



UNIVERSIDAD NACIONAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
"Campus Omar Dengo"



Verano 2015

Escuela

PROGRAMA DEL CURSO: GESTIÓN DE PRESUPUESTO

1. DATOS GENERALES DEL CURSO

CÓDIGO: ETE 427
GRUPO: 02
CREDITOS: 3
NATURALEZA: TEORICO- PRACTICO
NIVEL DE CARRERA: IV NIVEL
PERIODO: 3 CICLO LECTIVO, 2015 (Verano)
HORAS PRESENCIALES POR SEMANA: 5
HORAS DE ESTUDIO INDEPENDIENTE: 4
HORAS DE PRACTICA POR SEMANA: 2
ATENCIÓN AL ESTUDIANTE: Miércoles de las 5:00 p.m. a las 6:00 p.m.
ASISTENCIA: Es obligatoria
NOMBRE DEL PROFESOR: Licenciado Oscar J. Barrantes Ramirez
E-mail: obarrantes89@yahoo.es



2. DESCRIPCIÓN DEL CURSO

En este curso se analizan los aspectos más importantes de la planificación y control de utilidades y del proceso de la gestión presupuestaria de las organizaciones en general. Además, el programa cubrirá los tipos y técnicas al respecto, así como el control y planeación en la determinación de utilidades y resultados esperados. Lo que le permitirá al estudiante interpretar de mejor manera la información contenida en los presupuestos de distintas organizaciones ya sean públicas o privadas.

El curso se desarrolla mediante una metodología teórica-práctica, para lo cual es necesario la participación activa del estudiante especialmente en el análisis de casos.

3. OBJETIVOS

3.1. OBJETIVO GENERAL

Aplicar las técnicas presupuestarias necesarias para la planificación y el control de las utilidades (la confección de presupuestos empresariales) para tomar decisiones que faciliten y aseguren el funcionamiento eficaz y eficiente el proceso de dirección.

3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Explicar los principios fundamentales del proceso de planificación y control de utilidades, comprendiendo las funciones administrativas básicas, para que el estudiante sea capaz de realizar proyecciones numéricas a desarrollar en una empresa.
- Identificar los aspectos principales del presupuesto maestro, mediante las principales proyecciones de ingresos y gastos de una organización para una eficiente toma de decisiones a corto y largo plazo.
- Relacionar los conceptos principales del presupuesto maestro, para proyectar los estados financieros básicos mediante el uso de herramientas y terminología teórica y práctica.

4. CONTENIDO TEMÁTICO

UNIDAD I: EL PROCESO DE DIRECCIÓN: LA PLANIFICACIÓN Y CONTROL DE LAS UTILIDADES

1. Definición de Planificación y Control de las Utilidades
2. El Papel de la Dirección
3. Dimensiones de Tiempo y Estructuras en la Planificación y Control de las Utilidades
4. La Función de la Planificación y el Control de las Utilidades, como Medio de Lograr un Control Gerencial Efectivo

UNIDAD II: EL SISTEMA PRESUPUESTAL

1. Concepto e Importancia del Presupuesto
2. Ventajas y Desventajas de la Planificación y Control Presupuestal
3. Componentes de un Programa Completo de Presupuesto
4. Dimensiones Cronológicas y Frecuencia de Proceso de Presupuestación
5. Administración del Presupuesto. Responsabilidades

UNIDAD III: PRESUPUESTO DE VENTAS

1. El Concepto de Presupuesto de Ventas
2. Objetivos del Presupuesto de Ventas
3. Factores a Considerar al Realizar el Presupuesto de Ventas
4. Consideraciones Relativas a la Fijación de Precios en el Presupuesto de Ventas
5. Consideraciones Relativas a las Líneas de Productos
6. Análisis de los Resultados del Presupuesto de Ventas. Toma de Decisiones



UNIDAD IV: EL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN

1. El Concepto de Presupuesto de Producción
2. Objetivos del Presupuesto de Producción
3. Consideraciones Generales al Planificar la Producción y los Niveles de Inventarios
4. Factores a Considerar en la Elaboración del Presupuesto de Producción
5. Planificación de las Políticas de Inventarios
6. Disponibilidad de Materias Primas
7. Disponibilidad de Mano de Obra
8. Pasos a Seguir en la Elaboración del Presupuesto de Producción
9. Análisis de Resultados del Presupuesto de Producción
10. Toma de Decisiones

UNIDAD V: EL PRESUPUESTO DE MATERIALES

1. Concepto de Presupuesto de Materiales.
2. Objetivos del Presupuesto de Materiales.
3. Los Presupuestos de Compras e Inventarios de Materiales.
4. Estimación de Costos por Unidad de Materias Primas.
5. Presupuesto de Costos de los Materiales Usados.
6. Aspectos Relativos a la Preparación, Coordinación y Control de Presupuesto de Materiales.
7. Pasos a Seguir para la Preparación del Presupuesto de Materiales.
8. Toma de Decisiones.

