

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA

## COORDINACIÓN GENERAL DE FORMACIÓN PROFESIONAL

### PROGRAMA DE UNIDAD DE APRENDIZAJE

#### I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN

- 1. Unidad Académica:** Facultad de Ciencias Administrativas, Mexicali; Facultad de Ciencias Administrativas y Sociales, Ensenada; Facultad de Contaduría y Administración, Tijuana; Facultad de Ciencias de la Ingeniería, Administrativas y Sociales, Tecate; y Facultad de Ingeniería y Negocios, San Quintín.
- 2. Programa Educativo:** Licenciado en Contaduría
- 3. Plan de Estudios:** 2021-2
- 4. Nombre de la Unidad de Aprendizaje:** Control Presupuestal
- 5. Clave:** 39007
- 6. HC:** 01 **HT:** 04 **HL:** 00 **HPC:** 00 **HCL:** 00 **HE:** 01 **CR:** 06
- 7. Etapa de Formación a la que Pertenece:** Disciplinaria
- 8. Carácter de la Unidad de Aprendizaje:** Obligatoria
- 9. Requisitos para Cursar la Unidad de Aprendizaje:** Ninguno



#### Equipo de diseño de PUA

Angélica Reyes Mendoza

#### Vo.Bo. de subdirector(es) de Unidad(es) Académica(s)

Adelaida Figueroa Villanueva

Esperanza Manrique Rojas

Jesús Antonio Padilla Sánchez

Angelica Reyes Mendoza

Ana Cecilia Bustamante Valenzuela

**Fecha:** 02 de diciembre de 2020

## **II. PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE**

La finalidad de esta unidad de aprendizaje es que el estudiante aprenda a elaborar presupuestos y estados financieros proyectados, mediante la aplicación de técnicas y herramientas financieras, atendiendo a las necesidades de la organización, dotándoles de habilidades en el control presupuestal y en los estados financieros proyectados, para la optimización en el manejo de los recursos encomendados. Se imparte en la etapa disciplinaria con carácter obligatorio y pertenece al Área de Conocimiento de Finanzas.

## **III. COMPETENCIA GENERAL DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE**

Elaborar presupuestos y estados financieros proyectados, mediante la aplicación de técnicas y herramientas financieras, para el control y optimización de los recursos de una entidad económica, con honestidad, responsabilidad social y trabajo colaborativo.

## **IV. EVIDENCIA(S) DE APRENDIZAJE**

Elabora el presupuesto maestro de una entidad económica, para control y optimización de los recursos en un periodo contable, mediante la resolución de un caso práctico integrador.

**V. DESARROLLO POR UNIDADES**  
**UNIDAD I. Control Presupuestal**

**Competencia:**

Identificar las bases del control presupuestal, mediante el estudio de los conceptos relacionados con las generalidades del presupuesto y de sus elementos, para reconocer la importancia de establecer correctamente un sistema presupuestal e integrar un control presupuestal, de forma organizada, planeada y con disciplina.

**Contenido:**

**Duración:** 3 horas

- 1.1 Generalidades del presupuesto
  - 1.1.1 Definición
  - 1.1.2 Objetivos
  - 1.1.3 Importancia del presupuesto.
  - 1.1.4 Características del Presupuesto.
  - 1.1.5 Clasificación de los presupuestos
  - 1.1.6 Dificultad para establecer un sistema presupuestal
    - 1.1.6.1 Ventajas y limitaciones para el establecimiento del presupuesto
  - 1.1.7 Mecánica, técnica y principios en la elaboración del presupuesto
  - 1.1.8 Metodología para la integración del presupuesto
- 1.2 Integración del control presupuestal
  - 1.2.1 Desarrollo del presupuesto
  - 1.2.2 Etapas del control presupuestal
  - 1.2.3 Importancia del control presupuestal
  - 1.2.4 Control presupuestal
  - 1.2.5 El aspecto humano y los presupuestos
  - 1.2.6 Secuencia del presupuesto

## UNIDAD II. Presupuesto financiero

### Competencia:

Elaborar un presupuesto financiero, para integrar el efecto de inflación en el presupuesto de efectivo y los métodos necesarios para su realización, mediante la formulación de pronósticos financieros acorde a las necesidades de una organización, con actitud colaborativa y un adecuado manejo de los recursos.

