

CODIGO:	ETE 417
NIVEL:	IV Nivel
PERIODO:	I CICLO 2010
CREDITOS:	3
HORAS TOTALES:	9
TEORIA:	3
PRACTICA:	
ESTUDIO IND:	6
NATURALEZA:	Teórico
AREA DE UBICACIÓN:	Ciencias Administrativas
REQUISITOS:	Contabilidad Avanzada
PROFESORES:	M.Sc. Javier Redondo Garro M.Sc. Juan Bosco Hernández Aguilar

**DESCRIPCIÓN:**

El curso es de carácter gerencial, y tiene como propósito identificar la importancia del presupuesto en la planificación estratégica de los negocios, como, facilitar al estudiante los conocimientos, las habilidades y las técnicas de la elaboración del presupuesto maestro y de capital, para que pueda utilizar éste como un instrumento base para la toma de decisiones de origen económico en las empresas.

**JUSTIFICACION**

La evolución de las sociedades a través del tiempo y del espacio, y coordinada con los adelantos técnicos científicos ha despertado un letargo profundo a las generaciones actuales obligadas al progreso colectivo. Así se les exige a los estudiantes más intervención directa, mayor responsabilidad y mayor desarrollo particular del estudio, que conlleva más disponibilidad de tiempo para que haya un conocimiento preciso, sin pérdida de tiempo y así poder cumplir con las necesidades del momento, y luego poder profundizar.

La eficiencia en los negocios, es el resultado lógico de la aplicación coordinada de un conjunto de procedimientos y técnicas, que conducen a la buena marcha de la empresa y lógicamente al mejor logro de los objetivos que se persiguen y deben manifestarse en un justo equilibrio de los diferentes factores que intervienen en su estructura, que ha sido el tema más importante de los que estudian los problemas económicos financieros que vienen enfrentando los negocios,

Es así como el programa de Pronósticos Financieros ayudará a tener una idea completa, clara, directa, sencilla y suficiente para el grado de estudios superiores de contabilidad.

## **PROPOSITO GENERAL**

Que el estudiante pueda comprender y elaborar un presupuesto integral para una empresa particular. así como analizar otras formas de presentación como el presupuesto base cero, por programas y por áreas de responsabilidad.

## **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

1. Comprender el proceso presupuestario integral y sus diferentes fases.
2. Aplicar el plan integral del presupuesto en el desarrollo de caso práctico de presupuestación.
3. Analizar las variaciones del presupuesto y dar las explicaciones de las mismas,
4. Comprender y aplicar el uso de otras técnicas de presupuesto como presupuesto base cero y, por programas.
5. Valorar la importancia de la técnica presupuestaria como herramienta de control administrativo.

## **MODALIDAD DEL CURSO**

- Los procedimientos a seguir para el logro de los objetivos son los siguientes'.
- Clases magistrales cuando el tema lo amerite.
- Procesos inductivos y deductivos con técnicas dinámicas tales como: discusión informal, trabajo individual, en grupos para el planteamiento y ejercitación de problemas y resolución de casos prácticos.
- Uso de transparencias, ejecución de tareas, lecturas comentadas de actualidad, pequeñas investigaciones y diagnóstico de seguimiento.

## **TEMÁTICA:**

### **1. Cuestiones Generales y Conceptuales.**

- 1.1. El proceso administrativo.
- 1.2. Los fundamentos de la planificación y control de utilidades.
- 1.3. El Proceso de planificación y control de utilidades.
- 1.4. Aplicación de la planificación y control integral de las utilidades

### **2. Aplicación de la planificación y control de utilidades**

- 2.1 Planificación y control de ingresos: ventas y servicios
- 2.2 Planificación y control de la producción: inventarios de producción en proceso y artículos terminados.

- 2.3 Planificación y control de las compras y de la utilización de materiales: empresas fabricantes y no fabricantes.
- 2.4 Planificación y control de los costos de la mano de obra directa
- 2.5 Planificación y control de gastos: Gastos indirectos de fabricación, costos de calidad del producto y gastos de distribución.
- 2.6 Presupuestos flexibles de gastos: conceptos, desarrollo y aplicación
- 2.7 Planificación y control de desembolsos de capital
- 2.8 Planificación y control de los flujos de efectivo
- 2.9 Terminación y aplicación del plan de utilidades

## **2. Conceptos normalmente integrados con la planificación y control de utilidades**

- 3.1 Análisis costo-volumen-utilidad y de distribución
- 3.2 Evaluación del desempeño y control administrativo
- 3.3 Análisis de las variaciones con el presupuesto
- 3.4 Coordinación de los sistemas de contabilidad con la planificación y control de utilidades.
- 3.5 Perspectivas y panorama general

