PROCESO DIRECCIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL

FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA GUÍA DE APRENDIZAJE

Guía No. 32 Presupuesto

- Denominación del Programa de Formación: Tecnología en Gestión Contable y de Información Financiera.
- Código del Programa de Formación: 123101 Versión 1.
- Nombre del Proyecto: Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo.
- Fase del Proyecto: EVALUACIÓN
- Actividad de Proyecto: AP 7: Verificar los resultados contables y financieros del ente económico de acuerdo con indicadores
- Actividad de Aprendizaje: AA_ 32 Elaborar el presupuesto maestro, de acuerdo con las políticas organizacionales.
- Competencia: 210303023 Elaborar informes financieros de acuerdo con metodología y normativa
- Resultados de Aprendizaje Alcanzar: 21030302304 Presentar información para la elaboración de estados financieros y proyecciones según políticas contables y normativa...
- Duración de la Guía: 144 horas equivalente a 3 créditos (114 TD y 30 TI)

2. PRESENTACIÓN





En esta guía, conocerá los conceptos básicos sobre los presupuestos y los pasos que se deben llevar a cabo para la elaboración del mismo. Además, comprenderá la importancia del presupuesto como herramienta planificación y control, que expresa en términos cuantitativos y económicos la planeación estratégica de la organización. El cual es elaborado con el propósito de garantizar él logró del objetivo básico financiero y en general para controlar el uso de los recursos, crecer y permanecer en el tiempo.

Lo invitamos a planear sus actividades mediante la implementación de técnicas de aprendizaje colaborativo, en equipo y auto formativo; seguramente así usted tendrá una experiencia muy enriquecedora. Previo a su elaboración debe retomar los conocimientos vistos en las guías de elementos del costo, sistemas de costeo y

estados financieros, para garantizar el éxito en la elaboración de los productos finales de su proyecto formativo.

> *"Si pudiéramos saber primero en donde estamos y a donde nos dirigimos, podríamos juzgar mejor qué hacer y cómo hacer las cosas". Abraham Lincoln.*



Biblioteca virtual SENA Ingrese a la base de datos SENA. Puede acceder a colecciones de libros, revistas, artículos, índices bibliográficos, resúmenes y tesis en texto completo en inglés y español, que pueden ser consultadas desde la red del SENA.

http://biblioteca.sena.edu.co/ dar clic en bases de datos y puede acceder a: e-brary, Gale, Galé Cengage Learning, Océano para administración, Knovel, Océano universitas P&M, Proquest

3. FORMULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

3.1 Actividades de Reflexión inicial



3.1.1. Conociendo que, mediante el diseño de un visón, objetivos, metas, estrategias se planea el futuro de la empresa el cual se materializa mediante el diseño de planes, programas, subprogramas, que finalmente se cuantifican con la elaboración del presupuesto. Realice un ejercicio simulado sobre proyecto de vida, definiendo una visión personal y profesional como tecnólogo en Gestión contable y de información financiera en los próximos 5 años, luego formule un objetivo general con sus respectivos objetivos específicos, posteriormente diseñe las estrategias que utilizará para lograrlos y sus respectivas metas. Finalmente formule las actividades y los recursos financieros que necesitara en cada una de estas. Consolide dicha información en archivo Excel, distinguiendo entre ingresos proyectados y egresos requeridos (gastos o costos) para cada año y concluya sobre su viabilidad.

Recuerde que los elementos de su planeación estratégica deben conservar la coherencia y articulación, sin perder de vista el objetivo general y su respectiva meta.

3.2 Actividades de contextualización e identificación de conocimientos necesarios para el aprendizaje

3.2.1. De forma desescolarizada y autónoma, realice la lectura del artículo de autoría de Carlos Vicente Ramírez, denominado "Los presupuestos: sus objetivos e importancia "y responda con sus propias palabras, los siguientes cuestionamientos.

https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/revista_cultural/article/download/3981/3350/



- ¿Qué ventajas competitivas, se pueden observar en una empresa que controla sus recursos mediante los presupuestos y aquellas que no?
- ¿Qué impactos puede tener para la empresa, el diseño de un presupuesto con bases y métodos poco confiables?
- ¿Por qué se dice que los presupuestos son herramientas, que ayudan a la eficacia y la eficiencia de las organizaciones?
- ¿Existe alguna posibilidad de error o % de riesgo, en los cálculos realizados en los presupuestos?
- ¿Quiénes deben participar en la elaboración de los presupuestos?