### Contenido:

**Duración: 3 horas**

- 2.1 Antecedentes del Presupuesto Financiero
  - 2.1.1. Concepto
  - 2.1.2. Objetivos
  - 2.1.3. Clasificación
- 2.2. Formulación y evaluación de proyectos de inversión y sus pronósticos financieros
  - 2.2.1. Objetivos
  - 2.2.2. Marco Conceptual
  - 2.2.3. Formulación de pronósticos financieros
  - 2.2.4. Cédulas contempladas en los pronósticos financieros
  - 2.2.5. Políticas gerenciales a contemplar en los pronósticos
  - 2.2.6. Estados financieros presupuestados
- 2.5 Presupuesto de efectivo
  - 2.5.1. Objetivos
  - 2.5.2. Marco conceptual
  - 2.5.3. Política de liquidez: factores considerados
  - 2.5.4. Normas Internacionales de contabilidad y su utilización del estado de flujo de caja
  - 2.5.5. El efecto de la inflación en el presupuesto de efectivo
  - 2.5.6. El Programa de Incremento de Flujo de Efectivo (PIFE)
  - 2.5.7. Método para elaborar presupuesto de efectivo

## UNIDAD III. Presupuesto tradicional

**Competencia:**

Diseñar presupuestos adecuados a las necesidades de la organización, para emplearlos como un instrumento que permita a las organizaciones proyectar, estimar y controlar los recursos monetarios asignados para cada rubro, mediante el desarrollo de los presupuestos que apliquen a la empresa, con actitud proactiva, responsable y colaborativa.

**Contenido:****Duración:** 4 horas

- 3.1 Presupuesto de ventas
  - 3.1.1 Fórmula del presupuesto de ventas
  - 3.1.2 Factores que afectan las ventas
    - 3.1.2.1 Factores específicos de ventas
    - 3.1.2.2 Fuerzas económicas generales
    - 3.1.2.3 Influencia administrativa
  - 3.1.3 Presupuesto de ventas en unidades y valores
  - 3.1.4 Pronósticos de ventas
- 3.2 Presupuesto de producción
  - 3.2.1. Objetivos
  - 3.2.2. Marco conceptual
  - 3.2.3. Desarrollo de políticas
  - 3.2.4. Planeamiento de la producción.
- 3.3 Presupuesto de costos de producción y gastos operacionales, ventas y administrativos
  - 3.3.1. Objetivos
  - 3.3.2. Marco conceptual
  - 3.3.3. Presupuesto de requerimiento de materiales
  - 3.3.4. Presupuesto de mano de obra directa
    - 3.3.4.1. factores de cálculo
  - 3.3.5. Presupuesto de compra y consumo de materiales
  - 3.3.6. Presupuesto de Inventarios
  - 3.3.7. Presupuesto de mano de obra indirecta
  - 3.3.8. Presupuesto de costos indirectos de fabricación
  - 3.3.9. Presupuesto de labores gerenciales asociadas a la producción
  - 3.3.10. Presupuesto de gastos de ventas
  - 3.3.11. Presupuesto de gastos de administración

## UNIDAD IV. Presupuesto base cero

### **Competencia:**

Diseñar un presupuesto base cero, a través de los paquetes de decisión, análisis de los principios y metodología de aplicación, para permitir a las organizaciones tomar decisiones respecto a la evaluación del costo-beneficio de las actividades, manejo de recursos y herramientas digitales, con una actitud positiva, responsable y honesta.

### **Contenido:**

- 4.1. Concepto e importancia
- 4.2. Objetivos
- 4.3. Características
- 4.4. Paquetes de decisión
- 4.4. Principios
- 4.5. Metodología de Aplicación
- 4.5. Ventajas y desventajas

**Duración:** 3 horas

## UNIDAD V. Presupuesto por programas

### **Competencia:**

Elaborar el presupuesto por programas, mediante la integración de una estructura basada en los principios, el catálogo de cuentas, las categorías programáticas, así como la utilización de herramientas financieras, para analizar e identificar los efectos que producirán dichas estimaciones en la toma de decisiones de la organización, con responsabilidad, honestidad y liderazgo.

