

## Taller

# Técnicas eficaces para elaborar presupuestos

### PRESENTACIÓN

---

La coyuntura económica y financiera actual por la que atravesamos a nivel mundial representa un reto para las organizaciones, sobre todo para las PYMES, ya que la gran mayoría no tiene una planeación estratégica definida y por consecuencia, mucho menos un presupuesto acorde a sus necesidades operativas y financieras. Esto implica que no exista una disciplina en el seguimiento de sus gastos ni de sus ingresos, lo que mantiene a las empresas sólo en la permanencia en el mercado en lugar de lograr un crecimiento gradual.

Es por lo anterior que este taller se enfoca a que el participante desarrolle habilidades en la planeación y elaboración del presupuesto, sin embargo, esto debe estar acompañado de que en la organización debe existir una planeación estratégica relacionadas que enmarque la importancia de la misión y visión, lo que permitirá un crecimiento gradual, pero sobre todo se prevean posibles escenarios que impacten positiva o negativamente la operatividad organizacional. Lo anterior se traducirá en utilizar herramientas para presupuestar y así lograr un impacto positivo en la organización para que logre sus objetivos y metas en un corto, mediano y largo plazo.

La forma de trabajo es con un enfoque teórico – práctico primero en donde el participante tendrá un papel activo en su proceso formativo, ya que a partir de su propia experiencia tendrá que aportar datos y elementos que de su empresa le sirvan para plantear su presupuesto adecuadamente, a la par se resolverán casos prácticos que tienen relación directa con lo que actualmente se vive en las organizaciones. Algunas competencias que se reforzarán o se desarrollarán serán la toma de decisiones, resolución de problemas, capacidad de análisis, creatividad e innovación.

### DIRIGIDO A

---

- Dueños de PYMES, ejecutivos de las áreas financieras, administrativas y contables y en general a toda aquella persona que participa en la elaboración y definición de las metas cuantitativas de la organización.

## Taller

# Técnicas eficaces para elaborar presupuestos

### ALCANCE

---

Elaborar presupuestos a partir del análisis de la visión estratégica de la organización, del entorno macroeconómico y de las variables operativas y financieras que permitan la rentabilidad de una empresa.

### BENEFICIOS

---

- Reconocer la trascendencia de la visión estratégica de la organización y su impacto en los presupuestos.
- Identificar el impacto positivo y negativo de los fenómenos macroeconómicos en la organización.
- Identificar posibles escenarios en los cuales se desarrollará el futuro de la empresa.
- Identificar las variables operativas y financieras que impactan la rentabilidad de la organización.
- Elaborar un presupuesto de acuerdo a los escenarios identificados.
- Utilizar herramientas de presupuestos a fin de anticiparse a las necesidades del flujo de efectivo de la empresa.
- Utilizar Excel como herramienta en la elaboración de presupuestos.

### TEMAS

---

#### 1. La planeación estratégica de la organización como elemento de la planeación del presupuesto

**Objetivo:** El participante *analizará* el proceso de planeación estratégica y de la misión y visión institucionales en relación con el presupuesto para el logro de metas y objetivos organizacionales.

- 1.1 Filosofía institucional como parte de la planeación de una organización
- 1.2 Visión estratégica de la organización
- 1.3 Planeación estratégica
- 1.4 Plan estratégico y su relación en el presupuesto

## Taller

# Técnicas eficaces para elaborar presupuestos

### 2. Entorno Macroeconómico

**Objetivo:** El participante *identificará* los principales supuestos macroeconómicos como escenarios derivados de la globalización y la competitividad relacionados con la organización y sus implicaciones en el presupuesto.

- 2.1 La globalización y su relación con la competitividad
- 2.2 Variables estratégicas en la globalización
- 2.3 Entorno competitivo de la empresa
- 2.4 El entorno macroeconómico como variable en la elaboración de presupuestos

### 3. Variables operativas y financieras de la empresa

**Objetivo:** El participante *reconocerá* las principales variables operativas y financieras que impactan en el presupuesto y que le permitan modelar la rentabilidad del uso de los recursos en la empresa.

- 3.1 Ciclo operativo de la empresa
- 3.2 Ciclo financiero de la empresa
- 3.3 Valores contables: El balance
- 3.4 Apalancamiento financiero y rentabilidad
- 3.5 Elasticidad precio-demanda
- 3.6 Apalancamiento operativo
- 3.7 Análisis Dupont
- 3.8 Impacto de las variables operativas y financieras en el presupuesto
  - 3.8.1 el presupuesto y la modelación de recursos

### 4. Modelado financiero para elaborar presupuestos utilizando excel

**Objetivo:** El participante *elaborará* el presupuesto a partir del modelado financiero utilizando Excel y considerando el flujo de efectivo en la proyección de ingresos y egresos que lleven a la organización a una mayor rentabilidad.

- 4.1 Generación de rentabilidad para la organización (modelo)
- 4.2 Modelado financiero para integrar el presupuesto
- 4.3 Elaboración del presupuesto de efectivo
- 4.4 Determinación de los presupuestos de ingresos y egresos
- 4.5 Significados y alcances del control presupuestal
- 4.6 Control y seguimiento del presupuesto
- 4.7 Excel como herramienta tecnológica en la integración del presupuesto

**DURACIÓN: 20 HORAS**