## **EVALUACION**

I	examen 25%	primer y segundo tema	fecha	9/11	marzo
II	examen 25%	segundo tema	fecha	20/22	abril
	Trabajo final 25%		fecha	4/6	mayo
				11/13	mayo
				18/20	mayo
	Examen final 25%	tercer tema	fecha	15/17	junio

## **BIBLIOGRAFÍA:**

1. **Welsch, Glen A. y Cols. PRESUPUESTOS PLANIFICACIÓN Y CONTROL, Pearson Educación, México, 2005, sexta edición**
2. **Costa Rica Leyes. Asamblea Legislativa. LEY REGULADORA DE LOS PRESUPUESTOS PÚBLICOS, San José Costa Rica.**
- 3.
4. **Chaves Alvaro y Chaves Flor, CONTROL PRESUPUESTAL EN LAS EMPRESAS. Editorial ITAE. San José. 1994 (206 p).**
- 5.
- 6.
7. **Monge Araya Bernal, ADMINISTRACIÓN Y PRESUPUESTO. ITEC, 2002**
- 8.
9. **Urrutia Rojas Claudio, PRESUPUESTO Y AUDITORIA. Séptima edición. UNED. San José. 1992 (220 p).**
- 10.
- 11.

12. Monge Bernal. **PRESUPUESTO EN EL SECTOR PUBLICO.** Editorial Tecnológico de Costa Rica. Cartago. 2000 (109 p).
13. Chaves Alvaro A., **Control presupuestal en las empresas, 1994**
- 14.
15. Del Río González Cristóbal. **El Presupuesto. México. ECASA. 1988**
- 16.
17. Paniagua Bravo, Víctor. **Sistemas de control Presupuestario. 3 edición. México. IMCP.**
- 18.
19. Burbano Ruiz, Jorge E. **Presupuestos: Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos. México. Mc. GraW Hilí, 1992.**
- 20.
21. Raúl Cárdenas y Nápoles, **Presupuestos Teoría y Práctica. Editora Mc Graw Interamericana Editores SA de CV. Mayo 2004**
- 22.
23. Caroline Selmer. **Hacer y Defender un Presupuestos, Herramientas, Métodos y, Argumentos.**

### **CRONOGRAMA DEL CURSO**

<u><b>Semana</b></u>	<u><b>Materia</b></u>
08-02-2010 Al 13-02-2010	<p><i>Inicio de Lecciones</i></p> <p><i>Concepto de Presupuesto</i></p> <p><i>Proceso Presupuestario</i></p> <p><i>1. La vinculación con el plan estratégico</i></p> <p style="padding-left: 40px;"><i>1.1. Las Prácticas actuales</i></p> <p style="padding-left: 40px;"><i>1.2. La gestión contractual</i></p> <p><i>Primera Asignación de Lectura Próxima Clase</i></p> <p><i>Las Etapas del Proceso Presupuestario</i></p>
15-02-2010 Al 20-02-2010	<p><i>Definir el Marco presupuestario</i></p> <p><i>Análisis de la situación y la toma en consideración de los objetivos para el año Próximo</i></p> <p><i>Construcción de Varios Escenarios y elección de un escenario: El presupuesto previo</i></p> <p><i>Difusión de las Directrices a los responsables operativos</i></p>
22-02-2010	<i>Lanzamiento de Proceso Presupuestario</i>

<p>AL 27-02-2010</p>	<p><i>Elaboración de Presupuestos Funcionales</i></p> <p><i>Consolidación de los Presupuestos y arbitraje presupuestario</i></p> <p><i>Asignación de Lectura y Quiz No 1</i> <i>Aportación de Control de Gestión</i></p> <p><i>Función Técnica</i></p>
<p>01-03-2010 AL 06-03-2010</p>	<p><i>Modernización Económica y Financiera</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Construir la base de datos</i></li> <li>-</li> <li>- <i>Garantizar La base de datos</i></li> </ul> <p><i>Herramientas informáticas</i></p> <p><i>Hojas de Cálculo</i></p>
<p>08-03-2010 AL 13-03-2010</p>	<p><i>Desarrollos específicos</i></p> <p><i>Los paquetes de software de gestión presupuestaria</i></p> <p><i>El Intranet</i></p> <p><i>Trabajos Específicos</i></p> <p><i>Asignación de Lectura y Quiz No 1 El procedimiento Presupuestario</i></p>
<p>15-03-2010 AL 20-03-2010</p>	<p><i>Contenido del procedimiento</i></p> <p><i>Calidad del procedimiento</i></p> <p><i>Animación del procedimiento</i></p> <p><i>Reuniones periódicas para el análisis de resultados</i></p> <p><i>Preparación de la Reunión</i></p> <p><i>Animación de la Reunión</i></p> <p><i>Informe de la reunión</i></p> <p><i>Organizar el benchmarking</i></p>

