

## FICHA TÉCNICA DE LA ASIGNATURA

<b>Datos de la asignatura</b>	
<b>Nombre</b>	Control Presupuestario
<b>Código</b>	
<b>Titulación</b>	Grado en Administración y Dirección de Empresas
<b>Curso</b>	Cuarto
<b>Cuatrimestre</b>	Primero/Segundo
<b>Créditos ECTS</b>	5
<b>Carácter</b>	Optativa
<b>Departamento</b>	Gestión Financiera
<b>Área</b>	Contabilidad
<b>Universidad</b>	Universidad Pontificia Comillas
<b>Horario</b>	Horarios en la página web de la Universidad
<b>Profesores</b>	Francisco Sastre Peláez (Coordinador), Aurora García Domonte, Marie-Anne Lorain
<b>Descriptor</b>	Conocimiento del marco general del control de gestión y dominio de las técnicas de presupuestación como herramientas para la toma de decisiones. Aplicación de los conocimientos de contabilidad a las situaciones de planificación, ejecución y control.

<b>Datos del profesorado</b>	
<b>Profesor</b>	
<b>Nombre</b>	Francisco Sastre Peláez
<b>Departamento</b>	Gestión Financiera
<b>Área</b>	Contabilidad
<b>Despacho</b>	OD-407
<b>e-mail</b>	fsastre@cee.upcomillas.es
<b>Teléfono</b>	91.542.28.00 (extensión 2298)
<b>Horario de Tutorías</b>	Consultar con el profesor

## DATOS ESPECÍFICOS DE LA ASIGNATURA

<b>Contextualización de la asignatura</b>
<b>Aportación al perfil profesional de la titulación</b>
<p>La asignatura tiene por objeto introducir al estudiante en lo que hoy es la herramienta central de la planificación y control empresariales: el presupuesto. Ello supone, por un lado, revisar la utilidad de los conocimientos contables y financieros adquiridos en cursos anteriores y, por otro, mostrar cómo estos conocimientos sirven de base informativa para el ejercicio de las funciones directivas, en especial de la planificación empresarial, la toma de decisiones y el control de la gestión.</p>

## Prerrequisitos

La asignatura de Control Presupuestario está, por así decir, a caballo entre las materias contables y las de dirección. Utiliza la contabilidad, pero sus fines son la toma de decisiones. Un conocimiento medio en las asignaturas contables de naturaleza troncal, como el que se atribuye al estudiante que ha superado dichas asignaturas, es suficiente para la realización del curso.

Por otra parte, la herramienta informática básica a utilizar será el Excel por lo que es necesario un manejo suficiente de dicho programa

## Competencias – Objetivos

### Competencias Genéricas del título-curso

#### Instrumentales

CGI 1.- Capacidad de análisis y síntesis  
CGI 2.- Resolución de problemas y toma de decisiones  
CGI 3.- Capacidad de organización y planificación.

#### Interpersonales

CGP 1.- Habilidades interpersonales: escuchar, argumentar y debatir  
CGP 2.- Capacidad de crítica y autocrítica.

#### Sistémicas

CGS 1.- Capacidad para aprender y trabajar autónomamente.  
CGS 2.- Orientación a la acción y a la calidad

### Competencias Específicas del área-asignatura

#### Conceptuales (saber)

CE1 Comprender las necesidades de información que es preciso cubrir para poder realizar las funciones directivas, en especial la planificación y el control empresariales.

CE2 Conocimiento crítico de la naturaleza y uso del Presupuesto, así como de sus ventajas e inconvenientes a la hora de cubrir las mencionadas necesidades de información.

#### Procedimentales (saber hacer)

CE3 Saber realizar el presupuesto global de una empresa, así como analizar sus principales desviaciones y adoptar las decisiones necesarias para corregirlas, con el fin de mejorar el desempeño empresarial.

#### Actitudinales (saber ser)

CE4 Capacidad de planificación y organización  
CE5 Capacidad crítica y autocrítica

## **BLOQUES TEMÁTICOS Y CONTENIDOS**

### **Contenidos – Bloques Temáticos**

#### **BLOQUE 1: INFORMACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES**

##### **Tema 1: INTRODUCCIÓN AL CONTROL DE GESTIÓN**

- 1.1 La empresa y el beneficio
- 1.2 Las funciones directivas
- 1.3 La información contable: Contabilidad para la Dirección
- 1.4 El control de gestión

