



PRESUPUESTO II

<p>PROGRAMA ACADÉMICO: Administración y Contaduría</p> <p>ARREA CURRICULAR: Formación Básica y Profesional</p> <p>SEMESTRE: Octavo</p> <p>CARÁCTER: Obligatorio</p> <p>NRO. DE HORAS / SEMESTRE: 64 Horas Académicas</p> <p>COORDINADOR(A): Yorh Navas</p> <p>DOCENTES QUE LA ADMINISTRAN: Yorh Navas, Yvonne Sánchez y José Lobo.</p>	<p>DEPARTAMENTO: Contabilidad</p> <p>EJE CURRICULAR: Contabilidad</p> <p>CÓDIGO: 12484 – 22484</p> <p>PRELACIÓN: 13214 – 23214</p> <p>HORAS TEORICAS SEMANALES: Dos (2)</p> <p>HORAS PRACTICAS SEMANALES: Dos (2)</p> <p>FECHA DE ELABORACIÓN: Marzo 2002</p> <p>FECHA ULTIMA ACTUALIZACION: Febrero 2012</p> <p>LAPSO ACADEMICO: 2012-I</p>
---	---

FUNDAMENTACION

El Estado venezolano ha sufrido en los últimos años profundos cambios económicos, originados entre otros por el proceso de globalización, el comportamiento de las variables macroeconómicas (PIB, volumen de importaciones y de exportaciones, inflación, tasa de cambio) y la influencia de los avances tecnológicos. Estos cambios han impuesto variaciones en la gestión de las empresas privadas venezolanas, los gerentes se han motivado a utilizar instrumentos gerenciales, como el presupuesto, de manera que éste les permita planear y controlar de manera eficaz, eficiente y efectiva las actividades y los recursos que se relacionan con los ingresos por producción de bienes o prestación de servicios, gastos de capital y operacionales de la organización. La estructura del plan de estudios para las carreras de Licenciados en Administración y en Contaduría Pública incluyen la asignatura Presupuesto II con la finalidad de consolidar la formación técnica, mediante el conocimiento administrativo-contable, el que le permita participar como integrante de un equipo de trabajo en la formulación y control de las propuestas por áreas de responsabilidad y así contribuir con el cumplimiento de los planes a corto, mediano y largo plazo de cada una de ellas.

OBJETIVO GENERAL

Utilizar el presupuesto como herramienta de gestión con la finalidad de prever, ejecutar, coordinar y controlar en términos económicos, financieros el comportamiento de las actividades de la empresa privada en el área de producción o de servicios para un período determinado, con el propósito de alcanzar los objetivos fijados en cada una de las áreas de responsabilidad y de la empresa en general.

UNIDAD I EL PROCESO PRESUPUESTARIO EN LA EMPRESA.		OBJETIVO TERMINAL: Relacionar el proceso presupuestario en cada una de sus etapas con los objetivos fijados por la empresa en el corto y largo plazo.
Duración: 4 semanas		Ponderación 10%
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS
1. Establecer la relación entre planificación y presupuesto.	<p align="center"><u>PLANIFICACION Y PRESUPUESTACION</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Conceptos - Diferencias - Relaciones entre Planificación y Presupuesto. 	<ul style="list-style-type: none"> - Exposición del facilitador - Investigación Bibliográfica - Trabajo de equipo - Análisis de Artículos de revistas especializadas. - Expansión de Conclusiones.
2. Explicar cada una de las fases del proceso presupuestario y los requisitos para su implantación.	<p align="center"><u>PROCESO PRESUPUESTARIO</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Concepto - Fases: Iniciación, Formulación, negociación, Consolidación, Aprobación, Seguimiento y Actualización. - Requisitos: Estructura organizativa, Motivación, Relación Contabilidad- Presupuesto. 	
3. Categorizar el Presupuesto como una de las herramientas de gestión más utilizadas para planificar el futuro de las empresas.	<p align="center"><u>PRESUPUESTO</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Definiciones - Objetivos - Características - Períodos - Ventajas - Limitaciones - Tipos 	
4.- Describir la estructura del Presupuesto maestro mediante los presupuestos operativos, de inversiones, tesorería y la formulación de Estados Financieros.	<p align="center"><u>PRESUPUESTO MAESTRO</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Concepto - Estructura - Componentes de cada una de los Presupuestos - Relación entre los Presupuestos. Consolidación y formulación de Estados Financieros. 	

