

Facultad de Economía, Empresa y Turismo

Grado en Contabilidad y Finanzas

GUÍA DOCENTE DE LA ASIGNATURA :

**Planificación y Control Financiero
(2023 - 2024)**

1. Datos descriptivos de la asignatura

Asignatura: Planificación y Control Financiero	Código: 169213201
<ul style="list-style-type: none"> - Centro: Facultad de Economía, Empresa y Turismo - Lugar de impartición: Facultad de Economía, Empresa y Turismo - Titulación: Grado en Contabilidad y Finanzas - Plan de Estudios: 2010 (Publicado en 2010-12-16) - Rama de conocimiento: Ciencias Sociales y Jurídicas - Itinerario / Intensificación: - Departamento/s: Economía, Contabilidad y Finanzas - Área/s de conocimiento: Economía Financiera y Contabilidad - Curso: 3 - Carácter: Obligatoria - Duración: Segundo cuatrimestre - Créditos ECTS: 6,0 - Modalidad de impartición: Presencial - Horario: Enlace al horario - Dirección web de la asignatura: http://www.campusvirtual.ull.es - Idioma: Castellano 	

2. Requisitos de matrícula y calificación

El alumnado deberá tener conocimientos previos en los campos de organización de empresas y finanzas. Asimismo, deberán tener ciertas destrezas en algunas asignaturas instrumentales para hacer previsiones, presupuestos, estados financieros, cálculos financieros, etc. en un entorno donde se utilizan las tecnologías de la información y la comunicación.

3. Profesorado que imparte la asignatura

Profesor/a Coordinador/a: CARMEN INES RUIZ DE LA ROSA
- Grupo: 1 : PA1, PA101, PA102
General <ul style="list-style-type: none"> - Nombre: CARMEN INES - Apellido: RUIZ DE LA ROSA - Departamento: Economía, Contabilidad y Finanzas - Área de conocimiento: Economía Financiera y Contabilidad

Contacto - Teléfono 1: 922317194 - Teléfono 2: - Correo electrónico: ciruiz@ull.es - Correo alternativo: - Web: http://www.campusvirtual.ull.es						
Tutorías primer cuatrimestre:						
Desde	Hasta	Día	Hora inicial	Hora final	Localización	Despacho
Todo el cuatrimestre		Martes	09:00	11:30	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	12
Todo el cuatrimestre		Miércoles	09:00	11:30	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	12
Todo el cuatrimestre		Martes	13:00	14:00	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	12
Observaciones:						
Tutorías segundo cuatrimestre:						
Desde	Hasta	Día	Hora inicial	Hora final	Localización	Despacho
Todo el cuatrimestre		Martes	09:00	11:30	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	12
Todo el cuatrimestre		Miércoles	09:00	11:30	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	12
Todo el cuatrimestre		Martes	13:00	14:00	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	12

Observaciones:

Profesor/a: WILFREDO ORESTE LEAL MARRERO

- Grupo: **2: PA2, PA201, P1202**

General

- Nombre: **WILFREDO ORESTE**
- Apellido: **LEAL MARRERO**
- Departamento: **Economía, Contabilidad y Finanzas**
- Área de conocimiento: **Economía Financiera y Contabilidad**

Contacto

- Teléfono 1: **922237670**
- Teléfono 2:
- Correo electrónico: **wlealmar@ull.es**
- Correo alternativo: **wlealmar@ull.edu.es**
- Web: **<https://www.campusvirtual.ull.es/>**

Tutorías primer cuatrimestre:

Desde	Hasta	Día	Hora inicial	Hora final	Localización	Despacho
Todo el cuatrimestre		Miércoles	15:00	17:00	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	32
Todo el cuatrimestre		Jueves	14:00	18:00	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	32

Observaciones:

Tutorías segundo cuatrimestre:

Desde	Hasta	Día	Hora inicial	Hora final	Localización	Despacho
Todo el cuatrimestre		Martes	15:00	18:00	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	32
Todo el cuatrimestre		Miércoles	15:00	18:00	Facultad de Economía, Empresa y Turismo - GU.5A	32

Observaciones:

