

Planificació Econòmica i Financera de l'Empresa**2015/2016**

Codi: 102365

Crèdits: 6

Titulació	Tipus	Curs	Semestre
2501572 Administració i Direcció d'Empreses	OT	4	0
2501573 Economia	OT	4	0

Professor de contacte

Nom: Immaculada Vilardell Riera

Correu electrònic: Immaculada.Vilardell@uab.cat

Utilització de llengües

Llengua vehicular majoritària: català (cat)

Prerequisits

Aquesta assignatura s'inscriu dins la matèria de Comptabilitat. Per tal d'aconseguir un bon seguiment de la mateixa és aconsellable haver assolit els coneixements de les assignatures obligatòries de cursos anteriors "Introducció a la Comptabilitat" y "Anàlisi d'Estats Financers" del grau d'Administració i Direcció d'Empreses i del grau d'Economia i es recomanable haver cursat les assignatures "Comptabilitat de Costos" i "Comptabilitat de Gestió" del grau d'Administració i Direcció d'Empreses.

Objectius

Aquesta assignatura és una continuació lògica de les assignatures relacionades amb la comptabilitat financera i la comptabilitat de gestió. S'inscriu dins de l'àrea de l'anàlisi econòmica del funcionament de l'empresa i està dedicada a desenvolupar el procés d'elaboració dels plans econòmics i financers, l'anàlisi de l'equilibri i l'optimització d'aquests plans (simulació de resultats previstos, condicions de viabilitat econòmica i ajustaments financers de la previsió per tal de garantir l'equilibri *ex-ante*), així com l'anàlisi de les desviacions respecte a la realitat posterior. Per tant, amb aquesta assignatura es pretén formar l'estudiant en els processos de planificació econòmica i financera d'una empresa, així com en la valoració de la seva utilitat per a l'establiment i avaluació de la gestió.

En finalitzar el curs, l'alumne serà capaç de:

- Concebre, dissenyar i elaborar un sistema integrat de pressupostos
- Formular un compte de resultat previst a partir de les previsions de vendes d'empreses multiproducte.
- Realitzar simulacions de resultats previstos considerant canvis en les previsions d'activitat i costos inicials amb la finalitat d'optimitzar les previsions econòmiques.
- Formular l'estat de *cash-flow* previst i ajustar les previsions financeres per aconseguir l'equilibri financer *ex-ante*.
- Realitzar una anàlisi de les desviacions del resultat real respecte al previst per tal d'avaluar-ne la gestió.

Competències**Administració i Direcció d'Empreses**

- Capacitat de comunicació oral i escrita en català, castellà i anglès, que permeti sintetitzar i presentar oralment i per escrit la feina feta.
- Capacitat de continuar aprenent en el futur de manera autònoma, aprofundint els coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement.
- Demostrar iniciativa i treballar autònomament quan la situació ho demani.
- Generar i transmetre la informació comptable adequada en cada moment a les necessitats informatives dels diferents usuaris
- Organitzar la feina, pel que fa a una bona gestió del temps i a la seva ordenació i planificació.
- Seleccionar i generar la informació necessària per a cada problema, analitzar-la i prendre decisions partint d'aquesta informació.
- Utilitzar les tecnologies de la informació disponibles i adaptar-se als nous entorns tecnològics.
- Valorar el compromís ètic en l'exercici professional.
- Valorar la utilitat de la informació comptable per a la presa de decisions dels seus diferents usuaris.

Economia

- Capacitat de comunicació oral i escrita en català, castellà i anglès, que permeti sintetitzar i presentar oralment i per escrit la feina feta.
- Capacitat de continuar aprenent en el futur de manera autònoma, aprofundint els coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement.
- Iniciativa i capacitat de treballar autònomament quan la situació ho demani.
- Organitzar la feina, pel que fa a una bona gestió del temps i a la seva ordenació i planificació.
- Seleccionar i generar la informació necessària per a cada problema, analitzar-la i prendre decisions partint d'aquesta informació.
- Utilitzar les tecnologies de la informació disponibles i adaptar-se als nous entorns tecnològics.
- Valorar el compromís ètic en l'exercici professional.

