



UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
COMISIÓN CENTRAL DE CURRÍCULA  
PROGRAMA DE ASIGNATURA

<b>NOMBRE DE LA ASIGNATURA</b>			
<b>PRESUPUESTO DE LAS EMPRESAS</b>			
ESCUELA: Administración		DEPARTAMENTO: Contaduría	
CODIGO 091-5992	PREREQUISITO(S) (Cont. Púb.) 091-4582 (Admón.) 091-4573	CREDITOS 02	SEMESTRE IX
HORAS SEMANALES 04	TOTAL HORAS SEMESTRE 64	VIGENCIA Desde 2.004	
HORAS TEÓRICAS 01	HORAS PRÁCTICAS 03	ELABORADO POR Unificado por: Anzoategui, Monagas, Nueva Esparta y Sucre	
<b>SÍNTESIS DE CONOCIMIENTOS PREVIOS</b>			
<ul style="list-style-type: none"><li>- Contabilidad General</li><li>- Análisis de Regresión y Correlación Simple</li><li>- Análisis de Series de Tiempo a través de mínimos cuadrados</li><li>-Costos Estándar</li><li>-Organización Empresarial</li></ul>			
<b>OBJETIVO GENERAL</b>			
<ul style="list-style-type: none"><li>- Diseñar Presupuestos Empresariales mediante el enfoque de la Planeación Estratégica</li></ul>			
<b>SINOPSIS DE CONTENIDO</b>			
<ul style="list-style-type: none"><li>- Tema 1: El Presupuesto Empresarial</li><li>- Tema 2: La Planificación Estratégica y Los Presupuestos</li><li>- Tema 3: Formulación de los Presupuestos Operativos</li><li>- Tema 4: Formulación de los Presupuestos Financieros</li><li>- Tema 5: Control Presupuestario</li></ul>			
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>			
<ul style="list-style-type: none"><li>- BURBANO, Ruiz. Presupuesto: Un Enfoque Moderno de Planificación y Control. McGraw Hill</li><li>- FIERRO, Angel Maria. <i>Planeación Financiera Estratégica</i>, Neiva. Universidad Surcolombia: 1997</li><li>- Mallo Carlos y Merlo José. <i>Control de Gestión y Control Presupuestario</i>. Madrid, Mc Graw Hill. 1995</li><li>- WELSCH, Glenn. Presupuesto: Planificación y Control de Utilidades. 5ta edición. Prentice Hall: 199</li></ul>			
<b>UNIDAD O TEMA 1</b> <i>El Presupuestario Empresarial</i>			<b>HORAS:</b> <b>8</b>
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS 1</b>			
<ul style="list-style-type: none"><li>- Enumerar las características del Presupuestario Empresarial</li><li>- Señalar la Importancia del Presupuestario Empresarial como herramienta de planificación, coordinación y control.</li><li>- Establecer los requisitos para instalar un Presupuesto Empresarial</li><li>- Identificar los presupuestos que integran el Presupuesto Maestro de una Organización</li></ul>			