3.3 Actividades de apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización)

Estimado aprendiz recuerde que su formación profesional integral en el SENA es por proyectos, el cual se denomina "Aplicación de la normativa contable, tributaria, laboral, comercial y financiera, a través de una empresa didáctica y/o del sector productivo" y que las actividades propuestas en la presente guía, buscan garantizar la apropiación de los conceptos básicos para la elaboración de los presupuestos, además que se comprenda la importancia que estos tienen para la toma de decisiones de una compañía.

3.3.1. De forma desescolarizada e individual, realice la lectura de los documentos de apoyo de la presente guía, así como también del primer y segundo capítulo del texto "Presupuestos" de Díaz, Parra, López, Editorial Pearson, que se encuentra disponible en el Sistema Nacional de Bibliotecas SENA. Si desea puede ampliar sus conocimientos mediante la consulta de otros textos referencias al tema de estudio. Finalmente elabore una infografía que contenga los siguientes elementos:

- ✓ Diagnóstico de factores interno y externos para la elaboración del presupuesto
- ✓ Análisis de datos históricos y elasticidad de la demanda
- ✓ Definición de metas para cada estrategia organizacional (cuantitativas)
- ✓ Presupuestos, ventajas y desventajas
- ✓ Principios presupuestales
- ✓ Ciclo presupuestal



- ✓ Características
- ✓ Ventajas y desventajas
- ✓ Requisitos
- ✓ Clasificación de los presupuestos:
  - **S**egún su flexibilidad
  - Según el periodo que cubran
  - Según el campo de aplicabilidad en la empresa
  - Según el sector en el cual se utilicen
  - Según su contenido
  - Según técnica de valuación
  - Según los niveles de responsabilidad y el área
  - Según su finalidad u objetivos que persigue
- ✓ Técnicas para hallar pronósticos
- ✓ Determinación de la capacidad instalada
- ✓ Etapas para la elaboración de los presupuestos (Pre iniciación, elaboración, ejecución, control y evaluación)
- ✓ Mecanismo de control presupuestal (variaciones presupuestales)
- ✓ Ejecución presupuestal y mecanismos para subsanar inconsistencias
- ✓ Informe final sobre evaluación del presupuesto
- ✓ Metodología para la proyección de estados financieros y flujo de caja.

3.3.2. Indague su texto guía y material e apoyo que se encuentra disponible en el Sistema Nacional de Bibliotecas SENA, los tipos de presupuestos (cédulas presupuestales), que se deben elaborar, sus características, técnicas o métodos e información requerida para su elaboración y consolidación en presupuesto maestro de una organización y completa la siguiente matriz de conceptos, con apoyo de su instructor:

Definición / Tipo Presupestos	Definición o descripción	Características / Requisitos	Información requerida previamente para su elaboración	Para que sirve
Presupuesto de ventas				
Presupuesto de compras				
Presupuestos de Mano de obra				
Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación				
Presupuesto de producción				
Presupuesto de costos de producción				
Presupuestos de gastos administrativos				
Presupuestos de gastos de ventas				
Presupuestos de inversión				
Presupuesto de caja				
Presupuestos Financieros				

3.3.3. **Ficha costos unitarios estándar:** Con base en la información obtenida sobre el producto a fabricar, indagué las cantidades y costos unitarios para la elaboración del producto, así como también los procesos productivos

requeridos y su estimación en tiempo y los costos indirectos variables y fijos que se requerían por cada unidad a producir, finalmente elaboré ficha técnica de costos unitarios. Para lo cual le recomendados el siguiente formato:

