

## SILABO DEL CURSO

### PRESUPUESTOS

#### 1. DATOS GENERALES

1.1.	Facultad	:	Estudios de la Empresa
1.2.	Carrera Profesional	:	Contabilidad & Finanzas
1.3.	Departamento	:	Contabilidad.
1.4.	Tipo de Curso	:	Obligatorio
1.5.	Requisito	:	Finanzas II
1.6.	Ciclo de estudios	:	IX
1.7.	Duración del curso	:	18 semanas
	Inicio	:	18 de Agosto de 2008
	Término	:	19 de Diciembre de 2008
1.8.	Extensión Horaria	:	04 horas semanales
1.9.	Créditos	:	04
1.10.	Periodo lectivo	:	2008-1
1.11.	Docente	:	CPC Wálter Pollack V. <a href="mailto:wpv@upnorte.edu.pe">wpv@upnorte.edu.pe</a>

#### 2. FUNDAMENTACIÓN

Este curso se dicta para los alumnos del IX Ciclo. El curso es de naturaleza aplicativa y ofrece a los estudiantes la oportunidad de aplicar los conocimientos de Finanzas y Contabilidad para la formulación y la evaluación de los Presupuestos Operativos y con la finalidad de desarrollar Capacidades y criterios para la formulación del Plan Financiero.

El Curso de Presupuestos es una de las asignaturas que constituyen el Eje Vertebral de la formación del Contador.

El curso integra y aplica las competencias desarrolladas en otros cursos previos y sirve de base para el curso de Contabilidad Gerencial.

#### 3. COMPETENCIA

Al término del curso el estudiante estará en Capacidad de desarrollar una Propuesta para la formulación y control del Presupuesto Operativo de una Empresa Local para lo cuál debe analizar con sentido crítico las decisiones estratégicas adoptadas y sus implicancias en la Situación Económica y Financiera Futura de la Empresa dentro del Entorno Operativo del Negocio, así mismo debe analizar los elementos y las fases del Proceso de Planeamiento Financiero para lograr una aplicación correcta de cada una de ellas en la tarea de preparar la Información Gerencial que sirva de soporte a la Toma de Decisiones en las etapas de Planeamiento y Control en una empresa local. Los estudiantes exhibirán esta Capacidad a través de la presentación y sustentación de cada uno de los Laboratorios y de los Informes Parcial y Final del **T.I.A. – Empresa Local**, así como de la aplicación de su conocimiento en el uso del Simdef.

#### 4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DEL CURSO

4.1 Los estudiantes al finalizar la Primera Unidad estarán en condiciones de explicar y aplicar los elementos, las fases y las técnicas para la formulación del Presupuesto Operativo de una empresa local. En esta fase se dará el lineamiento general para el uso del Simdef.

IV 2. Los Estudiantes al finalizar la Segunda Unidad estarán en condiciones de formular el Presupuesto Operativo de una empresa local identificando los Presupuestos Operativos de: Ventas, Producción, Compras y Existencias, el Presupuesto de Gastos de Producción, Operativos y Financieros de tal manera que la Información Gerencial sirva como elemento de apoyo al Proceso de Gestión del Negocio. Durante esta fase se desarrollarán las distintas aplicaciones establecidas en el Simulador Simdef.

IV 3. Los estudiantes al finalizar la Tercera Unidad estarán en condiciones de implementar el Control Presupuestario en una empresa local aplicando la metodología del Análisis de las Desviaciones y el Punto de Equilibrio como elementos de apoyo en el Control de los Resultados de los Procesos Operativos del Negocio.

## 5. CONTENIDOS CONCEPTUALES

### UNIDAD 1: MARCO CONCEPTUAL PARA LA FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO OPERATIVO

Duración: 3 Semanas

- Concepto de Presupuesto
- Proceso del Planeamiento Operativo del negocio
- Objetivos del Presupuesto Operativo
- Claves para el éxito en la formulación del PO
- Elementos del PO
- Calendario del Proceso de Planeamiento Financiero
- Proceso para la formulación del Presupuesto Operativo
- Los errores mas comunes en el proceso de formular el PO
- Técnicas de Presupuestación
- Lineamientos generales para el uso del Simdef

