

PRESUPUESTOS 8vo trimestre CLAVE 127LAC08A2

Materia LACE 23 SALÓN XX

FORMA DE TRABAJO DURANTE EL CUATRIMESTRE

PUNTUALIDAD: La clase comprende de las 12:00 hrs. las 14:00 hrs. los martes y jueves de cada semana.

TOLERANCIA 10 MINUTOS

INASISTENCIAS: 3 FALTAS EN EL TRIMESTRE ES EL MÁXIMO PERMITIDO PARA TENER DERECHO A EXAMEN. LOS ASUNTOS DE TRABAJO NO SON EXCUSA PARA JUSTIFICAR FALTAS. AUSENCIAS POR OTRAS RAZONES SERÁN ADMITIDAS, SIEMPRE Y CUANDO SE AMPAREN CON SOPORTE DOCUMENTAL FEHACIENTE (hospitalización, enfermedades graves, cirugía, fallecimiento de familiares cercanos, entre otras).

COMPORTAMIENTO EN EL AULA: Ante todo deberá existir un clima de respeto mutuo, haciendo énfasis entre los propios alumnos. No se permitirá fumar, consumir bocadillos, bebidas, utilización de celulares (excepto cuando se les pida hacerlo para ampliar los temas vistos en clase), entradas y salidas del salón de clase.

DINÁMICA DE CLASE: Se promoverá tanto la participación individual, como grupal para el desarrollo de los temas seleccionados.

Los trabajos tanto de investigación y desarrollo, serán considerados como parte de la evaluación final, además del estudio independiente, investigación y lectura obligada de documentos oficiales.

PARÁMETROS PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CALIFICACIÓN FINAL

EXAMEN ESCRITO	60%
TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN	30%
PARTICIPACIÓN EN CLASE Y ASISTENCIA	10%

PRESUPUESTOS

FECHA DE EXAMEN PARCIAL (AGOSTO 06, 2026)

EXÁMEN FINAL (SEPTIEMBRE 08, 2026)

El examen parcial evaluará el contenido de la primera mitad del curso y el examen final evaluará los contenidos tanto de la segunda mitad del curso, más elementos del conocimiento adquirido en el cuatrimestre.

En ambos casos, los resultados de los exámenes serán informados personalmente, con la presencia de todo el grupo, mediante revisión de los mismos, para en su caso, aclarar dudas y retroalimentar el proceso de evaluación.

Objetivos particulares del docente:

- Resolver cualquier duda de los temas expuestos en clase y cualquier otro que se pueda presentar a nivel individual.
- En cada clase se promoverá la retroalimentación de los temas vistos en clase y se ejemplificarán los conceptos puntuales, inclusive asociándolos con otras materias y al mismo tiempo se promoverá la adquisición de nuevos conocimientos.
- Nos apegaremos totalmente al programa de la asignatura y en la medida de lo posible abarcaremos temas adicionales de manejo de la Dirección de Finanzas
- La forma de trabajo será por participación en clase, exposición y entrega de los temas asignados en forma individual, con calidad profesional.

Objetivos particulares y de grupo del alumnado:

- Cualquier duda o aclaración de los alumnos será atendida de inmediato.
- Como responsabilidades de los alumnos se solicita puntualidad perfecta, es decir, llegar a tiempo y no faltar a clase, excepto por casos fortuitos o de causa mayor documentados, considerando que los contratiempos de trabajo no son excusa para no cumplir con la puntualidad perfecta.
- No debiera existir excusa para no conocer los temas vistos en clase y todos aquellos adquiridos en la licenciatura, en cuyo caso si fuese necesario, se reforzarían los temas donde observara cierta debilidad en conocimientos.

BIBLIOGRAFÍA Apuntes que serán publicados en la Plataforma de la Universidad.

Apuntes del docente. “**Héctor Marín Ruiz**” al cual se puede acceder por cualquier buscador como Google entre otros. Ahí estarán publicados todos los apuntes que veremos en clase y por separado deberán al menos consultar la bibliografía sugerida más adelante, para

PRESUPUESTOS

complementar los temas desarrollados, tanto en clase como en la plataforma del docente.

