

# PROGRAMA DE ASIGNATURA PRESUPUESTOS

## 1.- DATOS DE LA ASIGNATURA

<b>Asignatura</b>	Presupuestos				
<b>Carrera</b>	Contador Público y Auditor				
<b>Código</b>	362337				
<b>Créditos SCT-Chile</b>	6	<b>Trabajo Directo Semanal</b>	2.7	<b>Trabajo Autónomo Semanal</b>	3.3
<b>Nivel</b>	Sexto				
<b>Requisitos</b>	Costos para la Toma de Decisiones				
<b>Categoría</b>	Obligatorio				
<b>Área del Conocimiento</b>	Ciencias Sociales				
<b>Profesor(es)</b>	<b>Nombre Profesora/Profesor</b>		<b>Correo Electrónico</b>		
	Juan F. N. Ivanovich Pagés		Juan.ivanovich@usach.cl		

## 2. CONTRIBUCIÓN AL PERFIL DE EGRESO

La asignatura contribuye al egresado a:

- Adquirir competencias en el uso de la metodología para la elaboración del presupuesto en las etapas de preparación, ejecución, evaluación y control de los presupuestos, y de los compromisos que sobre los mismos asumen los diferentes niveles de responsabilidad dentro de la organización.
- Participar de la toma de decisiones financieras que permitan incrementar el valor de la organización, vinculándolas con el entorno económico, financiero y de los mercados de capitales nacional e internacionalmente.
- Asesorar, participar y/o liderar, en las áreas propias de su desempeño profesional, enfrentando los procesos de toma de decisiones organizacionales. Algunas decisiones organizacionales, en particular las referidas a decisiones financieras, requieren participar en grupos de trabajos. En estos equipos de trabajo los miembros intercambian roles dependiendo del nivel jerárquico dentro de la organización con lo cual se debe estar preparado para liderar estos grupos y participar activamente en el proceso de toma de decisiones.

### 3. RESULTADOS DE APRENDIZAJE (RdeA)

Resultado de aprendizaje general	
Formular, analizar e implementar sistemas de gestión presupuestaria tanto para organizaciones de gran tamaño, como mediana y pequeña envergadura que sean productivas, de servicios, comerciales con fines o sin fines de lucro.	
Resultados de aprendizaje específicos	Unidades temáticas
1. Los presupuestos como instrumentos de apoyo a la gestión y control moderno de empresas	I
2. Presupuestos Integrados. El presupuesto operaciones, de inversiones y financiero	II
3. Presupuestos Flexibles	III
4. Presupuesto Maestro. Estados financieros proyectados o estados financieros proformas	IV

### 4. ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y DE APRENDIZAJE

<ul style="list-style-type: none"> <li>● Exposiciones del profesor y revisión bibliografía.</li> <li>● Trabajo grupal:</li> <li>● Desarrollar ejemplos prácticos que permitan llegar a dominar las herramientas de cálculo informático (calculadora financiera y planilla Excel).</li> <li>● Exposiciones de los alumnos.</li> <li>● Aplicaciones a casos prácticos.</li> </ul>
---

### 5. EVALUACIONES

Eventos evaluativos	Ponderación
Promedio, controles, al término de cada unidad.	30%
Prueba parcial 1	35%
Prueba parcial 2	35%

## 6. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

Para el correcto desarrollo de este curso se requiere, asistencia obligatoria de los alumnos a la instancia de controles y pruebas escritas, salvo la presentación de excusas formales debidamente certificadas por autoridad competente

Para los estudiantes que justifiquen su inasistencia se fijará una sola prueba final y acumulativa al final del semestre respectivo.

La asistencia mínima para aprobar el curso es de un 75%.