### UNIDAD 2: ANALISIS DE LA METODOLOGÍA PARA LA FORMULACION DEL PRESUPUESTO OPERATIVO

Duración: 10 Semanas

- PRESUPUESTOS OPERATIVOS
- Presupuesto de Ventas: Concepto, técnicas de previsión de ventas a corto plazo, distribución del Presupuesto de Ventas, Métodos Cuantitativos de Previsión de las Ventas
- Presupuesto de Producción, Compras y Existencias: concepto, Existencias, producción necesaria y costos de producción, Presupuesto de Compras
- Presupuesto de Gastos: Gastos de Producción, Gastos de Ventas y Gastos de Administración
- PRESUPUESTO DE CAPITAL O DE INVERSIONES
- Presupuesto de Inversiones: Contenido, análisis de las Inversiones, Estructura del Presupuesto de Inversiones y Control del Presupuesto de Inversiones
- PRESUPUESTO FINANCIERO
- Presupuesto de Caja Proyectado
- Balance General Pro Forma
- Estado de Resultado Pro Forma
- Inicio y aplicación del simulador Simdef

### UNIDAD 3: ANALISIS DE LA METODOLOGÍA PARA EL CONTROL DEL PRESUPUESTO OPERATIVO

Duración: 3 Semanas

- Análisis de las Desviaciones
- Análisis del Punto de Equilibrio
- Análisis de los resultados con el uso del Simulador Simdef.

## 6. CONTENIDOS PROCEDIMENTALES

### UNIDAD 1: MARCO CONCEPTUAL PARA LA FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO OPERATIVO

- Analizar el Capítulo Introductorio
- Selección de una empresa local para realizar el TIA
- Investigar si la empresa seleccionada prepara y utiliza los Presupuestos para el Planeamiento y Control de la empresa
- Solicitar a la empresa la Información Contable correspondiente a los años 2005 y 2006

### UNIDAD 2: ANALISIS DE LA METODOLOGÍA PARA LA FORMULACION DEL PRESUPUESTO OPERATIVO

- Leer, analizar y Aplicar los conceptos y técnicas del Presupuesto de Ventas
- Leer, analizar y Aplicar los conceptos y técnicas para formular los Presupuestos de Producción, Compras y Existencias
- Leer, analizar y Aplicar los conceptos y técnicas para formular los Presupuestos de Gastos de Producción, Operativos y Financieros
- Leer, analizar y Aplicar los conceptos y técnicas para formular el Presupuesto de Inversiones
- Leer, analizar y Aplicar los conceptos y técnicas para formular los Presupuestos Financieros

- Aplicar las técnicas de formulación del Presupuesto en los Laboratorios y en los Trabajos de Investigación Aplicada TIA Empresa Local para ser sustentados en las fechas de las Evaluación Continua y en los Exámenes Parcial y Final

### UNIDAD 3: ANALISIS DE LA METODOLOGÍA PARA EL CONTROL DEL PRESUPUESTO OPERATIVO

- Leer, analizar y Aplicar los conceptos y técnicas del Control Presupuestal
- Aplicar las técnicas de Control Presupuestal en los Laboratorios y en los Trabajos de Investigación Aplicada TIA Empresa Local para ser sustentados en las fechas de las Evaluación Continua y en los Exámenes Parcial y Final

## 7. CONTENIDOS ACTITUDINALES

Responsabilidad individual y grupal en los trabajos asignados  
 Proactividad hacia la investigación y la búsqueda de información adicional  
 Actitud crítica para el análisis de los problemas y la información  
 Emitir juicios de valor respecto de los casos evaluados  
 Disposición para el trabajo en Equipo  
 Disposición para recibir críticas y aportes del profesor y de sus compañeros de Grupo y de Clase  
 Respeto por el ambiente de la clase y por el desarrollo de la misma  
 Actitud honesta puesta de manifiesto en la preparación y presentación de cada uno de los Laboratorios programados así como en la investigación y preparación de los informes de los TIA Empresa Local.

## 8. METODOLOGÍA GENERAL DEL CURSO

Las sesiones de clase constituyen actividades funcionales compartidas entre el profesor y los alumnos por lo tanto el alumno deberá tener una participación activa en la misma a través del aporte de ideas y del fomento del debate durante el desarrollo del curso.

Los alumnos deben leer y analizar de manera anticipada el contenido de cada uno de los Capítulos seleccionados para cada sesión de clase con sentido crítico y reflexivo lo que quedará evidenciado con su participación en la clase A lo largo del curso los alumnos irán desarrollando y aplicando sus conocimientos en los Laboratorios y en los TIA Los alumnos desarrollaran las capacidades del curso a través de la preparación y presentación de los informes de los TIA cuyo objetivo es formar al alumno con una enseñanza cercana a la realidad de una empresa local.

