

## **PROGRAMA DE PRESUPUESTO EMPRESARIAL**

### **OBJETIVO:**

Presentar al estudiante una visión general sobre la planificación de utilidades y dotarlo de habilidades para crear, desarrollar, interpretar y evaluar los presupuestos como herramientas de dirección, planificación y control de la empresa moderna.

### **CONTENIDO:**

#### **TEMA 1.- GERENCIA Y SISTEMA PRESUPUESTARIO.**

Reseña histórica. Concepto de sistemas presupuestarios. Concepto de presupuesto. Ubicación del presupuesto en el tiempo. Papel de la gerencia en un sistema presupuestario. El presupuesto como herramienta de dirección, planificación y control.

#### **TEMA 2.- PREPARACION DE PLANES Y ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS.**

Planeación y presupuesto: ventajas y limitaciones. Diagnóstico empresarial. Misión y visión de la empresa. Establecimiento de objetivos. Establecimiento de estrategias y políticas. Clasificación de los presupuestos. Presupuesto Base Cero: aplicabilidad según tipo de empresas, frecuencia de utilización.

#### **TEMA 3.- INSTALACION DE UN SISTEMA PRESUPUESTARIO.**

Labor de concientización. Tratamiento de la resistencia ante cambios. Determinación de características propias de la empresa. Definición de actividades a desarrollar por cada persona o departamento. Etapas a seguir en la preparación del presupuesto. El Manual del presupuesto. Holguras presupuestales. Ventajas y desventajas de la aplicación de presupuestos.

#### **TEMA 4.- PRESUPUESTO DE VENTAS.**

Objetivos. Importancia. Componentes. Responsables de su preparación. Estructuras de Ventas. Estimación de las cantidades. Modelos intuitivos, cualitativos, cuantitativos y tecnológicos. Estimación de los precios. Modelos basados en costos, costo de conversión, rendimiento sobre la inversión, costeo directo, mercado. Análisis de factores de ajuste, factores de cambio, factores de crecimiento, factores económicos y factores administrativos. Determinación de presupuestos por producto, regiones y períodos. Diferencias entre planes de mercadeo y presupuestos. Consideraciones inflacionarias. Preparación y control de los presupuestos de ventas.

#### **TEMA 5.- PRESUPUESTO DE GASTOS RELACIONADOS CON LAS VENTAS.**

Objetivos. Clasificación de los gastos. Presupuesto de publicidad. Relaciones de las ventas con la publicidad. Métodos para determinar asignación en publicidad. Presupuesto de gastos de ventas. Relaciones entre las ventas y los gastos de ventas. Clasificación de los gastos de ventas. Métodos de estimación. Presupuesto de otras erogaciones basadas en ventas. Impuestos basados en las ventas. Clasificación de impuestos basados en ventas. Métodos de determinación. Consideraciones inflacionarias. Preparación y control de presupuestos.

#### **TEMA 6.- PRESUPUESTO DE PRODUCCION E INVENTARIOS.**

Objetivos. Determinación de necesidades de producción. Programas de producción. Métodos. Consideraciones sobre niveles de producción e inventarios. Capacidad instalada. Volúmenes económicos de producción. Consideraciones sobre costos de producción. Consideraciones inflacionarias. Preparación y control de presupuestos.

#### **TEMA 7.- PRESUPUESTO DE COMPRAS Y MATERIALES DIRECTOS.**

Objetivos. Determinación de necesidades. Estándares de materiales. Requisición de materiales: por producto, período, departamento y totales. Requisición como base del presupuesto de compras.

Presupuesto de compras. Políticas de compras. Cantidades económicas de pedidos. Consideraciones inflacionarias. Preparación y control de presupuestos.

**TEMA 8.- PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA.**

Objetivos. Métodos para estimar costo real de mano de obra directo (MOD). Determinación de estándares de tiempo. Consideraciones sobre costos conexos. Régimen de prestaciones sociales. Consolidación de nómina para determinar costos de MOD. Consideraciones inflacionarias. Elaboración y control de presupuestos.

**TEMA 9.- PRESUPUESTO DE GASTOS DE FABRICACION.**

Objetivos. Clasificación de los gastos. Departamentalización del gasto. Estimación de cuotas fijas y variables. Consideraciones inflacionarias. Elaboración y control de presupuestos.

**TEMA 10.- PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS.**

Objetivos. Análisis de actividades. Clasificación y departamentalización. Estimación de costos fijos y variables. Consideraciones inflacionarias. Elaboración y control de presupuestos.

**TEMA 11.- PRESUPUESTO DE CAPITAL.**

Objetivos. Aspectos generales. Consideraciones económicas. Métodos de valoración de alternativas. Alcance de los presupuestos. Consideraciones inflacionarias. Decisiones sobre reemplazos. Elaboración y control de presupuesto.

**TEMA 12.- PRESUPUESTO DE EFECTIVO.**

Objetivos. Relación con otros presupuestos. Establecimiento de sub-períodos. Modelos de administración del efectivo. Flujo de caja o cash-flow. Consideraciones sobre financiamiento. Consideraciones inflacionarias. Elaboración y control de presupuestos.

**TEMA 13.- ESTADOS FINANCIEROS PRESUPUESTADOS.**

Aspectos generales. Obtención de estado de ganancias y pérdidas, estado de origen y aplicación de fondos y balance general. Análisis de estados financieros proyectados. Consideraciones sobre estados financieros ajustados por inflación. Evaluación de metas propuestas.

**TEMA 14.- SISTEMAS DE CONTROL Y AJUSTES PRESUPUESTARIOS.**

Niveles de control. Procesos de control. Variaciones presupuestales, análisis de variaciones. Investigación de causas probables. Flexibilidad administrativa.

**BIBLIOGRAFIA:**

BURBANO RUIZ, Jorge E. Presupuestos, Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos. Edit. Mc Graw-Hill. 1ra. edición. México. 1988.

DEL RIO, Cristóbal. Técnica Presupuestal. ECASA. México. 1983.

GIMENEZ, Carlos M. Como Presupuestar Operativamente con Inflación en Pequeñas y Medianas Empresas. Ediciones Macchi. 1ra. edición. Buenos Aires. 1989.

GOMEZ RONDON, Francisco. Presupuesto. Ediciones Frigor. Caracas. 1992.

WELSCH, GLENN, HILTON, y GORDON. Presupuestos, Planificación y Control de Utilidades. Edit. Prentice-Hall. 5ta. edición. México. 1990.