

Assignatura: **PLANIFICACIÓ ECONÒMICA I FINANCERA**  
Codi: **16051207** Crèdits: **6**  
Tipus: **Optativa** Cicle: **1r** Curs: **3r** Quadrimestre: **1r**  
Departament: **Gestió d'Empreses**  
Àrea: **Economia Financera i Comptabilitat**  
Professorat: **Xavier Borràs Balsells / Fernando Campa**

---

**Objectius generals:**

L'objectiu del curs es resumeix en proporcionar les eines per poder implementar el procés de planificació empresarial: fixació d'objectius, elaboració de pressupostos, anàlisi de desviacions i correccions a realitzar.

A més dels coneixements teòrics necessaris, es posarà èmfasi en l'ús de les eines informàtiques que faciliten aquest procés (Excel).

L'alumne ha de ser capaç de:

- Realitzar previsions tenint en compte les diferents particularitats de diferents empreses i la informació present i passada que ens ofereixen els estats financers.
- Dissenyar sistemes de control que permetin detectar els punts forts i febles en la seva aplicació i prendre les mesures necessàries per tal de corregir la situació.

---

**Criteris d'avaluació:**

Per aprovar l'assignatura caldrà superar l'examen de febrer. Aquest examen, a l'igual que l'assignatura, es basarà principalment en casos pràctics, similars als realitzats durant el curs.

A més a més, els alumnes podran realitzar un treball, de màxim dues persones, que farà mitja amb la nota de l'examen. Cas d'acollir-se a aquest segon criteri d'avaluació, cal obtenir més de tres sobre deu en les dues proves per aprovar l'assignatura.

---

**Assignatures que es recomana haver cursat prèviament/simultàniament:**

Direcció Financera I i Direcció Financera II

**Assignatures en les quals s'apliquen els continguts d'aquesta:**

---

**Bibliografia bàsica:**

Cuervo García A. *Análisis y planificación financiera de la empresa*. Madrid: Civitas, 1994.

Pérez-Carballo Veiga J. *Control de la gestión empresarial*. 3a ed. Madrid: Esic, 1997.

Vergés J. *La planificación económica i financera a l'empresa*. Publicacions de la U.A.B., 1994.

**Bibliografia complementària:**

**Programa:**

**I L'ELABORACIÓ D'UN SISTEMA INTEGRAT DE PLANIFICACIÓ I CONTROL**

- 1. Sistema integrat de planificació i control**
  - 1.1. La planificació econòmico-financera a l'empresa
  - 1.2. Funcionament d'un sistema integrat de planificació i control
  - 1.3. El pla operatiu anual (perspectiva global)
- 2. El pressupost flexible i la planificació econòmico-financera**
  - 2.1. La previsió d'activitats
  - 2.2. Previsions de costos i resultats
  - 2.3. Formulació del resultat previsional
  - 2.4. Anàlisi del punt d'equilibri
  - 2.5. Anàlisi de desviacions
- 3. La planificació financera**
  - 3.1. El pas de previsions econòmiques a finances
  - 3.2. Previsions sobre el circulat
  - 3.3. Previsions sobre moviments de capital
  - 3.4. Càlcul de la variació de disponible prevista i L'EOAF
  - 3.5. L'equilibri financer
  - 3.6. Anàlisi de desviacions

**II EL CONTROL DE GESTIÓ MITJANÇANT RATIS**

- 4. El control mitjançant ratis**
  - 4.1. El procés de control mitjançant ratis
  - 4.2. Instruments per a l'anàlisi econòmico-financera
  - 4.3. Els ratis de control. Concepte i utilitats
- 5. Anàlisi de la rendibilitat**
  - 5.1. Models d'anàlisi factorial
  - 5.2. Anàlisi de la rendibilitat del capital propi
  - 5.3. Anàlisi de la rendibilitat de l'empresa i de l'explotació
  - 5.4. Anàlisi de desviacions
- 6. Anàlisi del creixement empresarial**
  - 6.1. El creixement com a objectiu
  - 6.2. L'Índex de Creixement Intern (ICI)
  - 6.3. Factors explicatius del rati
  - 6.4. Anàlisi de desviacions
- 7. Anàlisi de la solvència**
  - 7.1. Ratis de solvència a curt termini
  - 7.2. Ratis de solvència a llarg termini
  - 7.3. Anàlisi de desviacions