

## Los Presupuestos y la Planeación de Utilidades

Versión en línea

**Nota:** Este curso es en la modalidad en línea a través de la herramienta Zoom. Se requiere que el participante cuente con computadora, laptop, tablet, teléfono inteligente o cualquier otro dispositivo que permita reproducir audio y video y una buena conexión a internet.

Las clases serán en tiempo real en los días y horario publicados. Las sesiones no serán grabadas y el participante sólo tendrá acceso a las sesiones del curso en el grupo al cual se haya inscrito.

### EXPOSITOR

#### **MBA Miguel Angel Rodríguez.**

Es Licenciado en Contaduría Pública con especialidad en Finanzas Corporativas y actualmente es candidato a la maestría en Contaduría del ITAM. En su experiencia profesional ha trabajado por más de dos décadas en el área de Finanzas Corporativas de Empresas Públicas y Privadas, algunas de las empresas donde ha trabajado son: Purina Ralston, Tallard Premier (IBM Partner), Avantel-Axtel, Mcgraw-Hill y Universal Music (MEX & USA), en donde actualmente es el responsable de la planeación y ejecución de los proyectos financieros, valuación de las unidades de negocios y activos intangibles, así como la medición de la generación de valor.

**Miguel Angel Rodriguez** es profesor titular en el Diplomado en evaluación de proyectos de inversión: La Creación De Valor-La Utilidad Económica Como Método para Valuar Empresas. (ITAM), Diplomado de Finanzas Corporativas: Estructura de Capital (ITAM) y MDI: Valuación de Proyectos Inmobiliarios (ITAM). Actualmente es mentor en temas de Finanzas Corporativas a nivel directivo en diversas empresas en el país.

### OBJETIVO

Mostrar al participante las bases que le permitan formarse en la elaboración de los presupuestos de ingresos, costos, gastos y utilidades, así como su utilización en la ejecución de planes, controles y como elemento diferenciador de la productividad de una empresa.

### ENTORNO DE LA PLANEACIÓN FINANCIERA

Los equipos financieros necesitan comprender que el mundo actual continúa moviéndose más rápido de lo habitual, es por ello que necesitan estar preparados para enfrentar demandas de negocios cada vez más exigentes, en este entorno se requiere reforzar constantemente la planeación financiera de las empresas y todo esto basado en el poder de la anticipación, en donde las estrategias de negocios puedan ser implementadas y evaluadas, mediante la gestión de los presupuestos y la planeación de sus utilidades.

### BENEFICIOS A OBTENER

Al final del curso los participantes estarán familiarizados con la terminología y fórmulas para la elaboración de un presupuesto bajo un concepto de eficiencia y productividad que busca la administración actual de las empresas.

## DIRIGIDO A

Directores Generales, financieros, ejecutivos involucrados en la elaboración, análisis o control de planes financieros y en general a todos los interesados en conocer y aplicar las herramientas de planeación financiera para optimizar la toma de decisiones.

## TEMARIO

### **1. INTRODUCCION A LOS PRESUPUESTOS**

- a) Concepto de un Presupuesto.
- b) Objetivos de los Presupuestos.
- c) Clasificación de los Presupuestos: Base Cero y Flexible.
- d) Mapa del Proceso Presupuestario.
- e) Presupuesto como Medida de Control.

### **2. ETAPAS DEL PROCESO DE PRESUPUESTACION**

- a) Análisis del Entorno Económico.
- b) Análisis del Mercado – (Go to Market).
- c) Pronóstico de Ventas basadas en Históricos de Volúmenes y Precios.
- d) Presupuesto del Costo de Ventas.
- e) Presupuesto de los Gastos Operativos – Fijos y Variables.
- f) Presupuesto del Inversiones de Capital (CapEx).
- g) Presupuesto de Depreciación y Amortización.
- h) Estimación de la Utilidad Operativa – (EBIT).
- i) Determinación del Punto de Equilibrio en EBIT.
- j) Asignación del Costo Integral de Financiamiento (CIF).
- k) Determinación del Impuesto a las Utilidades.
- l) Control Presupuestal e Reportes de Gestión.

### **3. DETERMINACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- a) Estado de Resultados Integral (P&L).
- b) Balance General (BS).
- c) Estado de Flujo de Efectivo – Indirecto vs Directo (CF).

### **4. CASO PRACTICO INTEGRAL.**

**NOTA:** Para este curso, el participante deberá contar con su equipo de cómputo (*laptop*), ya que el caso práctico integral se realizará utilizando la herramienta de Excel.