Resultats d'aprenentatge

1. Capacitat de comunicació oral i escrita en català, castellà i anglès, que permeti sintetitzar i presentar oralment i per escrit la feina feta.
2. Capacitat de continuar aprenent en el futur de manera autònoma, aprofundint els coneixements adquirits o iniciant-se en noves àrees de coneixement.
3. Conèixer els sistemes d'informació comptable com a suport a la direcció i les funcions dels mateixos en la gestió de les organitzacions.
4. Demostrar iniciativa i treballar autònomament quan la situació ho demani
5. Demostrar un comportament ètic en l'elaboració dels estats financers
6. Elaborar la informació relativa a un sistema de comptabilitat de gestió.
7. Elaborar la información contable de síntesis aplicando los principios y normas contables vigentes, cuando se requiera.
8. Identificar les decisions que es poden prendre a través de l'anàlisi i interpretació de la informació comptable.
9. Iniciativa i capacitat de treballar autònomament quan la situació ho demani.
10. Organitzar la feina, pel que fa a una bona gestió del temps i a la seva ordenació i planificació.
11. Reconèixer les variables qualitatives que poden influir en la presa de decisions a partir dels estats financers.
12. Registrar contablemente la realidad económica y financiera de las organizaciones de acuerdo con los principios, normas y convenios aplicables en cada caso.
13. Seleccionar i generar la informació necessària per a cada problema, analitzar-la i prendre decisions partint d'aquesta informació.
14. Utilitzar els instruments del procés de planificació i pressupostació financera d'una organització
15. Utilitzar les tecnologies de la informació disponibles i adaptar-se als nous entorns tecnològics.
16. Valorar el compromís ètic en l'exercici professional.

Continguts

1. EL SISTEMA INTEGRAT DE PRESSUPOSTOS

1.1. Introducció a la planificació econòmico-financera.

1.2. Tipus de plans.

1.3. Funcionament d'un sistema integrat de planificació.

1.4. El pla operatiu anual: perspectiva global.

2. PREVISIONS D'ACTIVITAT

2.1. Programació dels ingressos (vendes) a mig termini.

- Previsió de vendes en situacions monopolístiques.
- Previsió de vendes en situacions competitives.
- Tècniques de previsió més elementals.

2.2. Previsions de producció i compres.

3. PREVISIONS DE COSTOS I DE RESULTATS

3.1. Previsió dels costos de funcionament "directes".

- Distinció "directes" v.s. "discrecionals".
- El "pressupost flexible".

3.2. La previsió dels costos "discrecionals".

- La "indefinició" dels costos discrecionals.
- Tècniques aplicables; PPBS i "Pressupost Base Zero".

3.3. El pressupost de resultats (resum de la planificació econòmica).

- Les diferents alternatives de formulació.
- El pressupost de resultats per "línies de venda".
- Costos d'inactivitat previstos.

4. L'ANÀLISI DEL PUNT D'EQUILIBRI I LA SIMULACIÓ DE RESULTATS EN LA PLANIFICACIÓ ECONÒMICA

4.1. El model clàssic base del punt d'equilibri (PE)

4.2. L'anàlisi del punt d'equilibri en l'empresa multiproducte.

4.3. Generalització del model: del PE a la simulació de resultats.

- Simulació variant la previsió global de vendes.
- Simulació variant la previsió de determinades vendes.
- Inclusió de la no linealitat dels costos.