	<i>Formulación de objetivos y planes de acción</i>
23-03-2010 Al 27-03-2010	<i>Cuadro de Benchmarking y cuadro de mando</i>  <i>Las tres etapas de operación del benchmarking</i>  <i>Asignación de Lectura y Programación de Quiz No2 Construir el Presupuesto</i>  <i>Análisis de resultados en series de tiempo y cuantificación de la proyección de fin de año</i>
29-03-2010 Al 03-04-2010	<i>Vacaciones de Semana Santa</i>
05-04-2010 Al 10-04-2010	<i>Tratamiento de Informaciones Pasadas</i> <i>Herramientas de Diagnóstico</i> <i>Análisis Interactivo</i> <i>Análisis Causa Efecto</i> <i>Proyección de Fin de año</i> <i>Centros de Presupuestación : Coste Productivo, Coste Soporte, Ingresos y Beneficio</i>  <i>Objetivos de eficacia</i>  <i>Coherente, Negociado, Realista, Fechado y Evaluable</i>
12-04-2010 Al 17-04-2010	<i>Indicadores Parrilla de análisis por destino y Parrilla de análisis por naturaleza</i> <i>Valorar los costes y márgenes (costes, márgenes e inversiones)</i> <i>Imprevistos</i> <i>Normas y costes standard</i> <i>Quiz No2 Asignación de lectura y Quiz No3 Los distintos tipos de presupuestos</i> <i>Presupuesto Comercial</i> <i>Presupuesto de Producción</i>
19-04-2010 Al 24-04-2010	<i>Presupuesto de Gastos Generales</i> <i>Presupuesto de las Inversiones</i> <i>Presupuesto de Tesorería</i> <i>La defensa y seguimiento del Presupuesto</i>
26-04-2010 Al	<i>El dossier presupuestario</i> <i>Argumentar y fundamentar el Presupuesto</i>

<p>01-05-2010</p>	<p><i>Tratar las objeciones Quiz No3</i> <i>Asignación de Primer Examen Parcial Seguimiento del Presupuesto Control Presupuestario</i> <i>Seguimiento de la explotación corriente) mensualizar, desviaciones y presupuesto flexible</i> <i>Seguimiento de las inversiones y los proyectos: herramientas a priori y posteriori</i></p>
<p>03-05-2010 Al 08-05-2010</p>	<p><i>Cuadros de Mandos</i> <i>Principios de Concepción: urgencia, pertenencia, coherencia, eficacia y sistematismo</i> <i>La alerta y la anticipación</i> <i>Acciones correctoras Asignación de Lectura y entrega resultados primer parcial</i> <i>Presupuestos Públicos</i> <i>Marco Legal</i> <i>Reglamentación</i></p>
<p>10-05-2010 Al 15-05-2010</p>	<p><i>Formularios</i> <i>Asignación de Casos para exposición, Lecturas y Quiz No4</i> <i>Papel de la Contraloría de La República</i></p>
<p>17-05-2010 Al 22-05-2010</p>	<p><i>Como elaborar el Presupuesto de una Institución Pública</i> <i>Manejo de la Caja Chicas en instituciones privadas y públicas</i></p>
<p>24-05-2010 Al 29-05-2010</p>	<p><i>Prácticas Dirigidas y Aplicación de Casos de Presupuestos, Utilización de herramientas financieras y estudios de mercado</i> <i>Quiz No 4</i> <i>de Presupuestos</i> <i>Teóricos Prácticos</i></p>
<p>31-05-2010 Al 05-06-2010</p>	<p><i>Exposición Casos</i> <i>Mesa Redonda</i> <i>Conclusiones</i> <i>Entrega de Notas Exposiciones y Asignación de Segundo Parcial</i> <i>Prácticas de Realización</i></p>
<p>07-06-2010 Al 12-06-2010</p>	<p><i>Exposición Casos</i> <i>Mesa Redonda</i> <i>Conclusiones</i> <i>Entrega de Notas Exposiciones y Asignación de Segundo Parcial</i> <i>Prácticas de Realización</i></p>
<p>14-06-2010 Al 19-10-2010</p>	<p><i>Exposición Casos</i> <i>Mesa Redonda</i> <i>Conclusiones</i> <i>Entrega de Notas Exposiciones y Asignación de Segundo Parcial</i> <i>Prácticas de Realización</i></p>
<p>21-06-2010 Al 26-06-2010</p>	<p><i>Entrega de Notas Segundo Parcial</i> <i>Exposición de Casos</i> <i>Mesa Redonda</i></p>

	<i>Conclusiones Examen Final</i>
<i>28-06-2010 Al 03-07-2010</i>	<i>Entrega de Examen Final y Entrega de Notas Finales</i>