

## GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA

<b>CARRERA:</b> Contabilidad y Tributación	<b>ASIGNATURA:</b> Presupuesto
<b>UNIDAD 1:</b> Marco Conceptual para la Formulación del Presupuesto Operativo	
<b>TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA:</b> Trabajo Investigativo acerca de Finanzas y las formas de organización en los negocios.	
<b>OBJETIVO:</b> Conocer las definiciones de un presupuesto y elaborar un plan proyectado económico.	
<b>TIEMPO DE DURACIÓN:</b> 12 horas	
<p><b>1. FUNDAMENTOS:</b> El presupuesto es una herramienta fundamental en la carrera de Contabilidad, ya que proporciona un marco estructurado para planificar y controlar los recursos financieros de una organización. Permite establecer metas financieras, asignar recursos de manera eficiente, evaluar el rendimiento y tomar decisiones estratégicas fundamentadas.</p>	
<p><b>2. OBJETIVOS A ALCANZAR:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Comprender los fundamentos teóricos y conceptuales del presupuesto, incluyendo los diferentes tipos de presupuestos, sus componentes y su importancia en la gestión financiera de una organización.</li> <li>● Desarrollar habilidades prácticas en la elaboración, análisis e interpretación de presupuestos, mediante la aplicación de herramientas y técnicas adecuadas para la planificación financiera y el control presupuestario.</li> <li>● Aplicar el conocimiento adquirido en la materia para tomar decisiones estratégicas y operativas efectivas, optimizando la asignación de recursos y maximizando el rendimiento financiero de la organización en un entorno empresarial dinámico y competitivo.</li> </ul>	
<p><b>3. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:</b></p> <p><b>Habilidades de pensamiento:</b> Los estudiantes seguirán un algoritmo para identificar y calcular ingresos y egresos, asignando recursos a diferentes áreas del presupuesto operativo. Resolverán problemas relacionados con la distribución óptima de recursos y análisis de desviaciones presupuestarias.</p> <p><b>Destrezas sensoriales:</b> Reconocerán patrones en datos financieros y utilizarán hojas de cálculo para identificar inconsistencias, facilitando la interpretación visual de los resultados proyectados.</p> <p><b>Destrezas motoras:</b> Manejan herramientas digitales como software de hojas de cálculo para elaborar presupuestos, aplicando fórmulas y gráficos para analizar datos financieros con precisión.</p>	
<p><b>4. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE:</b></p> <p>A partir de los contenidos dictados en esta unidad, el alumno desarrollará el primer parcial de la asignatura con una evaluación de 15 puntos, la cual consiste en realizar el diseño de un plan operativo</p>	

para una organización, definiendo objetivos financieros claros y alcanzables en términos de ingresos, gastos, utilidades, etc., durante un período específico.

### **5. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:**

Se recomienda la revisión de los conceptos básicos de Costos y Presupuestos, y a su vez la lectura de los materiales proporcionados en la bibliografía básica.

Materiales de Lectura Preliminar: Proporciona a los estudiantes lecturas previas que introduzcan los conceptos clave relacionados con la contabilidad de costos y presupuestos. El libro “Costos y presupuestos” de Burbano (2020), disponible en la plataforma Digitalia de la biblioteca institucional, constituye una herramienta fundamental para el desarrollo de las prácticas de la asignatura. Esta obra proporciona una explicación clara y aplicada de los fundamentos del presupuesto operativo, financiero y de inversión, así como del análisis de costos en entornos organizacionales reales

### **6. PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR:**

Aquí tienes una guía detallada para diseñar un Presupuesto Operativo (PO):

#### Definir los Objetivos Financieros:

- Identifica los objetivos financieros específicos que la organización desea alcanzar durante el período para el cual se está diseñando el presupuesto.
- Estos objetivos pueden incluir metas relacionadas con los ingresos, los gastos, las utilidades, la liquidez, el crecimiento, entre otros aspectos financieros relevantes.
- Asegúrate de que los objetivos sean claros, alcanzables y alineados con la estrategia general de la organización.

#### Recopilar Datos y Antecedentes:

- Reúne información financiera histórica relevante, como estados financieros anteriores, informes de ventas, costos, gastos operativos, entre otros.
- Analiza tendencias pasadas y factores externos que puedan afectar las finanzas de la organización, como cambios en la economía, regulaciones gubernamentales, tendencias del mercado, etc.

