

Assignatura: **PLANIFICACIÓ ECONÒMICA I FINANCERA**
Codi: **16042227** Crèdits: **6**
Tipus: **Optativa** Cicle: **2n** Curs: **4t** Quadrimestre: **1r**
Departament: **Gestió d'Empreses**
Àrea: **Economia Financera i Comptabilitat**
Professorat: **Fernando Aldecoa i 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:

Tres proves parcials durant el curs. Promittent un 5 sobre 10 en les tres (i sempre més de dos en cadascuna d' elles).

En cas contrari, caldrà superar l'examen de febrer. Aquest examen, a l' igual que l'assignatura i les proves parcials, es basaran principalment en casos pràctics.

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:

Suárez Suárez A. Decisiones óptimas de inversión y financiación.

Blanco Ibarra, Felipe. Contabilidad de costes y analítica de gestión para las decisiones estratégicas.

Mallo, Carlos. Control de gestión y control presupuestario.

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 quadre integral de comandament
- 1.4. 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 financeres
- 3.2. Previsions sobre el circulant
- 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 de la solvència

- 6.1. Ratis de solvència a curt termini
- 6.2. Ratis de solvència a llarg termini
- 6.3. Anàlisi de desviacions

III EINES OFIMÀTIQUES

7. Aspectes introductoris

8. Casos pràctics