Se efectuarán dos exámenes consistentes en una Sección de Preguntas a ser relacionadas con las respuestas respectivas, mismas que en su mayoría serán conceptuales, así como una Sección de Casos Prácticos. El valor de cada examen es del 60%, de la calificación total. Los trabajos que se les asignen tendrán como valor máximo un 30% . Dichos trabajos que les serán solicitados puntualmente en el trimestre. Si no fuesen entregados en la fecha acordada, no serán aceptados y se considerarán como no entregados, obteniendo como calificación 0%. La participación en clase tendrá un valor del 10%

El primer trabajo de Investigación será el relativo a un Análisis Profesional del Presupuesto de Egresos de la Federación 2026 La fecha de presentación en Power Point o Prezzi y entrega en Hard Copy el jueves 30 de julio 2026

El segundo trabajo de Investigación le será notificado en su momento.

Por equipos deberá elaborarse un “Mapa Conceptual” sobre los “Donde analicen los conceptos puntuales de Presupuesto de Egresos” con fecha de entrega el jueves 30 de Julio del 2026

La **rúbrica** de los trabajos a presentar se muestra a continuación:

Formato: El reporte presenta Portada, Índice Resumen, Introducción, Desarrollo del Trabajo, Conclusión (DEL ALUMNADO NO DE LOS ARTICULISTAS) y Referencias.

Resumen: Descripción breve del contenido esencial del reporte de investigación, que incluya el problema que se investigó, el método utilizado, los resultados y las conclusiones.

Introducción y Cuerpo del Trabajo. Deben presentar los planteamientos más relevantes de la literatura técnica consultada, sosteniendo el argumento principal de la investigación.

Discusión y Conclusiones. Las conclusiones y aportaciones presentadas por el alumno se deben basar en la información presentada y en los resultados obtenidos y deben incluir la reflexión sobre los alcances y limitaciones del desarrollo de la investigación.

Fuentes de Información o Referencias. Debe cumplir con el número de fuentes necesarias para desarrollar este trabajo. Las fuentes deben citarse en el apartado de Marco Teórico, con información actualizada y con las referencias debidamente presentadas.

Cada uno de los puntos descritos anteriormente, valen 20% y cada uno de ellos va del 1 a 10, es decir, cada trabajo de investigación vale 10%.

En la portada de su presentación, deberán transcribir el siguiente formato:

PRESUPUESTOS

CRITERIO	DESEMPEÑO	PUNTUACIÓN
FORMATO E ÍNDICE		
RESUMEN		
INTRODUCCIÓN Y CUERPO DEL TRABAJO		
DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES		
FUENTES DE INFORMACIÓN		
PROMEDIO		

Ejemplo

CRITERIO	DESEMPEÑO	PUNTUACIÓN
FORMATO	Bueno	8.0
RESUMEN	Bueno	7.0
INTRODUCCIÓN Y CUERPO DEL TRABAJO	Bueno	8.0
DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	Bueno	7.0
FUENTES DE INFORMACIÓN	Excelente	10.0
PROMEDIO		8.00

Es importante llevar a cabo una evaluación continua individual, es decir, por su **participación en clase a través del trimestre, **siendo por demás evidente que, si faltan a clases o llegan tarde, dicha participación se verá minimizada e inclusive nulificada.****

Está totalmente prohibido estar consumiendo bocadillos, bebidas, estar utilizando el celular o bien distrayéndose en asuntos no relacionados con la clase, o bien entrando y saliendo del salón de clase. La meta es lograr un compromiso altamente ético y profesional.

El examen parcial evaluará el contenido de la primera mitad del curso y el examen final evaluará los contenidos del trimestre.

Los resultados de los exámenes serán informados personalmente, con la presencia de todo el grupo, mediante revisión de los mismos, para en su caso, aclarar dudas y retroalimentar el proceso de evaluación.