Empresarial	
<b>CONTENIDOS 1</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- El Presupuesto Empresarial: (a) Definición, (b) Objetivo, (c) Importancia, (d) Características</li> <li>- Requisitos para Instalar un Presupuesto Empresarial</li> <li>- Ventajas y Limitaciones del Presupuesto Empresarial</li> <li>- Clasificación del Presupuesto Empresarial: (a) Según la flexibilidad, (b) Según el período que cubre, (c) Según el campo de aplicabilidad</li> <li>- El Presupuesto Maestro: (a) Concepto; (b) Componentes</li> </ul>	
<b>ESTRATEGIAS METODOLOGICAS 1</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- El profesor elaborará guía de estudio, con el desarrollo de los temas a tratar en el semestre, que se entregará a los estudiantes al inicio de semestre a fin de permitir una adecuada concentración de los estudiantes.</li> <li>- Los alumnos realizarán la lectura previa de la guía de estudio, y de cualquier otra bibliografía complementaria, sobre el tema a tratar en la próxima clase.</li> <li>- El profesor hará una exposición teórica sobre los aspectos a tratar en el tema, mediante ayudas didácticas tales como: proyector de acetatos, pizarra y marcador, y video beam entre otros.</li> <li>- El profesor promoverá la discusión entre los estudiantes para que éstos intercambien criterios y conclusiones personales sobre el tema tratado.</li> </ul>	
<b>ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN 1</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluación de la participación de los estudiantes sobre los aspectos tratados en el tema.</li> </ul>	
<b>BIBLIOGRAFÍA 1</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- BURBANO, Ruiz. Presupuesto: Un Enfoque Moderno de Planificación y Control. McGraw Hill</li> <li>- FIERRO, Angel María. <i>Planeación Financiera Estratégica</i>, Neiva. Universidad Surcolombia: 1997</li> <li>- Mallo Carlos y Merlo José. <i>Control de Gestión y Control Presupuestario</i>. Madrid, Mc Graw Hill. 1995</li> <li>- WELSCH, Glenn. Presupuesto: Planificación y Control de Utilidades. 5ta edición. Prentice Hall: 199</li> </ul>	
<b>TEMA 2</b> <i>La Planificación Estratégica y el Presupuesto Empresarial</i>	<b>HORAS:</b> <b>10</b>
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS 2</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Señalar la Importancia de la Planeación Estratégica en la instalación del Presupuesto empresarial.</li> <li>- Describir las etapas del Presupuesto Empresarial mediante el enfoque de la Planeación Estratégica.</li> <li>- Diseñar la Etapa Estratégica del Presupuesto Empresarial mediante el enfoque de la Planeación Estratégica</li> </ul>	
<b>CONTENIDOS 2</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- La Planeación Estratégica: (a) Definición, (b) Objetivo, (c) Importancia</li> <li>- Importancia de la Planeación Estratégica en el Presupuesto Empresarial.</li> </ul>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Etapas Preparación del Presupuesto Empresarial mediante el enfoque de la Planeación Estratégica:</li> <li>- Etapa Estratégica: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Diagnóstico de la Situación actual de la Empresa</li> <li>- Fortalezas, Oportunidades, debilidades y amenazas de la empresa (Matriz FODA)</li> <li>- Definición de la Misión de la empresa</li> <li>- Establecimiento de Objetivos para el período presupuestado</li> <li>- Análisis de Variables Externas e internas que afectan los objetivos planteados.</li> <li>- Establecimiento de estrategias y tácticas</li> <li>- Coordinación</li> </ul> </li> <li>- Etapa Financiera: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Formulación del Presupuesto Maestro</li> <li>- Control Presupuestario</li> </ul> </li> </ul>	
<b>ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS 2</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- El profesor hará una exposición teórica sobre los aspectos a tratar en el tema, mediante ayudas didácticas tales como: proyector de acetatos, pizarra y marcador, y video beam entre otros.</li> <li>- Los alumnos realizarán la lectura previa de la guía de estudio, de la normativa legal vigente en la materia y de cualquier otra bibliografía complementaria, sobre el tema a tratar en la clase.</li> <li>- El profesor promoverá la discusión entre los estudiantes para que éstos intercambien criterios y conclusiones personales sobre el tema tratado.</li> <li>- Organización de grupos de estudiantes para que realicen una investigación que consistirá en la preparación de un Presupuesto Empresarial, a una empresa simulada o real para los próximos tres años, mediante el enfoque de la Planeación Estratégica.</li> </ul>	
<b>ESTRATEGIAS DE EVALUACION 2</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluación de la participación de los estudiantes</li> <li>- Evaluación de los contenidos tratados en el tema</li> </ul>	
<b>BIBLIOGRAFIA 2</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- BURBANO, Ruiz. Presupuesto: Un Enfoque Moderno de Planificación y Control. McGraw Hill</li> <li>- WELSCH, Glenn. Presupuestos: Planificación y Control de Utilidades. Prentice/Hall, Colombia:1979.</li> <li>- FIERRO, Angel María. <i>Planeación Financiera Estratégica</i>, Neiva. Universidad Surcolombia: 1997</li> <li>- SEGLIN, Jeffrey. Curso McGraw-Hill de Marketing. McGraw Hill. Madrid: 1999</li> </ul>	
<b>TEMA O UNIDAD N° 3</b> <i>Formulación de los Presupuestos Operacionales</i>	<b>HORAS:</b> <b>18</b>
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS 3</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir los métodos empleados para efectuar los Pronósticos de Ventas</li> <li>- Formular Presupuestos de Ventas</li> <li>- Describir y diferenciar las políticas para programar la producción del período presupuestado.</li> <li>- Formular Presupuestos de Producción</li> <li>- Formular Presupuestos de Costos de Producción</li> <li>- Formular Presupuestos de Gastos de Operación</li> </ul>	
<b>CONTENIDOS 3</b>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>El Presupuesto de ventas:</b> (a) Concepto, (b) El Pronóstico de Ventas (c) Métodos para pronosticar las ventas (d) Formulación del Presupuesto de Ventas, (e) Formulación del Presupuesto de Gastos de Ventas</li> <li>- <b>El Presupuesto de Producción:</b> (a) Concepto, (b) Inventarios Mínimos y Máximos, (c) Fórmula para calcular la Producción Estimada del Período, (d) Políticas para programar la producción del período, (e) Formulación del Presupuesto de Producción.</li> <li>- <b>Presupuestos de Costos de Producción:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Presupuestos de Materiales Directos:</b> (a) Determinación de estándares de precio y de cantidad de Material Directo, (b) Presupuesto de Compras de Materiales Directos: Definición y formulación (c) Presupuesto de Costo de Material Directo Usado: Definición y Formulación.</li> <li>- <b>Presupuesto de Mano de Obra Directa:</b> (a) Definición (b) Determinación de estándares de tarifa y de eficiencia de Mano de Obra Directa, (c) Formulación del presupuesto.</li> <li>- <b>Presupuesto Flexible de Costos Indirectos:</b> (a) Comportamiento de los Costos Indirectos, (b) Métodos para separar los Costos semivariables (c) Formulación del presupuesto.</li> <li>- <b>Presupuesto del Costo de Venta:</b> (a) Valuación de los Inventarios de Productos Terminados, (b) Formulación del presupuesto</li> </ul> </li> <li>- <b>El Presupuesto de Gastos Administrativos:</b> (a) Concepto, (b) Clasificación de los gastos</li> </ul>
<b>ESTRATEGIAS METODOLOGICAS 3</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- El profesor hará una exposición teórica sobre los aspectos a tratar en el tema, mediante ayudas didácticas tales como: proyector de acetatos, pizarra y marcador, y video beam, entre otros.</li> <li>- Los alumnos realizarán la lectura previa de la guía de estudio, y de cualquier otra bibliografía complementaria, sobre el tema a tratar en la clase.</li> <li>- El profesor y los estudiantes realizarán en clase ejercicios prácticos, para formular presupuestos operacionales. Asimismo, los estudiantes deber resolver los ejercicios propuestos en la guía de estudio relativos al tema tratado en clase, para que sean revisados por el profesor en las horas de consulta o en la primera parte de la próxima clase.</li> <li>- Los estudiantes asistirán al laboratorio de Informática a fin de formular los presupuestos operacionales mediante el uso de computadoras</li> </ul>
<b>ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN 3</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluación de la participación de los estudiantes.</li> <li>- Evaluación de los contenidos tratados en el tema</li> </ul>
<b>BIBLIOGRAFÍA 3</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Burbano, Jorge. Presupuestos: Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos. 2da edición, Colombia, Mc Graw Hill. 1999</li> <li>- Welsch, Glenn. y otros. Presupuestos: Planificación y Control de Utilidades. 5ta. edición. Prentice Hall. 1990.</li> </ul>

