



UNIVERSITAT  
ROVIRA I VIRGILI

FACULTAT DE CIÈNCIES  
ECONÒMIQUES I EMPRESARIALS

Diplomatura en Ciències Empresarials  
Pla d'estudis de 1974

**0080301**

**Control i Gestió Financera de l'Empresa**

**PROGRAMA SINTETICO DE LA ASIGNATURA.**

**PARTE I.**

**EL CONTROL DE LA GESTION EMPRESARIAL.**

- 1.- Idea general del Control de Gestión.
- 2.- La información de costes y el control.
- 3.- Los sistemas de coste en la práctica.
- 4.- El control por ratios económico-financieros.
- 5.- El presupuesto de operaciones.
- 6.- Cálculo de las desviaciones presupuestarias.
- 7.- Control de las actividades operativas.
- 8.- Control de inversiones.
- 9.- Control de la gestión financiera.
- 10.- Control de empresas descentralizadas.
- 11.- Figura y función del "Controller".

**PARTE II.**

**ANALISIS FINANCIERO EN LA INCERTIDUMBRE.**

- 1.- La actividad financiera de la Empresa.
- 2.- La incertidumbre en la gestión empresarial.
- 3.- Elementos básicos de la Teoría de los Subconjuntos Borrosos.
- 4.- Los presupuestos en la Empresa.
- 5.- Estimación a largo plazo de la solvencia financiera.
- 6.- La solvencia financiera a corto plazo.
- 7.- Análisis financiero mediante ratios. (I).
- 8.- Análisis financiero mediante ratios. (II).
- 9.- Análisis del riesgo empresarial.
- 10.- El efecto de los coste fijos sobre el beneficio.

**PARTE I.**  
**EL CONTROL DE LA GESTION EMPRESARIAL.**

**1.- IDEA GENERAL DEL CONTROL DE GESTION.**

- La función de control.
- Tipología de instrumentos de control.
- El control de gestión.
- El sistema de control.
- Requisitos para un control eficaz.

**2.- LA INFORMACION DE COSTES Y EL CONTROL.**

- El marco de la contabilidad de gestión.
- Los nuevos condicionantes.
- Tipología de costes.
- El coste del producto como unidad de medida.
- Determinación del coste de ventas.
- Control de la contabilidad de gestión.

**3.- LOS SISTEMAS DE COSTE EN LA PRACTICA.**

- Los sistemas de coste.
- Criterios para aplicar la información de costes.
- Las desviaciones de los costes de producción.
- El control de los costes comerciales y administrativos.
- Requisitos para que un sistema de análisis de desviaciones sea efectivo.

**4.- EL CONTROL POR RATIOS ECONOMICO FINANCIEROS.**

- Los ratios como instrumento de control.
- Un ratio de síntesis: la capacidad de crecimiento interno.
- El control de la rentabilidad financiera.
- Medida de eficiencia global: la rentabilidad económica.
- La productividad de las ventas.
- Control de la utilización de la inversión.
- El control integrado por ratios. Aplicación.

**5.- EL PRESUPUESTO DE OPERACIONES.**

- La función del presupuesto.
- Propósito del presupuesto.
- Proceso presupuestario.
- El presupuesto de operaciones.
- Presupuestos flexibles.

**6.- CALCULO DE LAS DESVIACIONES PRESUPUESTARIAS.**

- Planteamiento general.
- Consideraciones básicas sobre el análisis de desviaciones.
- Análisis de las desviaciones de ventas.
- Desviaciones de costes de producción.
- Desviaciones de gastos comerciales y generales.
- Informe integrado de desviaciones.

**7.- CONTROL DE LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS.**

- La información y el control.
- Control de los factores clave de gestión.
- Limitaciones de los indicadores financieros.
- El cuadro de mandos de las operaciones.
- Aplicación del análisis de desviaciones.

**8.- CONTROL DE INVERSIONES.**

- La función de invertir.
- El proceso de la función de invertir.
- Determinación del movimiento de fondos.
- Revisión de los criterios de evaluación económica.
- Análisis del riesgo económico.
- Control de los proyectos de inversión.
- Consideraciones finales.

**9.- CONTROL DE LA GESTION FINANCIERA.**

- Control de las finanzas de la empresa.
  - Control de la estructura financiera.
  - Control de la liquidez.
  - Control presupuestario de los gastos financieros.
  - El cuadro de mandos de la gestión financiera.
-

**10.- CONTROL DE EMPRESAS DESCENTRALIZADAS.**

- Fundamentos de la estructura por divisiones.
- Evaluación económica de la división.
- Control de la gestión de la división.
- Los estados financieros de una división.
- Precios de transferencia.

**11.- FIGURA Y FUNCION DEL CONTOLLER.**

- Responsabilidades.
- Criterios de actuación.
- El controller de la división.
- Las relaciones con la dirección.

**PARTE II.**

**ANALISIS FINANCIERO EN LA INCERTIDUMBRE.**

**12.- LA ACTIVIDAD FINANCIERA DE LA EMPRESA.**

- Fenómenos financieros y mutabilidad.
- La Empresa en el marco de la circulación monetaria.
- Los estudios financieros.

**13.- LA INCERTIDUMBRE EN LA GESTION EMPRESARIAL.**

- Los problemas de gestión en la empresas.
- La medición de los fenómenos empresariales.
- La Teoría de los Subconjuntos Borrosos.
- La borrosidad en los estudios de la empresa.

**14.- ELEMENTOS BASICOS DE LA TEORIA DE LOS SUBCONJUNTOS BORROSOS.**

- Fundamentos de la Teoría de los Subconjuntos Borrosos.
- Operaciones fundamentales en subconjuntos borrosos.
- Medidad y valuación.
- Los números borrosos.

