

1. Datos Generales de la asignatura

Nombre de la asignatura:	Instrumentos de Presupuestación Empresarial
Clave de la asignatura:	GED-0917
SATCA¹:	2 - 3 - 5
Carrera:	Ingeniería en Gestión Empresarial

2. Presentación

Caracterización de la asignatura

Esta asignatura fortalece al perfil del Ingeniero en Gestión Empresarial, al adquirir conocimientos y desarrollar habilidades en la planeación y control de las organizaciones en aspectos financieros, aplicando instrumentos y técnicas de presupuestación que contribuyen a elevar la efectividad en la toma de decisiones.

Instrumentos de presupuestación empresarial, requiere de los conocimientos adquiridos en las asignaturas de contabilidad orientada a los negocios, costos empresariales, economía empresarial y será el apoyo para cursar finanzas de las organizaciones, formulación y evaluación de proyectos, por lo que se ubica en el cuarto semestre.

Intención didáctica

Se organiza el temario agrupando los contenidos conceptuales, procedimentales y actitudinales de la asignatura, en el primer tema se aborda con los conceptos y objetivos de la contabilidad administrativa, así como sus diferencias con la contabilidad financiera,

A continuación, se emprende con modelo de costo volumen utilidad, se sugiere iniciar con la definición de costos y su clasificación tratando de afinar con la identificación de costos fijos y costos variables, procediendo realizar actividades en la planeación de ventas y utilidades, considerando las variables costo-volumen- utilidad, lo cual se logrará a través de la solución de casos prácticos de un solo producto o multiproductos.

El tercer tema, se trata de fomentar actitudes conductuales para dominar la formulación de presupuestos como herramienta importante de cualquier planeación, por lo que comprenderá el concepto de presupuesto y los tipos que existen, así como sus ventajas y limitaciones, en el caso del presupuesto maestro y el presupuesto base cero se deberán distinguir las etapas por las cuales se realiza cada uno.

Posteriormente, en el temario se promueve actitudes que lo conducen a la práctica y formulación de estados financieros proforma, que coadyuvan a una visión de probables escenarios financieros.

¹ Sistema de Asignación y Transferencia de Créditos Académicos

Por último, se considera los aspectos más importantes del sistema de control por áreas de responsabilidad, partiendo de la definición del sistema de control por áreas hasta analizar los estándares contra los que se evalúan los centros por áreas de responsabilidad.

Se sugiere que en cada tema, las actividades prácticas, fomenten el desarrollo de habilidades de análisis, investigación y trabajo en equipo. Es conveniente aplicar casos prácticos que sean reales o bien, se aproximen a condiciones que pudieran enfrentar en la realidad, así como procurar que en todos y cada uno de los casos se interprete el resultado y la toma de decisiones bajo ciertos parámetros.

La lista de actividades de aprendizaje no es exhaustiva, se sugieren sólo las necesarias para hacer el aprendizaje más significativo. Las investigaciones deberán realizarse como una actividad extraclase y al comenzar la actividad en el aula, se mostrarán los resultados obtenidos. En el transcurso de las actividades programadas es muy importante que los estudiantes aprendan a valorar las actividades que lleva a cabo y entiendan que están construyendo su futuro y en consecuencia actúe de manera profesional; de igual manera, la importancia del conocimiento y los hábitos de trabajo; desarrolle la capacidad de interpretar resultados, así como la curiosidad, puntualidad, entusiasmo, el interés, la flexibilidad y la autonomía. Es necesario que el profesor cuide estos aspectos.

3. Participantes en el diseño y seguimiento curricular del programa

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Evento
<p>Instituto Tecnológico de San Luis Potosí del 30 de marzo de 2009 al 3 de abril de 2009</p>	<p>Representantes de los Institutos Tecnológicos de:</p> <p>Acapulco, Aguascalientes, Altamira, Apizaco, Boca del Río, Campeche, Cananea, Celaya, Cerro Azul, Chetumal, Chihuahua II, Ciudad Cuauhtémoc, Ciudad Jiménez, Ciudad Juárez, Ciudad Valles, Colima, Comitán, Cautitlán Izcalli, Cautla, Delicias, Durango, El Llano Aguascalientes, Fresnillo, Hermosillo, Huatabampo, Irapuato, Iztapalapa, La Laguna, La Paz, Lázaro Cárdenas, León, Linares, Macuspana, Martínez de La Torre, Matchuala, Mérida, Minatitlán, Morelia,</p>	<p>Reunión Nacional de Diseño e Innovación Curricular para el Desarrollo y Formación de Competencias Profesionales de la Carrera de Ingeniería en Gestión Empresarial.</p>