##### **Tema 2: INFORMACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES (I)**

- 2.1 La información de la Contabilidad General
  - El Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias
  - Análisis de Balances. Tesorería
- 2.2 La información de la Contabilidad de Gestión
  - Análisis de la cadena de valor.
  - El Resultado Funcional

##### **Tema 3: INFORMACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES (II)**

- 3.1 El control presupuestario
  - Desviaciones
  - Ratios
- 3.2 Costes para la toma de decisiones

#### **BLOQUE 2: EL CONTROL PRESUPUESTARIO**

##### **Tema 4: EL PRESUPUESTO**

- 4.1 Generalidades.
- 4.2 Estructura básica del presupuesto
- 4.3 El proceso presupuestario
- 4.4 El presupuesto según el tipo de empresa
  - Empresas comerciales y de servicios
  - Empresas industriales

##### **Tema 5: EL CONTROL EN LOS CENTROS DE INGRESO**

- 5.1 Los centros de ingreso: el control en el área comercial
- 5.2 Planificación de los ingresos:
  - determinación de los volúmenes de venta
  - determinación de los precios
- 5.3 Apalancamiento y elasticidad

## Tema 6: EL CONTROL EN LOS CENTROS DE COSTE

### 6.1 Los centros de coste: el control en las áreas de Aprovisionamiento y Producción

- El almacén y los costes de aprovisionamiento
- La función de compras.
- La gestión de stocks
- El coste del producto

### 6.2 Los costes de Personal

- Conceptos que integran el coste de personal. Normativa básica
- Calculo de nóminas y su efecto en el Presupuesto.

## Tema 7: EL CONTROL FINANCIERO Y TRIBUTARIO: CASH MANAGEMENT

### 7.1 La gestión económico financiera en la empresa: los presupuestos financieros

### 7.2 El efecto de los tributos en el Presupuesto

- El impuesto sobre valor añadido (IVA)
- El impuesto de Sociedades.

### 7.2 Cash Management

- Naturaleza y objetivos del Cash Management
- Optimización de los procesos de pagos y cobros.
- El presupuesto de tesorería.

## METODOLOGÍA DOCENTE

### Aspectos metodológicos generales de la asignatura

La asignatura se imparte conforme a una metodología participativa y presencial, orientada eminentemente a la aplicación práctica de soluciones para el desarrollo de las actividades directivas de planificación, toma de decisiones y control de gestión.

### Metodología Presencial: Actividades

**A1 Lecciones magistrales participativas.** Sesiones en las que el profesor introduce un tema, definiendo y aclarando los conceptos y términos correspondientes. En ellas es fundamental la interacción con los alumnos, que ya deben haber leído la documentación disponible y el material recomendado. Es esta interacción la que permitirá la profundización crítica del estudiante en la problemática expuesta, así como la comprensión de las posibles vías de solución a los problemas.

**A2 Análisis y resolución de casos:** El objetivo principal del curso es de naturaleza práctica por lo que esta actividad es fundamental para el buen desarrollo del mismo. En cada uno de los temas se plantean diversos ejercicios y casos a resolver. Algunos de ellos se realizan en clase de forma presencial e interactiva entre profesor y alumnos. Otros deben ser preparados de forma no presencial y serán expuestos por los alumnos en clase.

### Competencias

**CE1, CE2, CE5  
CGI1,  
CGP1, CGP2  
CGS2**

**CE1, CE2, CE3, CE4,  
CE5  
CGI1, CGI2, CGI3  
CGP1, CGP2  
CGS1, CGS2**

Metodología No presencial: Actividades	Competencias
<p><b>A3 Estudio de contenidos:</b> Lectura y estudio del material proporcionado por el profesorado y de la bibliografía establecida para cada tema.</p>	<p><b>CE1, CE2, CE3, CE4, CE5, CGS1, CGS2 CGP2, CGS1, CGS2</b></p>
<p><b>A4 Resolución de casos prácticos:</b> Una vez realizada la correspondiente clase magistral y, en su caso, expuestos los necesarios ejemplos, podrá encargarse al alumno la resolución de uno o más casos prácticos del tema estudiado.</p>	<p><b>CE2, CE3, CE4, CE5 CGI1, CGI2, CGI3, CGP2 CGS1, CGS2</b></p>
<p><b>AF5 Sesiones de tutoría:</b> Dirigidas a la resolución de dudas o problemas de aprendizaje y adquisición de competencias que surjan en el desarrollo del curso.</p>	<p><b>CE4, CE5 CGI3, CGP1, CGP2 CGS2</b></p>

