



<http://www.udg.edu>

Control econòmico-financer de l'empresa



Universitat de Girona

Facultat de Ciències Econòmiques i Empresariales

Llicenciatura d'Administració i Dir. d'Empreses

Curs 1999-2000

2n quadrimestre

Assignatura optativa

6 crèdits

Departament d'Economia

Campus de Montilivi

17071 Girona

Fax 972 418032

c.e. jboadas@enterprise.udg.es

PROGRAMA DE CONTROL ECONOMICO-FINANCER DE L'EMPRESA

Professor/a: Josep Boadas i Serra

Objectius:

- Establir criteris i metodologia per elaborar i controlar els processos pressupostaris.
- Analitzar les alternatives i problemàtica que plantegen les previsions d'activitat i costos.
- Abordar la determinació i l'anàlisi de les desviacions que periòdicament es produeixen entre la realitat i les previsions realitzades.
- La determinació del líndar de rendibilitat amb diversa problemàtica.
- Les condicions per determinar que un pla econòmic és viable financerament.
- Desenvolupar un model complet de planificació i control pressupostari, a tots els nivells i àrees de l'empresa.

Programa teòric:

1.- El control econòmico-financer dins de la planificació i el control de gestió empresarial.

1.1.- La planificació a l'empresa.

1.2.- Els nivells de la planificació a l'empresa.

1.2.1.- Segons l'abast temporal i el contingut del Pla.

1.2.2.- Segons la fiabilitat o la utilització del mateix-

1.2.3.- Segons la metodologia d'aplicació.

1.3.- El control de gestió.

1.3.1.- Concepte.

1.3.2.- Perspectives del control de gestió.

1.3.3.- Els instruments de gestió.

1.4.- Avantatges de la planificació pressupostària.

1.5.- Claus d'èxit en la planificació pressupostària.

1.6.- Esquema d'elaboració.

1.7.- Calendari d'elaboració.

1.8.- Consells pràctics.

1.9.- Tècniques pressupostàries.

2.- La planificació econòmico-operativa.

2.1.- Programació de l'activitat econòmica.

2.2.- Pressupost de vendes.

2.2.1.- Concepte.

2.2.2.- Model general.

2.2.3.- Tècniques de previsió de vendes.

2.2.4.- Mètodes quantitius de previsió de vendes.

2.2.5.- Altres mètodes de previsió.

2.3.- Pressupost de producció i compres.

2.3.1.- Programa de producció.

2.3.2.- Programa de compres.

2.3.3.- Política d'estocs.

2.3.4.- Previsió de costos de funcionament directes.

2.3.5.- Previsió de costos discrecionals.

2.4.- El pressupost de resultats : resum de la planificació econòmica.

3.- Model volum-benefici en la planificació econòmica.

3.1.- El model clàssic de punt d'equilibri.

3.2.- Anàlisi el punt d'equilibri en una empresa multiproducte.

4.- La planificació d'inversions.

4.1.- Importància de les decisions d'inversió.

4.2.- El pressupost d'inversions.

4.3.- Anàlisi d'inversions.

4.4.- Estructura del pressupost d'inversions.

5.- La planificació financera.

5.1.- Les previsions financeres.

5.2.- Concepte d'equilibri financer previsional.

5.3.- Cash Flow Net previst.

5.3.1.- Previsions sobre el circulant.

5.3.2.- Previsions de moviments de capital.

5.4.- L'equilibri financer.

5.4.1.- Ajustaments ex ante via exigible.

5.4.2.- Ajustaments ex ante via clients / dte bancari.

5.4.3.- Ajustaments ex ante via variació de xifra de vendes.

6.- El control pressupostari.

6.1.- Introducció.

6.2.- Anàlisi de les desviacions de les vendes.

6.3.- Model global d'anàlisi del resultat

6.4.- Model d'anàlisi per articles.

Programa de pràctiques:

Resolució d'exercicis i casos pràctics corresponents als apartats 2, 3, 4, 5 i 6 del programa teòric.

Anàlisi d'un cas integral i global que agrupi les diverses parts que compona el procés de planificació pressupostària.

Desenvolupament del programa al llarg del curs:

Es combinaran les sessions de temes teòrics amb la resolució d'exercicis i casos pràctics.

Utilització d'eines informàtiques, bàsicament el full de càlcul Excel, per la resolució de certs supòsits.

El temps destinat a les activitats acadèmicament dirigides (A.A.D.) es dedicarà a comentar, en grups reduïts, les activitats prèviament proposades i orientades a assolir un major aprofitament dels continguts.

Les activitats acadèmicament dirigides s'iniciaran a partir de la cinquena setmana del programa i consistirà en una sessió de periodicitat quinzenal.

Sistema d'avaluació:

La qualificació final d'aquesta matèria es realitzarà mitjançant un examen al final del semestre. Consistirà en la resolució de supòsits pràctics (70% de la nota) i en la resposta d'un test teòric (30% de la nota).

Bibliografia bàsica:

MARTINEZ PEDROS, D. i MILLA GUTIERREZ , A. (1998) : *"Como elaborar y controlar los presupuestos anuales"*. Editorial ESIC.

MEYER (1987) : *"Gestión presupuestaria"*. Editorial Deusto.

"El proceso presupuestario en la empresa". AECA. Doc n.4. Serie Principios de Contabilidad de Gestión.

Bibliografia complementària:

MALLO, C. i MERLO, J. (1998) : *"Control de gestión y control presupuestario"*. Editorial Mc.Graw-Hill.

MUSSOS RABASSA J. (1992) : *"Finanzas"*. Editorial Hispano Europea.

AMAT SALAS J.M. (1993) : *"Control presupuestario"*. Ediciones Gestión 2000 S.A.

VAZQUEZ-DODERO J.C. (1995) : *"Evaluación y Control de la Gestión"*. Biblioteca IESE de Gestión de empresas.

Lectures recomenades d'articles :

- *"El control de la empresa a través de los presupuestos"*. Carlos Mallo. Revista Partida Doble n. 61.
- *"Ediciones Alonso, SL. Elabora su presupuesto anual"*. Fernando Giménez. Revista Estrategia Financiera. n.112.
- *"El presupuesto de Torres de Marfil, SL"*. Ignacio Urrutia. Revista Estrategia Financiera n. 126.
- *"Prosport, S.A. orienta su presupuesto hacia el mercado"*. Francisco J.Manso. Revista Estrategia Financiera. n.114
- *"El presupuesto como elemento de gestión"*. P.Pujadó. Revista Alta Dirección. APD. N. 196.
- *"¿Es posible gestionar presupuestos flexibles que contemplen futuras contingencias ?"*. Francisco J.Manso. Revista Estrategia Financiera n. 123.
- *"La aproximación interpretativa a la investigación en presupuestos"*. L.Fernández-Revuelta. Revista Alta Dirección. n. 192.
- *"Textrom S.A. analiza las desviaciones de sus costes financieros"*. Gabriel Fernández. Revista Estrategia Financiera n.116.
- *"Cómo realizar el análisis de desviaciones"*. Pilar Soldevila. Harvard-Deusto Finanzas & Contabilidad.