#### Identificar Ingresos y Fuentes de Financiamiento:

- Estima los ingresos esperados de todas las fuentes, como ventas de productos o servicios, inversiones, financiamiento externo, entre otros.
- Considera los precios de venta, el volumen de ventas esperado y cualquier cambio en la estrategia de precios que pueda afectar los ingresos.

#### Estimar Costos y Gastos Operativos:

- Analiza y estima todos los costos y gastos operativos necesarios para mantener y operar el negocio.
- Incluye costos variables y fijos, como materiales, mano de obra, alquiler, salarios, gastos de marketing, entre otros.

- Utiliza datos históricos, proyecciones de crecimiento y cambios en las condiciones del mercado para realizar estimaciones precisas.

#### Elaborar el Presupuesto Operativo:

- Utiliza las estimaciones de ingresos y gastos para elaborar un presupuesto detallado que refleje los objetivos financieros de la organización.
- Divide el presupuesto en categorías específicas, como ventas, producción, contabilidad, administración, marketing, etc., y asigna montos presupuestados para cada una.
- Asegúrate de que el presupuesto sea realista y flexible, capaz de adaptarse a cambios en el entorno empresarial.

#### Revisar y Aprobar el Presupuesto:

- Revisa el presupuesto operativo con cuidado para verificar su precisión y coherencia con los objetivos financieros establecidos.
- Obtén retroalimentación de los responsables de cada área funcional y realiza ajustes según sea necesario.
- Una vez finalizado, el presupuesto debe ser aprobado por la dirección ejecutiva u otros stakeholders relevantes antes de su implementación.

#### Monitorear y Controlar el Desempeño:

- Implementa un sistema de seguimiento para monitorear el desempeño financiero real en comparación con el presupuesto.
- Analiza las variaciones entre los resultados reales y presupuestados y toma medidas correctivas según sea necesario para mantener el control financiero y alcanzar los objetivos establecidos.

#### Realizar Revisiones Periódicas:

- Realiza revisiones periódicas del presupuesto operativo para incorporar cambios en las condiciones del mercado, ajustar las proyecciones y mejorar la precisión de las estimaciones.
- Actualiza el presupuesto según sea necesario para mantener su relevancia y utilidad como herramienta de gestión financiera.

### **7. NORMAS DE SEGURIDAD:**

**Seguridad:** La seguridad es primordial. Los ambientes de práctica deben cumplir con regulaciones de seguridad y salud en el trabajo. Esto incluye la identificación de riesgos potenciales, la provisión de equipo de protección personal cuando sea necesario y la implementación de protocolos de seguridad.

**Supervisión:** Los estudiantes en prácticas suelen requerir supervisión adecuada para asegurarse de que están realizando las tareas de manera segura y correcta. Los docentes han de asumir la función de supervisores, por lo que deben estar disponibles para responder preguntas, proporcionar orientación y evaluar el progreso del estudiante.

### **8. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.**

Durante el progreso de la práctica el estudiante fortalece su espíritu reflexivo orientado al logro del trabajo en equipo, solución de conflictos, respeto, solidaridad etc. Fortaleciendo los valores y habilidades fundamentales para su formación académica y profesional.

**9. CONCLUSIONES:** El estudio de la materia de Presupuesto en la carrera de Contabilidad y tributación, proporciona a los estudiantes una comprensión integral y práctica de cómo planificar, controlar y optimizar el uso de los recursos financieros en una organización. A través de la aplicación de técnicas presupuestarias, se adquieren habilidades críticas para la toma de decisiones estratégicas, la evaluación del rendimiento y la gestión eficiente de las finanzas empresariales.

**10. RECOMENDACIONES:**

- 1) Participar activamente en las actividades de clase, aprovechando las discusiones y ejercicios prácticos para comprender los conceptos clave y su aplicación en situaciones reales.
- 2) Buscar recursos adicionales como libros, estudios de caso y tutoriales en línea para profundizar en áreas específicas y desarrollar una comprensión más amplia del tema.
- 3) Practicar regularmente la elaboración de presupuestos, utilizando software especializado cuando sea posible, para mejorar las habilidades de planificación financiera y el dominio de herramientas prácticas de gestión presupuestaria.

**GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA**

**CARRERA:** Contabilidad y Tributación

**ASIGNATURA:** Presupuesto

**UNIDAD 2:** Análisis de la Metodología para la Formulación del Presupuesto Operativo.

**TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA:** Trabajo Investigativo acerca de Finanzas y las formas de organización en los negocios.

**OBJETIVO:** Comprender los distintos fenómenos que inciden en las finanzas de las organizaciones

**TIEMPO DE DURACIÓN:** 13 horas

**1. FUNDAMENTOS:** El análisis de la metodología para la formulación del Presupuesto Operativo es fundamental en la carrera porque proporciona a los estudiantes las herramientas y el conocimiento necesario para planificar y controlar eficientemente los recursos financieros de una organización. Al comprender los procesos y técnicas involucrados en la elaboración del presupuesto operativo, los futuros administradores pueden tomar decisiones informadas y estratégicas que contribuyan al logro de los objetivos organizacionales, maximizando así el rendimiento financiero y la competitividad empresarial.

**2. OBJETIVOS A ALCANZAR:**

- **Dominar las Técnicas de Elaboración:** Uno de los objetivos es que los estudiantes adquieran un conocimiento profundo sobre las diversas técnicas y metodologías utilizadas en la formulación del presupuesto operativo. Esto incluye entender cómo se recopilan y analizan los datos financieros, así como la aplicación de herramientas como el análisis de tendencias, la proyección de ventas y la estimación de costos.
- **Capacidad de Interpretación y Análisis:** Otro objetivo es que los estudiantes desarrollen habilidades para interpretar la información financiera y analizar las implicaciones que tiene en la elaboración del presupuesto operativo. Esto implica comprender cómo factores internos y externos pueden afectar las proyecciones financieras y cómo ajustar el presupuesto en consecuencia.
- **Toma de Decisiones Fundamentadas:** Finalmente, el objetivo es que los estudiantes estén capacitados para tomar decisiones fundamentadas basadas en el análisis de la metodología para la formulación del presupuesto operativo. Esto implica evaluar diferentes escenarios, identificar riesgos y oportunidades, y tomar decisiones que optimicen el uso de los recursos financieros y contribuyan al logro de los objetivos organizacionales.

### **3. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:**

**Habilidades de pensamiento:** Los estudiantes desarrollarán competencias analíticas para interpretar datos financieros y estructurar presupuestos básicos mediante algoritmos previamente establecidos. Esto incluirá la identificación de patrones de ingreso y gasto, la clasificación de elementos financieros, y la resolución de problemas relacionados con desviaciones presupuestarias.

**Destrezas sensoriales:** Los estudiantes aplicarán habilidades de observación y análisis crítico al identificar errores en cálculos presupuestarios y evaluar la coherencia de los datos presentados, utilizando principalmente el sentido de la vista en la revisión de formatos y tablas.

**Destrezas motoras:** Los estudiantes practicarán la elaboración de presupuestos en hojas de cálculo, ejecutando operaciones como la inserción de fórmulas, ajustes de celdas y gráficos para representar la información presupuestaria de manera organizada y visualmente comprensible.

### **4. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE:**

A partir de los contenidos dictados en esta unidad, el alumno desarrollará el segundo parcial de la asignatura con una evaluación de 15 puntos, la cual consiste en desarrollar ejercicios acerca de los 4 presupuestos básicos.

### **5. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:**

Se recomienda la revisión de los conceptos básicos de Costos y Presupuestos, y a su vez la lectura de los materiales proporcionados en la bibliografía básica.

**Materiales de Lectura Preliminar:** Proporciona a los estudiantes lecturas previas que introduzcan los conceptos clave relacionados con la contabilidad de costos y presupuestos.

El libro "Costos y presupuestos" de Burbano (2020), disponible en la plataforma Digitalia de la biblioteca institucional, constituye una herramienta fundamental para el desarrollo de las prácticas de la asignatura. Esta obra proporciona una explicación clara y aplicada de los fundamentos del presupuesto operativo, financiero y de inversión, así como del análisis de costos en entornos organizacionales reales.

