

GRAU EN ENGINYERIA D'ORGANITZACIÓ INDUSTRIAL

110313 - ANÀLISI DE COSTOS I SELECCIÓ D'INVERSIONS

Informació general

- Tipus d'assignatura : Obligatòria
- Coordinador : Julián Horrillo Tello
- Curs: Tercer
- Trimestre: Primer
- Crèdits: 6
- Professorat:
 - Jordi Mas Castellà _jmas@tecnocampus.cat

Idiomes d'impartició

- Català

Competències que es treballen

Específica

- CE20: Analitzar i interpretar els estats econòmics-financers de les empreses i fonaments per la presa de decisions.

Bàsiques i Generals

- **CB3:** Que els estudiants tinguin la capacitat de reunir i interpretar dades rellevants (normalment dins la seva àrea d'estudi) per emetre judicis que incloguin una reflexió sobre temes rellevants de naturalesa social, científica o ètica.

Transversal

- **CT1:** Que els estudiants coneguin una tercera llengua, que serà preferentment l'anglès, amb un nivell adequat de forma oral i per escrit i d'acord amb les necessitats que tindran les graduades i els graduats en cada titulació.
- **CT2:** Que els estudiants tinguin capacitat per a treballar com a membres d'un equip interdisciplinari ja sigui com un membre més, o realitzant tasques de direcció amb la finalitat de contribuir a desenvolupar projectes amb pragmatisme i sentit de la responsabilitat, assumint compromisos tenint en compte els recursos disponibles.

Descripció

Assignatura emmarcada en la matèria d'economia financera. L'assignatura pretén introduir a l'alumne en els conceptes, principis i fonaments bàsics del càlcul de costos a l'empresa industrial i de l'anàlisi d'inversions i els plans de finançament. La primera part de l'assignatura es dedica a l'estudi de la comptabilitat financera i la comptabilitat de costos, analitzant la seva funció dins l'empresa, i aprofitant per a revisar el cicle comptable i la documentació relacionada. A continuació es treballa l'anàlisi d'inversions en situacions amb diferents graus d'incertesa i risc, i s'analitzen les diferents fonts per al finançament. Finalment es descriuen i es treballen l'estructura i els continguts del pla econòmic-financer.

Aquesta assignatura disposa de recursos metodològics i digitals per fer possible la seva continuïtat en modalitat no presencial en el cas de ser necessari per motius relacionats amb la Covid-19. D'aquesta forma s'assegurarà l'assoliment dels mateixos coneixements i competències que s'especifiquen en aquest pla docent.

El Tecnocampus posarà a l'abast del professorat i l'alumnat les eines digitals necessàries per poder dur a terme l'assignatura, així com guies i recomanacions que facilitin l'adaptació a la modalitat no presencial.

Resultats d'aprenentatge

En acabar l'assignatura l'estudiant o estudianta ha de ser capaç de:

RA1: Identificar l'objectiu i la finalitat de la gestió financera (CE 20).

RA2: Identificar, analitzar i valorar les operacions financeres habituals de les empreses i altres entitats econòmiques (CE 20).

RA3: Avaluar la factibilitat de projectes d'inversió i finançament en l'entorn industrial (CE 20).

RA4: Prendre decisions estratègiques basades en termes econòmics - financers en una empresa (CE 20).

RA5: Interpretar el cicle que es pot comptabilitzar i identificar els diferents documents emprats en el mateix (CE 20).

RA6: Identificar i utilitzar tecnologies de suport per a l'avaluació i la gestió d'una inversió (CE 20).

	C1	C2	C3	C4	C5	C6	A1	A2	A3	A4	A5	A6	A7
RA1	X	X					X						
RA2	X	X	X		X	X	X	X	X			X	
RA3				X		X					X	X	
RA4				X	X	X					X	X	
RA5			X		X	X		X	X			X	
RA6				X		X		X			X		

Metodologia de treball

Metodologia docent

Classes teòriques en el grup gran. Excepcionalment resolució de problemes, en el marc de la classe.

Classes de pràctiques, problemes i exercicis en el grup petit. Presentacions dels resultats per part dels alumnes. Lliurament avaluable per a cada activitat.

Presentació final de l'estudi del cas (activitat 5) al final del curs. Avaluable. Possibilitat d'interactuació amb exemples d'empreses reals.

Sessions de dubtes sobre els continguts abans de l'examen final.

L'examen final recull els continguts de tota l'assignatura.

	Grup Gran	Grup Petit	Aprenentatge Autònom	TOTAL
Activitat 1		2h	3h	5h
Activitat 2		4h	4h	8h
Activitat 3		4h	4h	8h
Activitat 4	1h			1h
Activitat 5		4h	10h	14h
Activitat 6		6h	20h	26h
Activitat 7	2h			2h

TOTAL	3h	20h	41h	64h
-------	----	-----	-----	-----

Normes de realització de les activitats

El grup gran s'organitzarà en classes teòriques, que es podrà dividir en petits grups de treball pel cas de resolució de problemes i comentaris de textos subministrats pel professor. Les classes es basaran en la presentació del professor que servirà com a apunts de classe.