1. CONCEPTO Y CLASES DE PRESUPUESTOS

1.1 Concepto e importancia

1.2 Objetivos

1.3 Clasificación y requisitos de los presupuestos

1.4 Características y etapas del Control Presupuestal

1.5 Manual del Presupuesto

1.6 Presupuesto Flexible

2. EL PRESUPUESTO MAESTRO LOS COSTOS

2.1 Metodología para la elaboración de un presupuesto.

2.2 Presupuesto de Ventas

2.3 Presupuesto de Producción

2.4 Presupuesto de compra de Materia Prima

2.5 Presupuesto de Compras

2.6 Presupuesto de Inventarios deseables

2.6.1. Admón. de Inventarios

2.7 Presupuesto de Gastos

De Administración y Distribución

3. DIFERENTES ENFOQUES DEL PRESUPUESTO

3.1 Por áreas o centros de Responsabilidad.

3.1.1 Estructura Organizacional.

3.2 Por Programas y Actividades

3.2.1 Estructura

3.3 Presupuesto Base Cero

4. FLUJOS DE CAJA

4.1 Optimización de las Cuentas por Cobrar, Clientes o Cartera

4.2 Fuentes y Aplicaciones

5. PRESUPUESTO DE CAPITAL

5.1 Técnicas de elaboración

5.2 Período de Repago

5.3 Retorno Anual promedio sobre la inversión.

5.4 Tasa Interna de Retorno

5.5 Valor Presente Neto

5.6 Costo de Capital

6. FLUJOS DE CAJA

6.1 Optimización de las Cuentas por Cobrar, Clientes o Cartera

6.1.1 Fuentes y Aplicaciones

7. DIFERENTES ENFOQUES DEL PRESUPUESTO

**7.1 Por áreas o centros de
Responsabilidad.**

Importancia de los Presupuestos Corporativos

Los presupuestos corporativos son un elemento fundamental en la planificación y gestión financiera de las empresas.

¿Qué son los Presupuestos Corporativos?

Los presupuestos corporativos son planes financieros detallados que establecen los objetivos y metas de una empresa para un período determinado.

Estos presupuestos incluyen estimaciones de ingresos, gastos y resultados financieros, y sirven como guía para la toma de decisiones y el control de la gestión financiera.

Importancia de los Presupuestos Corporativos

- **Planificación Financiera:** Los presupuestos corporativos permiten a las empresas planificar sus finanzas de manera efectiva, estableciendo objetivos y metas claras para el futuro.
- **Control de Gastos:** Los presupuestos corporativos ayudan a controlar los gastos y a identificar áreas de mejora en la gestión financiera.
- **Toma de Decisiones:** Los presupuestos corporativos proporcionan información valiosa para la toma de decisiones, permitiendo a los gerentes y directivos evaluar diferentes opciones y elegir el mejor curso de acción.
- **Evaluación del Desempeño:** Los presupuestos corporativos permiten evaluar el desempeño financiero de la empresa y compararlo con los objetivos y metas establecidos.

- **Comunicación:** Los presupuestos corporativos facilitan la comunicación entre los diferentes departamentos y niveles de la empresa, asegurando que todos estén alineados con los objetivos y metas financieras.

Beneficios de los Presupuestos Corporativos

- **Mejora de la Eficiencia:** Los presupuestos corporativos ayudan a identificar áreas de ineficiencia y a implementar medidas para mejorar la productividad y reducir costos.
- **Incremento de la Rentabilidad:** Los presupuestos corporativos permiten a las empresas identificar oportunidades para aumentar la rentabilidad y tomar decisiones informadas para lograrlo.
- **Reducción del Riesgo:** Los presupuestos corporativos ayudan a identificar y mitigar riesgos financieros, reduciendo la incertidumbre y mejorando la estabilidad financiera de la empresa.

- **Mejora de la Toma de Decisiones:** Los presupuestos corporativos proporcionan información valiosa para la toma de decisiones, permitiendo a los gerentes y directivos tomar decisiones informadas y estratégicas.

CONCLUSIONES

1. Los presupuestos corporativos son un elemento fundamental en la planificación y gestión financiera de las empresas.
2. Proporcionan una base sólida para la toma de decisiones, el control de gastos y la evaluación del desempeño financiero.
3. Al establecer objetivos y metas claras, los presupuestos corporativos ayudan a las empresas a mejorar su eficiencia, incrementar su rentabilidad y reducir el riesgo financiero.

