

PROGRAMA DE UNIDAD CURRICULAR

I.- DATOS GENERALES

Nombre de la Unidad Curricular:	Planificación Presupuestaria.			
Código de la Unidad Curricular:	ADCO - 00393	Categoría de la Unidad Curricular:	Escuela/Programa	
Unidad de Gestión Académica:	Administración y Contaduría	Nivel:	Pregrado	
Tipo de Evaluación:	Continua con reparación	N° de Unidades de Crédito:	5	
Régimen:	Semestral	N° Horas Semanales Trabajo Independiente (HTI):	6	
Taxonomía:	TA3	N° Horas Semanales de Acompañamiento Docente (HAD):	Prácticas	2
Modalidad:	Presencial		Laboratorio	0
			Teóricas	2
Instancia Aprobatoria:	Facultad de Ciencias Económicas y Sociales	Fecha de Aprobación:	18/04/2024	

II.- RESUMEN

El entorno cambiante requiere planes de acción vinculados a los diferentes niveles de planificación empresarial, siendo los presupuestos expresiones cuantitativas de los planes. La asignatura tiene como objetivo principal proporcionar a los estudiantes las herramientas y habilidades necesarias para formular, analizar y controlar presupuestos en una organización, utilizando los elementos de la planificación financiera y operativa que permita la toma de decisiones. La asignatura permitirá al estudiante alinearse al Objetivo de Desarrollo Sostenible número 12: Producción y Consumo Responsables, en cuanto a la presentación de informes sobre resultados esperados, en el que se puede evidenciar la sostenibilidad de manera planificada de acuerdo a lo desarrollado en la cátedra; así como al ODS 9: Industria, innovación e Infraestructura, en cuanto a la construcción de información que desarrolle infraestructuras fiables, sostenibles, resilientes y de calidad, incluidas infraestructuras regionales y transfronterizas, para apoyar el desarrollo económico. Adicionalmente se contribuye al ODS 4: Educación de Calidad al formar en conocimientos teóricos y prácticos necesarios para promover el desarrollo sostenible.

III.- CONTRIBUCIÓN DE LA ASIGNATURA AL DESARROLLO DE LAS COMPETENCIAS

COMPETENCIAS GENERALES

APRENDER A APRENDER CON CALIDAD (CGENE001):

Utiliza estrategias de forma autónoma para incorporar e incrementar conocimientos, habilidades y destrezas en el contexto de los avances científicos y culturales requeridos para un ejercicio profesional globalmente competitivo.

UNIDAD DE COMPETENCIA:

Aplica los conocimientos en la práctica (CGENE001U02):

Emplea conceptos, principios, procedimientos, actitudes y valores para plantear y resolver problemas en situaciones habituales, académicas, sociales y laborales.

CRITERIOS DE DESEMPEÑO:

Elabora una síntesis para sí mismo o para comunicarla a otras personas.

Establece y evalúa la eficacia y la eficiencia de los cursos de acción a seguir de acuerdo con la información disponible.

Evalúa los resultados obtenidos.

Implementa el proceso a seguir para alcanzar los objetivos mediante acciones, recursos y tiempo disponible.

Selecciona la información que resulta relevante para resolver una situación.

APRENDER A TRABAJAR CON EL OTRO (CGENE003):

Interactúa con otros en situaciones diversas y complejas para alcanzar objetivos comunes, en un entorno donde el equilibrio de los roles: colaborador o líder y la fluidez comunicativa procuran resultados beneficiosos para todos.

UNIDAD DE COMPETENCIA:

Toma decisiones efectivas para resolver problemas (CGENE003U03):

Aplica un proceso sistemático de toma de decisiones para elegir la mejor alternativa en la resolución de problemas en beneficio propio y de los otros.

CRITERIOS DE DESEMPEÑO:

Analiza el problema.

Ejecuta la opción que considera más adecuada para la solución del problema.

Identifica el problema.

Plantea alternativas de solución.

Promueve los cambios necesarios para asegurar la calidad de los resultados en el tiempo.

