

**Planificació Econòmica i Financera de l'Empresa**

Codi: 102365  
Crèdits: 6

| Titulació                                   | Tipus | Curs | Semestre |
|---|-------|------|----------|
| 2501572 Administració i Direcció d'Empreses | OT    | 4    | 0        |
| 2501573 Economia                            | OT    | 3    | 2        |
| 2501573 Economia                            | OT    | 4    | 0        |

**Professor/a de contacte**

Nom: Immaculada Vilardell Riera  
Correu electrònic: Immaculada.Vilardell@uab.cat

**Utilització d'idiomes a l'assignatura**

Llengua vehicular majoritària: català (cat)  
Grup íntegre en anglès: No  
Grup íntegre en català: Sí  
Grup íntegre en espanyol: No

**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" i "Anàlisi d'Estats Financers" i es recomanable haver cursat l'assignatura "Comptabilitat de Costos" del grau d'Administració i Direcció d'Empreses.

**Objectius**

L'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, 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 l'avaluació de la gestió.

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

- 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.
- Generar i transmetre la informació necessària per a la presa de decisions al si de les empreses.
- 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. Identificar les decisions que es poden prendre a través de l'anàlisi i interpretació de la informació comptable.
8. Identificar les decisions que es poden prendre a través de la informació comptable.
9. Iniciativa i capacitat de treballar autònomament quan la situació ho demani.
10. Interpretar els indicadors de rendibilitat d'una empresa i preparar-hi la presa de decisions.
11. Organitzar la feina, pel que fa a una bona gestió del temps i a la seva ordenació i planificació.
12. Reconèixer les variables qualitatives que poden influir en la presa de decisions a partir dels estats financers.
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 I DE COSTOS

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

2.2. Previsions de producció i compres.

2.3. Previsió dels costos de funcionament "directes".

2.4. La previsió dels costos "discrecionals".

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

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

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

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

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

## 4. LA PLANIFICACIÓ FINANCERA, EQUILIBRI FINANCER DE LA PREVISIÓ

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

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

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

4.4. L'equilibri financer a la planificació. Ajustament de les previsions per aconseguir l'equilibri financer.

## 5. L'ANÀLISI DE LES DESVIACIONS SOBRE EL RESULTAT PREVIST

5.1. Models i tècniques d'anàlisi.

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

5.3. L'anàlisi de la desviació en els resultats: anàlisi global i anàlisi per articles

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

## 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.

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 2018-2019 de la professora Immaculada Vilardell és: dilluns de 4 a 6 de la tarda i dimecres de 10 a 11 del matí.

## Activitats formatives

| Títol   | Hores | ECTS | Resultats d'aprenentatge          |
|---|-------|------|-----------------------------------|
| <b>Tipus: Dirigides</b>   |       |      |                                   |
| Classes de teoria   | 20    | 0,8  | 1, 2, 3, 4, 7, 9, 12, 16          |
| Classes pràctiques  | 25    | 1    | 1, 4, 6, 7, 9, 11, 13, 14, 15, 16 |
| <b>Tipus: Supervisades</b>  |       |      |                                   |
| Proves d'avaluació i seguiment  | 6     | 0,24 | 1, 11, 13, 16                     |
| Tutories  | 3     | 0,12 | 1, 2, 4, 9, 11, 13, 16            |
| <b>Tipus: Autònomes</b>   |       |      |                                   |
| Treball autònom: lectura dels textos, estudi dels contingut, preparació i resolució d'exercicis | 90    | 3,6  | 2, 3, 6, 7, 11, 13, 14, 15        |

## Avaluació

### 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.
- Resolució periòdica d'exercicis per part dels estudiants de forma individual o en grup. Els exercicis seran proposats, corregits i avaluats per la professora. Posteriorment seran comentats a classe. Per a la seva realització, el grup haurà de ser d'un màxim de dos estudiantes 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 10% per obtenir la nota final.

- Proves individuals periòdiques. Durant el curs es faran tres proves. Aquestes proves constaran de preguntes teòriques i d'exercicis pràctics relacionats amb els temes previstos en cada cas. En la seva realització no es permetrà consultar cap tipus de material. Cada prova ponderarà un 30% de la nota final.