En otras palabras, los **presupuestos corporativos** son una herramienta de planeación financiera y administrativa que **permite a una empresa organizar sus recursos, establecer metas y controlar sus resultados durante un período determinado (generalmente un año).**

No solo sirven para estimar ingresos y gastos, sino también para coordinar todas las áreas de la organización y facilitar la toma de decisiones.

¿Qué es un presupuesto corporativo?

Es un plan financiero detallado que expresa, en términos monetarios y cuantitativos, los objetivos de la empresa. Se elabora antes de iniciar un período y funciona como una guía para saber cuánto se espera vender, producir, gastar, invertir y ganar.

Objetivos principales

- Planificar las actividades futuras de la empresa.**
- Asignar eficientemente los recursos disponibles.**
- Controlar los gastos y evitar desviaciones importantes.**
- Medir el desempeño de cada área.**
- Facilitar la toma de decisiones estratégicas.**
- Anticipar problemas financieros y de liquidez.**

Características

- **Está basado en objetivos específicos.**
- **Abarca todas las áreas de la empresa.**
- **Se expresa en cifras y periodos de tiempo.**
- **Debe ser flexible para adaptarse a cambios del entorno.**
- **Requiere seguimiento y evaluación constante.**

Tipos de presupuestos corporativos

1. Presupuesto de ventas

Es el punto de partida de casi todos los demás presupuestos. Estima cuánto venderá la empresa.

Este tipo de presupuesto incluye:

- **Cantidad de productos o servicios.**
- **Precio de venta.**
- **Ingresos esperados.**

Ejemplo:

- **Venta estimada: 10,000 unidades.**
- **Precio por unidad: \$200.**
- **Ventas proyectadas: \$2,000,000.**

2. Presupuesto de producción

Determina cuánto debe producirse para satisfacer las ventas esperadas y mantener inventarios adecuados.

El Presupuesto de Producción considera:

- **Ventas proyectadas.**
- **Inventario inicial.**
- **Inventario final deseado.**

3. Presupuesto de compras

Calcula cuánto material o mercancía debe adquirirse para cumplir con la producción.

Incluye:

- **Materias primas.**
- **Materiales indirectos.**
- **Costos de adquisición.**

4. Presupuesto de mano de obra

Estima el costo del personal necesario para producir bienes o prestar servicios.

Contempla:

- **Sueldos.**
- **Prestaciones.**
- **Horas extras.**
- **Capacitación.**

5. Presupuesto de gastos de operación

Incluye todos los gastos necesarios para administrar y vender.

Por ejemplo:

- **Renta.**
- **Energía eléctrica.**
- **Publicidad.**
- **Papelería.**
- **Transporte.**
- **Seguros.**
- **Honorarios.**

6. Presupuesto financiero

Integra toda la información económica y ayuda a prever la situación financiera.

Comprende:

- **Flujo de efectivo.**
- **Estado de resultados proyectado.**
- **Balance general proyectado.**

7. Presupuesto de efectivo

Permite conocer si la empresa tendrá suficiente dinero para cumplir con sus obligaciones.

Ayuda a prever:

- **Falta de liquidez.**
- **Necesidad de préstamos.**
- **Excedentes para invertir.**

8. Presupuesto de inversiones

Planea las adquisiciones de largo plazo, como:

- **Maquinaria.**
- **Edificios.**
- **Vehículos.**
- **Tecnología.**
- **Software.**

Proceso de elaboración

Generalmente comprende las siguientes etapas:

- 1. Definir objetivos.**
- 2. Analizar información histórica.**
- 3. Elaborar pronósticos.**
- 4. Preparar presupuestos por área.**
- 5. Integrar el presupuesto maestro.**
- 6. Aprobar el presupuesto.**
- 7. Ejecutarlo.**
- 8. Dar seguimiento y comparar lo presupuestado con lo realmente ocurrido.**
- 9. Corregir desviaciones cuando sea necesario.**

El presupuesto maestro

Es el documento que reúne todos los presupuestos de la empresa.

Se divide en:

- **Presupuesto operativo:** ventas, producción, compras y gastos.
- **Presupuesto financiero:** flujo de efectivo, estado de resultados y balance proyectados. Representa el plan financiero integral de la organización.

