

- 1.2. Tipos de Planes.
- 1.3. Funcionamiento de un sistema integrado de planificación.
- 1.4. El Plan Operativo Anual: perspectiva global.

2. Previsiones de actividad (4 sesiones)

- 2.1. Programación de los Ingresos (Ventas) a medio término.
Previsión de Ventas en situaciones monopolísticas.
Previsión de Ventas en situaciones competitivas.
Técnicas de previsión más elementales.
- 2.2. Previsiones de Producción y Compras.

3. Previsiones de costos y de resultados (6 sesiones)

- 3.1. Previsión de los Costos de Funcionamiento "directos".
Distinción "directos" vs. "discrecionales".
El "Presupuesto flexible"; Secciones de Producción.
Secciones Comerciales, de Compras y de Administración.
- 3.2. La previsión de Costos "Discrecionales".
La "indefinición" de los Costos Discrecionales.
Técnicas aplicables; PPBS y "Presupuesto Base Cero".
- 3.3. El Presupuesto de Resultados (Resumen de la Planificación Económica).
Las diferentes alternativas de formulación.
El Presupuesto de Resultados por "líneas de venta".
Costos de inactividad previstos.

4. El análisis del punto de equilibrio, y la simulación de resultados en la planificación económica. (12 sesiones)

- 4.1. El modelo clásico base del Punto de Equilibrio.
- 4.2. El análisis del Punto de Equilibrio en la empresa multi-producto.
- 4.3. Generalización del modelo: del PE a la Simulación de Resultados.
Simulación variante la previsión global de Ventas.
Simulación variante la previsión de determinadas Ventas.
Inclusión de la no linealidad de costos.
- 4.4. Aplicación de la Simulación de Resultados a "Estudios de Viabilidad".
- 4.5. Optimización del Plan Económico: La Simulación de Resultados en el caso general.

3

5. El análisis de las desviaciones sobre el resultado previsto. (8 sesiones)

- 5.1. Modelos y técnicas de análisis:
- 5.2. Análisis de la desviación en los Ingresos (Facturación).
- 5.3. El análisis de la desviación en los Resultados.
- 5.4. Modelo de análisis I: "Análisis global"
- 5.5. Modelo de análisis II, "análisis por artículos".
- 5.6. Generalización (adaptaciones del Modelos-base en casos concretos).
- 5.7. La evaluación de la gestión a partir del análisis.
- 5.8. Utilización del análisis de desviaciones para la evaluación de un área concreta de gestión dentro de la empresa.
- 5.9. Separación de los efectos explicativos externos e internos.

5.10. Efectos cruzados entre áreas de gestión.

5.11. Enfoques alternativos.

6. La planificación financiera, equilibrio financiero de la previsión. (10 sesiones)

6.1. El paso de Previsiones económicas a previsiones financieras.

6.2. Concepto de equilibrio financiero "ex-ante".

6.3. Previsión de la Variación del Disponible (cálculo del "Cash Flow" neto previsto)

6.4. El equilibrio financiero a la planificación (reajuste de previsión para conseguir el equilibrio financiero).

6.5. Ajuste "ex-ante" vía previsiones respecto al Exigible.

6.6. Ajustes "ex-ante" vía Clientes y Descuento Bancario.

6.7. Ajustes "ex-ante" vía previsión cifra de Ventas.

6.8. Otros casos.

6.9. La periodificación a corto término respecto al equilibrio y a los ajustes a fer en el Plan general.

Bibliografía

Básica

1. Vergés, J. *La Planificació Econòmica i Financera de l'Empresa*. Edicions UAB.

Como lecturas previas:

1. Sobre "empresa y estructuras de mercado": "Estructura y poder de mercado" en Fernández de Castro, J. / Togores, J.: *Fundamentos de Microeconomía*. Cap. 8.

2. Sobre "Costos": Hongren, C. T. / Foster, G., *Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial*. (6ª edición). Cap. 2.

3. Sobre "Cash Flow": Sierra, G. J. / Moreno, J. / Rodríguez, P.: *Cuentas Anuales*. Cap. 5.

4

Bibliografía recomendada (como soporte o ampliación):

1. Hongren, C. T. / Foster, G.: *Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial*. (6ª ed.)

2. Hope, T. and Hope, J. (1996), *.Transformar la cuenta de resultados*, Ed. Deusto.

Calendario (aproximado):

Tema 1: 2 sesiones Tema 4: 12 sesiones

Tema 2: 4 sesiones Tema 5: 8 sesiones

Tema 3: 6 sesiones Tema 6: 10 sesiones

Tutorías

Profesor

Capellas, Joan

Magdalena Monserrat

Horario tutorías

Martes 16.45 a 17.45 h.

Jueves de 10,30 a 12 h.

Viernes de 10,30 a 12 h.

Despacho

B1-123

B1-139

Teléfono

93 581 22 55

93.581.22.53