COMPETENCIAS PROFESIONALES

GESTIONA LAS FINANZAS DE ORGANIZACIONES (CPROF071):

Toma decisiones sobre las operaciones financieras del negocio que generan valor para los grupos de interés de la organización.

UNIDAD DE COMPETENCIA:

Gestiona las operaciones financieras y sus riesgos inherentes. (CPROF071U01):

Planifica, ejecuta, controla y evalúa las operaciones financieras de la organización y analiza los factores internos y externos determinantes del riesgo asociado al negocio, para la toma de decisiones efectivas.

CRITERIOS DE DESEMPEÑO:

Determina a través de modelos matemáticos y financieros la viabilidad del negocio y sus niveles de rentabilidad y riesgo.

Evalúa la situación financiera de la organización utilizando indicadores, técnicas y modelos adecuados.

Evalúa los escenarios financieros locales e internacionales para determinar el impacto en las finanzas corporativas.

Selecciona las opciones que generen una mejora en el valor económico del negocio.

UNIDAD DE COMPETENCIA:

Elabora pronósticos y estima costos para la toma de decisiones (CPROF071U02):

Determina, analiza y proyecta estimaciones financieras y costos de la organización aplicando técnicas estadísticas y financieras.

CRITERIOS DE DESEMPEÑO:

Clasifica y evalúa la naturaleza de la información vinculada a las operaciones y la gestión de costos.

Controla la gestión financiera y determina acciones a seguir a partir de las variaciones encontradas con respecto a lo planificado.

Determina la estructura de costos de la organización.

Dimensiona la empresa en función de las metas y objetivos organizacionales a través de presupuestos económicos y financieros.

Genera los indicadores para las proyecciones requeridas por el negocio.

Identifica información interna y externa a la organización que permita realizar proyecciones.

Modela la información operativa, financiera y económica en función a la estructura organizacional.

IV.- UNIDADES TEMÁTICAS

UNIDAD TEMÁTICA I

INTRODUCCIÓN A LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA.

TEMA 1

CONCEPTOS DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTOS, PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LOS PRESUPUESTOS, CLASIFICACIONES.

TEMA 2

MARCO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA: PORTER, MINTZBERG, OHMAE, HAMEL Y PRAHALAD.

TEMA 3

ANÁLISIS DE ENTORNO: MATRIZ DOFA.

TEMA 4

PLANTEAMIENTO DE OBJETIVOS.

TEMA 5

REVISIÓN DE VARIABLES EXTERNAS E INTERNAS: SU IMPORTANCIA EN LA GENERACIÓN DE PRONÓSTICOS.

TEMA 6

PRESUPUESTO COMO HERRAMIENTA ADMINISTRATIVA Y SU RELACIÓN CON LA PLANIFICACIÓN.

UNIDAD TEMÁTICA II

PRESUPUESTO DE INGRESOS POR VENTAS.

TEMA 1

REVISIÓN DEL MERCADO, LA EMPRESA Y LA INFORMACIÓN EXISTENTE.

TEMA 2

ESTIMACIONES DE UNIDADES DE VENTAS POR BASE CONTINUA, ESTIMACIONES POR BASE CERO.

TEMA 3

ESTIMACIONES BASADAS EN ANÁLISIS HISTÓRICO INTERNO Y EN INDICADORES EXTERNOS.

TEMA 4

ESTIMACIONES BASADAS EN PRODUCTOS RELACIONADOS.

TEMA 5

ESTACIONALIDAD.

TEMA 6

GENERACIÓN DE DATA PARA FORECAST.

TEMA 7

ANÁLISIS DE PRECIOS. CONSIDERACIONES INFLACIONARIAS Y CAMBIARIAS.

TEMA 8

CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS POR VENTAS.

UNIDAD TEMÁTICA III

PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN.

TEMA 1

DETERMINANTES DEL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN: CAPACIDADES DE PRODUCCIÓN, CAPACIDAD DE ALMACENAJE, CARACTERÍSTICAS DEL PRODUCTO Y DEL PROCESO.