Los alumnos desarrollaran sus capacidades de buenos comunicadores a través de la presentación, exposición y discusión de los TIA

El Profesor dentro y fuera de clase será un guía y asesor para la solución de cualquier problema que se presente en la preparación de los Laboratorios, así como de los TIA

## 9. PROGRAMACIÓN

Unidad	Sem.	Actividad
<b>1.Marco Conceptual para la formulación del presupuesto operativo (03 semanas)</b>	1,2,3,4	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Concepto de Presupuesto</li> <li>• Proceso del Planeamiento Operativo del negocio</li> <li>• Objetivos del Presupuesto Operativo</li> <li>• Claves para el éxito en la formulación del PO</li> <li>• Elementos del PO</li> <li>• Calendario del Proceso de Planeamiento Financiero</li> <li>• Proceso para la formulación del Presupuesto Operativo</li> <li>• Los errores mas comunes en el proceso de formular el PO</li> <li>• Técnicas de Presupuestación</li> <li>• Inicio y aplicación del simulador Simdef</li> </ul>
<b>2. Análisis de la Metodología para la formulación del presupuesto operativo 10 semanas)</b>	5,6,7,8,9,10,11,11,12 y 13	<ul style="list-style-type: none"> <li>• PRESUPUESTOS OPERATIVOS</li> <li>• Presupuesto de Ventas: Concepto, técnicas de previsión de ventas a corto plazo, distribución del Presupuesto de Ventas, Métodos Cuantitativos de Previsión de las Ventas</li> <li>• Presupuesto de Producción, Compras y Existencias: concepto, Existencias, producción necesaria y costos de producción, Presupuesto de Compras</li> <li>• Presupuesto de Gastos: Gastos de Producción, Gastos de Ventas y Gastos de Administración</li> <li>• PRESUPUESTO DE CAPITAL O DE INVERSIONES</li> <li>• Presupuesto de Inversiones: Contenido, análisis de las Inversiones, Estructura del Presupuesto de Inversiones y Control del Presupuesto de Inversiones</li> <li>• PRESUPUESTO FINANCIERO</li> <li>• Presupuesto de Caja Proyectado</li> <li>• Balance General Pro Forma</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>Estado de Resultado Pro Forma</li> <li>Inicio y aplicación del simulador Simdef</li> </ul>
		<b>FUENTES BIBLIOGRÁFICAS:</b> [1] Capítulos [2] Capítulos [3] Capítulo
		<b>EXAMEN PARCIAL</b>
<b>3 Análisis de la Metodología para el control del Presupuesto operativo (03 semanas)</b>	14,15 y 16	<ul style="list-style-type: none"> <li>Análisis de las Desviaciones</li> <li>Análisis del Punto de Equilibrio</li> <li>Análisis de los resultados con el uso del Simulador Simdef.</li> </ul>
		<b>FUENTES BIBLIOGRÁFICAS:</b> [4] Capítulos
	17	<b>EXAMEN FINAL</b>
	18	<b>EXAMEN SUSTITUTORIO</b>

## 10. SISTEMA DE EVALUACIÓN DEL CURSO

El cronograma de la evaluación continua del curso es el siguiente:

<b>ESPECIFICACIÓN DE TRABAJOS DEL CURSO</b>		
<b>T</b>	<b>Descripción</b>	<b>Semana</b>
<b>T1</b>	Objetivos de la evaluación	<b>4</b>
<b>T2</b>	Objetivos de la evaluación	<b>8</b>
<b>T3</b>	Objetivos de la evaluación	<b>12</b>
<b>T4</b>	Objetivos de la evaluación	<b>15</b>
<b>T5</b>	Objetivos de la evaluación	<b>17</b>

El peso de cada T es:

<b>EVALUACIÓN</b>	<b>PESO (%)</b>	<b>ESCALA VIGESIMAL</b>
T01	10	1,2
T02	15	1,8
T03	20	2,4
T04	25	3,0
T05	30	3,6
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>12</b>

Los pesos ponderados de las clases de evaluación son los siguientes:

<b>EVALUACIÓN</b>	<b>PESO (%)</b>	<b>ESCALA VIGESIMAL</b>
PARCIAL	20	4
CONTINUA (Ts)	60	12
FINAL	20	4
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>20</b>

La Evaluación Sustitutoria evalúa toda la temática desarrollada en el semestre y se rinde la semana consecutiva al término de los exámenes finales y su nota reemplazará, necesariamente, a la nota de un Examen (Parcial o Final) o a la nota de un T (Evaluación Continua), de tal manera que el resultado final sea favorable al alumno.

## 11. BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA

#	CÓDIGO	AUTOR	TITULO
1	658.154 P7	WELSCH, HILTON, GORDON, RIVERA	Presupuestos: Planificación y Control
2	658.154 B94 2005	JORGE BURBANO RUIZ	Presupuestos: Enfoque de Gestión, Planeación y Control de Recursos
3			

## 12. BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

#	AUTOR	TITULO
4	Mario Apaza	Planeación financiera. Flujo de Caja
5	Rosario Quispe Ramos	Formulación, Evaluación, Ejecución y Administración de Proyectos de Inversión
6		