**15.- LOS PRESUPUESTOS EN LA EMPRESA.**

- La planificación en la gestión de empresas.
  - El establecimiento de los presupuestos: presupuesto en base cero (PBC).
  - La incorporación de números borrosos en el PBC.
-

**16.- ESTIMACION A LARGO PLAZO DE LA SOLVENCIA FINANCIERA.**

- El fondo de maniobra.
- Las variaciones del fondo de maniobra.
- El estado de origen y aplicación del fondo de maniobra.

**17.- LA SOLVENCIA FINANCIERA A CORTO PLAZO.**

- El cash-flow.
- El estado de origen y aplicación del cash-flow.
- Estimación del cash-flow ante un futuro incierto.

**18.- ANALISIS FINANCIERO MEDIANTE RATIOS (I).**

- El balance como síntesis económico-financiera de la empresa.
- El estudio de la gestión de las empresas a través de los ratios.
- La toma de decisiones mediante la utilización de ratios borrosos.

**19.- ANALISIS FINANCIERO MEDIANTE RATIOS (II).**

- Estimación de la rentabilidad y solvencia mediante ratios.
- Representación de los ratios mediante intervalos de confianza.
- El esquema Du-Pont en la incertidumbre.

**20.- ANALISIS DEL RIESGO EMPRESARIAL.**

- El riesgo en los estudios de gestión.
- La relación entre endeudamiento y rentabilidad financiera en la incertidumbre.
- Del riesgo financiero a la insolvencia.

**21.- EL EFECTO DE LOS COSTES FIJOS SOBRE EL BENEFICIO.**

- El punto muerto como umbral de rentabilidad.
  - El umbral de rentabilidad, ¿punto o intervalo?.
  - La reducción del intervalo representativo del umbral de rentabilidad.
  - El efecto apalancamiento.
-

## BIBLIOGRAFIA.

### BASICA:

- \* BLANCO ILLESCAS, F. "El Control como guía de la gestión empresarial". Manuales IMPI. nº. 10. Madrid 1985.
- \* PEREZ-CARBALLO VEIGA, J.F. "Control de la Gestión Empresarial. Texto y Casos". ESIC.
- \* ALVAREZ LOPEZ, J. "Planificación de la Empresa y Control Integrado de Gestión". Donostiarra.
- \* GIL LAFUENTE, A.M. "El Análisis Financiero en la incertidumbre". Ariel.
- \* KAUFMANN, A. y GIL ALUJA, J. "Introducción de la Teoría de los Subconjuntos Borrosos a la gestión de las empresas". Milladoiro.
- \* SUAREZ SUAREZ, A. "Decisiones óptimas de inversión y financiación en el empresa". Pirámide. Madrid. 1991.

### COMPLEMENTARIA:

- \* AMAT i SALAS, J.M. "Control presupuestario". Gestió 2000.
- \* KAUFMANN, A. y GIL ALUJA, J. "Técnicas de gestión de empresa. Previsiones, decisiones y estrategia". Pirámide. 1992.
- \* MEYER, J. "Gestión presupuestaria". Deusto.
- \* KAUFMANN, A. y GIL ALUJA, J. "Nuevas técnicas para la gestión estratégica". Universidad de Barcelona. 1991.
- \* PEREZ-CARBALLO, A. y J. y VELA SASTRE, E. "Principios de gestión financiera de la empresa". Alianza Ed. Madrid. 1989.
- \* BALLARIN, E. y otros dos. "Sistemas de planificación y control". Desclée de Brower. Bilbao. 1987.
- \* BLANCO ILLESCAS, F. "El Control integrado de gestión". A.P.D. Madrid. 1979.
- \* VISCIONE, J.A. "Análisis Financiero. Principios y métodos". LIMUSA. 1979.
- \* POCH, R. "Manual de Control interno". EADA Gestión. nº. 10. Barcelona. 1989.

- \* JEANNE, R. "Ejercicios resueltos de Gestión Financiera". Deusto. Bilbao. 1988.
- \* URQUIJO, J.L. "Análisis para decisiones financieras. Tomo III: Riesgo y decisiones". Deusto. Bilbao. 1990.
- \* DUPLAT, C.A. "Cómo elaborar las previsiones financieras". Deusto. Bilbao. 1987.
- \* CHAZART, R. "Gestión económica y financiera". 1990.
- \* BOWLIN, O.D. y otros dos. "Análisis Financiero. Guía técnica para la toma de decisiones". Mc Graw Hill. México. 1982.
- \* BRAVO, R. "Cómo gestionar la PYME a través del presupuesto". Manuales IMPI nº 30. Madrid. 1985.
- \* MOISSON, M. "Práctica del control presupuestario". Deusto. Bilbao. 1983.
- \* FERNANDEZ BLANCO, M. "Dirección Financiera de la Empresa". Pirámide. Madrid. 1991.
- \* ESTEO SANCHEZ, F. "Análisis de estados financieros. Planificación y control". Centro de Estudios Financieros. Madrid. 1989.
- \* SANTANDREU MARTINEZ, E. "Gestión de la financiación empresarial". EADA Gestión nº. 9. Barcelona. 1989.
- \* AMAT, J.M. "El control de gestión en la empresa española". Ed. Díaz de Santos. Madrid. 1991.
- \* ROSANAS, J.M. y otros. "Sistemas de planificación y control". Ed. Díaz de Santos. Madrid. 1986.
- \* CONSO, P. "La gestión financiera de la empresa". Hispano Europea. Barcelona. 1984.
- \* SOLDEVILLA GARCIA, E. "Decisiones empresariales con riesgo e incertidumbre". Hispano Europea. Barcelona. 1988.