## 7. RECURSOS DE APRENDIZAJE

<p><b>Libros impresos/digitales Básico</b></p>	<p>Presupuestos: enfoque de gestión, planeación y control de recursos            Autor: Burbano Ruiz, Jorge E.            Editorial: McGraw-Hill            Edición: 2005</p>
<p><b>Libros impresos/digitales Complementario</b></p>	<p>Presupuestos: planificación y control            Autor: Welsch, Glenn A.            Editorial Pearson Educación            Edición: 2005</p> <p>Contabilidad, costos y presupuestos: para gestión financiera            Autor: Torres Salazar, Gabriel.            Editorial: LexisNexis            Edición: 2006</p>
<p><b>Páginas web</b></p>	<p><b>Buscadores temas “Presupuestos”</b></p>
<p><b>Plataformas</b></p>	
<p><b>Otros</b></p>	

## 8. PROGRAMACION DE ACTIVIDADES

UNIDAD I				
LOS PRESUPUESTOS COMO INSTRUMENTOS DE APOYO A LA GESTIÓN Y CONTROL MODERNO DE EMPRESAS				
Semana	Temas	Actividades	Horas Trabajo Directo	Horas Trabajo Autónomo
1	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Concepto y definición de los presupuestos.</li> <li>• Evolución del uso de los presupuestos en el tiempo.</li> <li>• Objetivos perseguidos con el uso de los presupuestos.</li> <li>• Clasificación de los presupuestos.</li> <li>• Principios que regulan la formulación presupuestaria.</li> <li>• El proceso presupuestario.</li> </ul>	<p>Se realizará una evaluación diagnóstica para medir el nivel de conocimiento requerido para el desarrollo de la presente Cátedra, para luego dar introducción a ésta a través de una exposición a los alumnos del tema, en función de la lectura de material bibliográfico previamente requerido. Entrega de guías de las temáticas a tratar y exposición del profesor</p>	3	6
2	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El proceso de planificación y del control de las utilidades.</li> <li>• Etapas básicas integrantes de la planificación estratégica.</li> <li>• El presupuesto integrado y el presupuesto maestro.</li> <li>• Estados financieros proyectados.</li> </ul>	<p>Presentación del profesor de los temas. Se comentará con los alumnos los contenidos de las fases de Planificación y Control de Utilidades, a nivel práctico. Se iniciarán proceso de discusión con los alumnos sobre contenidos del material entregado vía intranet y bibliografía, para luego establecer dinámicas grupales y aplicar los conceptos principales del tema (como, por ejemplo, cómo cuantificar los objetivos estratégicos de una organización).</p>	3	5.8

3	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los Presupuestos flexibles.</li> <li>• El Sistema de control presupuestario.</li> <li>• El Presupuesto Base Cero</li> <li>• Presupuestación basada en actividades.</li> <li>• Elaboración de los Presupuestos por objetivos y de los presupuestos por centros de responsabilidad.</li> </ul>	Se comentará en clases los contenidos leídos según bibliografía, previa exposición del académico. Lo anterior, será acompañado con una muestra de casos prácticos, para adquirir un conocimiento general del contenido a estudiar.	3	5.6
<b>UNIDAD II</b>	<b>PRESUPUESTOS INTEGRADOS. EL PRESUPUESTO OPERACIONES, DE INVERSIONES Y FINANCIERO</b>			
<b>Semana</b>				
4	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Concepto presupuesto operacional o de operaciones.</li> <li>• Estructural presupuesto operaciones.</li> <li>• Presupuesto operaciones global y presupuesto de operaciones segmentado por centros o áreas de responsabilidad.</li> <li>• El Presupuesto de ingresos/venta.</li> </ul>	Exposición del profesor sobre presupuesto integrado y presupuesto operaciones. Se realizará un proceso de discusión de los contenidos con los alumnos respecto al material bibliográfico, y apuntes, para establecer una evaluación de contenidos y aprendizaje.	3	5.8
5	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El plan de ventas o ingresos</li> <li>• Métodos de proyección o Estudio mercado.</li> <li>o Métodos estadísticos.</li> <li>o Métodos no estadísticos.</li> <li>o Métodos combinados.</li> </ul>	Exposición a los alumnos, de las distintas metodologías para concretar un presupuesto de ventas. Para ello, también se realizarán casos de estudio evaluados.	3	5.8
6	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Concepto de presupuesto de producción.</li> <li>• El Plan de producción y su relación con el Presupuesto de Ventas.</li> <li>• Planificación de los materiales directos.</li> </ul>	En función de los casos resueltos en los presupuestos de ventas, se discutirá y analizará con los alumnos (con el apoyo bibliográfico de base) la elaboración del presente presupuesto, a través de desarrollo de casos en formato Excel.	3	5.8

