

Plan 247 Lic. Investigación y Tec. Mercado

Asignatura 43585 ANALISIS Y CONTROL DE GESTION

Grupo 1

Presentación

Con objeto de establecer los instrumentos de análisis y control de gestión, es preciso desarrollar las materias relativas al análisis patrimonial, financiero y económico de las empresas y entidades, así como al estudio y conocimiento de los costes por naturaleza y sus sistemas de acumulación en cuanto soporte informativo de la toma de decisiones. De igual forma se desarrollan en la asignatura los instrumentos más importantes del control de gestión, tales como los presupuestos, el análisis de las desviaciones y el cuadro de mando integral. Finalmente se pretende llevar a cabo la aplicación práctica de los anteriores conocimientos en el ámbito comercial de la empresa.

Programa Básico

INTRODUCCIÓN. ESTUDIO Y ANÁLISIS DE LOS DIFERENTES ESTADOS CONTABLES. ANALISIS DE LOS RATIOS ECONÓMICOS, FINANCIEROS Y DE GESTIÓN. CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN DE LOS COSTES. EL PRESUPUESTO. COSTES ESTÁNDARES. ANÁLISIS DE DESVIACIONES. EL CUADRO DE MANDO INTEGRAL. EL CONTROL DE LA GESTIÓN COMERCIAL. EL PROCESO DE OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN COMERCIAL.

Objetivos

El análisis y control de gestión constituye una de las herramientas básicas para el conocimiento y dirección de las empresas en la actualidad. Es preciso conocer cuál es la estructura interna de la empresa, sus fortalezas y debilidades, así como los condicionamientos externos que le vienen impuestos. A partir del propio conocimiento es posible iniciar el proceso de planificación y control de gestión interna. La gestión y control presupuestarios permiten establecer, en función de los objetivos empresariales, un sistema que coordine la información interna precisa para efectuar el seguimiento del grado de cumplimiento de aquéllos, así como para implantar las acciones correctoras que sean precisas. El análisis de las desviaciones muestra cuáles son las causas de la ineficiencia, así como las variables sobre las que es preciso actuar. El cuadro de mando integral descubre cómo los directivos de las empresas pueden utilizar esta herramienta de gestión para dinamizar a sus empleados a fin de que cumplan la misión de la empresa, permitiendo canalizar las energías, habilidades y conocimientos específicos de todos los colaboradores de la organización hacia la consecución de los objetivos estratégicos a largo plazo, atendiendo a cuatro categorías: actuación financiera, conocimiento del cliente, procesos internos y formación y crecimiento. Finalmente, dado que la gestión comercial constituye el motor del buen funcionamiento y crecimiento de la empresa, se efectúa un análisis de gestión de esta función, con objeto lograr su optimización.

Programa de Teoría

TEMA 1.- INTRODUCCIÓN

- 1.1.- Análisis y control.
- 1.2.- El control de gestión.
- 1.3.- La excelencia en la gestión.
- 1.4.- Análisis del entorno de la empresa.
- 1.5.- La problemática interna de la empresa.
- 1.6.- El sistema de información de la empresa.
- 1.7.- El diagnóstico de la empresa

TEMA 2.- ESTUDIO Y ANÁLISIS DE LOS DIFERENTES ESTADOS CONTABLES

- 2.1.- Introducción.
- 2.2.- Los Estados Contables.
- 2.3.- El inventario.
- 2.4.- Análisis patrimonial.
- 2.5.- Análisis financiero.
- 2.6.- Análisis económico.

TEMA 3.- ANALISIS DE LOS RATIOS ECONÓMICOS, FINANCIEROS Y DE GESTIÓN

- 3.1.- Indicadores de gestión y estrategia de la empresa.
- 3.2.- Los indicadores de gestión.

- 3.3.- El sistema de indicadores de gestión. Cuadro de mando.
- 3.4.- Indicadores por áreas funcionales.
- 3.4.1.- Area financiera.
- 3.4.2.- Area comercial y de marketing.
- 3.4.3.- Area de recursos humanos.
- 3.5.- El benchmarking de indicadores.