### **Contenido:**

- 5.1. Concepto e importancia
- 5.2. Objetivos
- 5.3. Características
- 5.4. Principios
- 5.5. Estructura
- 5.6. Catálogo de cuentas
- 5.7. Registros
- 5.8. Categorías programáticas
- 5.9. El presupuesto y la contabilidad
  - 5.9.1. Principios de la contabilidad gubernamental
- 5.10. Proceso presupuestal
- 5.11. Ventajas y desventajas

**Duración:** 3 horas

## VI. ESTRUCTURA DE LAS PRÁCTICAS DE TALLER

No.	Nombre de la Práctica	Procedimiento	Recursos de Apoyo	Duración
<b>UNIDAD I</b>				
1	Generalidades e integración del control presupuestal	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Atiende las orientaciones del profesor para elaborar un mapa conceptual que incluya los conceptos importantes sobre el presupuesto, así como su clasificación, ventajas y limitaciones, la metodología para la integración del presupuesto y las etapas del control presupuestal.</li> <li>2. Revisa el material proporcionado por el profesor.</li> <li>3. De manera individual o colaborativa elabora el mapa conceptual en algún medio digital considerando todos los elementos requeridos.</li> <li>4. Presenta el mapa conceptual ante el grupo y el docente.</li> <li>5. Entrega el mapa conceptual al docente para su revisión y retroalimentación.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Computadora</li> <li>• Internet</li> <li>• Material de referencia</li> <li>• Recurso digital. Ejemplo: Cmaptools, mindomo, entre otros.</li> <li>• Recursos bibliográficos: libros, manuales, etc.</li> </ul>	6 horas
2	Integración del control presupuestal	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Atiende las orientaciones del profesor para realizar la integración del control presupuestal en un caso práctico</li> <li>2. De manera individual o colaborativa revisa el material proporcionado por el docente.</li> <li>3. Identifica las etapas del control presupuestal.</li> <li>4. Identifica las secuencias del</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Computadora</li> <li>• Internet</li> <li>• Material de referencia</li> <li>• Recurso digital. Ejemplo: Office Word, Office Excel, Open Office, entre otros.</li> <li>• Recursos bibliográficos: libros, manuales, etc.</li> </ul>	6 horas



		<p>presupuesto</p> <p>5. Desarrolla el presupuesto del caso práctico asignado.</p> <p>6. Elabora reporte en un formato digital y lo entrega al docente para su revisión y retroalimentación.</p>		
<b>UNIDAD II</b>				
3	Elaboración de un estado financiero presupuestado	<p>1. Atiende las orientaciones del profesor para elaborar un estado financiero presupuestado.</p> <p>2. De manera individual o colaborativa revisa el material proporcionado por el docente.</p> <p>3. Identifica claramente el marco conceptual.</p> <p>4. Formula el pronóstico financiero basado en las cédulas y políticas de los pronósticos financieros.</p> <p>5. Elabora el estado financiero presupuestado en un formato digital y lo entrega al docente para su revisión y retroalimentación.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Computadora</li> <li>• Internet</li> <li>• Material de referencia</li> <li>• Recurso digital. Ejemplo: Office Word, Office Excel, Open Office, entre otros.</li> <li>• Recursos bibliográficos: libros, manuales, etc.</li> </ul>	6 horas
4	Elaboración de un presupuesto de flujo de efectivo	<p>1. Atiende las orientaciones del profesor para elaborar un presupuesto de flujo de efectivo</p> <p>2. De manera individual o colaborativa revisa el material proporcionado por el docente.</p> <p>3. Identifica claramente el marco conceptual del presupuesto de efectivo.</p> <p>4. Formula el presupuesto de efectivo considerando las políticas de liquidez, las normas internacionales de contabilidad y</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Computadora</li> <li>• Internet</li> <li>• Material de referencia</li> <li>• Recurso digital. Ejemplo: Office Word, Office Excel, Open Office, entre otros.</li> <li>• Recursos bibliográficos: libros, manuales, etc.</li> </ul>	6 horas