TEMA 2

PRESUPUESTOS DE PRODUCCIÓN QUE ESTABILIZAN LAS CANTIDADES A PRODUCIR: POR PERÍODOS, POR DÍAS HÁBILES DE PRODUCCIÓN.

TEMA 3

PRESUPUESTOS DE PRODUCCIÓN QUE ESTABILIZAN LOS INVENTARIOS DE PRODUCTO: POR NIVEL DE UNIDADES, POR COBERTURA DE VENTAS.

TEMA 4

LA IMPORTANCIA DE LAS CAPACIDADES INSTALADAS Y DE PRODUCCIÓN COMO LIMITANTES DEL MÉTODO SELECCIONADO.

TEMA 5

PRODUCCIÓN POR LOTES.

TEMA 6

CÉDULAS PRESUPUESTARIAS DE PRODUCCIÓN.

UNIDAD TEMÁTICA IV

PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTOS.

TEMA 1

DETERMINACIÓN DE CANTIDADES REQUERIDAS DE INSUMOS.

TEMA 2

APLICACIÓN DE ESTÁNDARES Y TASAS PREDETERMINADAS DE APLICACIÓN PARA INFERIR REQUERIMIENTOS.

TEMA 3

IMPORTANCIA DE LA SISTEMATIZACIÓN EN LA DETERMINACIÓN DE INSUMOS.

TEMA 4

CÉDULAS PRESUPUESTARIAS DE REQUERIMIENTO.

UNIDAD TEMÁTICA V

PRESUPUESTO DE COMPRAS.

TEMA 1

CRONOGRAMA DE REQUERIMIENTOS.

TEMA 2

ANÁLISIS DE LOS COSTOS TOTALES RELEVANTES: COSTO DE PEDIR, COSTO DE ALMACENAR, COSTOS DE COMPORTAMIENTO ANÁLOGO.

TEMA 3

DETERMINACIÓN DE ÓPTIMOS DEL MODELO DE WILSON.

TEMA 4

DETERMINACIÓN DE NÚMERO DE PEDIDOS, INVENTARIOS PROMEDIO, FRECUENCIA DE COMPRAS.

TEMA 5

CONSTRUCCIÓN DE CÉDULA PRESUPUESTARIA DE COMPRAS EN UNIDADES.

TEMA 6

INVENTARIOS DE SEGURIDAD. DETERMINACIÓN DEL COSTO DE LAS COMPRAS: CONSIDERACIONES INFLACIONARIAS Y CAMBIARIAS.

UNIDAD TEMÁTICA VI

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA.

TEMA 1

DETERMINACIÓN DEL TIEMPO DE MOD REQUERIDO EN FUNCIÓN A LA PRODUCCIÓN PRESUPUESTADA.

TEMA 2

DETERMINACIÓN DEL NÚMERO DE OBREROS REQUERIDOS EN FUNCIÓN AL TIEMPO DETERMINADO.

TEMA 3

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE LOS OBREROS.

TEMA 4

NÓMINAS PROYECTADAS.

TEMA 5

INCIDENCIA DE ASPECTOS LEGALES Ó LABORALES EN LA OBTENCIÓN DE ESCENARIOS.

TEMA 6

DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO DE MOD.

TEMA 7

CÉDULAS PRESUPUESTARIAS DE MANO DE OBRA DIRECTA.

UNIDAD TEMÁTICA VII

PRESUPUESTOS DE GASTOS DE FABRICACIÓN, GASTOS DE OPERACIONES, CARGA FABRIL.

TEMA 1

ANÁLISIS DE LOS PRESUPUESTOS QUE SE COMPORTAN COMO NÓMINAS.

TEMA 2

ANÁLISIS DE PARTIDAS VINCULADAS AL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN.

TEMA 3

ANÁLISIS DE PARTIDAS INDEPENDIENTES.

TEMA 4

DETERMINACIÓN DE CUOTAS.

TEMA 5

ELABORACIÓN DE CÉDULAS PRESUPUESTARIAS.

UNIDAD TEMÁTICA VIII

PRESUPUESTOS DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.