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación de la mano de obra directa.</li> <li>• Planificación de los costos indirectos de fabricación.</li> <li>• Planificación compras (fabricantes).</li> </ul>			
7	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Programación y proyección de las compras (no fabricantes).</li> <li>• Planeación de los inventarios (políticas) y costo ventas (no fabricantes).</li> <li>• Proyección de los gastos administración y de los costos fijos de producción.</li> </ul>	Exposición de la logística de las compras asociadas a los programas de ventas. Políticas de inventarios y de los niveles de existencias. Programación de las adquisiciones o compras y sus impactos en el capital de trabajo acorde a las regulaciones del mercado y políticas crediticias de los proveedores.	3	5.8
8	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación del marketing y de los gastos de comercialización y de las ventas.</li> <li>• Formulación de las estratégicas corporativas e investigación de mercados.</li> <li>• Presupuestos publicidad y promoción ventas.</li> <li>• Presupuesto de los gastos de ventas. (Comisiones, envases, otros).</li> </ul>	Se realizará un control de lectura de los contenidos revisados a la fecha. Se discutirá con los alumnos los contenidos de los presupuestos de gastos, permitiéndose clasificar por niveles de prioridad. Para ello, se realizará una dinámica de grupos y de desarrollo de casos en formato Excel, el cual será evaluado	3	5.8
9	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Concepto de presupuesto de inversiones, de capital o de inversiones de capital.</li> <li>• Tipos y objetivos de las inversiones.</li> <li>• Estructura del presupuesto de inversiones.</li> <li>• Etapas que conforman el proyecto inversión.</li> <li>• Clases de proyectos de inversión.</li> </ul>	Exposición de las temáticas referidas a los proyectos de inversión tanto asociados a los programas de producción como a otras inversiones. Revisión de las lecturas al material bibliográfico.	3	5.8

10	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación económica y social de los proyectos de inversión.</li> <li>• Revisión conceptos matemáticas financieras aplicables a la evaluación económica.</li> <li>• Valor actual neto (van).</li> <li>• Tasa interna retorno.</li> <li>• Pay back – periodo de retardo.</li> <li>• Aplicaciones prácticas.</li> </ul>	Desarrollo de aplicaciones prácticas de evaluación de proyectos como aplicación de las matemáticas financieras en las evaluaciones económicas.	3	5.8
11	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Concepto de presupuesto financiero, de caja, de disponibilidades del presupuesto de tesorería.</li> <li>• Políticas financieras referidas a créditos de capital trabajo, de inventarios y sus efectos en el presupuesto financiero.</li> <li>• Elementos que integran el presupuesto financiero y métodos para su preparación. (Corriente del Efectivo, Corriente de la Utilidad Neta).</li> <li>• Objetivo, uso, y control relacionados con la administración o gestión financiera (método de la corriente del efectivo).</li> </ul>	<p>Se realizará una exposición del académico, con participación activa del alumno, acompañado de desarrollo de casos y aplicaciones prácticas.</p> <p>Desarrollo de la cedulas de apoyo al presupuesto financiero con ejercicios y talleres ilustrativos</p>	3	5.8
12	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Clasificación de las partidas del presupuesto financiero</li> <li>• Clasificación de las partidas por centros responsabilidad.</li> <li>• Métodos de la corriente de la utilidad neta (proyectos de inversión).</li> <li>• Talleres de preparación con uso de las cédulas de</li> </ul>	Aplicación de la metodología del flujo o corrientes del efectivos para preparar el presupuesto de tesorería	3	5.8

	apoyo al presupuesto financiero.			
13	<ul style="list-style-type: none"> <li>Desarrollo de un taller completo sobre elaboración integrativos del presupuesto integrado.</li> </ul>	Se realizará un control de lectura de los contenidos de la unidad II revisada a la fecha.	3	5.8
<b>UNIDAD III</b>	<b>PRESUPUESTOS FLEXIBLES</b>			
<b>Semana</b>				
14	<ul style="list-style-type: none"> <li>Conceptos y objetivos sobre presupuestos flexibles.</li> <li>Aplicación en las industrias productivas o manufactureras (costeo variable y costeo directo) y como un modelo de proyecciones simuladas en la toma de decisiones.</li> <li>Estructuración de los presupuestos flexibles.</li> <li>Presupuesto flexible por centros de responsabilidad.</li> <li>El Control presupuestario y los presupuestos flexibles.</li> </ul>	Se comentará en clases los contenidos leídos según bibliografía, previa exposición del académico. Lo anterior, será acompañado con una muestra de casos prácticos, para adquirir un conocimiento general del contenido a estudiar.	3	5.8