El grup petit s'organitzarà en grups que sempre treballaran junts per a portar a terme les activitats previstes i lliurar els informes demanats. L'assistència a les activitats en els grups petits és obligatòria.

El treball autònom vindrà acompanyat per unes activitats col·laboratives a la plataforma virtual que ajudaran a l'estudiant a seguir els continguts del curs.

Continguts

Títol contingut 1: Introducció a les finances	Dedicació: 16h	Grup Gran: 4h Grup Petit: 2h Aprentatge autònom: 10h
Descripció	<ul style="list-style-type: none"> • La funció i la direcció financeres • Inversió i finançament • Informació comptable: balanç de situació, compte de resultats, <i>cash-flow</i>, fons de maniobra • Anàlisi financer: liquiditat, endeutament, rotació, rendibilitat • Estructura i costos del capital • Comptabilitat i cicle comptable • Tecnologies de suport 	
Activitats vinculades	Activitat 1: Anàlisi financer de l'empresa	

Títol contingut 2: Comptabilitat financera	Dedicació: 13h	Grup Gran: 4h Grup Petit: 4h Aprentatge autònom: 5h
Descripció	<ul style="list-style-type: none"> • Marc normatiu de la comptabilitat • Conceptes bàsics de comptabilitat financera • Estats financers • Anàlisi econòmic-financer 	
Activitats vinculades	Activitat 2: Problemes de comptabilitat	

Títol contingut 3: Comptabilitat analítica	Dedicació: 20h	Grup Gran: 6h Grup Petit: 4h Aprentatge autònom: 10h
Descripció	<ul style="list-style-type: none"> • Conceptes bàsics de comptabilitat analítica • Sistemes de càlcul de costos • Els costos per a la presa de decisions • Gestió pressupostària 	
Activitats vinculades	Activitat 3: Anàlisi de costos Activitat 4: Examen parcial	

Títol contingut 4: Decisions d'inversió		Dedicació: 38h	Grup Gran: 9h Grup Petit: 4h Aprentatge autònom: 25h
Descripció	<ul style="list-style-type: none"> • El procés d'inversió • Avaluació i selecció de projectes d'inversió en condicions de certesa • Avaluació i selecció de projectes en condicions de risc • Inversions financeres i productives 		
Activitats vinculades	Activitat 5: Selecció de projectes d'inversió		

Títol contingut 5: Decisions de finançament		Dedicació: 7h	Grup Gran: 2h Grup Petit: Aprentatge autònom: 5h
Descripció	<ul style="list-style-type: none"> • Fonts de finançament internes • Fonts de finançament externes • Anàlisi d'estats financers • Cost del capital 		
Activitats vinculades	Comentari de text		

Títol contingut 6: El pla econòmic-financer		Dedicació: 56h	Grup Gran: 15h Grup Petit: 6h Aprentatge autònom: 35h
Descripció	<ul style="list-style-type: none"> • Fiscalitat • Comptabilització de les inversions. • Pla d'inversió i finançament • Costos, despeses i ingressos. Rendibilitat • Pla de tresoreria • Balanç de situació previsional • Compte de resultats • Ratis econòmics i financers 		
Activitats vinculades	Activitat 6: Anàlisi empresa X (Cas empresarial) Activitat 7: Examen final		

Activitats d'aprenentatge

Títol de l'activitat 1: Anàlisi financer de l'empresa		Dedicació: 5h	Grup Gran: Grup Petit: 2h Aprentatge autònom: 3h
Descripció general	Avaluar l'estat financer de l'empresa a partir de l'anàlisi del balanç i compte de resultats mitjançant el càlcul dels ràtios de liquiditat, endeutament, rotació, rendibilitat, etc.		
Material de suport	Exemples de balanços, comptes de resultats, estats de tresoreria d'empreses. Apunts de l'assignatura.		
Competències	CE 20, CT 2		

Lliurables i vincles amb l'avaluació	Lliurable de la resolució d'un problema d'anàlisi financer. Equivalència: 5% de la nota final.
Objectius específics	RA 1, RA 2

Títol de l'activitat 2: Problemes de comptabilitat		Dedicació: 8h	Grup Gran: Grup Petit: 4h Aprentatge autònom: 4h
Descripció general	Resolució de problemes bàsics de comptabilitat i d'exercicis de matemàtica financera.		
Material de suport	Llistat de problemes de comptabilitat i exercicis de matemàtica financera per a resoldre. Apunts de l'assignatura.		
Competències	CB 3, CE 20, CT 2		
Lliurable i vincles amb l'avaluació	Lliurable de la resolució d'uns exercicis de comptabilitat i matemàtica financera. Equivalència: 5% de la nota final.		
Objectius específics	RA 2, RA 5, RA 6		