4. Contextualización de la asignatura en el plan de estudio

Bloque formativo al que pertenece la asignatura: **Finanzas**

Perfil profesional: **Objetivos específicos: Los objetivos específicos son que la/el graduada/o en Contabilidad y Finanzas adquiera conocimientos y competencias sobre los siguientes aspectos: 1. Nivel de conocimientos técnicos suficientes para la actuación profesional relacionada con la economía de la empresa, particularmente en las áreas financiera y contable. 2. Identificar los factores clave de un problema económico en las siguientes áreas, entre otras: análisis contable y financiero, auditoría, gestión y consultoría financiera y contable, mercados e instrumentos financieros, seguros y fiscalidad. 3. Respetar los principios morales, éticos y la responsabilidad legal y social derivada de las propias actuaciones y las de la entidad a la que represente o en nombre del que actúe.
**

5. Competencias

Específicas

CE-18 - Establecer criterios selectivos de inversiones, con sus respectivos modelos y aplicaciones de técnicas para su evaluación.

CE-19 - Gestionar los recursos financieros de cualquier empresa.

CE-20 - Asesorar financieramente a las empresas

CE-21 - Elaborar técnicas de gestión y control financiero.

CE-23 - Dirigir el área financiera de cualquier organización, pública o privada.

Genéricas – Instrumentales

CGI-1 - Analizar y sintetizar la información

CGI-2 - Comunicarse de forma oral y escrita

CGI-4 - Tener los conocimientos informáticos adecuados relativos al ámbito de estudio

CGI-5 - Gestionar la información

CGI-6 - Resolver problemas

CGI-7 - Tomar decisiones

Genéricas – Personales

CGP-8 - Trabajar en equipo, tanto de carácter interdisciplinar como en un contexto internacional.

CGP-10 - Tener un razonamiento crítico

Genéricas – Sistemáticas

CGS-14 - Aprender de forma autónoma

CGS-17 - Liderar proyectos y/o equipos de trabajo

Básicas

CB2 - Que los estudiantes sepan aplicar sus conocimientos a su trabajo o vocación de una forma profesional y posean las competencias que suelen demostrarse por medio de la elaboración y defensa de argumentos y la resolución de problemas dentro de su área de estudio

CB3 - Que los estudiantes tengan la capacidad de reunir e interpretar datos relevantes (normalmente dentro de su área de estudio) para emitir juicios que incluyan una reflexión

6. Contenidos de la asignatura

Contenidos teóricos y prácticos de la asignatura

BLOQUE 1: PLANIFICACIÓN EMPRESARIAL

Tema 1: El proceso de planificación empresarial

- 1.1. La empresa y la nueva realidad económica
- 1.2. La necesidad de planificar y controlar la gestión
- 1.3. La toma de decisiones en la empresa
- 1.4. La ética en la planificación empresarial

Tema 2: El presupuesto como herramienta de planificación

- 2.1. Concepto y objetivos del proceso presupuestario
- 2.2. Limitaciones y ventajas de la formulación de presupuestos
- 2.3. Tipos de presupuestos
- 2.4. Técnicas de presupuestación

BLOQUE 2: PROCESO PRESUPUESTARIO

Tema 3: Presupuesto de ventas

- 3.1. Cálculo de la previsión de ventas
- 3.2. Elaboración del presupuesto de ventas
- 3.3. Presupuesto de gastos de distribución

Tema 4. Presupuestos de aprovisionamiento y producción

- 4.1. Programa de aprovisionamiento y de producción
- 4.2. Concepto y objetivo del coste estándar
- 4.3. Elaboración de los presupuestos de aprovisionamiento y producción

Tema 5: Presupuesto de inversiones

- 5.1. Concepto y tipos de proyectos de inversión
- 5.2. Evaluación de proyectos de inversión
- 5.3. Presupuesto de inversiones

Tema 6: Presupuesto financiero

- 6.1. Fuentes de financiación empresarial
- 6.2. Selección de la fuente de financiación empresarial
- 6.3. Presupuesto financiero

Tema 7: Documentos de síntesis

- 7.1. Presupuesto de tesorería
- 7.2. Balance previsional
- 7.3. Cuenta de resultados previsional