15	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tipos de variaciones de los costos, cálculos de variaciones y el modelo de costo/volumen utilidad (Punto de equilibrio, Análisis marginal, Costos e ingresos relevantes).</li> <li>Casos especiales de aplicación de los presupuestos flexibles en <b>los procesos decisionales</b>.</li> </ul>	<p>Aplicaciones prácticas de los presupuestos flexibles en los procesos de decisiones y en el control de la gestión sobre la conducción y direccionamiento del plan estratégico.</p> <p>Se realizará un control de lectura de los contenidos de la unidad III revisada a la fecha.</p>	3	5.8
<b>UNIDAD IV</b>	<b>PRESUPUESTO MAESTRO. ESTADOS FINANCIEROS PROYECTADOS O ESTADOS FINANCIEROS PROFORMAS</b>			
<b>Semana</b>				
16	<ul style="list-style-type: none"> <li>Concepto y definición del presupuesto maestro y su relación con el presupuesto integral.</li> <li>Proyección de los estados financieros (Estados proforma).</li> <li>Métodos aplicables a la proyección de los estados financieros o estados proforma.</li> </ul>	<p>Exposición conceptual del presupuesto maestro</p> <p>Se incluirá también un proyecto de presupuesto maestro, el cual se desarrollará a lo largo de las sesiones.</p>	3	5.8

17	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proyección de Estado de Resultados o de Rendimientos.</li> <li>• Proyección del Estado de Situación o Balance General.</li> <li>• Proyección del Estado de los Flujos de efectivo o de Caja.</li> <li>• Taller integrativo del presupuesto Maestro.</li> </ul>	<p>Desarrollo de los métodos especialmente, del método de la hoja de trabajo para la obtención de los estados financieros proyectados básicos del estado situación y estado resultados. Adecuaciones requeridas para generar el estado de los flujos de efectivo Taller integrativo.</p> <p>Se realizará un control de lectura de los contenidos de la unidad IV al cierre.</p>	3	5.8
<b>TOTAL HORAS</b>		51	98.6	

## BILIOGRAFIA ESPECÍFICA RECOMENDADA

### UNIDAD I.- LOS PRESUPUESTOS COMO INSTRUMENTOS DE APOYO A LA GESTIÓN Y CONTROL MODERNO DE EMPRESAS

- 1) BURBANO RUIZ J. Presupuestos enfoque de gestión McGraw Hill 2005
- 2) WELSCH GLENN A. Presupuestos Planificación y control.
- 3) BAENA TORO, DIEGO. Análisis Financiero: enfoque proyecciones financieras.
- 4) VIEGAS y PEREZ Modelo de confección de información financiera prospectiva.
- 5) JONES R Y TRENCIN G Preparación de presupuestos:
- 6) WILLIAM J VATTER Presupuestos de operación.
- 7) "HAX Y MAJLUF" "Gestión de empresas con una visión estratégica",
- 8) AMAT SALAS JOAN Control Presupuestario. Ediciones Gestión 1992
- 9) ANTHONY ROBERT La Contabilidad en la Administración de Empresas

- 10) PANIAGUA BRAVO V. Sistema de Control Presupuestario. IMCP 1999  
 11) SARMIENTO, E. Los Presupuestos. Teoría y Aplicaciones. McGraw-Hill.