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 tindrà una qualificació de NO AVALUABLE 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 mitjanes i ponderacions per a la nota final, tret que l'estudiant justifiqui documentalment les causes que li han impedit participar en aquella activitat.

### **Calendari d'activitats d'avaluació**

Les proves individuals es duran a terme dins de les hores de classe a les dates següents:

Avaluació temes 1 a 3: divendres, 29 de març de 2019

Avaluació temes 4: divendres, 3 de maig de 2019

Avaluació temes 5 y 6: en la data programada en el calendari d'exàmens de la Facultat: 31 de maig de 2019 de 15 a 17 hores

*"La programació de les proves d'avaluació no es podrà modificar, tret que hi hagi un motiu excepcional i degudament justificat pel qual no es pugui realitzar un acte d'avaluació. En aquest cas, les persones responsables de les titulacions, prèvia consulta al professorat i a l'estudiantat afectat, proposaran una nova programació dins del període lectiu corresponent."* **Apartat 1 de l'Article 115. Calendari de les activitats d'avaluació (Normativa Acadèmica UAB)**

Els estudiants i les estudiantes de la Facultat d'Economia i Empresa que d'acord amb el paràgraf anterior necessitin canviar una data d'avaluació han de presentar la petició omplint el document **Sol·licitud reprogramació prova** [https://eformularis.uab.cat/group/deganat\\_feie/reprogramacio-proves](https://eformularis.uab.cat/group/deganat_feie/reprogramacio-proves)

En alguns casos, la resolució d'exercicis es farà a classe. Les dates de la resta d'activitats d'avaluació (exercicis o caos, lliurament de treballs, ...) s'anunciaran amb suficient antelació durant el semestre.

### **Procediment de revisió de les qualificacions**

Coincidint amb el darrer examen s'anunciarà el dia i el mitjà en que es publicaran les qualificacions finals. De la mateixa manera s'informarà del procediment, lloc, data i hora de la revisió d'exàmens d'acord amb la normativa de la Universitat.

### **Procés de Recuperació**

*"Per participar al procés de recuperació l'alumnat ha d'haver estat prèviament avaluat en un conjunt d'activitats que representi un mínim de dues terceres parts de la qualificació total de l'assignatura o mòdul."* **Apartat 3 de l'Article 112 ter. La recuperació (Normativa Acadèmica UAB).** Els estudiants i les estudiantes han haver obtingut una **qualificació mitjana de l'assignatura entre 3,5 i 4,9.**

La prova de recuperació consistirà dels continguts de l'avaluació o avaluacions no superades per l'estudiant. La data d'aquesta prova estarà programada en el calendari d'exàmens de la Facultat pel dia 2 de juliol de 2019. L'estudiant que es presenti i la superi aprovarà l'assignatura amb una nota de 5. En cas contrari mantindrà la mateixa nota.

### **Irregularitats en actes d'avaluació**

Sense perjudici d'altres mesures disciplinàries que s'estimin oportunes, i d'acord amb la normativa acadèmica vigent, *"en cas que l'estudiant realitzi qualsevol irregularitat que pugui conduir a una variació significativa de la qualificació d'un acte d'avaluació, es qualificarà amb 0 aquest acte d'avaluació, amb independència del procés disciplinari que s'hi pugui instruir. En cas que es produeixin diverses irregularitats en els actes d'avaluació*

d'una mateixa assignatura, la qualificació final d'aquesta assignatura serà 0". **Apartat10 de l'Article 116. Resultats de l'avaluació. (Normativa Acadèmica UAB)**

## Activitats d'avaluació

| Títol  | Pes | Hores | ECTS | Resultats d'aprenentatge                              |
|--|-----|-------|------|---|
| Controls periòdics                                 | 90% | 6     | 0,24 | 1, 3, 6, 7, 11, 12, 13, 14, 16                        |
| Lliurament d'exercicis, participació i assistència | 10% | 0     | 0    | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 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.