		los efectos de la inflación. 5. Desarrolla el presupuesto de flujo de efectivo en un formato digital y lo entrega al docente para su revisión y retroalimentación.		
<b>UNIDAD III</b>				
5	Elaboración de un presupuesto de ventas	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Atiende las orientaciones del profesor para elaborar un presupuesto de ventas</li> <li>2. De manera individual o colaborativa revisa el material proporcionado por el docente.</li> <li>3. Identifica factores que afectan las ventas</li> <li>4. Formula el presupuesto de ventas considerando los factores, las fuerzas económicas, la influencia administrativa y pronósticos de ventas</li> <li>5. Desarrolla el presupuesto de ventas en un formato digital y lo entrega al docente para su revisión y retroalimentación.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Computadora</li> <li>• Internet</li> <li>• Material de referencia</li> <li>• Recurso digital. Ejemplo: Office Word, Office Excel, Open Office, entre otros.</li> <li>• Recursos bibliográficos: libros, manuales, etc.</li> </ul>	8 horas
6	Elaboración del presupuesto de producción	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Atiende las orientaciones del profesor para elaborar un presupuesto de producción.</li> <li>2. De manera individual o colaborativa revisa el material proporcionado por el docente.</li> <li>3. Identifica los objetivos y el marco conceptual.</li> <li>4. Formula el presupuesto de producción considerando las políticas y el planteamiento de la producción.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Computadora</li> <li>• Internet</li> <li>• Material de referencia</li> <li>• Recurso digital. Ejemplo: Office Word, Office Excel, Open Office, entre otros.</li> <li>• Recursos bibliográficos: libros, manuales, etc.</li> </ul>	8 horas

		5. Desarrolla el presupuesto de producción en un formato digital y lo entrega al docente para su revisión y retroalimentación.		
7	Elaboración del presupuesto de costos de producción y gastos operacionales, ventas y administrativos	<p>1. Atiende las orientaciones del profesor para elaborar un presupuesto de costos de producción y gastos operacionales, ventas y administrativos</p> <p>2. De manera individual o colaborativa revisa el material proporcionado por el docente.</p> <p>3. Identifica los objetivos y el marco conceptual.</p> <p>4. Formula presupuesto de costos de producción y gastos operacionales, ventas y administrativos considerando los requerimientos de materiales, mano de obra (directa e indirecta), compra, inventarios, costos indirectos de fabricación, gerenciales, gastos de ventas y de administración.</p> <p>5. Desarrolla el presupuesto de costos de producción y gastos operacionales, ventas y administrativos en un formato digital y lo entrega al docente para su revisión y retroalimentación.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Computadora</li> <li>• Internet</li> <li>• Material de referencia</li> <li>• Recurso digital. Ejemplo: Office Word, Office Excel, Open Office, entre otros.</li> <li>• Recursos bibliográficos: libros, manuales, etc.</li> </ul>	8 horas
<b>UNIDAD IV</b>				
8	Elaboración del presupuesto base cero	1. Atiende las orientaciones del profesor para elaborar presupuesto base cero	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Computadora</li> <li>• Internet</li> <li>• Material de referencia</li> </ul>	8 horas

		<p>2. De manera individual o colaborativa revisa el material proporcionado por el docente.</p> <p>3. Identifica los objetivos y las características del presupuesto base cero.</p> <p>4. Formula el presupuesto base cero considerando los paquetes de decisión, los principios y la metodología de aplicación, sus ventajas y desventajas.</p> <p>5. Desarrolla presupuesto base cero en un formato digital y lo entrega al docente para su revisión y retroalimentación.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Recurso digital. Ejemplo: Office Word, Office Excel, Open Office, entre otros.</li> <li>• Recursos bibliográficos: libros, manuales, etc.</li> </ul>	
<b>UNIDAD V</b>				
9	Elaboración del presupuesto por programas	<p>1. Atiende las orientaciones del profesor para elaborar el presupuesto por programas</p> <p>2. De manera individual o colaborativa revisa el material proporcionado por el docente.</p> <p>3. Identifica los objetivos y las características del presupuesto por programas</p> <p>4. Formula el presupuesto por programas considerando los principios, la estructura, el catálogo de cuentas, los registros, las categorías programáticas, el presupuesto y la contabilidad gubernamental, el proceso presupuestal, sus ventajas y desventajas.</p> <p>5. Desarrolla presupuesto por programas en un formato digital y</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Computadora</li> <li>• Internet</li> <li>• Material de referencia</li> <li>• Recurso digital. Ejemplo: Office Word, Office Excel, Open Office, entre otros.</li> <li>• Recursos bibliográficos: libros, manuales, etc.</li> </ul>	8 horas

		lo entrega al docente para su revisión y retroalimentación.		
--	--	--	--	--

## VII. MÉTODO DE TRABAJO

**Encuadre:** El primer día de clase el docente debe establecer la forma de trabajo, criterios de evaluación, calidad de los trabajos académicos, derechos y obligaciones docente-alumno.

