

## **PLANIFICACIÓN FINANCIERA Y CONTROL PRESUPUESTARIO**

### **Objetivo General:**

Este curso pretende desarrollar una metodología para el proceso de planificación financiera y el control presupuestario, al alcance de cualquier empresario y/o gerente, útil para comprender más profundamente su negocio, obteniendo una visión del comportamiento futuro de su organización, permitiendo evaluar lo presupuestado con lo realmente ejecutado, como un elemento para la toma oportuna de decisiones racionales, para atenuar efectos adversos no deseados, asegurando la liquidez y rentabilidad adecuada exigida por los accionistas, mediante el desarrollo de casos prácticos conformando por talleres de trabajo.

### **Contenido Programático:**

#### **1. EL PLAN DE NEGOCIOS A LARGO PLAZO Y EL PRESUPUESTO.**

- El proceso de planificación corporativa.
- Bosquejo de la planificación estratégica y el control de utilidades.
- Misión, visión, objetivos e iniciativas corporativos.
- Análisis FODA.
- Estrategias comerciales y la mezcla de productos y servicios.
- Pronósticos de ventas (ingresos) a corto, mediano y largo plazo.
- Políticas comerciales.
- Políticas de manufactura.
- Políticas administrativas.
- Evaluación de la infraestructura requerida.
- Los estados financieros presupuestados.
- Objetivos del presupuesto anual.
- Ciclo de vida de los productos, servicios y las empresas.

#### **2. CLASIFICACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS.**

- Presupuestos Públicos.
- Presupuestos Privados.
- Diferencias.

#### **3. MECÁNICA, TÉCNICA Y PRINCIPIOS EN LA CONFECCIÓN DE PRESUPUESTOS.**

- Formular. Presupuestar. Controlar.
- Establecimiento de los fines de la empresa.
- Pronóstico de las condiciones futuras.
- Desarrollo de planes.
- Preparación de las estimaciones.
- Formulación y ejecución presupuestaria.
- Autorización de compromisos y gastos.
- Preparación y evaluación de los resultados.
- Las 10 claves del éxito para elaborar el presupuesto anual.
- Calendario anual del proceso de planificación y control.
- Los errores más comunes en la formulación y ejecución de los presupuestos.

#### **4. EL MODELO DE PRESUPUESTO MAESTRO.**

- Objetivos. Definición.
- Previsiones numéricas.
- Planificación de las utilidades y rentabilidades.
- Comparación de los resultados.
- Investigación de causas.
- Análisis de las fuentes de financiamiento requeridas.
- Financiamiento interno. Financiamiento externo. Corto, mediano y largo plazo.

#### **5. IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES EXTERNAS E INTERNAS.**

- Análisis de las cinco fuerzas. Competidores del sector. Competidores potenciales, barrera de entradas. Compradores. Productos sustitutos. Proveedores.
- Variables macroeconómicas. Proyección del tipo de cambio.
- Fuerzas económicas, políticas, sociales, ambientales, tecnológicas, etc.
- Variables microeconómicas.

#### **6. PRONÓSTICO DE LAS VENTAS Ó INGRESOS OPERACIONALES.**

- Pasos en el proceso de pronóstico.
- Estudio de las series de tiempo.
- Métodos de pronóstico; media móvil, suavizamiento exponencial, regresiones, investigaciones de mercado. Uso de la desviación estándar en la confección de estimaciones.

#### **7. PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN.**

- Planificación de la producción, los requerimientos de inventarios de productos terminados y de trabajos en proceso.
- Planificación y control del uso de las compras de materiales.
- Planificación y control de los costos de mano de obra directa.
- Costos estándar y su relación con la planificación y control. Integración de los costos estándar y el presupuesto.
- Planificación de gastos; gastos indirectos de fabricación, gastos de distribución, ventas y administración.

#### **8. PRESUPUESTO ADMINISTRATIVO.**

- Gastos de personal.
- Gastos de alquiler. Consumibles, otros gastos.
- Gastos fijos y variables.
- Elementos básicos de control.

#### **9. PRESUPUESTO DE INVERSIONES DE CAPITAL.**

- El cronograma de inversiones de capital
- ABC en las técnicas de evaluación económica de proyectos de inversión.
- Valor Presente Neto (VPN). Tasa Interna de Retorno (TIR). Período de Recuperación de la Inversión (Payback).
- La tasa de descuento (WACC).

## **10. ESTADOS FINANCIEROS PRESUPUESTADOS.**

- Proyección del estado de ganancias y pérdidas.
- Proyección del balance general.
- Proyección del flujo de caja.
- Políticas de reparto de dividendos (distribución de la utilidad).
- Manejo de la inflación sobre los presupuestos.
- Fundamentos fiscales.
- Necesidades de financiamiento.
- Diferencias entre el punto de equilibrio contable, financiero y económico.
- Grado de apalancamiento operativo, financiero y combinado.
- Razones operacionales, financieras y el “benchmark”.

## **11. EL CONTROL PRESUPUESTARIO.**

- Introducción.
- Estudio de las variaciones.
- Integración en los reportes de gestión.

### **Beneficios del curso:**

- Brinda una visión integral del proceso de planificación financiera y el control presupuestario en empresas industriales y de servicios.
- Enseña los procesos de planificación financiera y del presupuesto maestro de una organización
- Adiestra la confección de proyecciones financieras y presupuestos de las diversas áreas funcionales.
- Incorpora los efectos inflacionarios y fiscales sobre los resultados presupuestados.
- Brinda una visión del diseño computarizado de un modelo de presupuesto maestro.
- Desarrolla casos prácticos configurando equipos de trabajo.

### **A quien está dirigido:**

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 catorce años de experiencia en el campo de la consultoría financiera en firmas tales como Deloitte & Touche Consulting Group y KPMG. Es socio director de la firma de consultoría financiera SEC-Consult. Ha coordinado diversos proyectos tanto nacionales como internacionales en materia de valoración de empresas, valor de uso (PT17 / FASB 144 / NIC 36), planificaciones financieras y fiscales, ajuste por inflación (DPC10), traducción a moneda extranjera (DPC-12, NIC 21, FASB 52), outsourcing financiero / fiscal y reestructuraciones financieras, entre otras soluciones financieras a numerosas empresas de relevante trascendencia económica. Es profesor activo de finanzas en los Programas Avanzados Gerenciales de la Universidad Metropolitana, extensión Valencia, Profesor de Postgrado 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 periódicos y revistas especializadas. Está inscrito en el Colegio de Licenciados en Administración del Distrito Federal bajo el número 13.089.