



TITULACIÓ: LLICENCIATURA EN ADMINISTRACIÓ I DIRECCIÓ D'EMPRESES

PLA D'ESTUDIS: 1995

ASSIGNATURA: CONTROL PRESSUPOSTARI (Codi 3521)

PROFESSOR/A: PERE SABATÉ PRATS

**CURS: 1r/2n
QUADRIMESTRE: 1r**

CRÈDITS: 6

TIPUS: OPTATIVA

1. OBJECTIUS

Aconseguir que els alumnes coneguin els models actual de control de gestió. Aprenguin a utilitzar els models d'elaboració de pressupostos empresarials així com a dissenyar les eines de control pressupostari i de gestió.

2. CONTINGUTS O METODOLOGIA

Els contingut de la matèria es divideixen en tres parts diferenciades, una primera part de models de control de gestió, una altra destinada al l'elaboració dels pressupostos i la tercera als models de control de gestió per àrees.

La metodologia consisteix en l'exposició dels models teòrics, la resolució de casos pràctics de simulació amb l'ajut d'eines informàtiques i l'elaboració i el disseny de models de gestió aplicats a l'empresa.

3. PROGRAMA

Part I MODELS DE CONTROL DE GESTIÓ

Tema 1.- Fonaments teòrics del control de gestió.

- 1.1.- La necessitat del Control.
- 1.2.- Paper del sistema de Control.
- 1.3.- Elements d'un sistema de Control.
- 1.4.- Procés del control de gestió.

Tema 2.- Les modernes filosofies de gestió.

- 2.1.- El Balanced Business Scorecard (Quadre de Comandament Integral).
- 2.2.- Gestió de la qualitat total.
- 2.3.- Producció Just-in-Time.
- 2.4.- Teoria de les limitacions.
- 2.5.- El Benchmarking.
- 2.6.- Reenginyeria de l'empresa.
- 2.7.- El Navegador d'Skandia

Tema 3.- Utilització dels sistemes de costos en el control de gestió.

- 3.1.- Principis metodològics de la comptabilitat de gestió.
- 3.2.- Revisió de les metodologies convencionals de costos.
- 3.3.- El model Cost-Volum-Benefici.
- 3.4.- Models inductius de repartiment i distribució de costos.

- 3.5.- Sistema de costos per activitats.
- 3.6.- Problemàtica dels costos conjunts.
- 3.7.- Les modernes tècniques de gestió de costos.
- 3.8.- El model Kaizen.

Part II MODELS DE PRESSUPOSTACIÓ

Tema 4.- Introducció a l'elaboració de pressupostos anuals.

Tema 5.- Pressupostos operatius.

- 5.1.- Pressupost de vendes.
- 5.2.- Pressupost de producció, stocks, compres.
- 5.3.- Pressupost de la resta de despeses d'explotació.

Tema 6.- El pressupost integral.

- 6.1.- Plans, programes i pressupostos.
- 6.2.- Descripció del pressupost integral.
- 6.3.- Els estats financers previsionals. L'estat de Cash-Flow.
- 6.4.- L'informe de control de gestió i l'obtenció de les desviacions.

Tema 7.- La planificació empresarial.

- 7.1.- La planificació. Conceptes, principis i fases.
- 7.2.- El PPBS i els pressupostos per programes.
- 7.3.- El pressupost de base zero (ZBB).
 - 7.3.1.- Pressupost incremental i pressupost complert.
 - 7.3.2.- Definició del pressupost en base Zero.
 - 7.3.3.- El pressupost en Base Zero: àrees d'aplicació.
 - 7.3.4.- Elaboració del pressupost en base zero.
 - 7.3.5.- Valoració de l'aportació del Pressupost en Base Zero a l'elaboració pressupostària.

Tema 8.- Control de gestió de l'àrea comercial.

- 8.1.- Elaboració del compte de resultats previsional.
- 8.2.- Elaboració del pressupost de tresoreria.
- 8.3.- Elaboració del balanç previsional.
- 8.4.- Càlcul de les desviacions pressupostàries en les empreses de serveis i comercials.

Tema 9.- Control pressupostari i de gestió de l'àrea de producció.

- 9.1.- El control de costos i la reducció de costos.
- 9.2.- Els costos estàndards.
- 9.3.- El pressupost flexible.
- 9.4.- Elaboració del pressupost de producció.
- 9.5.- Elaboració de pressupostos en l'empresa industrial.