	<p>Mulegé, Naranjos, Nogales, Nuevo Laredo, Nuevo León, Orizaba, Pabellón de Arteaga, Pachuca, Parral, Pinotepa, Progreso, Querétaro, Saltillo, San Juan del Río, San Luis Potosí, San Luis Potosí Capital, Tehuacán, Tepic, Tijuana, Tlalnepantla, Tlaxiaco, Toluca, Villahermosa, Zacatecas y Zacatepec.</p>	
<p>Instituto Tecnológico de Puebla del 8 al 12 de junio de 2009</p>	<p>Representantes de los Institutos Tecnológicos de:</p> <p>Boca del Río, Chetumal, Ciudad Cuauhtémoc, Ciudad Juárez, Cautla, Durango, El Llano Aguascalientes, Fresnillo, La Laguna, Macuspana, Mérida, Naranjos, Nuevo Laredo, Querétaro, San Luis Potosí, Tepic, Tlaxiaco, Toluca y Zacatepec.</p>	<p>Reunión Nacional de Diseño e Innovación Curricular para el Desarrollo y Formación de Competencias Profesionales de las Carreras de Ingeniería en Gestión Empresarial, Ingeniería en Logística, Ingeniería en Nanotecnología y Asignaturas Comunes.</p>
<p>Instituto Tecnológico de la Nuevo León del 10 al 13 de septiembre de 2012.</p>	<p>Representantes de los Institutos Tecnológicos de:</p> <p>Acapulco, Aguascalientes, Alvarado, Cajeme, Cd. Acuña, Cd. Madero, Cd. Cuauhtémoc, Cd. Valles, Celaya, Chetumal, Iguala, Mérida, Minatitlán, Múzquiz, Nogales, Nuevo Casas Grandes, Nuevo Laredo, Nuevo León, Pabellón de Arteaga, Querétaro, Tepic, Tijuana, Tláhuac II, Toluca, Villahermosa.</p>	<p>Reunión Nacional de Seguimiento Curricular de los Programas en Competencias Profesionales de las Carreras de Ingeniería Gestión Empresarial, Ingeniería en Administración, Contador Público y Licenciatura en Administración.</p>
<p>Instituto Tecnológico de Toluca, del 10 al 13 de</p>	<p>Representantes de los Institutos Tecnológicos de:</p>	<p>Reunión de Seguimiento Curricular de los Programas Educativos de Ingenierías, Licenciaturas y Asignaturas Comunes del</p>

febrero de 2014.	Agua Prieta, Bahía de Banderas, Cd. Cuauhtémoc, Cerro Azul, Chetumal, Chihuahua, Parral, San Luis Potosí, Valle de Morelia.	SNIT.
------------------	---	-------

4. Competencias a desarrollar

Competencia específica de la asignatura

Elaborar presupuestos como instrumentos para que sirvan de herramienta en la planeación y control de recursos, diseñando diversos escenarios que faciliten la toma de decisiones.

5. Competencias previas

Capacidad para aplicar el proceso contable y formular estados financieros.
Habilidad para aplicar los sistemas de costos en la mejora de los procesos.

6. Temario

Temas		Subtemas
No.	Nombre	
1	Introducción a la contabilidad administrativa	1.1 Comparación de la contabilidad financiera y administrativa. 1.1.1 Concepto de contabilidad administrativa y financiera. 1.1.2 Establecer diferencias entre la administrativa y la contabilidad financiera. 1.2 Importancia de la contabilidad administrativa en la planeación, control y toma de decisiones. 1.2.1 Planeación. 1.2.2 Control. 1.2.3 Toma de decisiones
2	Modelo costo-volumen-utilidad	2.1 Formas de determinarlo. 2.1.1 Concepto. 2.1.2 Algebraico. 2.1.3 Gráfico. 2.2 Planeación de utilidades a partir del punto de equilibrio. 2.2.1 Unidades por vender. 2.3 Modelo costo-volumen-utilidad. 2.3.1 Supuestos. 2.3.2 Análisis de cambios.

