

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA
FACULTAD DE INGENIERÍA INDUSTRIAL
MAESTRIA EN ADMINISTRACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA

PLANEACION FINANCIERA

CÓDIGO EF153
INTENSIDAD HORARIA 30 HORAS

COMPETENCIA GENERAL:

Diseñar presupuestos estableciendo el rol que estos juegan dentro de la función de planeación financiera de las empresas, así como su naturaleza, ventajas, limitaciones y mecanismos para su elaboración y evaluación.

COMPETENCIAS ESPECÍFICAS:

1. Explicar en qué consiste el proceso Planeación Operativa y Financiera en las empresas.
2. Explicar porqué es importante Planear en las empresas.
3. Definir qué es un Presupuesto y enumerar sus características.
4. Explicar cuáles son las ventajas y limitaciones del Presupuesto.
5. Describir los pasos del proceso administrativo del Presupuesto anual.
6. Elaborar cada uno de los componentes del Presupuesto Maestro.
7. Aplicar los conceptos y herramientas adquiridos en el curso para la elaboración del Presupuesto anual mediante el empleo de hojas electrónicas en el computador.
8. Distinguir entre Presupuestos Estáticos y Presupuestos Flexibles.
9. Aplicar los conocimientos contables, de costos, financieros, tributarios, laborales y comerciales en la elaboración del presupuesto maestro anual.
10. Identificar y aplicar las principales herramientas de Control de gestión en las empresas.

CONTENIDO

UNIDAD 1: El Proceso de Planeación en las Empresas

1. Definición y conceptos básicos.
2. Necesidades de Planeación
3. El propósito de la Planeación
4. El Proceso de la Planeación
5. Planeación de Recursos
6. Pasos a seguir en el Proceso de Planeación
7. Metas, Investigación, Objetivos, Cursos alternativos de acción, Selección de alternativas, Políticas y procedimientos, Programas, Presupuestos.

Lecturas sugeridas: Gerencia de Costos, Tello, Capitulo 3

UNIDAD 2: Presupuestos y Planificación de Utilidades

1. Definición y papel de los Presupuestos
2. Requisitos previos de un plan presupuestal
3. Objetivos del Control Presupuestal.
4. Ventajas de los Presupuestos
5. Limitaciones de los Presupuestos.
6. Responsabilidad de los Directores y Jefes de Sección.

7. Funciones del Comité de Presupuestos.
8. Desarrollo del Presupuesto Anual.
9. Presupuestos Operativos.
10. Presupuestos Financieros.
11. Presupuestos de Efectivo.
12. Presupuestos Base Cero.
13. Presupuestos por Programas.
14. Flujos de Fondos
15. Consejos para un sano manejo del efectivo
16. Ejercicios y problemas.
17. Caso práctico de Presupuesto con adaptación a las normas Colombianas elaborado en el computador.

Lecturas Sugeridas: Gerencia de Costos, Tello, Capítulos 4 y 5

UNIDAD 3 Presupuestos Flexibles

1. Definición y fórmulas del Presupuesto Flexible.
2. Valuación del desempeño financiero usando el presupuesto flexible
3. Variaciones en el presupuesto flexible
4. Variaciones en la actividad de ventas
5. Análisis de variaciones en ventas y en el presupuesto flexible

Lecturas Sugeridas: Gerencia de Costos, Tello, Capítulos 6 y 7

UNIDAD 4 Control de Gestión

1. Sistemas de Control de Gestión
2. Aspectos de la motivación
3. Estructura organizacional y descentralización
4. Centros de Responsabilidad
5. Instrumentos de Control de Gestión

Lecturas Sugeridas: Gerencia de Costos, Tello, Capítulo 7

METODOLOGÍA:

El curso se desarrolla en el marco de las pedagogías activas y como tal presupone un intenso trabajo por parte de cada estudiante fuera del aula. Antes de cada sección deberán estudiarse él (los) capítulo (s) y lecturas previamente asignados y desarrollar la respuesta a los problemas, ejercicios y casos señalados.

En las secciones de clase se llevarán a cabo controles de lectura, solución de dudas y solución de dificultades concretas de la aplicación de la teoría a los casos prácticos.

Como cada estudiante es el artífice de su aprendizaje, el profesor como orientador del curso, tratará de facilitar dicho proceso, señalando materiales, aclarando hechos concretos y ayudando a crear un ambiente de participación académica y de investigación.

EVALUACIÓN:

Trabajos, y Pruebas cortas en grupos, máximo 3 personas	30%
Trabajo Final, Presupuesto Maestro anual, en grupos, máximo 3 personas	40%
Examen final individual	30%

BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA:

1. Tello, Luis Bernardo, Gerencia de Presupuestos “El Proceso de Planeación y la Preparación del Presupuesto Maestro”, Icesi, Colombia, Segunda Edición, 2008.
2. Material de Clase: diapositivas, talleres y modelos de Planeación y Presupuestos suministrados el profesor.

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA

3. Horngren, Foster, Datar, Contabilidad de Costos, Un enfoque Gerencial, 12ª. Edición, Editorial Prentice Hall, México, 2007.
4. Horngren, Sundem, Stratton, Contabilidad Administrativa, Decimotercera Edición, Pearson - Prentice Hall, México, 2006
5. Hansen and Mowen, “Management Accounting”, Seventh Edition, South Western Publishing Co. USA, 2006
6. Garrison, Noreen, Brewer, “Contabilidad Administrativa”, Undécima Edición, McGraw Hill, México, 2007.
7. Mallo, Merlo, Control de Gestión y Control Presupuestario, Editorial McGraw Hill, España, 2005
8. Warren, Reeve, Fess, “Contabilidad Administrativa”, 9ª Edición, International Thomson Editores, Mexico, 2009.
9. Ramírez Padilla, David, Contabilidad Administrativa, 8ª. Edición, Editorial McGraw Hill, México, 2008.
10. Kaplan & Norton, “Mapas Estratégicos”, Gestión 2000, España, 2004.
11. Welsh, Hilton, Gordon, Rivera, Presupuestos Planificación y Control, Pearson Prentice Hall, Sexta Edición, Mexico, 2005.