UNIDAD II PRESUPUESTO DE INGRESOS		OBJETIVO TERMINAL: Preparar y controlar el Presupuesto de Ingresos de una empresa manufacturera o de servicios para un período determinado, teniendo en cuenta la planificación total de la misma.	
Duración: 4 semanas		Ponderación: 15%	
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS	
1. escribir el Presupuesto de Ingresos, como componente de los presupuestos operativos.	<p align="center"><u>PRESUPUESTO DE INGRESOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Definiciones - Propósitos - Importancia - Componentes del Plan Integral de ventas y Servicios - Factores a Considerar en Formulación. - Fases para desarrollar el Plan Integral de ingresos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Exposición del facilitador. - Integración Bibliográfica - Explicación de Casos prácticos. <p>Taller: Equipos de Trabajo, presentación de un caso integral originado para el facilitador.</p>	
2. Determinar el pronóstico de ingresos mediante la aplicación de métodos de previsión de unidades de productos o servicios.	<p align="center"><u>PRONOSTICO DE VENTAS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Definición de Pronóstico de Ventas y Servicios - Métodos: Criterios, Investigación de Mercados, Estadísticos, Aritméticos, Económico- Administrativo. 		
3. Calcular el precio del bien o servicio utilizando métodos de mercadeo o contables.	<p align="center"><u>METODOS DE FIJACION DE PRECIOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Mercadeo : Demanda y Oferta - Contables: Selección de costo, margen de utilidad y precio propuesto. 		
4. Formular el Presupuesto de ingresos para un período determinado.	<p align="center"><u>PRONOSTICO DE INGRESOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Precio Propuesto - Ingresos Totales - Modelo de Cédula Presupuestaria 		
5. Controlar el presupuesto de ingresos mediante el cálculo de las desviaciones entre el valor presupuestado y real.	<p align="center"><u>DESVIACIONES EN LOS INGRESOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Productos/ Servicios vendidos - Precio de Venta - Precios y Volumen de Ventas 		
6. Calcular el punto de equilibrio o umbral de la rentabilidad	<p align="center"><u>PUNTO DE EQUILIBRIO</u></p> <p><u>DEFINICION:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Elementos que intervienen - Cálculo en unidades y bolívares - Comparación entre el estimado y el real. 		

UNIDAD III PRESUPUESTO DE PRODUCCION	OBJETIVO TERMINAL: Planificar y Controlar la producción bajo la perspectiva del costo de un producto o subproductos.	
Duración: 2 semanas	Ponderación: 25%	
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS
1. Determinar el programa del volumen de producción por cada producto o subproductos para un período presupuestario en función de un patrón básico de nivel de producción - inventarios.	<p style="text-align: center;"><u>PROGRAMA DE PRODUCCION</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Concepto - Objetivos - Factores a considerar en la formulación - Técnicas o patrones básicos de miles de producción- inventarios. - Modelo de Cédula Presupuestaria. 	<ul style="list-style-type: none"> - Exposición del facilitador - Investigación Bibliográfica - Desarrollo de casos prácticos por el docente. - Taller: Presentación por equipo de trabajo de caso integral asignado por el facilitador. - Entrega de Informe.
2. Realizar el Presupuesto de uso y compra de material directo por tipo de materia prima y partes, por centro de responsabilidad, por subperíodo y por tipo de artículo terminado.	<p style="text-align: center;"><u>PRESUPUESTO DE USO Y COMPRA DE MATERIAL DIRECTO</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Concepto - Objetivos - Importación - Componentes: Coeficiente Estándar, Cantidades. - Modelo de Cédula Presupuestaria 	
3. Preparar y controlar el presupuesto de costo e inventarios por tipo de material directo y por unidad de producción para un período determinado.	<p style="text-align: center;"><u>PRESUPUESTO DE COSTO E INVENTARIO DE MATERIAL DIRECTO</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Concepto - Objetivos e Importación - Determinación de Costo Unitario y Total de Inventarios y Material Requerido. - Diseño de Cédula Presupuestaria. 	
4. Diseñar y controlar el presupuesto de Costos de la Mano de Obra Directa para la producción de un bien o la prestación de un servicio.	<p style="text-align: center;"><u>PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Concepto - Objetivos - Requisitos: <ul style="list-style-type: none"> - Establecimiento del Período y Tiempo. - Identificación del Proceso de Producción o Actividad. - Calculo Costo Unitario Mano de Obra Directa. - Diseño de la Cédula Presupuestaria de Mano de Obra Directa por Unidad Producida. - Eficiencia de la Mano de Obra Directa en términos de Costo y Tiempo. 	