TEMA 4.- CONTABILIDAD Y CONTROL DE GESTIÓN DE LOS COSTES

- 4.1.- La contabilidad de gestión como instrumento de control.
- 4.2.- Objetivos de la planificación estratégica.
- 4.2.1.-Estructura organizativa y control de gestión.
- 4.2.2.- Tipos de control de gestión.
- 4.3.- Los centros de responsabilidad.
- 4.4.- El sistema de costes completos.
- 4.5.- El sistema de costes variables. El umbral de rentabilidad.
- 4.6.- El sistema de la imputación racional.
- 4.7.- El sistema de costes y gestión basados en actividades.

TEMA 5.- EL PRESUPUESTO

- 5.1.- El proceso presupuestario.
- 5.2.- Concepto de presupuesto.
- 5.3.- El presupuesto maestro.
- 5.3.1.- El presupuesto de ventas.
- 5.3.2.- Los presupuestos operativos.
- 5.3.3.- El presupuesto de inversiones.
- 5.3.4.- El presupuesto de tesorería.
- 5.3.5.- Los estados financieros previsionales.
- 5.4.- Las técnicas de presupuestación.
- 5.4.1.- El presupuesto rígido.
- 5.4.2.- El presupuesto flexible.
- 5.4.3.- El presupuesto por programas.
- 5.4.4.- El presupuesto base cero.
- 5.5.- El control presupuestario.

TEMA 6.- COSTES ESTÁNDARES. ANÁLISIS DE DESVIACIONES

- 6.1.- La estrategia de los estándares.
- 6.2.- El presupuesto flexible.
- 6.3.- El análisis de las desviaciones.
- 6.3.1.- Análisis de las desviaciones técnicas.
- 6.3.2.- Análisis de las desviaciones económicas.
- 6.3.3.- Análisis de las desviaciones presupuestarias.
- 6.4.- El control de los estándares.

TEMA 7.- EL CUADRO DE MANDO INTEGRAL

- 7.1.-La medida de la estrategia empresarial.
- 7.1.1.- La perspectiva financiera.
- 7.1.2.- La perspectiva del cliente.
- 7.1.3.- La perspectiva del proceso interno.
- 7.1.4.- La perspectiva del aprendizaje y crecimiento.
- 7.2.- La gestión de la estrategia del negocio.
- 7.2.1.- objetivos y metas.
- 7.2.2.- El proceso de feedback.
- 7.3.- El programa de gestión del cuadro de mando integral.
- 7.4.- La construcción del cuadro de mando integral.

TEMA 8.- EL CONTROL DE LA GESTIÓN COMERCIAL

- 8.1.- La función comercial.
- 8.2.- El control de los inventarios de productos. Coste de almacenaje.
- 8.3.- El control de los costes de distribución.
- 8.4.- El control de los costes de promoción.
- 8.5.- El control de los costes del transporte.
- 8.6.- El control de gestión de los clientes.
- 8.7.- Modelos de decisión elementales.

TEMA 9.- EL PROCESO DE OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN COMERCIAL

- 9.1.- La estrategia de la función comercial.
- 9.2.- El análisis de fortalezas y debilidades.

- 9.3.- El control de gestión del capital humano.
- 9.4.- La organización del sistema de control de gestión.
- 9.5.- La mejora continua.
- 9.6.- la gestión de los costes de calidad.
- 9.7.- La búsqueda de la excelencia: gestión de la calidad total.

Programa Práctico

A lo largo del desarrollo de la asignatura se realizarán una serie de supuestos prácticos adaptados al contenido de la misma.

El contenido de la primera parte de la asignatura servirá para desarrollar un trabajo práctico de análisis, planificación y presupuestación de una determinada empresa operando con datos reales. Dicho trabajo puntuará en la evaluación final de la asignatura.

Evaluación

La calificación final constará de dos partes:

- a).- Trabajo práctico en equipo sobre una empresa real para la evaluación de la primera parte de la asignatura.
- b).- Examen final teórico y práctico.