BLOQUE 3: CONTROL DE LA GESTIÓN

Tema 8. El control presupuestario

- 8.1 Cálculo y análisis de desviaciones técnicas
- 8.2. Cálculo y análisis de desviaciones económicas
- 8.3. Cálculo y análisis de desviaciones mixtas

Tema 9: Control de la gestión financiera

- 9.1. Control de la estructura financiera
- 9.2. Control de la liquidez
- 9.3. Control de los gastos financieros

Tema 10. Control de la gestión mediante indicadores

- 10.1. Concepto y características del cuadro de mando
- 10.2. Las perspectivas del cuadro de mando
- 10.3. Implantación de un cuadro de mando

Actividades a desarrollar en otro idioma

El profesorado propondrá un actividad a desarrollar durante el cuatrimestre en inglés y podrá consistir en la resolución de un ejercicio práctico vinculado con los contenidos de la asignatura, en la lectura de un documento, visualización de un video o asistencia a un seminario. La puntuación que el alumnado puede obtener será de 0.5 puntos sobre 10 (5%).

7. Metodología y volumen de trabajo del estudiante

Modelo de Enseñanza Centrada en el Alumnado

Aplica el Modelo de Enseñanza Centrada en el Alumnado (MECA - ULL)
 Aprendizaje basado en Proyectos (ABP), Aprendizaje cooperativo, Método o estudio de casos

Descripción

La metodología utilizada en el desarrollo de la asignatura será eminentemente experiencial, con apoyo de las siguientes herramientas metodológicas:

Método expositivo
 Estudios de caso
 Aprendizaje orientado a proyectos
 Aprendizaje cooperativo

Actividades formativas en créditos ECTS, su metodología de enseñanza-aprendizaje y su relación con las competencias que debe adquirir el estudiante

Actividades formativas	Horas presenciales	Horas de trabajo autónomo	Total horas	Relación con competencias
------------------------	--------------------	---------------------------	-------------	---------------------------

Clases teóricas	22,50	0,00	22,5	[CE-23], [CE-21], [CE-20], [CE-19], [CE-18]
Clases prácticas (aula / sala de demostraciones / prácticas laboratorio)	32,50	0,00	32,5	[CB3], [CGS-17], [CGP-10], [CGP-8], [CGI-7], [CGI-6], [CGI-5], [CGI-4], [CGI-1], [CE-23], [CE-21], [CE-20], [CE-19], [CE-18]
Realización de seminarios u otras actividades complementarias	2,00	0,00	2,0	[CE-23], [CE-21], [CE-20], [CE-19], [CE-18]
Realización de trabajos (individual/grupal)	0,00	23,25	23,25	[CB3], [CGS-17], [CGS-14], [CGP-10], [CGP-8], [CGI-7], [CGI-6], [CGI-5], [CGI-4], [CGI-2], [CGI-1], [CE-23], [CE-21], [CE-20], [CE-19], [CE-18]
Estudio/preparación de clases teóricas	0,00	33,75	33,75	[CB3], [CGS-17], [CGS-14], [CGP-10], [CGP-8], [CGI-7], [CGI-6], [CGI-5], [CGI-1], [CE-23], [CE-21], [CE-20], [CE-19], [CE-18]
Estudio/preparación de clases prácticas	0,00	15,00	15,0	[CB2]
Preparación de exámenes	0,00	18,00	18,0	[CB3], [CGS-14], [CE-23], [CE-21], [CE-20], [CE-19], [CE-18]
Realización de exámenes	3,00	0,00	3,0	[CB3], [CGS-17], [CGS-14], [CGP-10], [CGP-8], [CGI-7], [CGI-6], [CGI-5], [CGI-4], [CGI-2], [CGI-1], [CE-23], [CE-21], [CE-20], [CE-19], [CE-18]
Total horas	60,00	90,00	150,00	

Total ECTS	6,00	
------------	------	--

8. Bibliografía / Recursos

Bibliografía Básica

Ribaya Mallada F. (2017). ¿Sabe usted presupuestar?- Editorial Marova.

Mallo Rodríguez, C., Gago M., Meljem S. (2018) Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión. Grupo editorial Garceta.