UNIDAD VI: EL PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

- Concepto de Presupuesto de Mano de Obra Directa
- Objetivos del Presupuesto de Mano de Obra Directa
- Control de Costos de Mano de Obra Directa
- Cálculo de las Horas de Mano de Obra Directa
- Estimación de los Costos de Mano de Obra Directa
- Pasos a Seguir en la Preparación del Presupuesto de Mano de Obra Directa
- Análisis de Resultados. Toma de Decisiones

UNIDAD VII: EL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FABRICACIÓN

1. Concepto de Presupuesto de Gastos de Fabricación
2. Objetivos del Presupuesto de Gastos de Fabricación

3. Clasificación de los Gastos de Fabricación
4. División de los Gastos de Fabricación por Departamento
5. Estimación de las Tasas de Carga Fabril
6. Pasos a Seguir en la Elaboración del Presupuesto de Gastos de Fabricación
7. Análisis de Resultados. Toma de Decisiones

UNIDAD VIII: EL PRESUPUESTO DE GASTOS DE OPERACIÓN

- El Presupuesto de Gastos de Venta
- El Presupuesto de Gastos de Administración
- El Presupuesto de Gastos Financieros

UNIDAD IX: EL PRESUPUESTO DE EFECTIVO

1. Objetivos del Presupuesto de Efectivo
2. Horizontes del Tiempo de Planificación y el Control del Efectivo
3. Métodos para Desarrollar el Presupuesto de Efectivo
4. Estimación de Ingresos y Desembolsos de Efectivo
5. Estimación de los Pasos en Efectivo
6. Pasos a Seguir para la Elaboración del Presupuesto de Efectivo
7. Análisis de Resultados. Toma de Decisiones

UNIDAD X: ESTADOS FINANCIEROS PROYECTADOS

1. Objetivos de la Elaboración de Estados Financieros Proyectados
2. Métodos de Proyección de Ventas
3. Métodos de Proyección de Estados Financieros
4. Preparación de los Estados Financieros Proyectados
5. Análisis de Resultados. Toma de Decisiones

5. METODOLOGÍA DEL CURSO

En el curso se desarrollará mediante la modalidad de clases magistrales y participativas. Se transmite el conocimiento de manera combinada con clases magistrales y trabajos en grupo e individuales en donde los estudiantes resuelven casos del proceso de presupuesto sobre la temática aprender-haciendo del material estudiado, fomentando de esta manera la capacidad de análisis de esta herramienta gerencial.

Además, para el desarrollo de las clases se utilizará equipo multimedia para las presentaciones magistrales y la explicación de los ejercicios por parte del docente.

El uso de laptops es permitida para la realización de los ejercicios que se verán en clases. así como para la realización de las pruebas evaluatorias del curso.

6. EVALUACIÓN DEL CURSO

Rubros	Valor
Exámenes cortos	10%
Desarrollo de prácticas y tareas	20%
Lecturas de artículos	10%
Prueba parcial	30%
Prueba final	30%
Total	100%



7. BIBLIOGRAFÍA

- Pyher Peter. Presupuesto Base Cero. Método Práctico para Evaluar Gastos. México. Limusa, 2001.
- Vidal, Héctor, 2001. Presupuesto Por Programas, Conceptos, Metodologías y Estrategias. EDUCA. San José.
- Raúl Cárdenas y Nápoles. PRESUPUESTOS TEORÍA Y PRÁCTICA. Editora Mc Graw Interamericana Editores SA de CV. Mayo 2004.
- Welsch, Hilton, Gordon y Rivera. PRESUPUESTOS: PLANIFICACIÓN Y CONTROL. Person Prentice Hall.

8. CRONOGRAMA DEL CURSO

Ver cronograma en archivo anexo al programa.

INFORMACIÓN IMPORTANTE:

- 1) En caso de que el alumno no pueda realizar un examen parcial en las fechas previamente establecidas y calendarizadas, deberá presentar la justificación adecuada y en forma oportuna según lo estable el reglamento de la UNA.
- 2) Es importante el uso de calculadora durante el curso. Puede ser calculadora financiera, científica o con las funciones básicas. También se permite el uso

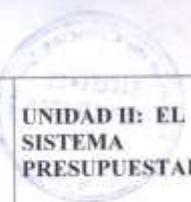
de Laptops o computadoras portátiles para el desarrollo de las cédulas de presupuesto que se utilizaran en clases.

