PROGRAMA DE PRESUPUESTOS

Tema 1 — La Gerencia y el Sistema Presupuestario

- Preparación de Planes y establecimiento de objetivos.
- Concepto de Sistema Presupuestario
- Concepto de Presupuesto
- Responsabilidad de los supervisores con respecto a los presupuestos.

Tema 2 — Centros de Responsabilidad y Unidades Presupuestarias

- Propósitos del Sistema Presupuestario
- Propósito de Planeación
  - Los presupuestos generalmente usados
- Propósitos generalmente usados
  - El presupuesto de ventas y su coordinación con los demás presupuestos.
- Propósito de control
  - Control previo y control posterior de cada operación.

Tema 3 — Requisitos para la instalación del sistema presupuestario

- La estructura orgánica de la empresa
- Tipos de organización
- Actividades del Comité de Presupuestos, del Director de Presupuestos, de los Jefes de Departamentos.
- Períodos del Presupuesto, sub-períodos
- Normas y Procedimientos
- Contabilidad y Estadísticas
- Estándares
- Punto de equilibrio y su influencia en la determinación de objetivos.
- Informes y su utilidad para el Control

Tema 4 — Presupuesto de Ventas

- Objetivos
- Responsables de su preparación
- Estructura de la organización de ventas
- Información necesaria para estimar las ventas
- Estadística interna de las ventas, sus tendencias
- Estadísticas e informaciones externas relacionadas con las ventas.
- Agrupación en factores de los elementos de información que influyen en la preparación del Presupuesto de Ventas.
- Ventas ocurridas en el pasado y ventas normales de cada período.
- Factores de Ajustes
- Factores de Cambios
- Factores de Crecimiento
- Correlación de las fuerzas económicas generales y de las decisiones administrativas con los factores de cambios y factores de crecimiento.
- Determinación de las cantidades y precios del Presupuesto de Ventas,-

por productos, por regiones y por períodos.
- Preparación y control de un presupuesto.

Tema 5 Presupuesto de gastos de ventas

- Objetivos
- La relación entre los gastos de ventas y las ventas
- La importancia del control
- Clasificación de los Gastos de Ventas.
  - Gastos fijos y gastos variables o proporcionales.
  - Gastos según su función o significado
- Métodos para estimar los gastos de ventas
- Preparación y Control de un Presupuesto

Tema 6 Presupuesto de Publicidad

- Objetivos
- Relación de la Publicidad con los gastos de ventas
- Métodos actuales para calcular la asignación para publicidad.
- Publicidad a cargar al ejercicio y gasto de publicidad diferido.
- Preparación y Control de un Presupuesto.

Tema 7 Presupuesto de Producción e Inventarios

- Objetivos
- Determinación de las necesidades de producción en relación con el presupuesto de ventas y los inventarios adecuados.
- Programas de Producción en función de las ventas y de los inventarios, límites mínimos y máximos de inventarios.
- Consideraciones sobre los costos de producción y de sostenimiento de inventarios, según distintas alternativas para cubrir un Presupuesto de Producción e Inventarios.
- Preparación y Control de Presupuestos.

Tema 8 Presupuestos de Materiales Directos y de Compras

- Objetivos
- Determinación de las necesidades de materia prima para cubrir la producción en base al estandar por producto.
- Revisión y ajuste del estandar, cambios en la cantidad y en el costo.
- Resumen de los materiales requeridos, por productos, por períodos, y total.
- El resumen de materiales requeridos como base para determinar el Presupuesto de Compras.
- Objetivos del Presupuesto de Compras
- Consideraciones para su calculo
- Cálculos con mínimos y máximos, cálculos con inventarios predeterminados.
- Preparación y control de presupuestos de materiales y de compras.

Tema 9. Presupuesto de Mano de Obra directa

- Objetivos
- Varios métodos para estimar el costo de la mano de obra directa, revisión y ajuste del estandar.
- Pasivo por prestaciones sociales y su efecto en el costo y en el superávit
- Observaciones para la consolidación del Presupuesto general de mano de obra.
- Preparación y control de Presupuesto.

Tema 10 Presupuesto de gastos de fabricación

- Objetivos
- Gastos fijos y gastos proporcionales o variables
- La departamentalización y clasificación de los gastos.
- Diversos métodos para estimar los gastos fijos y las cuotas de gastos variables.
- Presupuestos de gastos por Departamentos y su posterior aplicación por productos.

Tema 11 Presupuesto de gastos administrativos

- Objetivos
- Análisis de las actividades administrativas y su agrupación por Departamentos.
- Clasificación de gastos por departamentos y por su naturaleza de fijos y variables.
- Preparación y control de los distintos presupuestos departamentales.

Tema 12 Presupuesto de Capital (Construcciones, reparaciones mayores, gastos diferidos).

- Objetivos
- Consideraciones económicas para adoptar las decisiones.
- Procedimiento para solicitar aprobación de cada partida
- Distintas fases de un presupuesto de capital
- Procedimientos para la preparación y control

Tema 13 Presupuesto de Caja

- Objetivos
- Su relación con otros presupuestos
- Necesidad de establecer sub-períodos más cortos para su evaluación, riesgos de sus desviaciones.
- Rigurosa determinación de Ingresos y desembolsos.
- Consideraciones sobre financiamientos de saldos desfaborables.
- Fuentes extraordinarias de financiamiento
- Problemas de preparación, presentación y control.

Tema 14 Estados Financieros Presupuestados

- Objetivos
- Obtención de ganancias y pérdidas, balance general y estado de origen y aplicación de fondos presupuestados.
- La flexibilidad de los presupuestos de Operación ante el análisis de los Estados Financieros Presupuestados.

Consideraciones sobre la evaluación de las metas propuestas.