FICHA COSTOS UNITARIOS					
NOMBRE PRODUCTO:			Referencia:		
ELEMENTO COSTO:	MATERIA PRIMA				
MATERIAL	TIPO COSTO	VALOR UNIDAD MEDIDA (kg, gr, Lt, m, cm, ml, etc...)	CANTIDAD REQUERIDA POR UNIDAD PRODUCIDA (kg, gr,Lt, m, cm, ml)	VALOR COSTO POR UNIDAD DE MEDIDA	TOTAL COSTO POR UNIDAD PRODUCIDA
TOTAL COSTO UNITARIO MATERIA PRIMA (MP)					
ELEMENTO COSTO:	MANO OBRA				
CARGO POR PROCESO PRODUCCIÓN	ÁREA / DPTO (CENTRO COSTO)	VALOR UNITARIO HORA MANO OBRA	VALOR UNITARIO OSEA POR MINUTO MANO DE OBRA	TIEMPO TOTAL REQUERIDO POR UNIDAD A PRODUCIR (MINUTOS)	TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA
			192		
TOTALES					
TOTAL COSTO UNITARIO MANO DE OBRA (MO)					
ELEMENTO COSTO:	COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN				
COSTOS CIF VARIABLES	ÁREA / DPTO (CENTRO COSTO)	UNIDAD MEDIDA (Kg, gr, lt, ml, m, cm u horas)	VALOR POR UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD REQUERIDA POR UNIDAD PRODUCIDA	TOTAL COSTO POR UNIDAD PRODUCIDA
TOTAL COSTO UNITARIO CIF (VARIABLE)					
COSTOS CIF FIJOS	ÁREA / DPTO (CENTRO COSTO)	UNIDAD MEDIDA	VALOR TOTAL CONSUMO MES	CAPACIDAD INSTALADA EN UNIDADES POR MES	Tasa Predeterminada Unitaria de CIF FIJOS
TOTAL COSTOS INDIRECTOS FIJOS DEL MES				Costo unitario CIF FIJOS	
TOTAL COSTO UNITARIO					
TOTAL COSTO UNITARIO VARIABLE					
TOTAL COSTO UNITARIO FIJO					
TOTAL COSTO UNITARIO PRIMO					
TOTAL COSTO UNITARIO CONVERSIÓN					
PRECIO VENTA UNITARIO					

3.3.4. **Presupuesto de ventas:** Estimado aprendiz, consciente de la importancia que reviste la correcta elaboración de las cédulas presupuestal de ventas, como base para la construcción de las demás cédulas. Indague de forma individual y desescolarizada en textos relacionados y también su material de apoyo, los diferentes métodos de proyección o pronóstico de ventas y clasifíquelos en métodos estadísticos, no estadísticos, combinados y específicos, finalmente sintetice esta información en un cuadro sinóptico que evidencie los conocimientos adquiridos y aplique en un ejercicio simulado alguno de ellos, determinando el total



Para la estimación de unidades a vender por el método de mínimos cuadrados, se debe contar con información histórica que sea consistente y permita establecer una tendencia para luego despejar la ecuación de la demanda así:

$$Y = a + bx$$

$$a = \sum y \,/\, N$$

$$b = \sum_{yx} \,/\, \sum_{X} 2$$

Luego de despejar las anteriores ecuaciones, debe realizar tabla de frecuencias para así poder estimar respecto a la tendencia las unidades a vender en los periodos futuros a presupuestar, para lo cual se sugerimos el siguiente formato:

Años	Y	X	x^2	YX	Y"

Recuerde que para el calculó del precio de venta puede utilizar alguna de estas fórmulas:

a. Precio de venta para recuperar costo:

$$\frac{\text{Costo unitario}}{(1 - \%\ \text{Utilidad})}$$

b. Precio de venta para recuperar capital invertido:

$$\frac{(\%\ \text{de Rendimiento X Capital Invertido})}{\text{Ventas en unidades}}$$

c. Precio de venta según margen de utilidad operacional:

-

$$\frac{(\text{Costos variables} + \text{Costos y gastos Fijos}) \times (\%\ \text{Utilidad Operacional} + 1)}{\text{Unidades a vender}}$$

d. Precio de venta según margen de utilidad antes de impuestos:

$$\frac{(\text{Costos y Gastos Totales} + \text{Gastos Financieros}) \times (\%\ \text{Utilidad Antes de Impuestos} + 1)}{\text{Unidades a vender}}$$

e. Precio de venta según margen de utilidad neta:

$$\frac{(1 - \%\ \text{Impuestos de Renta}) \times (\text{Costos y Gastos Totales} + \text{Gastos Financieros})}{\text{Cantidades por vender} \times ((1 - \%\ \text{Impuestos de Renta}) - \text{Utilidad Neta})}$$

f. Precio de venta según costo total:

Costo total unitario + % utilidad deseada

g. Precio de venta por costeo directo:

Costo fijo unitario + Costo variable unitario + % Margen de contribución

Finalmente elaboré cédula presupuestal para todos los periodos establecidos en el enunciado:

FORMATO CEDULA DE VENTAS	Año 2020	Año 2021	Año 2022	Año 2023	Año 2024
Unidades a vender	50.000	60.000			
Precio Unitario de Venta	$ 23.000	$ 25.300			
Total Ventas Pesos	**$ 1.150.000.000**	**$ 1.518.000.000**	$ -	$ -	$ -

3.3.4. **Presupuesto de producción (unidades):** Para elaborar la cédula de producción, se debe conocer que los resultados obtenidos en ella, se expresan en unidades a producir y que deben ser coherentes con la política de stock de inventarios (inv. Finales) y los niveles de ventas presupuestados. Para garantizar la correcta elaboración de esta cédula, se debe indagar sobre los diferentes métodos de valuación de inventarios y evidenciar su comprensión mediante la aplicación de cada uno de estos métodos a una misma referencia de producto simulando operaciones de compra y venta y determine el costo unitario en cada método, comparé sus resultados y reflexione respecto al mismo.

a. Método valuación de inventarios Promedio Ponderado

b. Método valuación de Primeras en entrar primeras en salir (PEPS)

c. Método Retail

d. Método Identificación Específica

Amplié sus conocimientos mediante la investigación de las siguientes temáticas y responda los interrogantes planteados:

a. Plan o programa de producción
b. Costo de mantenimiento de los inventarios
c. Diseño de política de inventarios y aspectos a considerar

Responda: ¿Cómo se calcula el costo de mantenimiento del inventario? ¿Cuáles son los elementos fundamentales a tener en cuenta en el diseño de la política de inventarios?

Finalmente, determine las unidades a producir de las referencias de producto X, Y, M y N, se estima unas ventas de 50.000 con un incremento anual de 50% y una política de stock de inventario del 3% sobre las unidades a vender en el periodo siguiente, para lo cual se le sugiere la utilización del siguiente formato de cédula presupuestal de producción:

- Inventario final Producto X 1.800 Unid
- inventario inicial Producto X 0 Unid

FORMATO CEDULA PRODUCCIÓN	Año 2020	Año 2021	Año 2022	Año 2023	Año 2024
Unidades a vender	50.000	60.000	72.000	-	-
Unidad de inventario final	1.800	2.160		-	-
Total Unidades a producir	51.800	62.160		-	-
Menos Inventario Inicial	-	- 1.800		-	-
Total unidades netas a producir	51.800	63.960		-	-

3.3.5. Presupuestos Materia Prima: Con base en la información de la ficha de costos unitarios estándar de materia prima, determine el costo total por unidad a producir, multiplicando el costo unitario estándar por las unidades a producir obtenido en la cédula de producción. Recuerde que debe elaborar una cédula por cada materia prima requerida, para la elaboración de una unidad de producto. Le sugerimos el siguiente formato.

FORMATO CEDULA MATERIA PRIMA 1 (Tela Blue Jean)	Año 2020	Año 2021	Año 2022	Año 2023	Año 2024
Unidadad a producir	51.800	63.960			
Cantidad Materia prima Tela Blue Jean (1,5 metros)	1,5	1,5			
Total cantidad materia prima	**77.700**	**95.940**			
Valor Costo por unidad medida ($ por metro)	$ 7.500	7.500			
TOTAL COSTO MATERIA PRIMA 1	**$ 582.750.000**	**$ 719.550.000**			