García Suárez, J.L. (coordinador) (2021) Cálculo de costes y control de gestión. Más de 100 casos y cuestiones de aplicación práctica. Editorial Delta.

Durbán Oliva, S., Irimia Diéguez, A.I., Oliver Alfonso, M.D., Palacín Sánchez, M.J (2016). Planificación financiera en la práctica empresarial. Editorial Pirámide

Bibliografía Complementaria

Paredes Ortega, J.L., Fullana Belda, C. (2017). Casos prácticos de gestión de costes. Pirámide. Madrid.

Kaplan R., Norton D. (2016). El Cuadro de Mando Integral. Gestión 2000.

Otros Recursos

9. Sistema de evaluación y calificación

Descripción

La evaluación de la asignatura se ajusta a lo dispuesto en el Reglamento de Evaluación y Calificación de la Universidad de La Laguna vigente y a lo establecido en la Memoria de Verificación del Grado en Contabilidad y Finanzas.

EVALUACIÓN CONTINUA EN PRIMERA CONVOCATORIA

Este tipo de evaluación incluye las siguientes actividades:

- 1.- Realización y entrega de tareas propuestas por el equipo docente y que supondrá una calificación máxima de un 45%.
- 2.- Asistencia a seminarios propuestos por el equipo docente y que supondrá una calificación máxima de un 15%
- 3.- Realización de una prueba objetiva al final del cuatrimestre y que supondrá una calificación máxima de un 40%.

Dentro de los apartados 2 y 3 se propondrá una actividad a desarrollar en inglés sobre conceptos impartidos en la asignatura. La puntuación que el alumnado puede obtener será de 0.5 puntos sobre 10 (5%).

La superación de la asignatura, en esta primera convocatoria del curso, exigirá el cumplimiento de dos condiciones:

- a) Obtener, al menos, un 50% de la puntuación máxima en las actividades de los apartados 1 y 2 anteriores

b) Obtener, al menos, un 50% de la puntuación máxima en la prueba objetiva de final del cuatrimestre.

En caso de que el alumnado no supere la asignatura por incumplir la condición b) anterior, y su puntuación total supere los 5 puntos, la puntuación final de la asignatura será de 4,5 puntos.

Se entenderá agotada la convocatoria desde que el alumnado se presente, al menos, a las actividades cuya ponderación compute el 50 % de la evaluación continua

El alumnado puede optar a la evaluación única en primera convocatoria, deberá comunicarlo a través del procedimiento habilitado en el aula virtual de la asignatura antes de haber se presentado a las actividades cuya ponderación compute, al menos, el 40 % de la evaluación continua.

EVALUACIÓN ÚNICA EN SEGUNDA CONVOCATORIA

La Evaluación Única consiste en la realización, en la fecha de la convocatoria oficial, de una prueba individual teórico-práctica de todos los contenidos impartidos en la asignatura durante el curso. Dicha prueba tendrá una puntuación máxima de 10 puntos.

Para superar la asignatura en esta modalidad de Evaluación Única es necesario tener una puntuación final total de al menos 5 puntos.

ALUMNADO EN 5ª, 6ª Y 7ª CONVOCATORIA

El alumnado que se encuentre en la quinta o posteriores convocatorias y desee ser evaluado por un Tribunal, deberá presentar una solicitud a través del procedimiento habilitado en la sede electrónica, dirigida al Decano de la Facultad de Economía, Empresa y Turismo. Dicha solicitud deberá realizarse con una antelación mínima de diez días hábiles del comienzo del periodo de exámenes.

Estrategia Evaluativa

Tipo de prueba	Competencias	Criterios	Ponderación
Pruebas objetivas	[CB3], [CB2], [CGS-17], [CGP-10], [CGP-8], [CGI-7], [CGI-6], [CGI-5], [CGI-1], [CE-23], [CE-21], [CE-20], [CE-19], [CE-18]	Se deberá obtener, al menos, el 50 % de la puntuación máxima de la prueba objetiva para poder sumar los puntos obtenidos en las pruebas anteriores	40,00 %
Trabajos y proyectos	[CB3], [CGS-17], [CGS-14], [CGP-10], [CGP-8], [CGI-7], [CGI-6], [CGI-5], [CGI-4], [CGI-2], [CGI-1], [CE-23], [CE-21], [CE-20], [CE-19], [CE-18]	Se desarrollará un proyecto en equipo, mediante la entrega de informes parciales, que suponga la aplicación de los contenidos teóricos a un caso real	40,00 %