**UNIDAD II.- PRESUPUESTOS INTEGRADOS. EL PRESUPUESTO OPERACIONES, DE INVERSIONES Y FINANCIERO.**

- 1) ALVAREZ LÓPEZ, José. Contabilidad de gestión avanzada: McGraw Hill, Madrid,
- 2) DEL RÍO GONZÁLEZ, Cristóbal. El Presupuesto. Ediciones México, 2000.
- 3) BURBANO, ORTIZ, Presupuestos: Planeación y control
- 4) WELSCH GLENN A. Presupuestos. Planificación y Control.
- 5) AMAT SALAS JOAN Control Presupuestario. Ediciones Gestión 1992
- 6) ANTHONY ROBERT La Contabilidad en la Administración de Empresas
- 7) WELSCH – HILTON Presupuestos
- 8) HORNGREEN CHARLES Contabilidad Administrativa
- 9) SHIM – SIEGER Contabilidad Administrativa
- 10) GOODMAN – REECE Manual de Contralor
- 11) SWEENY – SINGHVI Manual de presupuestos
- 12) SAPAG Y SAPAG Preparación y evaluación de proyectos.
- 13) ANTHONY, GOVINDARAJAN. "Sistema de Control de Gestión#. McGraw-Hill
- 14) MARTON Y LYLE. "Contabilidad de Costos: Un Enfoque Administrativo y Gerencia". McGraw Hill México 1977.
- 15) BACKER, JACOBSEN Y RAMIREZ. (1997) "Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones".
- 16) HANSEN Y MOWEN (1996). "Administración de Costos. Contabilidad y Control. International" Thomson Editores, S.A. México.
- 17) HORNGREN C. T. Y SUNDEM, G. L. (1990): "Introducción a la Contabilidad Administrativa", Prentice Hall, México.
- 18) MALLO RODRÍGUEZ, CARLOS. "La Contabilidad Directiva y las Decisiones sobre Precios en la Empresa". Madrid, España.

**UNIDAD III.- PRESUPUESTOS FLEXIBLES.**

- 1) AMAT SALAS JOAN Control Presupuestario. Ediciones Gestión 1992
- 2) MALLO RODRÍGUEZ, CARLOS. "La Contabilidad Directiva y las Decisiones sobre Precios
- 3) BACKER, JACOBSEN Y RAMIREZ. (1997) "Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones en la Empresa". Madrid, España

- 4) MARTON Y LYLE. "Contabilidad de Costos: Un Enfoque Administrativo y Gerencia". McGraw Hill México 1977
- 5) WELSCH GLENN A. Presupuestos. Planificación y Control.
- 6) HORNGREN C. T. Y SUNDEM, G. L. (1990): "Introducción a la Contabilidad Administrativa", Prentice Hall, México
- 7) ANTHONY, GOVINDARAJAN. "Sistema de Control de Gestión". McGraw-Hill
- 8) HANSEN Y MOWEN (1996). "Administración de Costos. Contabilidad y Control. International" Thomson Editores, S.A. México.

#### **UNIDAD IV.- PRESUPUESTO MAESTRO. ESTADOS FINANCIEROS PROYECTADOS O ESTADOS FINANCIEROS PROFORMAS**

- 1) ROBERT ANTHONY – VIJAY GOVINDARAJAN "Sistemas de control de gestión".Mc Graw Hill 2007
- 2) CHARLES T. HORNGREEN. "Contabilidad administrativa año 2007". Prentice Hall
- 3) "HAX Y MAJLUF", "Gestión de empresas con una visión estratégica" año 2000
- 4) WILLIAM VATTER "Contributions of Accounting to Measurement in Management"
- 5) BURBANO RUIZ, JORGE; "Presupuesto, Enfoque Moderno de Planeación y Control"; Editorial Mc Graw-Hill; México; 1998.
- 6) VÉLEZ-PAREJA, I. (2008). "Guía Paso a Paso para Construir Estados Financieros sin Cuentas de Cuadre 'Plugs' y sin Circularidad para Efectos de Valoración de la Empresa)".
- 7) BODIE MERTON Y VINITZKY "Finanzas y Gestión" Primera edición, 2008
- 8) RODRIGUEZ, LEOPOLDO, Análisis de Estados Financieros: un enfoque en la toma de decisiones. 2012, México, DF.: McGraw-Hill/Interamericana Editores.
- 9) WILD, JHON. J. SUBRAMANYAM, KR. Y HALSEY, ROBERT F. Análisis de Estados Financieros. 2007, México: McGraw-Hill/Interamericana.
- 10) BAENA TORO, DIEGO, Análisis Financiero: enfoque proyecciones financieras. 2010, Bogotá: Ecoe.
- 11) VIEGAS JUAN CARLOS.PEREZ JORGE O, Modelo para la confección de información financiera prospectiva Librería Editorial 2012
- 12) BREALEY RICHARD, MYERS STEWART Y ALLEN FRANKLIN. Principios de Finanzas Corporativas2010, Mc Graw Hill, México.