



centro adscrito a:



UNIVERSITAT POLITÈCNICA
DE CATALUNYA
BARCELONATECH

POSGRADO EN DIRECCIÓN FINANCIERA

GUÍA DOCENTE DE CICLO PRESUPUESTARIO Y PLAN DE NEGOCIO

2021-2022

DATOS GENERALES

Nombre:	Ciclo Presupuestario y Plan de Negocio
Curso:	2021-2022
Titulación:	Posgrado en Dirección Financiera.
Número de créditos (ECTS):	4
Ubicación en el plan de estudios:	Posgrado en Dirección Financiera
Fecha de la última revisión:	Septiembre de 2021
Profesor responsable:	Armand Bover; Laura Bover; Josep Zaragoza

1. DESCRIPCIÓN GENERAL

La asignatura de Ciclo Presupuestario y Plan de Negocio explica el proceso de elaboración de un presupuesto, sus variables clave y sus revisiones considerándolo como la verdadera “hoja de ruta” de la empresa.

Permite ver aquellas ratios clave que permiten validar de forma rápida la salud financiera de la empresa y su rentabilidad.

2. OBJETIVOS

- Conocer todo el proceso de elaboración del presupuesto de la empresa, así como sus diferentes elementos de control de seguimiento y el establecimiento de medidas correctoras.
- Aportar a los participantes una idea de cómo es analizada financieramente su empresa por terceros actores del entorno económico.
- Capacitar a los participantes para identificar las ratios clave de negocio y de rentabilidad.
- Conocer técnicas y herramientas específicas de finanzas que ayuden a la priorización y correcta asignación de los recursos de la compañía.

- Transmitir a los participantes las experiencias prácticas de los docentes explicando a los alumnos del curso, los principales aciertos y los principales errores desde la óptica financiera que suceden en el mundo de la empresa.

3. CONTENIDOS

1. Concepto de Presupuesto.

- Fase previa.Key Assumptions.
- Elaboración en una empresa que fabrica y comercializa.
- Elaboración en una empresa que sólo comercializa.
- Las tres herramientas financieras básicas de un presupuesto. (Cuenta de Resultados, Balance, Plan de Tesorería)

2. Revisiones periódicas del presupuesto.

- Revisión trimestral.
- Rolling Forecast.

3. Principales KPIs aplicadas.

- Comercial y marketing.
- Técnico.
- Recursos Humanos.
- Financiero.

4. Dificultades en la elaboración de un Presupuesto.

- Obtención de financiación
- Utilización de swaps para minimizar riesgos.
- Covenants. Significado y problemática.

5. Apalancamiento Financiero

- ROE y ROA. Significado
- Relación ROE y ROA con la eficiencia de endeudamiento.

4. METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE

El proceso de aprendizaje experiencial en Euncet Business School combina distintas metodologías, que permiten al alumno/a, alcanzar de una forma práctica e innovadora y sencilla, las competencias propias del perfil profesional de salida establecido en un programa executive.

El curso se desarrolla con las siguientes metodologías: el aprendizaje teórico, a través de los temas impartidos por el profesor; el estudio individual, con el soporte de los recursos proporcionados, y el aprendizaje práctico, a través del trabajo grupal e individual. El curso se desarrollará en torno a varios casos de estudio de empresas tanto (nacionales como extranjeras).

Todas las empresas seleccionadas para la realización del trabajo final del Posgrado cotizan en las principales bolsas tanto a nivel europeo o nivel norteamericano y por tanto tiene una elevada capitalización bursátil

La mayoría de clases están diseñadas para que dos docentes conjuntamente impartan la sesión, con el objetivo de dinamizar el grupo y aumentar la eficiencia del curso.

5. EVALUACIÓN

Ejercicio, realizado en clase, de confección de proyecciones de Balance, Cuenta de Resultados y Cash Flow. Ponderación 10% de Nota Global de Posgrado.

6. BIBLIOGRAFÍA

6.1 BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

- Ballarín Fredes, Eduard; Rosanas Martí, Josep M^a; Grandes Garci, M^a Jesús. *"Sistemas de Planificación y Control"*. Biblioteca de Gestión Desclée de Brouwer.
- Pregel, Gert; Suñol, Rafael; Nueno, Pedro. *"Instrumentos Financieros al servicio de la Empresa"*. Ediciones Deusto S.A.
- Rosanas Martí, Josep M^a; Ballarín Fredes, Eduard. *"Contabilidad de Costes para Toma de Decisiones"*. Biblioteca de Gestión Desclée de Brouwer.

6.2 BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- "Monogràfic de Comptabilitat i Direcció. Núm.2 Anàlisi d'Empreses". ACCID-Deusto.
- "Monogràfic de Comptabilitat i Direcció. Núm.12 Noves tendències en finançament empresarial". ACCID.