		2.4 Punto de equilibrio multiproducto. 2.4.1 Mezcla de productos
3	Planeación Operativa	3.1 Concepto y tipos de planeación. 3.1.1 Tipos de planes. 3.1.2 Concepto de presupuesto. 3.2 Ventajas y limitaciones de los presupuestos. 3.2.1 Ventajas. 3.2.2 Limitaciones. 3.3 Proceso de elaboración de los presupuestos. 3.3.1 Elección de períodos. 3.3.2 Organización de la preparación del presupuesto. 3.3.3 Ejecución de los presupuestos. 3.3.4 Control de los presupuestos. 3.4 Presupuesto base cero. 3.4.1 Análisis costo-beneficio. 3.5 Presupuesto maestro. 3.5.1 Concepto. 3.5.2 Elementos que lo integran. 3.6 Presupuesto Operativo. 3.6.1 Presupuesto de ventas. 3.6.2 Presupuesto de producción. 3.6.3 Presupuesto de materia prima. 3.6.4 Presupuesto de mano de obra. 3.6.5 Presupuesto de gastos indirectos de fabricación. 3.6.6 Presupuesto de gastos de operación. 3.6.7 Presupuesto de costo de venta
4	Presupuesto Financiero	4.1 Presupuesto de efectivo. 4.2 Estado de Resultados Proforma. 4.3 Balance General Proforma
5	Sistema de control por áreas de responsabilidad	5.1 Tipos de control. 5.1.1 Sistemas de control administrativo. 5.2 Ventajas de la contabilidad por áreas de responsabilidad. 5.3 Identificación y Evaluación de los centros por área de responsabilidad. 5.3.1 Centros de costos estándar. 5.3.2 Centros de ingresos. 5.3.3 Centros de gastos discrecionales. 5.3.4 Centros de utilidades. 5.3.5 Centros de inversiones. 5.4 Estándares contra los que se evalúan las diferentes áreas de responsabilidad. 5.4.1 Identificación en cada centro.

7. Actividades de aprendizaje de los temas

Tema 1. Introducción a la contabilidad administrativa.	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica: Comprende la importancia que tiene la contabilidad administrativa, para la planeación, el control y la toma de decisiones, en una organización</p> <p>Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis, capacidad para tomar decisiones, habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas, capacidad de investigar</p>	<p>Elaborar un cuadro sinóptico de las similitudes y diferencias entre contabilidad financiera y administrativa.</p> <p>Investigar en diferentes empresas, si llevan a cabo la contabilidad administrativa y en su caso, las ventajas y/o desventajas de su implementación. Analizar y presentar un reporte con sus conclusiones.</p> <p>Investigar en empresas de la localidad acerca de las herramientas utilizadas en la planeación; tipo de planeación utilizada en ella, así como sus controles administrativos y tomas de decisiones que se hayan generado, presentar sus resultados en un reporte.</p> <p>Elaborar un mapa conceptual que presente la definición de planeación, control y toma de decisiones, y como contribuye la contabilidad administrativa en cada una de éstas etapas administrativas.</p>
Tema 2. Modelo costo-volumen-utilidad	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica: Aplica el modelo de costo-volumen-utilidad para establecer una planeación de utilidades efectiva.</p> <p>Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis ,capacidad para tomar decisiones habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas</p>	<p>Investigar acerca de la utilización del punto de equilibrio en una organización. Presentar sus conclusiones en un reporte de investigación.</p> <p>Entrevistar a un gerente de una organización acerca de las ventajas de calcular el punto de equilibrio. Presentar resultados.</p> <p>Investigar en qué consiste cada una de las formas de calcular el punto de equilibrio (técnica de la ecuación, del margen de contribución y, gráfica), presentando la información en un cuadro comparativo.</p> <p>Resolver diferentes casos de determinación del modelo-costo-volumen-utilidad e interpretar sus resultados.</p>

	<p>Resolver diferentes casos de determinación del punto de equilibrio en el que se deban tomar decisiones relacionadas con su resultado.</p> <p>Resolver casos de planeación de utilidades a partir del análisis del punto de equilibrio.</p>
Tema 3. Planeación Operativa	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica: Identifica la importancia de los presupuestos como un instrumento de la planeación operativa para la gestión y control de las áreas de responsabilidad.</p> <p>Genéricas: Habilidades para buscar, procesar y analizar información procedente de fuentes diversas, capacidad de abstracción, análisis y síntesis, capacidad para tomar decisiones, capacidad de investigación.</p>	<p>Elaborar un cuadro comparativo del concepto y el ámbito de aplicación de la planeación estratégica, táctica y operativa.</p> <p>Elabore un cuadro sinóptico sobre el concepto de presupuesto y su clasificación.</p> <p>Entrevistar a gerentes de diferentes organizaciones sobre la importancia, ventajas y limitaciones de la utilización de los presupuestos.</p> <p>Elaborar un esquema donde presente el proceso de elaboración de los presupuestos.</p> <p>Presentar las etapas en que se elabora un presupuesto maestro y un presupuesto base cero en un esquema.</p> <p>Resolver casos prácticos sobre el presupuesto maestro y base cero.</p>
Tema 4. Presupuesto Financiero	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica: Utiliza metodología para la obtención de los estados financieros proforma, para la gestión y control del presupuesto financiero, que contribuya a una visión de diversos escenarios financieros.</p> <p>Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis ,capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica ,capacidad para identificar, plantear y resolver problemas</p>	<p>Investigar las principales características y usos de un presupuesto financiero, presentando sus conclusiones en un mapa mental.</p> <p>Investigar cuáles son los estados financieros proforma. Analizar y presentar ejemplos.</p> <p>Elaborar un presupuesto de efectivo, analizar e interpretar su contenido.</p> <p>Aplicar los diferentes métodos en la elaboración de</p>