Títol de l'activitat 3: Anàlisi de costos		Dedicació: 8h	Grup Gran: Grup Petit: 4h Aprentatge autònom: 4h
Descripció general	Anàlisi de les diferents tipologies de costos de l'empresa i la seva comptabilització		
Material de suport	Exemples de costos d'empreses i la seva comptabilitat. Apunts de l'assignatura.		
Competències	CE 20, CT 2		
Lliurable i vincles amb l'avaluació	Lliurable de la resolució d'un problema d'anàlisi de costos. Equivalència: 5% de la nota final.		
Objectius específics	RA 2, RA 5		

Títol de l'activitat 4: Examen parcial		Dedicació: 1h	Grup Gran: 1h Grup Petit: Aprentatge autònom:
Descripció general	Examen parcial; temes 1-3		
Material de suport			
Competències			
Lliurable i vincles amb l'avaluació	Examen avaluable; 20% de la nota final. No elimina matèria.		
Objectius específics			

Títol de l'activitat 5: Selecció de projectes d'inversió		Dedicació: 14h	Grup Gran: Grup Petit: 4h Aprentatge autònom: 10h
Descripció general	Anàlisi de diferents projectes alternatius d'inversió davant de la crisi de la COVID19. Anàlisi de suport al canvi d'estratègia empresarial derivat de la pandèmia.		
Material de suport	Exemples de projectes d'inversió de l'empresa derivats de la necessitat de modificar l'estratègia i l'operativa empresarials causada per la pandèmia de la COVID19.		
Competències	CB 3, CE 20, CT 1, CT 2		
Lliurable i vincles amb l'avaluació	Lliurable de la resolució d'un problema de selecció de projectes d'inversió. Equivalència: 10% de la nota final.		
Objectius específics	RA 3, RA 4, RA 6		

Títol de l'activitat 6: Anàlisi empresa X (Cas empresarial)		Dedicació: 26h	Grup gran: Grup petit: 6h Aprentatge Autònom: 20h
Descripció general	Anàlisi global dels continguts treballats durant l'assignatura, a partir de l'estudi d'un cas		
Material de suport	Cas empresarial. Comptes de l'empresa. Apunts de l'assignatura.		
Competències	CB 3, CE 20, CT 1, CT 2		
Lliurable i vincles amb l'avaluació	Lliurable: Informe/Treball sobre el cas, basant-se en les preguntes del cas. Equivalència: 15% de la nota final.		
Objectius específics	RA 2, RA 3, RA 4, RA 5		

Títol de l'activitat 7: Examen final		Dedicació: 2h	Grup gran: 2h Grup petit: Aprentatge Autònom:
Descripció general	Examen final; temes 1-6		
Material de suport	Cas empresarial. Comptes de l'empresa. Apunts de l'assignatura.		
Competències			
Lliurable i vincles amb l'avaluació	Examen avaluable; 40% de la nota final. Inclou tota la matèria de l'assignatura.		
Objectius específics			

Sistema d'avaluació

Sistema de qualificació (avaluació)

ACTIVITATS	PES
EXÀMENS	60%

TREBALLS	15%
PRÀCTIQUES	25%

Examen parcial (Act 4; temes 1-3): 20% + Examen final (Act 7; temes 1-6): 40%
Activitat 6 (15%)
Act 1 (5%) + Act 2 (5%) + Act 3 (5%) + Act 5 (10%)

Recursos

Bàsics

Bibliografies

- Amat, O. (2008). Análisis económico-financiero. 20ª edición, Gestión 2000
- García Parra, M., Jordà Lloret, J.M. (2004) Dirección financiera. Aula Politécnica / Organización de empresas. Edicions UPC.
- Rocafot, A. & Ferrer, V. (2010). Contabilidad de costes. Profit Editorial
- Rodríguez Ariza, L. & López Pérez, M.J. (2011) . Contabilidad general. Teoría y práctica. Pirámide
- Suárez Suárez, A.S (2014). Decisiones Óptimas de Inversión y Financiación en la Empresa. 22ª ed., Pirámide, Madrid.

Complementaris

Bibliografies

- Brealey, R.A.; S.C. Myers (2015). Principios de Finanzas Corporativas. 9ª ed., McGraw-Hill, Madrid.
- Santibáñez, J.; Gómez-Bezares, J. (2014). Nuevos Casos Prácticos de Inversión y Financiación. Editorial Desclee de Brouwer

Enllaços web

- UN Industrial Development Organization, UNIDO (1986) Manual for evaluation of industrial projects.
<https://open.unido.org/api/documents/4788156/download/MANUAL%20FOR%20EVA>
- UN Industrial Development Organization, UNIDO (2018). Evaluation Manual
<https://www.unido.org/sites/default/files/files/2018-04/Evaluation%20Manual%20e-book.pdf>