

Contenido

Prefacio ix

Capítulo 1

Generalidades sobre el presupuesto empresarial 1

Objetivo general	1
Objetivos específicos	2
Reseña histórica	2
Noción y usuarios del presupuesto	4
Ubicación del presupuesto en el tiempo	9
Definiciones	9
Importancia	12
El presupuesto y la gerencia	12
El presupuesto y el proceso de dirección	13
La planeación y el presupuesto: ventajas y limitaciones	17
Clasificación de los presupuestos	18
Mecánica, técnica y principios en la confección del presupuesto	22
Objetivos a largo plazo, estrategias, políticas y control <i>versus</i> áreas funcionales de la empresa	26
Problemas resueltos	26
Resumen	32
Definición de términos	32
Talleres	33

Capítulo 2

Metodología para la elaboración del presupuesto 35

Objetivo general	35
Objetivos específicos	36
Aspectos generales	36
Labor de concientización	37
Determinación de las características empresariales	38
Evaluación del entorno	39

Organización de trabajo presupuestal	40
Etapas de la preparación del presupuesto	42
Áreas del conocimiento empleadas al presupuestar	47
Caso de planeación de utilidades a corto plazo	50
Diagnóstico estratégico empresarial	59
Definición de la emisión	59
Formulación de objetivos generales	59
Establecimiento de objetivos específicos y estrategias	60
Instauración de políticas	60
Información adicional a consultar en los pronósticos	61
Solución al modelo de planificación de presupuesto	64
Establecimiento de la posición de equilibrio operacional	75
Problemas resueltos. Caso: Juguetes El Diablito	78
Ejercicio para desarrollar en grupo	82
Resumen	83
Definición de términos	84
Talleres	85

Capítulo 3

Planeación del marketing y presupuestos comerciales 91

Objetivo general	91
Objetivos específicos	92
Marco conceptual	93
Diagnóstico mercantil estratégico	96
Establecimiento de objetivos	100
Formulación de estrategias corporativas	102
Investigación de mercados	105
Cuantificación del mercado	108
Establecimiento de los precios	115
Presupuestos de publicidad	131
Presupuestos de promoción de ventas	132
Presupuesto de distribución y ventas	133
Resumen	134
Definición de términos	135
Talleres	137

Capítulo 4

Planeamiento y presupuestos de la producción 147

Objetivo general	147
Objetivos específicos	148

Marco conceptual	149
Planeamiento de la producción	162
Resumen	188
Definición de términos	189
Talleres	190

Capítulo 5

Planeamiento y presupuestación de los costos de producción y los gastos operacionales 201

Objetivo general	201
Objetivos específicos	202
Marco conceptual	203
Efectos de la reingeniería y la tecnología de la información sobre los costos y los presupuestos	207
Presupuesto de mano de obra directa	220
Factores de cálculo	226
Presupuesto de compra y consumo de materiales	236
Presupuesto de inventarios	240
Presupuesto de compras	257
Presupuesto de gastos indirectos de fabricación	263
Resumen	275
Definición de términos	276
Talleres	277

Capítulo 6

Presupuesto de efectivo (flujos de caja) 289

Objetivo general	289
Objetivos específicos	290
Marco conceptual	290
Política de liquidez: factores considerados	295
Resumen	312
Definición de términos	313
Talleres	313

Capítulo 7

Pronósticos financieros en proyectos de inversión 321

Objetivo general	321
Objetivos específicos	322
Marco conceptual	322
Aportes de la formulación a los pronósticos financieros	330
Cédulas contempladas en los pronósticos financieros	334

Valor presente neto (VPN)	343
Tasa interna de retorno (TIR)	344
Políticas gerenciales a contemplar en los pronósticos	348
Resumen	358
Definición de términos	359
Talleres	359
Índice	367