	estados financieros pro forma.
Tema 5. Sistema de control por áreas de responsabilidad	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica: Diseña un sistema de control por áreas de responsabilidad para la gestión del uso efectivo de los recursos.</p> <p>Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis ,capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica ,capacidad para identificar, plantear y resolver problemas ,capacidad para tomar decisiones, capacidad para trabajar en equipo</p>	<p>Elaborar un cuadro comparativo con los tipos de control, analizar y dar ejemplos de cada uno, indicando las diferencias entre ellos.</p> <p>Investigar los objetivos básicos de un sistema de control administrativo en función de los beneficios que generan a las empresas, presentando sus resultados en un reporte de investigación.</p> <p>Elaborar un diagrama de flujo con las etapas del control administrativo.</p> <p>Desarrolle un ensayo sobre las ventajas de implementar un sistema de control administrativo.</p> <p>Investigar los diferentes tipos de estándares para fijar los objetivos a cada una de las áreas de responsabilidad, presentando sus resultados, en un mapa mental.</p>

8. Prácticas

- Resolver diferentes casos de determinación del modelo-costo-volumen-utilidad e interpretar sus resultados.
- Resolver casos prácticos sobre el presupuesto maestro y base cero.
- Dado un caso práctico, diseñar un informe de actuación de las diferentes áreas de responsabilidad.

9. Proyecto de asignatura

El objetivo del proyecto que planteé el docente que imparta esta asignatura, es demostrar el desarrollo y alcance de la(s) competencia(s) de la asignatura, considerando las siguientes fases:

Fundamentación: marco referencial (teórico, conceptual, contextual, legal) en el cual se fundamenta el proyecto de acuerdo con un diagnóstico realizado, mismo que permite a los estudiantes lograr la comprensión de la realidad o situación objeto de estudio para definir un proceso de intervención o hacer el diseño de un modelo.

Planeación: con base en el diagnóstico en esta fase se realiza el diseño del proyecto por parte de los estudiantes con asesoría del docente; implica planificar un proceso: de intervención empresarial, social o comunitario, el diseño de un modelo, entre otros, según el tipo de proyecto, las actividades a realizar los recursos requeridos y el cronograma de trabajo.

Ejecución: consiste en el desarrollo de la planeación del proyecto realizada por parte de los estudiantes con asesoría del docente, es decir en la intervención (social, empresarial), o construcción del modelo propuesto según el tipo de proyecto, es la fase de mayor duración que implica el desempeño de las competencias genéricas y específicas a desarrollar.

Evaluación: es la fase final que aplica un juicio de valor en el contexto laboral-profesión, social e investigativo, ésta se debe realizar a través del reconocimiento de logros y aspectos a mejorar se estará promoviendo el concepto de “evaluación para la mejora continua”, la metacognición, el desarrollo del pensamiento crítico y reflexivo en los estudiantes.

10. Evaluación por competencias

Realizar evaluación diagnóstica, formativa y sanativa.

Instrumentos:

- Cuadro sinóptico.
- Reporte de investigación.
- Mapa conceptual.
- Entrevista.
- Cuadro comparativo.
- Casos prácticos.
- Esquema.
- Mapa mental.
- Estados financieros Proforma.
- Presupuestos de efectivo.
- Diagrama de flujo.

Herramientas

- Rúbricas.
- Lista de cotejo.
- Guía de observación.

Todas las evidencias deberán incluirse en un portafolio electrónico.

11. Fuentes de información

1. Calleja, Francisco (2003). *Contabilidad Administrativa*. Ed. Pearson
2. De la Garza, Isabel, *Contabilidad Administrativa*. Ed. Pearson.
3. Horngren, Sundem, Stratton (2006). *Contabilidad administrativa* Editorial Pearson. 13ª. Edición.
4. Jae K. Shim, Joel G. Siegel. *Contabilidad Administrativa*. Schaum-Mc-Graw-Hill.
5. Ramírez Padilla, David Noel (2013). *Contabilidad administrativa*, 9ª. Edición. Editorial McGraw Hill, México.
6. www.gestipolis.com
7. Herramienta pyme <http://mexico.smetoolkit.org/mexico/es>