TEMA 1

ANÁLISIS DE PRESUPUESTOS QUE SE COMPORTAN COMO NÓMINAS.

TEMA 2

ANÁLISIS DE PRESUPUESTOS VINCULADOS CON UNIDADES VENDIDAS O PRODUCIDAS.

TEMA 3

ANÁLISIS DE PARTIDAS INDEPENDIENTES.

TEMA 4

CONSIDERACIONES INFLACIONARIAS Y CAMBIARIAS.

TEMA 5

ELABORACIÓN DE CÉDULAS PRESUPUESTARIAS.

UNIDAD TEMÁTICA IX

PRESUPUESTO DE EFECTIVO.

TEMA 1

ELABORACIÓN DE FLUJO DE CAJA PROYECTADO BASADO EN PRESUPUESTOS.

TEMA 2

CONSIDERACIONES SOBRE MANEJO E IMPORTANCIA DE RETENCIONES DE IMPUESTOS COMO ELEMENTOS DISTORSIONANTES DEL FLUJO DE CAJA.

TEMA 3

CONSIDERACIONES SOBRE POLÍTICAS DE CRÉDITO OTORGADAS Y RECIBIDAS COMO CONDICIONANTES DEL FLUJO DE CAJA.

TEMA 4

REVISIÓN DE LAS POLÍTICAS DE FINANCIAMIENTO. IMPORTANCIA DEL CUMPLIMIENTO DE LA NIC 7 EN LA FORMA DE PRESENTACIÓN.

UNIDAD TEMÁTICA X

ESTADOS FINANCIEROS PRESUPUESTADOS.

TEMA 1

UTILIZACIÓN DE LAS CÉDULAS PRESUPUESTARIAS PARA SU GENERACIÓN.

TEMA 2

ANÁLISIS DEL CRUCE DE PRESUPUESTOS CONTRA EL PRESUPUESTO DE EFECTIVO PARA LA DETERMINACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR.

TEMA 3

CONSIDERACIONES SOBRE LAS DEPRECIACIONES.

TEMA 4

CONSIDERACIONES SOBRE LAS ADQUISICIONES DE BIENES DE CAPITAL.

TEMA 5

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE UTILIDADES REQUERIDOS.

TEMA 6

MANEJO DE ESCENARIOS.

V.- ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE

Actividades Docentes: Clase magistral sin/con apoyo audiovisual, Estudio de casos, Aprendizaje basado en problemas y Metacognición: Uso de preguntas generadoras/preguntas guías.

Actividades para estudiante: Activa conocimiento previo, Responde cuestionarios propuestos por el docente y Participa activamente en la resolución de problemas individual/grupal.

VI.- ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN

Es conveniente el uso de material de lectura que permita aplicar estrategias de evaluación formativa. Adicionalmente se recomienda la aplicación de controles de lectura y entregas de prácticas. Es imprescindible la elaboración de un trabajo integral y de al menos dos exámenes parciales. La cátedra y en su defecto los docentes, establecerán las actividades y pesos porcentuales de cada una de ellas.

VII.- REFERENCIAS PRINCIPALES

Burbano R., J (2011) Presupuestos: un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión y control de recursos. McGraw Hill. s.n.

David, F. R (2008) Conceptos de administración estratégica. Pearson. s.n.

Del Rio G., C (s.n.) El presupuesto. s.n.. s.n.

Hanke, J. y Wichern, D (s.n.) Pronósticos en los negocios. s.n.. s.n.

Lavalpe, A., Smolje, A., Capasso, C. L. y Capasso, C (s.n.) La gestión presupuestaria. s.n.. s.n.

Lind, D., Deward, M. y Marchal, W (2001) Estadística para administración y economía. McGraw Hill. s.n.

Pascale, R (s.n.) Decisiones financieras. s.n.. s.n.

Rincón S., C (s.n.) Presupuestos empresariales. s.n.. s.n.

Toro L., F (s.n.) Costos ABC y presupuestos: herramientas para la productividad. s.n.. s.n.

Welsch, G. A (1979) Presupuestos: planificación y control de utilidades. Prentice Hall. s.n.