4.4. Aplicació de la simulació de resultats a "estudis de viabilitat".

4.5. Optimització del pla econòmic: La simulació de resultats en el cas general.

5. LA PLANIFICACIÓ FINANCERA, EQUILIBRI FINANCER DE LA PREVISIÓ

5.1. El pas de les previsions econòmiques a les previsions financeres.

5.2. Concepte d'equilibri financer *ex-ante*.

5.3. Previsió de la variació del disponible (càlcul del *Cash-Flow* net previst)

5.4. L'equilibri financer a la planificació (reajustament de les previsions per aconseguir l'equilibri financer).

5.5. Ajustaments *ex-ante* via les previsions envers l'exigible.

5.6. Ajustaments *ex-ante* via clients i descompte bancari.

5.7. Ajustaments *ex-ante* via la previsió xifra de vendes.

5.8. Altres casos.

6. L'ANÀLISI DE LES DESVIACIONS SOBRE EL RESULTAT PREVIST

6.1. Models i tècniques d'anàlisi.

6.2. Anàlisi de la desviació en els ingressos (facturació).

6.3. L'anàlisi de la desviació en els resultats.

6.4. Model d'anàlisi I: "Anàlisi global"

6.5. Model d'anàlisi II, "anàlisi per articles".

6.6. Generalització (adaptacions del model-base a casos concrets).

6.7. L'avaluació de la gestió a partir de l'anàlisi.

6.8. Utilització de l'anàlisi de les desviacions per a l'avaluació d'una àrea concreta de gestió dins de l'empresa.

6.9. Separació dels efectes explicatiuexterns i interns.

6.10. Efectes creuats entre àrees de gestió.

6.11. Enfocaments alternatius.

Metodologia

A continuació es descriu l'organització i la metodologia docent que es seguirà en les diferents activitats formatives.

Classes de teoria:

Els continguts de l'assignatura seran impartits per la professora en forma de classes magistrals. El material emprat en la presentació dels temes estarà a disposició dels alumnes al Campus Virtual de l'assignatura amb antelació a l'inici de cadascun d'ells. La finalitat de posar a disposició dels estudiants aquest material és que els permeti seguir les explicacions a classe amb més comoditat. En cap cas, no pot constituir l'únic material d'estudi dels continguts. Els alumnes hauran de consultar, com a mínim, les referències bibliogràfiques bàsiques que figuren en l'apartat corresponent d'aquesta guia i les que complementàriament aconselli la professora, si escau.

Classes pràctiques:

Les sessions de classes pràctiques es combinaran amb les de teoria, per la qual cosa no hi ha fixada cap sessió específica a la setmana. Aquestes classes es dedicaran a la resolució i comentari dels exercicis i casos proposats per la professora, els enunciats dels quals estaran a disposició dels estudiants al Campus Virtual de l'assignatura amb antelació suficient.

Proves d'avaluació, supervisió i seguiment:

Durant el curs es realitzaran dins de les hores de classe dues proves individuals d'avaluació que es descriuen l'apartat corresponent d'aquesta guia.

Per altra banda, la professora comentarà i debatrà a classe amb els estudiants els casos o exercicis que els hagi proposat lliurar i que ella hagi supervisat i avaluat.

Tutories

Es realitzaran tutories individuals per aquells alumnes que ho desitgin. L'objectiu d'aquestes sessions és resoldre dubtes, comentarexercicis o repassar conceptes. En elles l'estudiant és qui ha de dur l'iniciativa plantejant les qüestions a tractar.

L'horari de tutories pel curs 2015-2016 de la professora Immaculada Vilardell és: dilluns de 16 a 17:30 hores i divendres de 12 a 13:30 hores.

Activitats formatives

Títol	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Tipus: Dirigides			
Classes de teoria	20	0,8	1, 2, 4, 9, 16
Classes pràctiques	25	1	1, 10, 13, 16
Tipus: Supervisades			
Proves d'avaluació i seguiment	5	0,2	1, 10, 13
Tutories	7,5	0,3	1, 2, 4, 9, 10, 13, 16
Tipus: Autònomes			
Treball autònom: lectura dels textos, estudi dels continguts, preparació i resolució d'exercicis	87	3,48	2, 4, 9, 10, 13, 15

Avaluació

L'avaluació de l'estudiant es farà de forma continua a partir de les evidències següents:

- Assistència i participació en les sessions presencials. L'assistència a classe es controlarà periòdicament mitjançant un full de signatures que la professora establirà per a aquesta finalitat.
- Lliurament d'exercicis proposats periòdicament i resolts per part de l'estudiant de forma individual o en grup. Els exercicis seran proposats, corregits i avaluats per la professora. Posteriorment seran comentats a classe. Per a realitzar-los, el grup haurà de ser d'un màxim de dos estudiants i no s'admetran canvis de grup durant el curs. Amb la qualificació dels exercicis lliurats i la valoració de l'assistència es calcularà una nota mitjana i es ponderarà en un 15% per obtenir la nota final.
- Proves individuals periòdiques. Durant el curs hi haurà dues proves, cap de les quals alliberarà matèria per a l'examen final. Aquestes proves constaran de preguntes teòriques i exercicis pràctics relacionats amb els temes previstos en cada cas. En la seva realització no es permetrà consultar cap tipus de material. Es desenvoluparan dins les hores de docència en les següents dates:

Prova temes 1 a 3: dilluns, dia 14 de març de 2016

Prova tema 4 i 5: divendres, dia 6 de maig de 2016

Amb la qualificació de les proves anteriors es calcularà una nota mitjana i es ponderarà en un 35% per obtenir la nota final.

- Examen final. L'examen final constarà de preguntes teòriques i exercicis pràctics que faran referència a tota la matèria del curs. L'examen tindrà una durada màxima de 2 hores i mitja i en la seva realització no es permetrà consultar cap tipus de material. La qualificació d'aquest examen pondera un 50% en la nota final del curs. La data programada per a la seva realització és el dilluns, 14 de juny de 2016.

L'assignatura només pot ser avaluada pel sistema d'avaluació descrit anteriorment. Un estudiant que hagi participat en dues de les activitats d'avaluació anteriors es considera que participa de l'avaluació continuada. Per tant, un alumne constarà com a NO AVALUAT quan només hagi participat en una activitat d'avaluació. La no participació en alguna de les activitats d'avaluació descrites serà qualificada amb un zero a efectes de promitjos i ponderacions per a la nota final, tret que l'estudiant justifiqui documentalment les causes que li han impedit participar en aquella activitat.

En aplicació de la normativa de la Facultat d'Economia i Empresa, aquells estudiants que en l'avaluació hagin obtingut una nota igual o superior a 4 i inferior a 5 tenen l'opció de presentar-se a una prova de reevaluació. Aquesta prova tindrà unes característiques similars en quant a continguts a les de l'examen final. La qualificació de la reevaluació serà qualitativa i només tindrà dues possibles opcions: APTE o NO APTE. Els estudiants que obtinguin una nota d'APTE es considera que superen l'assignatura amb una nota numèrica màxima igual a 5. Si l'estudiant obté una nota de NO APTE, no supera l'assignatura i se'l qualificarà amb la nota obtinguda abans de la reevaluació. La data prevista per a la realització de la prova de reevaluació és el dimarts 29 de juny de 2016.

Activitats d'avaluació

Títol	Pes	Hores	ECTS	Resultats d'aprenentatge
Controls periòdics	35%	3	0,12	1, 3, 5, 6, 10, 11, 13, 14
Examen final	50%	2,5	0,1	1, 5, 6, 8, 10, 13, 14
Lliurament d'exercicis, participació i assistència	15%	0	0	1, 2, 4, 5, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 16

Bibliografia

Bibliografia bàsica:

Vergés, J. (1998), *La Planificació Econòmica i Financera de l'Empresa. Elaboració i utilització de previsions com a base de la gestió*. Servei de Publicacions de la UAB. 2a. edició. També podeu consultar aquest text a: <http://gent.uab.cat/jverges/>

Bibliografia complementària:

Hongren, C.T., Datar, S.M i Rajan, M.V. (2012), *Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial*. Editorial Pearson Educación, 14a edició. En especial, els capítols 6 a 9.