<b>UNIDAD O TEMA 4</b> <i>Formulación de los Presupuestos Financieros</i>	<b>HORAS:</b> <b>18</b>
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS 4</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Definir e identificar los diferentes presupuestos financieros.</li> <li>- Formular Presupuestos de Capital</li> <li>- Identificar las partidas que representan entrada o salida de efectivo.</li> <li>- Formular Presupuestos de Efectivo</li> </ul>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Formular Estados de Resultados Proyectados</li> <li>- Formular Balances Generales Proyectados</li> <li>- Formular Presupuestos de Capital</li> </ul>
<b>CONTENIDOS 4</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>El Presupuesto de Capital:</b> (a) Concepto, (b) Importancia (c) Estructura(d) Formulación</li> <li>- <b>El Presupuesto de Efectivo:</b> (a) Concepto, (b) Importancia (c)Estructura, (d) Formulación del Presupuesto</li> <li>- <b>El Estado de Resultados Proyectado:</b> (a) Definición, (b) Partidas que los Integran, (c) Formulación</li> <li>- <b>Balance General Proyectado:</b> (a) Definición, (b) Estructura, (c)Formulación</li> </ul>
<b>ESTRATEGIAS METODOLOGICAS 4</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- El profesor hará una exposición teórica sobre los aspectos a tratar en el tema, mediante ayudas didácticas tales como: proyector de acetatos, pizarra y marcador, y video beam, entre otros.</li> <li>- Los alumnos realizarán la lectura previa de la guía de estudio, y de cualquier otra bibliografía complementaria, sobre el tema a tratar en la clase.</li> <li>- El profesor y los estudiantes realizarán en clase ejercicios prácticos, para formular presupuestos financieros. Asimismo, los estudiantes deber resolver los ejercicios propuestos en la guía de estudio relativos al tema tratado en clase, para que sean revisados por el profesor en las horas de consulta o en la primera parte de la próxima clase.</li> <li>- Los estudiantes asistirán al laboratorio de Informática a fin de formular los presupuestos financieros mediante el uso de computadoras</li> </ul>
<b>ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN 4</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluación de los contenidos tratados en el tema.</li> <li>- Evaluación de la investigación sobre el diseño de un Presupuesto Empresarial, a una empresa simulada o real para los próximos tres años, mediante el enfoque de la Planeación Estratégica.</li> </ul>
<b>BIBLIOGRAFÍA 4</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Burbano, Jorge. <i>Presupuestos: Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos</i>. 2da edición, Colombia, Mc Graw Hill. 1999</li> <li>- Welsch, Glenn. y otros. <i>Presupuestos: Planificación y Control de Utilidades</i>. 5ta. edición. Prentice Hall. 1990</li> </ul>