### **6. PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR:**

Aquí tienes una guía detallada para que los estudiantes elaboren los presupuestos básicos:

Presupuesto de Ventas:

- Para realizar el presupuesto de ventas se debe tomar en consideración el cálculo de las ventas al contado y a crédito, para lo cual se tomará como base el valor de las ventas proyectadas, en caso de que el ejercicio ya me dé ese valor, de lo contrario se tendrá que ir calculando en base al porcentaje de incremento establecido por la empresa.

Presupuesto de Cobros:

- Proyecta los ingresos esperados y el flujo de efectivo generado por las ventas estimadas en el presupuesto de ventas.
- Debe considerar las políticas de cobro establecidas por la empresa y aplicar los respectivos porcentajes al valor de las ventas a crédito.

Presupuesto de Compras:

- Este presupuesto busca determinar las cantidades de materias primas, productos terminados o bienes necesarios para satisfacer las ventas proyectadas en el presupuesto de ventas.
- Para realizar este presupuesto hay que considerar los siguientes cálculos: Primero se debe determinar el inventario final de cada mes, en el primer mes el ejercicio lo establece, pero, a partir del segundo mes se debe tomar en cuenta la política de compras e inventarios de la compañía, ésta lleva como datos el porcentaje de costo de ventas, ventas del mes siguiente, y le asigna un valor en dólares adicional que debe ser sumado al final del cálculo. Luego se realiza el cálculo del costo de ventas, mismo que se determina aplicando el porcentaje indicado en el ejercicio al valor de las ventas totales. Una vez realizado los cálculos anteriores se procede a registrar el inventario inicial, que no es más que el inventario final del mes anterior con signo negativo. Para concluir con los cálculos de este presupuesto se realiza la sumatoria correspondiente la cual da como resultado el valor de las compras.

**Presupuesto de Pagos:**

- Proyecta los gastos y desembolsos necesarios para cubrir los costos operativos, como salarios, alquiler, servicios públicos, impuestos, entre otros.
- Debe considerar las políticas de pago pactadas con el proveedor y aplicar los respectivos porcentajes al valor de las compras.

**7. NORMAS DE SEGURIDAD:**

**Seguridad:** La seguridad es primordial. Los ambientes de práctica deben cumplir con regulaciones de seguridad y salud en el trabajo. Esto incluye la identificación de riesgos potenciales, la provisión de equipo de protección personal cuando sea necesario y la implementación de protocolos de seguridad.

**Supervisión:** Los estudiantes en prácticas suelen requerir supervisión adecuada para asegurarse de que están realizando las tareas de manera segura y correcta. Los docentes han de asumir la función de supervisores, por lo que deben estar disponibles para responder preguntas, proporcionar orientación y evaluar el progreso del estudiante.

**8. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.**

Durante el progreso de la práctica el estudiante fortalece su espíritu reflexivo orientado al logro del trabajo en equipo, solución de conflictos, respeto, solidaridad etc. Fortaleciendo los valores y habilidades fundamentales para su formación académica y profesional.

**9. CONCLUSIONES:** El análisis de la metodología para la formulación del Presupuesto Operativo en la carrera, proporciona a los estudiantes una comprensión profunda de cómo planificar y controlar eficientemente los recursos financieros de una organización. Al dominar este proceso, los futuros administradores pueden tomar decisiones estratégicas informadas que contribuyan al logro de los objetivos organizacionales, fomentando así la eficacia operativa y el éxito empresarial en un entorno empresarial dinámico y competitivo.

**10. RECOMENDACIONES:**

- Participar activamente en las actividades de clase, aprovechando las discusiones y ejercicios prácticos para comprender los conceptos clave y su aplicación en situaciones reales.

- Buscar recursos adicionales como libros, estudios de caso y tutoriales en línea para profundizar en áreas específicas y desarrollar una comprensión más amplia del tema.
- Practicar regularmente la elaboración de presupuestos, utilizando software especializado cuando sea posible, para mejorar las habilidades de planificación financiera y el dominio de herramientas prácticas de gestión presupuestaria.

## GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA

**CARRERA:** Contabilidad y Tributación

**ASIGNATURA:** Presupuesto

**UNIDAD 3:** Análisis de la Metodología para el Control del Presupuesto Operativo

**TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA:** Análisis de las desviaciones y punto de equilibrio.

**OBJETIVO:** Aplicar el punto de equilibrio, las ventajas y la importancia del sistema de ABC sobre los sistemas tradicionales

**TIEMPO DE DURACIÓN:** 6 horas

**1. FUNDAMENTOS:** El análisis de las desviaciones y el punto de equilibrio es fundamental en la carrera, ya que proporciona a los estudiantes las herramientas necesarias para evaluar el desempeño financiero de una organización y tomar decisiones informadas. Al comprender las desviaciones entre los resultados reales y los presupuestados, los futuros administradores pueden identificar áreas de mejora y tomar medidas correctivas para optimizar la eficiencia operativa. Además, el concepto de punto de equilibrio les permite determinar el nivel de ventas necesario para cubrir los costos y alcanzar la rentabilidad, lo que es esencial para la toma de decisiones estratégicas en un entorno empresarial competitivo.

**2. OBJETIVOS A ALCANZAR:**

- Comprender las causas y consecuencias de las desviaciones entre los resultados reales y presupuestados, desarrollando habilidades para identificar áreas de mejora y tomar medidas correctivas.
- Dominar el cálculo y la interpretación del punto de equilibrio, permitiendo a los estudiantes evaluar la viabilidad financiera de proyectos y tomar decisiones fundamentadas sobre precios, volúmenes de producción y estrategias de ventas.
- Aplicar técnicas analíticas y herramientas financieras para evaluar el desempeño operativo de una organización, utilizando la información sobre desviaciones y el punto de equilibrio para optimizar la rentabilidad y la eficiencia empresarial.

**3. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:**

**Habilidades de pensamiento:** Los estudiantes desarrollarán la capacidad de identificar, calcular y analizar desviaciones presupuestarias y puntos de equilibrio, siguiendo un algoritmo definido que incluye la recolección de datos, el cálculo de indicadores clave y la interpretación de los resultados. Este análisis servirá como base para resolver problemas financieros y proponer estrategias de mejora.

**Destrezas sensoriales:** Los estudiantes emplearán predominantemente el sentido de la vista para interpretar gráficos, tablas y hojas de cálculo que representen datos financieros, facilitando la identificación de patrones, tendencias y desviaciones relevantes.

**Destrezas motoras:** Los estudiantes realizarán operaciones en herramientas digitales, como software contable y hojas de cálculo, que les permitirán calcular desviaciones, elaborar análisis de punto de equilibrio y generar reportes presupuestarios.

**4. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE:**

A partir de los contenidos dictados en esta unidad, el alumno desarrollará el tercer parcial de la asignatura con una evaluación de 15 puntos, la cual consiste en el desarrollo de un cuestionario acerca de las desviaciones y punto de equilibrio.

### 5. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:

Se recomienda la revisión de los conceptos básicos de Costos y Presupuestos, y a su vez la lectura de los materiales proporcionados en la bibliografía básica.

Materiales de Lectura Preliminar: Proporciona a los estudiantes lecturas previas que introduzcan los conceptos clave relacionados con la contabilidad de costos y presupuestos.

El libro “Costos y presupuestos” de Burbano (2020), disponible en la plataforma Digitalia de la biblioteca institucional, constituye una herramienta fundamental para el desarrollo de las prácticas de la asignatura. Esta obra proporciona una explicación clara y aplicada de los fundamentos del presupuesto operativo, financiero y de inversión, así como del análisis de costos en entornos organizacionales reales

### 6. PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR:

Aquí tienes un procedimiento detallado para que los estudiantes respondan un cuestionario sobre desviaciones y punto de equilibrio:

- **Lee las instrucciones cuidadosamente:** Antes de comenzar a responder el cuestionario, asegúrate de leer detenidamente las instrucciones proporcionadas. Esto te ayudará a entender cómo debes completar el cuestionario y qué se espera de ti.
- **Revisa cada pregunta:** Lee cada pregunta con atención y asegúrate de entender completamente lo que se está preguntando. Si algo no está claro, no dudes en pedir aclaraciones al profesor antes de responder.
- **Analiza las opciones de respuesta:** Si el cuestionario incluye opciones de respuesta, tómate el tiempo necesario para considerar cada una antes de seleccionar la respuesta correcta. Si no estás seguro de la respuesta, intenta eliminar las opciones incorrectas para mejorar tus probabilidades de seleccionar la respuesta correcta.
- **Aplica tus conocimientos:** Utiliza tus conocimientos sobre desviaciones y punto de equilibrio para responder cada pregunta de manera precisa y fundamentada. Si es necesario, recuerda las fórmulas y conceptos clave relacionados con estos temas.
- **Mantén un tiempo adecuado:** Administra tu tiempo de manera eficiente para asegurarte de responder todas las preguntas dentro del plazo asignado. Si una pregunta te está tomando demasiado tiempo, déjala y pasa a la siguiente. Puedes regresar a ella más tarde si tienes tiempo.
- **Revisa tus respuestas:** Una vez que hayas completado el cuestionario, tómate un momento para revisar tus respuestas y asegurarte de que estén correctamente completadas y que no hayas dejado ninguna pregunta sin responder.
- **Entrega el cuestionario a tiempo:** Asegúrate de entregar el cuestionario dentro del plazo establecido. Si es posible, revisa nuevamente las instrucciones para asegurarte de seguir cualquier procedimiento específico de entrega.

## **7. NORMAS DE SEGURIDAD:**

**Seguridad:** La seguridad es primordial. Los ambientes de práctica deben cumplir con regulaciones de seguridad y salud en el trabajo. Esto incluye la identificación de riesgos potenciales, la provisión de equipo de protección personal cuando sea necesario y la implementación de protocolos de seguridad.

**Supervisión:** Los estudiantes en prácticas suelen requerir supervisión adecuada para asegurarse de que están realizando las tareas de manera segura y correcta. Los docentes han de asumir la función de supervisores, por lo que deben estar disponibles para responder preguntas, proporcionar orientación y evaluar el progreso del estudiante.

## **8. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.**

Durante el progreso de la práctica el estudiante fortalece su espíritu reflexivo orientado al logro del trabajo en equipo, solución de conflictos, respeto, solidaridad etc. Fortaleciendo los valores y habilidades fundamentales para su formación académica y profesional.

**9. CONCLUSIONES:** En conclusión, el análisis de las desviaciones y el punto de equilibrio es fundamental, ya que proporciona herramientas cruciales para evaluar el desempeño financiero de una organización y tomar decisiones estratégicas fundamentadas. Al comprender las desviaciones entre los resultados reales y los presupuestados, así como el punto en el cual los ingresos cubren los costos, los administradores pueden identificar áreas de mejora, ajustar estrategias operativas y garantizar la rentabilidad a largo plazo de la empresa en un entorno empresarial dinámico y competitivo.

## **10. RECOMENDACIONES:**

Para los estudiantes de Contabilidad y Tributación, se recomienda familiarizarse con herramientas de análisis financiero que les permitan comprender las causas de las desviaciones y calcular el punto de equilibrio de una empresa. Además, es crucial desarrollar habilidades para interpretar los resultados obtenidos y utilizar esta información para tomar decisiones estratégicas que mejoren la eficiencia operativa y la rentabilidad de la organización. Practicar con ejercicios prácticos y estudios de caso reales puede ser beneficioso para aplicar estos conceptos en situaciones empresariales concretas.

## GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA

**CARRERA:** Contabilidad y Tributación

**ASIGNATURA:** Presupuesto

**UNIDAD 3:** Análisis de la Metodología para el Control del Presupuesto Operativo

**TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA:** Desarrollo de ejercicios propuestos sobre Presupuestos Integrales

**OBJETIVO:** Aplicar el punto de equilibrio, las ventajas y la importancia del sistema de ABC sobre los sistemas tradicionales

**TIEMPO DE DURACIÓN:** 7 horas

**1. FUNDAMENTOS:** El análisis de la metodología para el control del Presupuesto Operativo, proporciona a los estudiantes las herramientas y el conocimiento necesario para monitorear y evaluar el desempeño financiero de una organización en relación con los objetivos establecidos. Al comprender cómo se implementa y ejecuta el presupuesto operativo, los futuros administradores pueden identificar desviaciones, tomar medidas correctivas y optimizar la asignación de recursos, contribuyendo así a la eficiencia y efectividad en la gestión financiera empresarial.