Ventajas

- **Mejora la planeación.**
- **Favorece la coordinación entre departamentos.**
- **Reduce desperdicios y costos innecesarios.**
- **Facilita el control financiero.**
- **Ayuda a evaluar el desempeño.**
- **Permite tomar decisiones con información objetiva.**
- **Disminuye la incertidumbre.**

Desventajas

- **Se basa en estimaciones que pueden no cumplirse.**
- **Requiere tiempo y recursos para elaborarse.**
- **Puede volverse obsoleto si cambian las condiciones económicas.**
- **Si es demasiado rígido, dificulta la adaptación a cambios del mercado.**

Ejemplo:

Una empresa proyecta para el próximo año:

- **Ventas: \$15,000,000.**
- **Costo de producción: \$9,000,000.**
- **Gastos administrativos: \$2,000,000.**
- **Gastos de ventas: \$1,200,000.**
- **Inversiones en maquinaria: \$800,000.**

Con esta información puede estimar sus utilidades, el efectivo que necesitará y las fuentes de financiamiento requeridas.

Importancia

Los presupuestos corporativos son fundamentales porque permiten transformar los objetivos estratégicos de una empresa en planes concretos y medibles.

Además de servir como guía para la administración de los recursos, constituyen una herramienta de control que ayuda a identificar desviaciones, corregir problemas oportunamente y mejorar la rentabilidad.

En un entorno empresarial cambiante, un presupuesto bien elaborado contribuye a mantener la estabilidad financiera y a tomar decisiones informadas sobre crecimiento, inversión y operación.

Importancia de los Presupuestos Corporativos

Como hemos visto, los presupuestos corporativos son un elemento fundamental en la planificación y gestión financiera de las empresas.

Pero ¿Qué son los Presupuestos Corporativos?

Los presupuestos corporativos son planes financieros detallados que establecen los objetivos y metas de una empresa para un período determinado.

Estos presupuestos incluyen estimaciones de ingresos, gastos y resultados financieros, y sirven como guía para la toma de decisiones y el control de la gestión financiera.

Importancia de los Presupuestos Corporativos

- **Planificación Financiera:** Los presupuestos corporativos permiten a las empresas planificar sus finanzas de manera efectiva, estableciendo objetivos y metas claras para el futuro.
- **Control de Gastos:** Los presupuestos corporativos ayudan a controlar los gastos y a identificar áreas de mejora en la gestión financiera.

- **Toma de Decisiones:** Los presupuestos corporativos proporcionan información valiosa para la toma de decisiones, permitiendo a los gerentes y directivos evaluar diferentes opciones y elegir la mejor curso de acción.
- **Evaluación del Desempeño:** Los presupuestos corporativos permiten evaluar el desempeño financiero de la empresa y compararlo con los objetivos y metas establecidos.
- **Comunicación:** Los presupuestos corporativos facilitan la comunicación entre los diferentes departamentos y niveles de la empresa, asegurando que todos estén alineados con los objetivos y metas financieras.

Beneficios de los Presupuestos Corporativos

- **Mejora de la Eficiencia:** Los presupuestos corporativos ayudan a identificar áreas de ineficiencia y a implementar medidas para mejorar la productividad y reducir costos.

- **Incremento de la Rentabilidad:** Los presupuestos corporativos permiten a las empresas identificar oportunidades para aumentar la rentabilidad y tomar decisiones informadas para lograrlo.
- **Reducción del Riesgo:** Los presupuestos corporativos ayudan a identificar y mitigar riesgos financieros, reduciendo la incertidumbre y mejorando la estabilidad financiera de la empresa.
- **Mejora de la Toma de Decisiones:** Los presupuestos corporativos proporcionan información valiosa para la toma de decisiones, permitiendo a los gerentes y directivos tomar decisiones informadas y estratégicas.

CONCLUSIONES

1. Los presupuestos corporativos son un elemento fundamental en la planificación y gestión financiera de las empresas.
2. Proporcionan una base sólida para la toma de decisiones, el control de gastos y la evaluación del desempeño financiero.

- 3. Al establecer objetivos y metas claras, los presupuestos corporativos ayudan a las empresas a mejorar su eficiencia, incrementar su rentabilidad y reducir el riesgo financiero.**