<b>UNIDAD O TEMA 5</b> <i>Control Presupuestario</i>	<b>HORAS:</b> <b>12</b>
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS 5</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Calcular Variaciones Presupuestas</li> <li>- Analizar variaciones Presupuestarias</li> </ul>	

- Elaborar Informes de Desempeño

### **CONTENIDOS 5**

- **Control de las Ventas:** (a) Comparación de las ventas y gastos de ventas reales con las ventas y gastos de ventas presupuestados, (b) Cálculo de las variaciones, (c) Análisis de las Variaciones
- **Control de la Producción:** (a) Comparación de la Producción real con la Producción Presupuestada (b) Cálculo de las variaciones presupuestarias, (c) Análisis de las Variaciones.
- **Control de los Costos de Producción:** (a) Comparación de los costos de materiales directo, mano de obra directa y costos indirectos con de los costos de material directo, mano de obra directa y costos indirectos presupuestados.
- **Control de los Gastos Administrativos:** (a) Comparación de los gastos reales con los presupuestados (b) cálculo y análisis de las variaciones presupuestarias.
- **Informes de Desempeño:** (a) Concepto, (b) Preparación

### **ESTRATEGIAS METODOLOGICAS 5**

- El profesor hará una exposición teórica sobre los aspectos a tratar en el tema, mediante ayudas didácticas tales como: proyector de acetatos, pizarra y marcador, y video beam, entre otros.
- Los alumnos realizarán la lectura previa de la guía de estudio, y de cualquier otra bibliografía complementaria, sobre el tema a tratar en la clase.
- El profesor y los estudiantes realizarán en clase ejercicios prácticos, para calcular y analizar las variaciones presupuestarias y elaborar informes de desempeño . Asimismo, los estudiantes deber resolver los ejercicios propuestos en la guía de estudio relativos al tema tratado en clase, para que sean revisados por el profesor en las horas de consulta o en la primera parte de la próxima clase

### **ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN 5**

- Evaluación de la participación de los estudiantes
- Evaluación de los contenidos tratados en el tema

### **BIBLIOGRAFÍA 4**

- Burbano, Jorge. *Presupuestos: Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos*. 2da edición, Colombia, Mc Graw Hill. 1999
- Welsch, Glenn. y otros. *Presupuestos: Planificación y Control de Utilidades*. 5ta. edición. Prentice Hall. 1990