**2. OBJETIVOS A ALCANZAR:**

- Desarrollar habilidades para identificar desviaciones entre el presupuesto operativo planificado y el desempeño financiero real de una organización.
- Adquirir capacidad para analizar las causas de las variaciones presupuestarias y proponer acciones correctivas para alinear el desempeño con los objetivos financieros establecidos.
- Mejorar la capacidad de tomar decisiones informadas y estratégicas basadas en el análisis del control presupuestario, optimizando así la gestión de los recursos y contribuyendo al éxito empresarial.

**3. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:**

**Habilidades de pensamiento:** Los estudiantes aplicarán un algoritmo previamente establecido para resolver problemas financieros relacionados con la integración y análisis de presupuestos. Esto incluye calcular el presupuesto operativo, elaborar tablas de flujo de efectivo y analizar las desviaciones entre presupuestos proyectados y reales.

**Destrezas sensoriales:** Los estudiantes identificarán errores o inconsistencias en presupuestos previamente elaborados mediante la revisión visual de cálculos, gráficos y cuadros financieros, así como a través del uso de software especializado para detectar anomalías.

**Destrezas motoras:** Los estudiantes utilizarán herramientas tecnológicas y manuales, como calculadoras financieras y software de hoja de cálculo, para realizar operaciones matemáticas y elaborar tablas presupuestarias de manera eficiente y precisa.

**4. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE:**

A partir de los contenidos dictados en esta unidad, el alumno desarrollará el cuarto parcial de la asignatura con una evaluación de 20 puntos, la cual consiste en el desarrollo de ejercicios propuestos sobre los presupuestos económicos y financieros.

## **5. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:**

Se recomienda la revisión de los conceptos básicos de Costos y Presupuestos, y a su vez la lectura de los materiales proporcionados en la bibliografía básica.

Materiales de Lectura Preliminar: Proporciona a los estudiantes lecturas previas que introduzcan los conceptos clave relacionados con la contabilidad de costos y presupuestos.

El libro “Costos y presupuestos” de Burbano (2020), disponible en la plataforma Digitalia de la biblioteca institucional, constituye una herramienta fundamental para el desarrollo de las prácticas de la asignatura. Esta obra proporciona una explicación clara y aplicada de los fundamentos del presupuesto operativo, financiero y de inversión, así como del análisis de costos en entornos organizacionales reales

## **6. PROCEDIMIENTOS A EMPLEAR:**

Aquí tienes una guía detallada para que los estudiantes elaboren los presupuestos integrales, que incluyen los presupuestos económicos y financieros:

### **1. Presupuestos Económicos:**

Para desarrollar los presupuestos económicos se deben realizar, en los formatos facilitados por el docente, los siguientes presupuestos que forman parte del mismo:

- Presupuesto de ventas en unidades, el mismo consiste en identificar las ventas totales tomando en consideración las unidades a vender y precio de venta unitario
- Presupuesto de producción en unidades, este presupuesto contiene las unidades a vender dadas en el ejercicio, existencias en unidades iniciales y finales, lo cual da como resultado la producción en unidades.
- Presupuesto de materia prima en unidades, se registra la cantidad estándar, el consumo, valor unitario, esto da como resultado el costo total en dólares de la materia prima.
- Presupuesto de mano de obra, igual que en el paso anterior, se consideran la cantidad estándar de horas hombre, consumo, valor unitario, esto da como resultado el costo total de mano de obra en dólares
- Presupuesto de CIF variables, este se calcula tomando como base el costo de la materia prima y la cantidad estándar que da el ejercicio, eso da como resultado el monto en dólares que corresponde a este rubro.
- Costo unitario de producción, este cuadro me da como resultado el costo unitario, el cual se obtiene luego de dividir la suma total de los elementos del costo para la producción en unidades obtenidas en el cuadro 2.
- Costo de los productos vendidos, tiene la similitud a un Kardex, ya que se registran las existencias iniciales, producción, existencias finales en unidades y dólares, dando como resultado el costo de los productos vendidos en dólares.
- Presupuesto de gastos se obtiene la proyección destinada a este rubro, multiplicando las ventas totales en dólares por la cantidad estándar que me da el ejercicio.
- Presupuesto de CIF fijos, aquí se registra lo invertido de manera fija cada mes durante la producción, son rubros que ya establece el ejercicio.