- 3) Queda totalmente prohibido la utilización de celulares, iphone, reproductores de música y tabletas durante el desarrollo de las clases y las pruebas o exámenes.
- 4) Se pasará lista de clase en cada una de las lecciones (puede ser en cualquier momento de la lección).
- 5) Referente al plagio o copia, según el Reglamento General sobre los procesos de Enseñanza y Aprendizaje de la UNA, página 10, que textualmente dice:

"Artículo 24: Plagio. Se considera la reproducción parcial o total de documentos ajenos presentándolos como propios. En el caso que se compruebe el plagio por parte del estudiante, perderá el curso. Si reincide será suspendido de la carrera por un ciclo lectivo, y si la situación se repite una vez más, será expulsado de la Universidad."

"Artículo 25: Copia. Se considera copia todo documento o medio no autorizado utilizado de manera subrepticia por el estudiante durante una prueba evaluativo. De comprobarse la copia en la realización de una evaluación, esta será calificada con nota cero y el estudiante perderá el porcentaje correspondiente a esa evaluación, independientemente de la eventual sanción disciplinaria establecida en la normativa institucional."

Fecha	Tema	Contenido	Objetivos Específicos	Estrategia Pedagógica	Tiempo estimado	Evaluaciones sus porcentaj
30 noviembre	UNIDAD I: EL PROCESO DE DIRECCIÓN: LA PLANIFICACIÓN Y CONTROL DE LAS UTILIDADES	Definición de Planificación y Control de las Utilidades El Papel de la Dirección Dimensiones de Tiempo y Estructuras en la Planificación y Control de las Utilidades	Identificar los aspectos principales del presupuesto maestro, mediante las principales proyecciones de ingresos y gastos de una organización para una eficiente toma de decisiones a corto y largo plazo.	Exposición Magistral del profesor Lectura y cuestionario de Planificación y Control Prácticas en clase	Toda las horas de clases	
02 de diciembre		La Función de la Planificación y el Control de las Utilidades, como medio de Lograr un Control Gerencial Efectivo	Identificar los aspectos principales del presupuesto maestro, mediante las principales proyecciones de ingresos y gastos de una organización para una eficiente toma de decisiones a corto y largo plazo.	Exposición Magistral del profesor Lectura sobre entradas de ventas y servicios. Prácticas en clase	50 minutos El resto de la lección	Quiz 5 %

7 de diciembre	 <p>UNIDAD II: EL SISTEMA PRESUPUESTAL.</p>	<p>Concepto e Importancia del Presupuesto Ventajas y Desventajas de la Planificación y Control Presupuestal Componentes de un Programa Completo de Presupuesto Dimensiones Cronológicas y Frecuencia del Proceso de Presupuestación Administración del Presupuesto. Responsabilidades</p>	<p>Explicar los principios fundamentales del proceso de planificación y control de utilidades, comprendiendo las funciones administrativas básicas, para que el estudiante sea capaz de realizar proyecciones numéricas a desarrollar en una empresa.</p>	<p>Exposición Magistral del profesor en Prácticas clase</p>	<p>50 minutos El resto de la lección</p>
09 de diciembre	<p>UNIDAD III: PRESUPUESTO DE VENTAS</p>	<p>El Concepto de Presupuesto de Ventas Objetivos del Presupuesto de Ventas Factores a considerar al Realizar el Presupuesto de Ventas Consideraciones Relativas a la Fijación de Precios en el Presupuesto de Ventas Consideraciones Relativas a las Líneas de Productos Análisis de los Resultados del Presupuesto de Ventas. Toma de Decisiones</p>	<p>Explicar los principios fundamentales del proceso de planificación y control de utilidades, comprendiendo las funciones administrativas básicas, para que el estudiante sea capaz de realizar proyecciones numéricas a desarrollar en una empresa.</p>	<p>Exposición Magistral del profesor en Prácticas clase</p>	<p>50 minutos El resto de la lección</p>