Pruebas de ejecuciones de tareas reales y/o simuladas	[CB3], [CGS-17], [CGS-14], [CGP-10], [CGP-8], [CGI-7], [CGI-6], [CGI-5], [CGI-4], [CGI-2], [CGI-1], [CE-23], [CE-21], [CE-20], [CE-19], [CE-18]	Se tendrá en cuenta la aplicación práctica de los contenidos teóricos en base a las tareas propuestas por el profesorado.	20,00 %
---	---	---	---------

10. Resultados de Aprendizaje

Al finalizar esta asignatura se espera que los estudiantes sean capaces de:

- Planificar y presupuestar un proyecto empresarial
- Llevar a cabo un control, tanto económico como financiero, de una planificación empresarial
- Comunicar, tanto oral como por escrito, el resultado de una planificación empresarial
- Desarrollar iniciativas innovadoras y el espíritu emprendedor desde la ética

11. Cronograma / calendario de la asignatura

Descripción

* La distribución de los temas por semana es orientativo, puede sufrir cambios según las necesidades de organización docente.

Segundo cuatrimestre					
Semana	Temas	Actividades de enseñanza aprendizaje	Horas de trabajo presencial	Horas de trabajo autónomo	Total
Semana 1:	Tema 1	Método expositivo Estudios de caso Aprendizaje orientado a proyectos Aprendizaje cooperativo	2.50	6.00	8.50
Semana 2:	Tema 1	Método expositivo Estudios de caso Aprendizaje orientado a proyectos Aprendizaje cooperativo	3.75	6.00	9.75
Semana 3:	Tema 2	Método expositivo Estudios de caso Aprendizaje orientado a proyectos Aprendizaje cooperativo	3.75	6.00	9.75

Semana 4:	Tema 3	Método expositivo Estudios de caso Aprendizaje orientado a proyectos Aprendizaje cooperativo	3.75	6.00	9.75
Semana 5:	Tema 3	Método expositivo Estudios de caso Aprendizaje orientado a proyectos Aprendizaje cooperativo	3.75	6.00	9.75
Semana 6:	Tema 4	Método expositivo Estudios de caso Aprendizaje orientado a proyectos Aprendizaje cooperativo	3.75	6.00	9.75
Semana 7:	Tema 4	Método expositivo Estudios de caso Aprendizaje orientado a proyectos Aprendizaje cooperativo Actividad	5.75	6.00	11.75
Semana 8:	Tema 5	Método expositivo Estudios de caso Aprendizaje orientado a proyectos Aprendizaje cooperativo	3.75	6.00	9.75
Semana 9:	Tema 6	Método expositivo Estudios de caso Aprendizaje orientado a proyectos Aprendizaje cooperativo	3.75	6.00	9.75
Semana 10:	Tema 7	Método expositivo Estudios de caso Aprendizaje orientado a proyectos Aprendizaje cooperativo	3.75	6.00	9.75
Semana 11:	Tema 8	Método expositivo Estudios de caso Aprendizaje orientado a proyectos Aprendizaje cooperativo	3.75	6.00	9.75
Semana 12:	Tema 9	Método expositivo Estudios de caso Aprendizaje orientado a proyectos Aprendizaje cooperativo	3.75	6.00	9.75

Semana 13:	Tema 10	Método expositivo Estudios de caso Aprendizaje orientado a proyectos Aprendizaje cooperativo	3.75	6.00	9.75
Semana 14:	Presentación de proyectos	Método expositivo Estudios de caso Aprendizaje orientado a proyectos Aprendizaje cooperativo	3.75	6.00	9.75
Semana 15:	Presentación de proyectos	Método expositivo Estudios de caso Aprendizaje orientado a proyectos Aprendizaje cooperativo	3.75	6.00	9.75
Semana 16 a 18:	Evaluación	Evaluación y trabajo autónomo del estudiante para la preparación del examen	3.00	0.00	3.00
Total			60.00	90.00	150.00