**Estrategia de enseñanza (docente):**

Principalmente se utilizarán las siguientes estrategias; método de proyectos, aprendizaje basado en problemas, técnica expositiva y ejercicios prácticos.

**Estrategia de aprendizaje (alumno):**

Se considera que los alumnos lograrán su aprendizaje mediante el análisis, comprensión y aplicación de los contenidos temáticos vistos en cada unidad mediante el apoyo en la Investigación complementaria en fuentes confiables, mapas conceptuales, desarrollo de diversos presupuestos, elaboración de estados financieros proyectados, trabajo en equipo y uso de herramientas financieras.

## VIII. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

La evaluación será llevada a cabo de forma permanente durante el desarrollo de la unidad de aprendizaje de la siguiente manera:

### Criterios de acreditación

- Para tener derecho a examen ordinario y extraordinario, el estudiante debe cumplir con los porcentajes de asistencia que establece el Estatuto Escolar vigente.
- Calificación en escala del 0 al 100, con un mínimo aprobatorio de 60.

### Criterios de evaluación

- Participación.....	05%
- Tareas y/o trabajos.....	10%
- Casos prácticos.....	25%
- 2 exámenes escritos.....	20%
- Presupuesto maestro de una entidad económica .....	20%
<b>Total.....</b>	<b>100%</b>

## IX. REFERENCIAS

Básicas	Complementarias
<p>Burbano, J. E. (2013). <i>Presupuestos: un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y control de recursos</i> (4<sup>a</sup> ed.) México: McGraw-Hill.  <a href="https://libcon.rec.uabc.mx:4431/lib/uabcsp/detail.action?docID=3214913">https://libcon.rec.uabc.mx:4431/lib/uabcsp/detail.action?docID=3214913</a></p> <p>Díaz, C. M. (2016). <i>Presupuestos. Enfoque para la planeación financiera</i> (2<sup>a</sup> ed.). México: Pearson.</p> <p>Del Río, G. C. (2009). <i>El presupuesto</i> (10<sup>a</sup> ed.). México: Cengage Learning. [Clásica].</p> <p>Gutiérrez, G. D. y Gutiérrez, C. J. (2018). <i>Planeación financiera y gestión del valor</i>. México: Ecoe.</p> <p>Ramírez, P. D. (2018). <i>Contabilidad Administrativa: un enfoque estratégico</i> (10<sup>a</sup> ed.). México: McGraw-Hill.  <a href="https://libcon.rec.uabc.mx:4431/lib/uabcsp/detail.action?docID=3214406">https://libcon.rec.uabc.mx:4431/lib/uabcsp/detail.action?docID=3214406</a>.</p> <p>Welsh, A. G., Hilton, R. y Gordon, P. (1988). <i>Budgeting profit planning and control</i> (5<sup>a</sup> ed.). USA: Prentice Hall. [Clásica].</p>	<p>Pacheco, C. C. (2014). <i>Presupuestos: un enfoque gerencial</i> (4<sup>a</sup> ed.). México: IMCP</p> <p>Robert, M. (2016). <i>Accounting Controls and Budgeting Security Operations Management</i> (3<sup>a</sup> ed.)  <a href="https://libcon.rec.uabc.mx:4440/10.1016/B978-0-12-802396-9.00008-6">https://libcon.rec.uabc.mx:4440/10.1016/B978-0-12-802396-9.00008-6</a></p>



## **X. PERFIL DEL DOCENTE**

El docente que imparta la unidad de aprendizaje Control Presupuestal debe contar con título de Licenciatura en Contaduría o Administración y preferentemente con estudios de posgrado en administración o finanzas y con dos años de experiencia laboral y en docencia. Ser proactivo, analítico y que fomente el trabajo en equipo interdisciplinario.