14 de diciembre	UNIDAD IV: EL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	El Concepto de Presupuesto de Producción Objetivos del Presupuesto de Producción Consideraciones Generales al Planificar la Producción y los Niveles de Inventarios Factores a Considerar en la Elaboración del Presupuesto de Producción Planificación de las Políticas de Inventarios Disponibilidad de Materias Primas Disponibilidad de Mano de Obra Pasos a Seguir en la Elaboración del Presupuesto de Producción Análisis de Resultados del Presupuesto de Producción Toma de Decisiones	Explicar los principios fundamentales del proceso de planificación y control de utilidades, comprendiendo las funciones administrativas básicas, para que el estudiante sea capaz de realizar proyecciones numéricas a desarrollar en una empresa	Exposición Magistral del profesor Prácticas clase	50 minutos del resto de la lección	tarea 5%
16 de diciembre	Practica General			Prácticas clase	Toda la lección	
21 de diciembre	Primer examen parcial				Toda la lección	30%
23 de diciembre	UNIDAD V: EL PRESUPUESTO DE MATERIALES	Concepto de Presupuesto de Materiales. Objetivos del Presupuesto de Materiales. Los Presupuestos de Compras e Inventarios de Materiales.	Relacionar los conceptos principales del presupuesto maestro, para proyectar los estados financieros básicos mediante el uso de	Exposición Magistral del profesor Prácticas clase	50 minutos del resto de la lección	



		Estimación de Costos por Unidad de Materias Primas. Presupuesto de Costos de los Materiales Usados. Aspectos Relativos a la Preparación, Coordinación y Control de Presupuesto de Materiales. Pasos a Seguir para la Preparación del Presupuesto de Materiales. Toma de Decisiones	herramientas y terminología teórica y práctica.			
04 de enero	UNIDAD VI: EL PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA	Concepto de Presupuesto de Mano de Obra Directa Objetivos del Presupuesto de Mano de Obra Directa Control de Costos de Mano de Obra Directa Cálculo de las Horas de Mano de Obra Directa Estimación de los Costos de Mano de Obra Directa Pasos a Seguir en la Preparación del Presupuesto de Mano de Obra Directa Análisis de Resultados. Toma de Decisiones	Relacionar los conceptos principales del presupuesto maestro, para proyectar los estados financieros básicos mediante el uso de herramientas y terminología teórica y práctica.	Exposición Magistral del profesor Prácticas en clase	50 minutos El resto de la lección	Tarea 5%

06 de enero	UNIDAD VII: EL PRESUPUESTO DE GASTOS DE FABRICACIÓN	Concepto de Presupuesto de Gastos de Fabricación Objetivos del Presupuesto de Gastos de Fabricación Clasificación de los Gastos de Fabricación División de los Gastos de Fabricación por Departamento Estimación de las Tasas de Carga Fabril Pasos a Seguir en la Elaboración del Presupuesto de Gastos de Fabricación Análisis de Resultados. Toma de Decisiones	de Relacionar los conceptos principales del presupuesto maestro, para proyectar los estados financieros básicos mediante el uso de herramientas y terminología teórica y práctica.	los	Prácticas en clase	en	50 minutos El resto de la lección	
11 de enero	<i>Continuación Tema Unidad VII</i>				Práctica en clase			
13 de enero	UNIDAD VIII: EL PRESUPUESTO DE GASTOS DE OPERACIÓN	El Presupuesto de Gastos de Venta El Presupuesto de Gastos de Administración El Presupuesto de Gastos Financieros	Relacionar los conceptos principales del presupuesto maestro, para proyectar los estados financieros básicos mediante el uso de herramientas y terminología teórica y práctica.	los	Exposición Magistral del profesor Prácticas en clase	del en	50 minutos El resto de la lección	Tarea 5%



18 de enero	UNIDAD IX: EL PRESUPUESTO DE EFECTIVO UNIDAD X: ESTADOS FINANCIEROS PROYECTADOS	Objetivos del Presupuesto de Efectivo Horizontes del Tiempo de Planificación y el Control del Efectivo Métodos para Desarrollar el Presupuesto de Efectivo Estimación de Ingresos y Desembolsos de Efectivo Estimación de los Pasos en Efectivo Pasos a Seguir para la Elaboración del Presupuesto de Efectivo Análisis de Resultados. Toma de Decisiones Objetivos de la Elaboración de Estados Financieros Proyectados Métodos de Proyección de Ventas Métodos de Proyección de Estados Financieros Preparación de los Estados Financieros Proyectados Análisis de Resultados. Toma de Decisiones	Relacionar los conceptos principales del presupuesto maestro, para proyectar los estados financieros básicos mediante el uso de herramientas y terminología teórica y práctica.		Tarea 5%
-------------	--	--	---	--	----------

20 de enero	Continuación tema Unidad X Estados Financieros Proyectados			Prácticas en clase		
25 de enero	Continuación tema Unidad X Estados Financieros Proyectados			Prácticas en clase		
27 de enero	Práctica preparación para examen final					
01 de Febrero	Examen Final					
03 de enero	Entrega de promedios					