- Presupuesto de gastos y ventas fijos, se registra lo invertido en estos departamentos de forma mensual, son rubros fijos que da el ejercicio.
- Estado de resultados proyectados, refleja todo el movimiento de cada mes, el mismo contiene los ingresos, costos y gastos calculados en los cuadros anteriores, dando como resultado final la utilidad operacional de cada mes.

## **2. Presupuestos Financieros:**

Para desarrollar los presupuestos financieros se deben realizar, en los formatos facilitados por el docente, los siguientes presupuestos que forman parte del mismo:

- Elabora entre otros presupuestos el presupuesto de efectivo, que proyecta los ingresos y gastos en efectivo durante el período presupuestario. Esto incluye estimar los flujos de efectivo provenientes de actividades operativas, de inversión y de financiamiento.
- Construye el presupuesto de capital, que planifica las inversiones en activos de largo plazo, como equipos, tecnología o infraestructura. Esto implica estimar los costos de adquisición, depreciación y financiamiento de estos activos.
- Desarrolla el presupuesto de financiamiento, que determina las fuentes de financiamiento necesarias para cubrir cualquier déficit de efectivo y apoyar las inversiones planificadas. Esto puede incluir préstamos bancarios, emisión de acciones, entre otros.
- Estos presupuestos concluyen con la elaboración del Estado de Situación Patrimonial proyectado.
- Una vez completados los presupuestos económicos y financieros, integra esta información para obtener una imagen completa de la situación financiera de la organización durante el período presupuestario.
- Realiza un análisis detallado de los presupuestos, identificando posibles áreas de riesgo, oportunidades de mejora y posibles desviaciones entre los resultados previstos y los resultados esperados.
- Utiliza este análisis para tomar decisiones informadas sobre la asignación de recursos, la planificación de inversiones y la gestión del flujo de efectivo, con el objetivo de maximizar el rendimiento financiero y alcanzar los objetivos estratégicos de la organización.

## **7. NORMAS DE SEGURIDAD:**

**Seguridad:** La seguridad es primordial. Los ambientes de práctica deben cumplir con regulaciones de seguridad y salud en el trabajo. Esto incluye la identificación de riesgos potenciales, la provisión de equipo de protección personal cuando sea necesario y la implementación de protocolos de seguridad.

**Supervisión:** Los estudiantes en prácticas suelen requerir supervisión adecuada para asegurarse de que están realizando las tareas de manera segura y correcta. Los docentes han de asumir la función de supervisores, por lo que deben estar disponibles para responder preguntas, proporcionar orientación y evaluar el progreso del estudiante.

## **8. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.**

Durante el progreso de la práctica el estudiante fortalece su espíritu reflexivo orientado al logro del trabajo en equipo, solución de conflictos, respeto, solidaridad etc. Fortaleciendo los valores y habilidades fundamentales para su formación académica y profesional.

**9. CONCLUSIONES:** En conclusión, el análisis de la metodología para el control del Presupuesto Operativo es esencial para asegurar la eficacia en la gestión financiera de una organización. Al dominar esta metodología, los administradores pueden identificar desviaciones entre los resultados reales y los presupuestados, implementar acciones correctivas oportunas y optimizar el uso de los recursos disponibles. Esto no solo contribuye a mantener la salud financiera de la empresa, sino que también fortalece su capacidad para alcanzar sus objetivos estratégicos en un entorno empresarial dinámico y competitivo.

**10. RECOMENDACIONES:**

Para los estudiantes, se recomienda profundizar en la comprensión de la Metodología para el Control del Presupuesto Operativo a través de la práctica constante y el análisis de casos reales. Además, es importante mantenerse actualizado sobre las tendencias y tecnologías emergentes en gestión presupuestaria, así como desarrollar habilidades de comunicación efectiva para colaborar con otros departamentos y equipos en la implementación y seguimiento de los presupuestos. Asimismo, se sugiere la utilización de herramientas y software especializados que faciliten el proceso de control y permitan una evaluación más precisa del desempeño financiero de la organización.