

FORMULACIÓN, EJECUCIÓN Y CONTROL PRESUPUESTARIO

Objetivo General:

Este curso proporciona al participante un entendimiento claro del proceso de formulación, ejecución y control del presupuesto, y de cómo se integra e interrelaciona cada una de sus partes. Explica con precisión el rol que tiene cada departamento en la elaboración y utilización del presupuesto como herramienta imprescindible para controlar la gestión empresarial y anticiparse a los efectos adversos no deseados que se pueden generar.

Objetivo Específicos

- Proporcionar al participante una visión integral del proceso presupuestario en empresas industriales y de servicios.
- Enseñar al participante en detalle cómo elaborar un presupuesto mediante el desarrollo de un caso práctico integrado y mediante la asignación de problemas en talleres de trabajo.
- Enseñar cómo implantar un sistema de control presupuestario.
- Presentar la relación del plan anual de negocios de la empresa con su plan estratégico y la relación de los presupuestos específicos al sistema de control gerencial.
- Gestionar efectivamente los presupuestos por proyectos.

Contenido Programático:

1. EL PROCESO DE PLANIFICACIÓN CORPORATIVA.

- Concepto y proceso de la planificación estratégica.
- Planificación a corto y largo plazo.
- La planificación estratégica y el presupuesto.
- Misión, visión, objetivos, iniciativas y planes.
- Administración por objetivos y el presupuesto.
- Casos de estudio. Selección de objetivos estratégicos y su relación con el presupuesto.

2. LA UTILIDAD DE LOS PRESUPUESTOS.

- Conceptos claves.
- Tipos de presupuestos.
- Ventajas y limitaciones de los presupuestos.
- El control de gastos como oportunidad al confeccionar los presupuestos.
- Aspectos claves en la elaboración y control del presupuesto.
- Las diferentes monedas en los presupuesto (Moneda de curso legal, funcional, de reporte).
- Manejo de la inflación y devaluación en los presupuestos.
- Caso de estudio: Ingresos y gastos por responsables.

3. ETAPAS PARA LA REALIZACIÓN DE UN PRESUPUESTO.

- Características del proceso de realización de un presupuesto.
- Tareas del responsable de coordinar el presupuesto.
- Primera etapa: Inicio del proceso de confección del presupuesto.
- Segunda etapa: Formulación presupuestaria.
- Tercera etapa: Negociación de los presupuestos.
- Cuarta etapa: Obtención y aprobación del presupuesto.

- Quinta etapa: Seguimiento y control.
- Sexta etapa: Actualización del presupuesto.
- Errores antes, durante y después de la elaboración del presupuesto.
- Caso de estudio: Planeación de la elaboración y aprobación del presupuesto por responsables.

4. EL CONTENIDO DEL PRESUPUESTO.

- Los presupuestos operativos.
- Presupuesto de ventas o ingresos en operaciones.
- Presupuestos de gastos comerciales.
- Presupuestos de producción.
- Diferencia entre costos y gastos.
- Tratamiento contable de los gastos de mantenimiento preventivo y correctivo.
- El proceso de producción, costos directos, indirectos, materiales, etc.
- Presupuestos de gastos de distribución, almacenaje y transporte.
- Presupuestos de gastos generales.
- El presupuesto de inversión.
- Estudio económico de la inversión. (VPN, TIR, Eficiencia de la inversión, período de recuperación de la inversión)
- Cronograma de inversiones.
- Los presupuestos de financiamiento.
- Caso de estudio: Confección del presupuesto operativo y los estados financieros proyectados.

5. SEGUIMIENTO Y CONTROL DEL PRESUPUESTO.

- Definición del control presupuestario.
- Objetivos de control y seguimiento del presupuesto.
- Evaluación de la eficacia y deficiencia del control presupuestario.
- Determinación de las variables claves de control operativo.
- Uso del análisis de variaciones.
- Diseño de reportes de control de gestión.
- Seguimiento a los presupuestos operativos, de inversión y financiamiento.
- Caso de estudio: Análisis de los diferentes tipos de desviaciones.

6. CHECK LIST DEL SISTEMA DE ELABORACIÓN Y CONTROL PRESUPUESTARIO.

- Check list del presupuesto como herramienta de control.
- Check list del proceso de elaboración del presupuesto.
- Check list del proceso de presentación y aprobación del presupuesto.
- Check list del proceso de seguimiento y control del presupuesto.

7. PRESUPUESTO POR PROYECTOS.

- Definición de proyectos.
- Los diferentes tipos de proyectos.
- Las funciones de la dirección de un proyecto.
- Fases de un proyecto.
- Formulación del presupuesto del proyecto.
- Análisis y control de un proyecto.

- Indicadores de control de un proyecto.
- Caso de estudio: Análisis de un proyecto.

8. CASO DE ESTUDIO INTEGRAL.

Beneficios del curso:

- Brinda una visión integral del proceso óptimo de planificación presupuestaria en empresas industriales y de servicios.
- Enseña la utilidad de los presupuestos para conseguir los resultados previstos.
- Adiestra como formular y controlar las distintas partidas presupuestarias.
- Incorpora las principales técnicas de seguimiento y control presupuestario.
- Constituye una herramienta imprescindible para todos aquellos que se sienten preocupados por el control de la gestión de sus operaciones.
- Desarrolla casos prácticos configurando equipos de trabajo.

A quien está dirigido:

Aquellas personas que dirigen, ejecutan, analizan, controlan o asesoran en el proceso de formulación y control presupuestario, tales como integrantes de los departamentos de costos y presupuestos, tesorería, planificación, administración, finanzas, contabilidad, producción, logística, recursos humanos, informática, ventas y, en general a todo profesional que desee ampliar sus conocimientos sobre la preparación, uso y manejo de presupuestos en empresas industriales y de servicios.

Duración:

Dieciséis (16) horas; dos (2) días.

Síntesis Curricular del Instructor:

Lic. Jorge Secada R.

Licenciado en Ciencias Administrativas de la Universidad Metropolitana. MBA en Finanzas de Newport University. Posee más de dieciséis años de experiencia en el campo de la consultoría financiera en firmas tales como Deloitte & Touche Consulting Group y KPMG. Ha coordinado diversos proyectos tanto nacionales como internacionales en materia de valoración de empresas, valor de uso (PT17 / FASB 121), planificaciones financieras y fiscales, ajuste por inflación (DPC10), traducción a moneda extranjera (FASB 52), outsourcing financiero / fiscal y reestructuraciones financieras, entre otras soluciones financieras a numerosas empresas de relevante trascendencia económica. Es socio fundador de la firma de consultoría financiera SECADA CONSULTORES (SEC-CONSULT). Al mismo tiempo es profesor activo de finanzas en los Programas Avanzados Gerenciales de la Universidad Metropolitana, extensión Valencia, Profesor de Posgrado y Pregrado de la Universidad Tecnológica del Centro (UNITEC) y del Centro de Extensión y Asistencia Técnica a las Empresas (CEATE) de la Universidad de Carabobo, ha publicado diversos artículos técnicos en revistas especializadas.