Tema 10.- Control pressupostari i de gestió d'altres àrees de l'empresa.

- 10.1.- El pressupost de despeses de l'àrea comercial.
- 10.2.- Control de les àrees d'administració i estructura.
- 10.3.- Control de gestió de la recerca i desenvolupament.
- 10.4.- Control de gestió de l'àrea de recursos humans.

Part III MODELS DE CONTROL DE GESTIÓ PER ÀREES

Tema 11.- Control de gestió de les inversions.

- 11.1.- Definició i tipologia de projectes d'inversió.
- 11.2.- Decisions d'inversió versus decisions de finançament.
- 11.3.- Principis genèrics en l'avaluació.
- 11.4.- Revisió dels criteris clàssics d'avaluació d'inversions.
- 11.5.- Anàlisi del risc dels projectes d'inversió
- 11.6.- Problemàtica específica en l'avaluació d'inversions.

Tema 12.- El control de gestió financer.

- 12.1.- Control de l'estructura financera.
- 12.2.- Control de la liquiditat.
- 12.3.- Control pressupostari de les despeses financeres.
- 12.4.- El quadre de comandament de la gestió financera.
- 12.5.- Control del risc per tipus d'interès i per tipus de canvi.

Tema 13.- Control de gestió d'empreses descentralitzades.

- 13.1.- Característiques i justificació de la descentralització.
- 13.2.- Formes de descentralització i mesures dels seus rendiments.
- 13.3.- Establiment de preus de transferències.
- 13.4.- Perspectiva internacional dels preus de transferències.

Tema 14.- Control de gestió estratègic.

- 14.1.- Concepte d'estratègia.
- 14.2.- Gestió estratègica de costos.
- 14.3.- Gestió estratègica i anàlisi estratègic de costos.
- 14.4.- Les mesures del rendiment en el control estratègic de costos.
- 14.5.- Un model d'avaluació estratègica.

Tema 15.- La labor del controler.

- 15.1.- Definició de les funcions del controler.
- 15.2.- Característiques i qualitats.
- 15.3.- Qualificacions.
- 15.4.- Delegació de responsabilitat i autoritat.
- 15.5.- Estructura del departament de comptabilitat.

Tema 16.- El control intern.

- 16.1.- Introducció.
- 16.2.- Elements del control intern.
- 16.3.- Responsabilitat de controls interns adequats.
- 16.4.- El frau.
- 16.5. Presentació fraudulenta d'informes financers.

Tema 17.- Selecció d'un sistema d'informació financera.

- 17.1.- Motius per la compra de software.
- 17.2.- Necessitats del sistema.
- 17.3.- Examen de l'oferta complimentada pel proveïdor.
- 17.4.- Cost del sistema.

Tema 18.- Integració de paquets de software.

- 18.1.- Introducció.
- 18.2.- Gestió de projectes.
- 18.3.- Gestió del canvi.
- 18.4.- Gestió de la qualitat.
- 18.5.- Els passos de la integració.

4. MATERIALS DE L'ASSIGNATURA

Apunts de classe i exemples de casos pràctics d'empreses reals.

5. BIBLIOGRAFIA

Bibliografia bàsica recomanada:

- Amat, Joan "Control presupuestario" Edic. Gestión 2000 Barcelona 1999.
- Ed. ESIC Madrid 1997.
- Kaplan R. i Norton D. "Cuadro de Mando Integral (The Balanced Scorecard) Ed. Gestión 2000 (1999).
- Mallo, C. i Merlo J. "Control de gestión y control presupuestario " Ed. McGraw-Hill Aravaca 1999.
- Mallo, C.; Kaplan, R.; Meljem S. i Giménez C. "Contabilidad de Costos y Estratègica de Gestión" Ed. Prentice Hall 2000
- Martínez, D. i Milla A. "Como elaborar y controlar los presupuestos anuales" Ed. ESIC Madrid 1999.
- Perez-Carballo, J. F. "Control de la gestión empresarial" Ed. ESIC Madrid 1999.
- Roehl-Anderson, J. i Bragg. S. "Manual del controler" Ed. Deusto Bilbao 1996.

6. AVALUACIÓ

Examen final i treballs de curs