<p>5. Elaborar y Comprar el Presupuesto de Costo Indirecto de Fabricación por cada Centro de Producción y para un período determinado.</p>	<p><u>PRESUPESTO DE COSTO INDIRECTO DE FABRICACION 0 CARGA FABRIL.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Concepto - Objetivos - Requisitos <ul style="list-style-type: none"> - Clasificación de Costos Fijos, variables, y semi-variables. - Determinación Costo Total - Calculo del Costo Indirecto de Fabricación por Unidad producida o Servicio prestado. - Modelo de Cédula Presupuestaria - Comparación entre los Costos Indirectos de Fabricación Previstos con los reales. <p style="text-align: center;"><u>COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS</u></p>	
<p>6. Determinar el costo de producción y ventas para un período determinado.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Componentes del Costo Unitario Total <p>Preparación del Estado de Costo de Producción y Ventas.</p>	

UNIDAD IV PRESUPUESTO DE INVERSIONES Y DE GASTOS OPERATIVOS.		OBJETIVO TERMINAL: Formular y Evaluar Los Presupuestos de Inversiones y Gastos de Administración y Ventas.
Duración: 2 semanas		Ponderación: 15%
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS
<p>1. Explicar la naturaleza del Presupuesto de Inversión o Capital.</p> <p>2. Aplicar las fases del Proceso de Formulación del Presupuesto de Inversión.</p> <p>3. Estructurar El Presupuesto de Inversiones para un período determinado.</p> <p>4. Controlar los desembolsos, tiempos y períodos de realización de los proyectos de inversión.</p>	<p style="text-align: center;"><u>PRESUPUESTO DE INVERSIONES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Concepto - Objetivos - Clasificación - Criterios de asignación y control. <p style="text-align: center;"><u>PROCESO DE FORMULACION DEL PRESUPUESTO</u></p> <p>Fases:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Retenciones de Alternativas. - Análisis de atributos Económicos básicos: Rendimiento Promedio, Período de Recuperación, VAN y TIR. - Selección de alternativas más convenientes. <p style="text-align: center;"><u>FORMULACION DEL PRESUPUESTO DE</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Retención de Presupuesto de Inversión. - Calendario de Asignación de erogaciones o desembolsos, tiempo y fechas para la inversión. - Modelo de Cédula Presupuestaria. <p style="text-align: center;"><u>ASPECTOS DE CONTROLAR.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Desembolsos o asignaciones al proyecto - Tiempo y fechas - Realizaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> - Exposición del Facilitador.- - Investigación Bibliográfica - Desarrollo de casos prácticos por el docente. - Trabajo en equipo para realizar un caso integral asignado. - Entrega de Informe

<p>5. Clarificar los tipos de gastos de Ventas y Administración.</p> <p>6. Estimar El Presupuesto de Gastos de Administración y Ventas por tipo de Cuenta y Período.</p> <p>7. Determinar las variaciones entre los gastos de administración y ventas presupuestadas y su ejecución.</p>	<p style="text-align: center;"><u>PRESUPUESTOS DE GASTOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Definición - Objetivos - Importancia - Clasificación <p style="text-align: center;"><u>FORMULACION DEL PRESUPUESTO</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinación Financiera por naturaleza del gasto y de acuerdo con una base determinada sobre el consumo - Distribución de gastos por subperíodos. - Presentación de los Gastos de Administración y ventas para un Período. - Diseño de Cédula Presupuestaria. <p style="text-align: center;"><u>CONTROL DE GASTOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Fases - Control de los Gastos por Área de responsabilidad y por períodos. 	
--	---	--