## EVALUACIÓN Y CRITERIOS DE CALIFICACIÓN

### a) Convocatoria ordinaria

Actividades de evaluación	CRITERIOS	PESO
<p><b>AE1</b> Examen final (escrito). Principalmente práctico, aunque podría incluir alguna pregunta corta. Constituido, principalmente, por un supuesto largo o varios casos cortos.</p>	<p>. El alumno comprende el problema a resolver y conoce las técnicas disponibles para ello. . Resuelve las cuestiones planteadas de forma ágil y eficaz. .Estructura y presenta la información con madurez de juicio y de forma conveniente.</p>	<p>60 %</p>
<p><b>AE2</b> Asistencia activa a clase, con participación oral en las lecciones magistrales. Entrega de casos prácticos solicitados para casa y, en su caso, presentación de los mismos a la clase. Resolución por escrito de casos propuestos en las sesiones prácticas.</p>	<p>Asiste regularmente a clase manteniendo una actitud atenta y colaboradora. Participa activamente, de forma razonada y expresándose con claridad y fluidez. Prepara los casos prácticos con puntualidad, bien realizados y con buena presentación.</p>	<p>40 %</p>
<p><b>NOTA IMPORTANTE SOBRE LA CALIFICACIÓN FINAL:</b> Para obtener una calificación final mínima de Aprobado y superar la asignatura es preciso obtener en el examen final una nota no inferior a 5 puntos.</p>		

Alumnos repetidores, alumnos de intercambio en otras universidades por asignaturas no reconocidas o aprobadas y, en general, alumnos con dispensa de escolaridad por un porcentaje de un 30% o superior de las clases, serán evaluados exclusivamente en función del examen final. La calificación obtenida en éste constituirá el 100% de la nota final.

### **b) Convocatorias extraordinarias**

En las convocatorias extraordinarias la calificación se calculará, exclusivamente, en función del examen a realizar, que constituirá un 100% de la nota final.

### **RESUMEN PLAN DE LOS TRABAJOS Y CRONOGRAMA**

<b>Actividades Presenciales y No presenciales</b>	<b>Fecha de realización</b>	<b>Fecha de entrega</b>
Preparación de casos prácticos para su resolución en el aula.	Semanalmente	Semanalmente

<b>RESUMEN HORAS DE TRABAJO DEL ALUMNO</b>			
<b>HORAS PRESENCIALES</b>			
Clases teóricas	Clases prácticas	Actividades académicamente dirigidas	Evaluación
18,5	34		2
<b>HORAS NO PRESENCIALES</b>			
Trabajo autónomo sobre contenidos teóricos	Trabajo autónomo sobre contenidos prácticos	Realización de trabajos colaborativos	Estudio
15	40		20
<b>CRÉDITOS ECTS:</b>			<b>5</b>

## BIBLIOGRAFÍA Y RECURSOS

### Bibliografía Básica

#### Libros de texto

Amat y Oriol, J.M. (2003). *El Control de Gestión: Una perspectiva de dirección*, 6ª ed. Madrid. Gestión 2000  
Mallo Rodríguez, C. y otros (2000), *Contabilidad de costos y estratégica de gestión*. Madrid, Pearson Prentice Hill.

#### Capítulos de libros

Sáez Torrecilla, A y otros. (2010). *Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión* (tomo 2). Madrid, McGraw-Hill (especialmente partes 3ª y 5ª)

#### Artículos

Se proporcionan a los alumnos a través del portal de recursos

#### Apuntes

Se proporcionan a los alumnos a través del portal de recursos

### Bibliografía Complementaria

#### Libros de texto

Fullana Belda, C y otros (2011). *Manual de Gestión de Costes*. IT & FI.  
Sastre Peláez, F. (2010). *Contabilidad Empresarial*. Madrid. LID-Comillas.  
Plan General de Contabilidad y de Pymes (2008) Madrid. Pirámide.