3.3.6. Presupuestos Mano de obra: Con base en la información reflejada en la ficha de costos unitarios estándar de mano de obra, determine el costo total requerido para la producción del periodo, multiplicando el costo

unitario MO por las unidades a producir en el periodo a presupuestar. Recuerde que para la correcta elaboración de esta cédula, debe establecer el costo total por mes de cada trabajador e incluir en este los conceptos salariales, + prestaciones sociales + los aportes patronales, que reconoce el empleador al trabajador y dividirlos en las horas efectivamente trabajadas directamente en producción normalmente 176 horas mes (22 días mes x 8 horas diarias), para que así obtener un costo unitario por hora trabajada que asuma los días dominicales y festivos pagados al empleado sin que este trabaje en la producción. Luego proceda a calcular el costo total de mano de obra para la producción estimada en cada periodo, para lo cual le sugerimos la siguiente cédula.

FORMATO CEDULA DE MANO DE OBRA Operario 1	Año 2020	Año 2021	Año 2022	Año 2023	Año 2024
Unidades a producir	51.800	63.960			
Cantidad minutos mano obra por unidad	2	1,5			
TOTAL MINUTOS MANO OBRA REQUERIDOS	**103.600**	**95.940**			
Valor minuto de mano de obra	$ 111	$ 111			
COSTO TOTAL MANO DE OBRA OPERARIO 1	**$ 11.514.701**	**$ 10.663.324**			

3.3.7. Presupuestos CIF: Con base en la ficha de costos unitarios estándar de CIF determine cuales son fijos, variables o mixtos y estime los costos totales para la producción del periodo. Recuerde que para los costos indirectos fijos debe calcular una tasa predeterminada unitaria de CIF, para los costos indirectos variables se deben multiplicar el costo unitario por las unidades a producir y para los mixtos se debe utilizar un método de separación válido y de reconocido valor técnico, para lo cual debe consultar los siguientes conceptos:

a. Tasa predeterminada de CIF
b. Clasificación de los Costos Indirectos de Fabricación
c. Método separación costos mixtos Punto Alto y Punto Bajo.
d. Método separación costos mixtos Dispersión

Luego de determinar los costos CIF fijos, variables y mixtos determine los costos totales indirectos del periodo, para lo cual le sugerimos la siguiente cédula. Recuerde asignar siempre por centros de costos o unidades generadoras de efectivo, que le permitan hacer un análisis más detallado del comportamiento de los costos en la producción y sus variaciones frente a la ejecución real

FORMATO CÉDULA COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN FIJOS									
Item	Descripción	Valor Mes	Base de asignación CIF	Tasa Predeterminada CIF Unitaria	Año 2020	Año 2021	Año 2022	Año 2023	Año 2024
1	Servicios público Luz	$ 1.057.600	Horas Maquina						
2	Arriendo	$ 6.610.000	Unidades a producir						
3	Mantenimiento Maquinaria	$ 661.000	Horas Maquina						
4	Servicios generales	$ 1.057.600	Unidades a producir						
TOTAL COSTO UNITARIO MATERIA PRIN		$ 9.386.200							

3.3.8. Cédula de inventarios finales: Luego de determinar los costos unitarios reales del mes para cada elemento del costo se puede determinar el costo unitario total y así poder obtener el costo total de las unidades de inventario final de producto terminado (las no vendidas), para incluirlo en el estado de costos. Se le sugiere utilizar este formato de cédula presupuestal.

FORMATO CEDULA PRODUCCIÓN	Año 2020	Año 2021	Año 2022	Año 2023	Año 2024
Unidades de inventario final Producto Términado	1.800				
X Costo unitario (Del Estado de Costos)	$ 12.500				
TOTAL COSTO INVENTARIO FINAL PRODUCTO TÉRMINADO	$ 22.500.000				

3.3.9. Estado de Costos de producción: Con la información consolidada, elaboré estado de costos de producción proyectados, teniendo en cuenta políticas de stock de inventarios, métodos de valuación, sistemas de costeo, para lo cual debe seguir esta estructura. Se advierte que los datos aquí reflejados son simulados para la comprensión de la estructura.