UNIDAD V PRESUPUESTO DE EFECTIVO		OBJETIVO TERMINAL: Diseñar y Controlar El Presupuesto de Efectivo o Tesorería de una Empresa para un periodo determinado.
Duración: 2 semanas		Ponderación: 10%
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS
1. Describir El Presupuesto de Efectivo en el Marco del Proceso Presupuestario.	<p align="center"><u>PRESUPUESTO DE EFECTIVO.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Conceptos - Objetivos - Relación con otros Presupuestos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Exposición del facilitador - Investigación Bibliográfica - Desarrollo de casos prácticos por el docente. - Trabajo en Equipo: <ul style="list-style-type: none"> - Resolución de caso integral presentado por el docente. - Presentación de conclusiones en informe.
2. Diseñar El Presupuesto de Efectivo para un periodo determinado.	<p align="center"><u>FORMULACION DEL PRESUPUESTO.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Estructura - Métodos de Formulación - Diseño de la Cédula Presupuestaria 	
3. Calcular las desviaciones entre las entradas y salidas de efectivo programadas y reales, además de presentar informes sobre los resultados.	<p align="center"><u>PROCESO DE CONTROL</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Etapas - Métodos - Técnicas para mejorar el flujo de efectivo - Modelos de Informes de Control. 	

UNIDAD VI ESTADOS FINANCIEROS PRESUPUESTADOS		OBJETIVO TERMINAL: Formular y evaluar los Estados Financieros Proyectados para un período determinado.
Duración: 1 semana		Ponderación: 25%
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS
1. Explicar el origen y composición de los Estados Financieros Proyectados.	<p align="center"><u>ESTADOS FINANCIEROS PRESUPUESTADOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Concepto - Objetivos - Importancia - Presupuestos Implicados 	<ul style="list-style-type: none"> - Investigación Bibliográfica - Taller - Trabajo de equipo para Formular el Estado de Resultados y Balance General Proyectados de una empresa manufacturera o de servicios para un período determinado. - Presentación de Informe Escrito.
2. Formular y controlar el Estado de Resultados y Balance General Proyectados para un Período determinado.	<p align="center"><u>FORMULACION DE ESTADOS FINANCIEROS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuantificación de partidas contables de los presupuestos operativos, de tesorería e inversiones. - Presentación de los Estados Financieros en Cédulas Presupuestarias. 	

PLAN DE EVALUACIÓN

SEMANA	UNIDAD	TIPO DE EVALUACIÓN	PONDERACIÓN	
			Real (Puntos)	Porcentual (%)
5 (Del 09/04 al 13/04)	I y II	Prueba Escrita Teorica y Practica	5	25
11 (Del 21/05 al 25/05)	III	Prueba Escrita Teorica y Practica	5	25
13 (Del 04/06 al 08/06)	IV	Taller Grupal Teorico Practico	2	10
16 (Del 25/06 al 04/07)	IV, V y VI	Prueba Escrita Teorica y Practica	5	25
Todo el Semestre		Exposiciones, debates y discusiones	3	15
18 (Del 09/07 al 13/07)		Prueba Escrita Teorica y Practica		
TOTAL GENERAL			20	100

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Burbano y Ortiz. (2005) Presupuesto. Editorial McGraw- Hill: Colombia.

Welsch G., Hilton R. Y Gordon P. (2005) Presupuestados. Planificación y Control de utilidades, 5ta. Edición Editorial: Prentice-Hall Hispanoamericana S.A.: México.

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

Amat, Juan (1998). Control Presupuestario. 5ta. Edición. Ediciones Gestión 2000 Barcelona – España.

Asociación Española de Contabilidad de Empresas: AECA (1997). El Proceso Presupuestario en la Empresa: Documento No. 4 Ediciones Gráfica Ortega: Madrid España.

Del Río González, Cristóbal (2003). El Presupuesto. Editorial Thomson: Mexico.

Martínez D. Y Milla A. (1999) Como elaborar y Controlar los Presupuestos Anuales. 2da. Edición revisada. Editorial: Escuela Superior de Gestión Comercial y Marketing: Madrid, España.

Mallo C. Y Merlo J (1995) Control de Gestión y Control Presupuestario. Editorial McGraw Hill Madrid.