Dicha calificación final consistirá en un 50% el trabajo práctico, y un 25% cada una de las partes del examen final. En todo caso se requiere una puntuación mínima del 30% en cada uno de los apartados para poder compensar con el resto de las puntuaciones.

Bibliografía

- AECA. - 1.990. "El marco de la contabilidad de Gestión". Doc. Nº 1 Serie de Principios de Contabilidad de Gestión, Madrid.
- 1.990. "La contabilidad de gestión como instrumento de control". Doc. Nº 2. Id.id.
 - 1.992. "La contabilidad de costes: conceptos y metodología básicos. Doc. Nº 3 Id.id.
 - 1.994. "El proceso presupuestario en la empresa". Doc. Nº 4. Id.id.
 - 1.998.- Indicadores para la gestión empresarial. Doc. Nº 17. Id.id.
- ALVAREZ LOPEZ, J. 1.990. "Análisis de balances". Ed. Donostiarra, San Sebastián.
- 1.990. Prácticas de Análisis de Balances. Ed. Donostiarra, San Sebastián.
- ALVAREZ LOPEZ Y OTROS. 1.996. "Contabilidad de Gestión avanzada". Mc Graw Hill, Madrid.
- AMAT, J. 1.993. "Control de gestión de la empresa española". Ed. Gestió 2000. Barcelona.
- AMAT I SALAS, O.1.994. "Análisis de Balances". Ed. Gestión 2000, Barcelona.
- BLANCO IBARRA, F. 2000. Contabilidad de Costes y analítica de Gestión para las decisiones estratégicas. Deusto. Bilbao.
- BLANCO IBARRA, F. 2.000. Ejercicios Resueltos de Contabilidad Analítica. 6ª ed. Deusto, Bilbao.
- CASTELLO, E. 1.994. "El sistema de gestión y de costes basado en las actividades". Ed. Instituto de Estudios Económicos, Madrid.
- KAPLAN, R. S., COOPER, 1.999. "Coste y efecto". Ed. Gestión 2000, Barcelona.
- KAPLAN, R.. S., NORTON, 1.997. "Cuadro de mando integral". Ed. Gestión 2000, Barcelona.
- 2004. "Mapas estratégicos". Ed. Gestión 2000, Barcelona
- LORINO, P. 1.993. "El control de gestión estratégico". Ed. Marcombo. Barcelona.
- MALLO, CARLOS, KAPLAN S. MELJEM, S. JIMENEZ, C..2000. Contabilidad de costos y estratégica de gestión. Prentice Hall. Madrid.
- NEVADO PEÑA, D. 1.999. "El control de gestión renovado". AECA. Madrid.

PÉREZ-CARBALLO VEIGA, J. F. 1.999. "Control de la gestión empresarial". ESIC, Madrid.

PRIETO, B. 2.006. "Curso de Contabilidad de Costes". Ed. Delta Publicaciones. Madrid.

RIVERO ROMERO, J. 1.986. "Análisis de estados financieros". Ed. Trivium, Madrid.

RODRIGUEZ, R, ROBLES, M.P.; REDONDO, N.; GARCIA-QUINTANA, R.B. 2.002. "Contabilidad de costes y de gestión. Supuestos prácticos". Mc Graw Hill, Madrid.

RODRÍGUEZ DÍAZ, R. 1.999. "Costes por actividades en empresas de distribución minoristas". Marcombo Boixareu, editores, Barcelona.

SAEZ TORRECILLA, A; FERNÁNDEZ, A. GUTIÉRREZ, G. 2.004. "Contabilidad de costes y contabilidad de gestión" 2ª e. Mc Grw Hill.

SIERRA, MOLINA, G., RODRIGUEZ RODRIGUEZ, P. 1.997. "Información contable para la gestión". Grupo Editorial Atril. Sevilla.

TEJADA PONCE, A.; PÉREZ MOROTE, R. NÚÑEZ CHICHARRO, M.; JIMÉNEZ MONTAÑÉS, A. 2.004. Contabilidad de Costes. Supuestos prácticos. Pearson-Prentice Hall. Madrid.

WEST, ALAN. 1.991. "Gestión de la distribución comercial". Ed. Díaz de Santos. Madrid.