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS				
Del 1 enero al 31 diciembre de 2020				
COSTOS DE PRODUCCIÓN				
Material directo				
	Inventario inicial de material directo			9.500
		Compras brutas MP	70.000	
		(-) Devoluciones sobre compras	-4.300	
		(-) Descuentos sobre Compras	-2.500	
		(+) fletes sobre compras	8.000	
	Costo Materia Prima Comprada			71.200
	Materia prima disponible para uso			80.700
	Inventario Final de MP			-10.000
Materia Prima Utilizadas				**70.700**
Mano de obra directa				**56.000**
Costos indirectos de Fabricación				**24.100**
		MOI	9.000	
		Supervisión	5.500	
		Energia	3.500	
		Seguros de Fábrica	915	
		Materiales Indirectos y suministros	5.185	
	Costo de produccion del periodo			**150.800**
(+)	**Invent. Inicial de trabajo en proceso**			7.000
=	**Costo de produccion acumulasa**			**157.800**
(-)	**Invent. Final de trabajo en proceso**			-8.500
=	**TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN MES**			**149.300**
(+)	**Invent. Inicial de mercancias terminadas**			70.000
=	**Costo de producción disponible para la venta**			**219.300**
(-)	**Invent. Final de mercancias terminadas**			-65.000
=	**TOTAL COSTO DE VENTAS**			**154.300**

3.3.10. **Presupuesto de gastos admón. y ventas:** Con base en los comportamientos históricos, estime los gastos a administrativos y de ventas que se incurrirán en los periodos a presupuestar, ajústelos por el IPC y establezca su valor total en cada periodo. Establezca en mapa conceptual diferentes conceptos que puede generarse en el área administrativa y de ventas en una empresa de producción, sintetice estos conceptos en cuadro resumen.

3.3.8. **Presupuesto Financiero**: Este presupuesto está conformado por los estados financieros proyectados, así: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujos de Efectivo. Con el ánimo de apropiar los conceptos vistos en clase, indagué sobre la metodología de aplicación, su estructura y utilidad. Refleje brevemente en cuadro sinóptico lo comprendido.

3.3.7. **Presupuesto maestro:** Consiste en consolidar los presupuestos operativos y financieros en un solo informe, para la efectividad de la herramienta se deben analizar indicadores, determinar variaciones e implementar

acciones preventivas y correctivas, que propendan por él logró de metas propuestas en planes de acción. Elaboré en un friso los componentes de este informe, atendiendo a las instrucciones dadas por su instructor.

Esta actividad desarróllela de manera individual, conservándola dentro de su portafolio de evidencias. Este atento a la retroalimentación de su instructor el cual la realizará en ambiente de formación.

3.4. Actividades de transferencia del conocimiento.

3.4.2 Desarrolle el taller práctico propuesto para que sea aplicado a su proyecto formativo, consérvelo dentro de su portafolio de evidencias. Este atento a la estrategia de revisión y valoración que plantee su instructor.

3.4.1. Elaboré informe final para la sustentación de su proyecto y consulté los criterios de la NIC 1 sobre Presentación Estados Financieros y la NIC 7 Flujos de Efectivo.

Felicitaciones estimado aprendiz, luego de haber construido saber, en conjunto con sus compañeros e instructor, es momento que demuestre todo lo que ha asimilado acerca de esta Guía.

4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Total 5 Horas: 1 hora evidencia de conocimiento, 2 horas evidencia de desempeño, 2 horas evidencia de producto

Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
Evidencias de Conocimiento: Infografía de conceptos generales de presupuestos. **Evidencias de Desempeño:** Matriz conceptos sobre cédulas presupuestales. Cuadro sinóptico sobre métodos de proyección de ventas Política de inventarios, compras y ventas **Evidencias de Producto:** Cédulas de producción, MP, MO y CIF Cédula de gastos generales	Define los conceptos básicos del presupuesto Identifica la importancia de los presupuestos para el cumplimiento de objetivo financieros. Comprende diferencias entre diferentes tipos de presupuestos Conoce las diferentes clasificaciones de los presupuestos, desde diversos aspectos. Aplica los principios, técnicas y mecanismos básicos para la	**Conocimiento** Instrumento: Cuestionario Técnica: Formulación de preguntas **Desempeño:** **Técnica:** Observación sistemática **Instrumento:** lista de chequeo de desempeño **Producto:** Técnica: Observación del producto Instrumento: lista de chequeo de producto del proyecto formativo

Estados financieros proyectados.	elaboración de los presupuestos.	

5. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Administración: Proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos y las demás actividades, con el fin de lograr los objetivos o metas de la organización de forma eficiente y eficaz.

Control: Función administrativa que abarca el proceso de medición y evaluación del desempeño, a fin de adoptar las medidas correctivas necesarias, que debe ser un proceso permanente y regulador

Estados financieros: Informes financieros o de cuentas anuales, que por disposición legal deben presentar las empresas para mostrar su situación económica y financiera durante un periodo determinado

Estrategia: Herramienta de dirección que proporciona procedimientos y técnicas con fundamento científico, que aplicadas de forma permanente permiten mejorar las relaciones de la organización y su entorno. Buscando siempre cumplir la satisfacción de las necesidades de sus clientes y el logro de objetivos

Margen de rentabilidad bruto: Representa el margen de utilidad obtenido sobre las ventas, donde sólo se recupera el costo de ventas.

Margen rentabilidad neta: Represente el margen de utilidad obtenido sobre las ventas, una vez cubierto los impuestos y las reservas.

Meta: Término definido para demostrar el cumplimiento de una meta, estas se complementan con los objetivos definidos en la estrategia.

Objetivo: Enunciado de un deseo y las acciones concretas que se proponen para alcanzarlo. Este debe ser claro, medible y observable. Define de forma más abstracta y cualitativamente, lo que pretende lograr

Política: Plan general de acción quien u orienta a los integrantes de una organización.

6. REFERENTES BILBIOGRÁFICOS

Buitrago, J.E. ( ) Presupuestos el que hacer financiero en áreas de la empresa. Universidad de Boyacá.

Van, J. Wachowicz,J.(2010). Fundamentos de Administración Financiera. México D.F: Pearson.

Burbano,J. (2011). Presupuestos, Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y

Diaz,L. (2012). Presupuestos, Un enfoque para la Planeación Financiera. México D.F: Pearson

6.1. **WEBGRAFIA**

Biblioteca virtual SENA Ingrese a la base de datos SENA. Puede acceder a colecciones de libros, revistas, artículos, índices bibliográficos, resúmenes y tesis en texto completo en inglés y español, que pueden ser consultadas desde la red del SENA. http://biblioteca.sena.edu.co/ Y dar clic en bases de datos y puede acceder a: e-brary, Gale, Galé Cengage Learning, Océano para administración, Knovel, Océano universitas P&M, Proquest

7. CONTROL DEL DOCUMENTO

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha
Autor (es)	**Diana Mireya Cortes Roa**	**Instructor**	**Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital**	**19/05/2020**
Verificadores Técnicos	Gerardo Alfonso Jiménez Bernal	Instructor	Regional Cundinamarca	Septiembre 2020
	Juan Pablo Ríos Rodríguez	Instructor	Regional Antioquia	Septiembre 2020
	Juliana María Osorio Ramírez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	Jairo Alberto Jiménez Benavidez	Instructor	Regional Valle	Septiembre 2020
	José Manuel Montero Yanquen	Instructor	Regional Boyacá	Septiembre 2020
	Alba Gisela Araque Orozco	Instructor	Regional Cúcuta	Septiembre 2020
	Alejandra Arias Durán	Instructor	Regional Santander	Septiembre 2020
	Blanca Yaneth Murallas Bueno	Coordinadora Académica	Regional Santander	Septiembre 2020
Revisión	Jasbleidy Contreras Beltrán	Instructora	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020
Revisión y Aprobación	Jorge Enrique Cifuentes Bolaños	Coordinador Académico	Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital	Septiembre 2020

8. CONTROL DE CAMBIOS (diligenciar únicamente si realiza ajustes a la guía)

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)				**2020**	
Revisión	**Jasbleidy Contreras Beltrán**	**Instructora**	**Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital**	**2020**	
Aprobación	**Jorge Enrique Cifuentes Bolaños**	**Coordinado Académico**	**Coordinación Contabilidad, finanzas e Impuestos. CSF - Distrito Capital**	**2020**	