#### Capítulos de libros

#### Artículos

Se proporcionan a los alumnos a través del portal de recursos

#### Páginas web

#### Apuntes

Se proporcionan a los alumnos a través del portal de recursos

#### Otros materiales

## ANEXO: CRONOGRAMA

ACTIVIDADES PRESENCIALES							ACTIVIDADES NO PRESENCIALES				
S	h/s	Clase teórica	Clase práctica	Tutoría	Evaluación	Comp.	Trabajo individual	Trabajo colaborativo	Tutoría	comp.	h/s
1	1,5	Presentación de la asignatura. Guía de estudio. Acceso a la página del portal de recursos.  Se encarga el "Supuesto Preliminar"		Adaptada durante todo el curso a las necesidades de aprendizaje de los estudiantes	AE2		Comprobación del acceso a la página de la asignatura. Descarga de la Guía y material del tema 1. Preparación del "Supuesto Preliminar"	El trabajo señalado como individual puede realizarse también en pequeños grupos de estudio. Sin embargo, no hay trabajos en grupo propiamente dichos.	Adaptada durante todo el curso a las necesidades de aprendizaje de los estudiantes		
	2	Tema 1. (1ª parte)  Revisión conceptos básicos. Objetivos del Control de Gestión			AE2		Estudio del material teórico referente al tema 1. Completar el "Supuesto Preliminar".				
2	1,5		Tema 1 (2ª parte) Corrección del "Supuesto Preliminar"		AE2		Revisión de la solución del Supuesto Preliminar. Lectura del material del tema 2 e identificación de problemas pendientes de Contabilidad Financiera y de Gestión.				
	2	Tema 2 (1ª parte) Revisión conceptos contabilidad financiera y de gestión.			AE2		Identificación áreas de Contabilidad Financiera y de Gestión que es preciso repasar o completar. Planificación de su repaso.				
3	1,5		Tema 2 (2ª parte) Resolución dudas contabilidad. Ejemplos		AE2		Revisión dudas contabilidad. Pedir tutorías especiales en casos de bajo nivel contable. Lectura material tema 3.		Plan especial para ayudas contabilidad.		
	2	Tema 3 (1ª parte) Repaso desviaciones. Costes para toma de decisiones.			AE2		Estudio tema 3. Preparación casos prácticos.				



4	1,5		Tema 3 (2ª parte) Resolución casos prácticos		AE2		Repaso de los casos resueltos. Descarga y lectura material tema 4.			
	2	Tema 4 (1ª parte) Estructura básica del presupuesto. Presupuestos Comerciales e Industriales.			AE2		Estudio del material del tema 4. Preparación caso práctico 4.1			
5	3,5		Tema 4 (2ª parte) Resolución casos prácticos 4.1 y 4.2		AE2		Repaso casos prácticos resueltos Preparación caso práctico 4.3			
6	3,5		Tema 4 (3ª parte) Resolución casos prácticos tema 4		AE2		Resolución caso práctico 4.3 Descarga y lectura material tema 5.			
7	1,5	Tema 5 (1ª parte) Presupuesto comercial. Determinación de los ingresos (cantidad).			AE2		Estudio material tema 5 (primera parte).			
	2		Tema 5 (2ª parte) Resolución casos 5.1 y 5.2		AE2		Revisión solución casos 5.1 y 5.2. Preparación caso 5.3. Lectura material tema 5 (segunda parte)			
8	1,5	Tema 5 (3ª parte) Determinación de los precios. Apalancamiento			AE2		Estudio tema 5 (segunda parte). Terminar supuesto 5.3			
	2		Tema 5 (4ª parte) Resolución supuesto 5.3		AE2		Repaso solución 5.3. Descarga y lectura tema 6 (primera parte)			
9	1,5	Tema 6 (1ª parte) Centros de coste. Aprovisionamientos.			AE2		Estudio tema 6 (primera parte)			
	2		Tema 6 (2ª parte) Resolución casos 6.1 y 6.2		AE2		Revisión casos resueltos. Lectura material tema 6 (segunda parte).			
10	1,5	Tema 6 (3ª parte) Los costes de personal			AE2		Estudio material tema 6.			

	2		Tema 6 (4ª parte) Resolución caso 6.3		AE2		Preparación supuesto global 1				
11	3,5		Tema 6 (5ª parte) Resolución supuesto global 1		AE2		Revisión supuesto global 1. Lectura material tema 7 (primera parte)				
12	1,5	Tema 7 (1ª parte) El control financiero. Cash Management.			AE2		Estudio material tema 7. Preparación caso 7.1				
	2		Tema 7 (2ª parte) Resolución caso 7.1		AE2		Revisión caso 7.1 Lectura material tema 7 (2ª parte)				
13	1,5	Tema 7 (3ª parte) Tributos.			AE2		Estudio material tema 7 (2ª parte) repaso tributos.				
	2		Tema 7 (4ª parte) Resolución casos 7.2 y 7.3		AE2		Revisión soluciones 7.2 y 7.3. Preparación Caso Global 2.				
14	3,5		Tema 7 (5ª parte) Resolución caso global 2		AE2		Preparación Caso Global 3				
15	3,5		Tema 7 (6ª parte) Resolución caso global 3		AE2		Revisión caso global 3				