



PROCESO DE GESTIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL INTEGRAL

FORMATO GUÍA DE APRENDIZAJE

IDENTIFICACIÓN DE LA GUIA DE APRENDIZAJE

- **Denominación del Programa de Formación:** Elaboracion del presupuesto para el manejo de las finanzas personales
- **Código del Programa de Formación:** 12350000
- **Nombre del Proyecto (si es formación Titulada):**n/a
- **Fase del Proyecto (si es formación Titulada):**n/a
- **Actividad de Proyecto(si es formación Titulada):**n/a
- **Competencia:** Elaborar presupuestos de acuerdo con metodología y guía técnica
- **Resultado de Aprendizaje Alcanzar1:** Alistar los componentes del presupuesto de acuerdo con requerimiento técnico y normativa.
- **Resultado de Aprendizaje Alcanzar2:**Elaborar presupuesto según necesidades personales y procedimiento técnico.
- **Resultado de Aprendizaje Alcanza3:** Comprobar los resultados del presupuesto según procedimiento técnico y normativa.
- **Duración de la Guía:** 48 Horas

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 el logro 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.

“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 Proceso Pedagógico: Actividad de Reflexión inicial:

Actividad 1: Socialización sobre Presupuesto

- Técnica didáctica:** Lluvia de ideas
- Disposición grupal:** Presencial
- Ambiente requerido:** Externo
- Recursos:** Equipo de cómputo, internet

Descripción de la(s) actividad(es)

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?

3.2” Proceso Pedagógico: Contextualización e identificación de conocimientos:

Actividad 2: Plan presupuestal de una Empresa

- Técnica didáctica:** Estudio de caso
- Disposición grupal:** Presencial
- Ambiente requerido:** Externo
- Recursos:** Equipo de cómputo, internet, herramientas TIC



Descripción de la(s) actividad(es)

El aprendiz presentara un escrito no mayor a tres hojas, bajo la suposición de que usted tuviera una pequeña empresa, responda a los siguientes interrogantes:

- ¿Qué ventajas le representa contar con un plan presupuestal en su empresa?□
- ¿Qué tipo de periodo utiliza para elaborar un plan presupuestal (mensual, trimestral, semestral, anual) ¿Por qué?
- ¿Podría una situación inesperada modificar el presupuesto preparado con anterioridad? Argumente sus respuestas. Para realizar esta actividad cuenta con treinta minutos.

Por parte del aprendiz enviara al instructor esta actividad de conocimiento a través en un documento en Word, el cual debe ser enviado a al correo personal del instructor.

3.3 Proceso Pedagógico: Apropiación del conocimiento (Conceptualización y Teorización):

Actividad 3: Elaboracion de un Presupuesto

- Técnica didáctica:** Trabajo investigativo
- Disposición grupal:** Virtual
- Ambiente requerido:** Externo
- Recursos:** Equipo de cómputo, internet

Descripción de la(s) actividad(es)

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. 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
- ✓ Clasificación de los presupuestos:
 - Según 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



Por parte del aprendiz enviara al instructor esta actividad de conocimiento a través en un documento en Word, el cual debe ser enviado a al correo personal del instructor



Actividad 4: Presupuesto Maestro

- Técnica didáctica:** Taller Practico
- Disposición grupal:** Presencial
- Ambiente requerido:** Externo
- Recursos:** Equipo de cómputo, internet

Descripción de la(s) actividad(es)

Indague su texto guía y material de 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 Presupuestos	Definición o descripción	Características / Requisitos	Información requerida previamente e 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				

3.4 Actividades de transferencia del conocimiento:

Actividad 4: Elaboracion Presupuesto Operativo y Presupuesto Financiero

- Técnica didáctica:** Ejercicio de simulacion
- Disposición grupal:** Presencial
- Ambiente requerido:** Externo
- Recursos:** Equipo de cómputo, internet

Descripción de la(s) actividad(es)

El aprendiz en base a los conocimientos adquiridos y mediante una simulación de casos, realizar los siguientes presupuestos proyectando anualmente:

- Presupuesto de Ventas
- Presupuesto de Produccion
- Presupuesto de Compras
- Presupuesto de Gastos
- Presupuesto de Mateia prima

Por parte del aprendiz enviara al instructor esta actividad de conocimiento a través en un documento en Word, el cual debe ser enviado a al correo personal del instructor



4. ACTIVIDADES DE EVALUACIÓN

Evidencias de Aprendizaje	Criterios de Evaluación	Técnicas e Instrumentos de Evaluación
Evidencias de Conocimiento : Infografía de conceptos generales de presupuestos.	Define los conceptos básicos del presupuesto Identifica la importancia de los presupuestos para el cumplimiento de objetivos financieros.	Técnica: Formulación de preguntas Instrumento de Evaluación: Cuestionario formulario de preguntas
Evidencias de Desempeño: Matriz conceptos sobre cédulas presupuestales. Cuadro sinóptico sobre métodos de proyección de ventas	Comprende diferencias entre diferentes tipos de presupuestos Conoce las diferentes clasificaciones de los presupuestos, desde diversos aspectos.	Técnica: Observación sistemática Instrumento de Evaluación: Lista de chequeo
Evidencias de Producto: Cédulas de producción, MP, MO y CIF Cédula de gastos generales	Aplica los principios, técnicas y mecanismos básicos para la elaboración de los presupuestos.	Técnica: Valorización de productos Instrumento de Evaluación: Informe final

5. GLOSARIO DE TÉRMINOS

Presupuesto: Cálculo y negociación anticipada de los ingresos y gastos de una actividad económica (personal, familiar, un negocio, una empresa, una oficina, un gobierno) durante un período, por lo general en forma anual. Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización. El presupuesto es el instrumento de desarrollo anual de las empresas o instituciones cuyos planes y programas se formulan por término de un año.

Presupuesto de producción: Son estimaciones que se hallan estrechamente relacionadas con el presupuesto de venta y los niveles de inventario deseado. En realidad el presupuesto de producción es el presupuesto de venta proyectado y ajustados por el cambio en el inventario, primero hay que determinar si la empresa puede producir las cantidades proyectadas por el presupuesto de venta, con la finalidad de evitar un costo exagerado en la mano de obra ocupada.

Presupuesto Financiero: Es la simple proyección de ingresos o egresos de distintos orígenes en un período determinado, o también como cursos de acción de índole financiera y económica que pueden llegar a modificar los resultados proyectados de la empresa y que, una vez instrumentados, dan lugar al producto final, denominado "Presupuesto Financiero Operativo"

Presupuesto Maestro: es el principal presupuesto de una empresa, es decir, la culminación de todo un proceso de planeación y, por lo tanto, comprende todas las áreas del negocio, como son ventas, producción, compras, etc., y, por eso, se llama maestro. Este presupuesto que comprende todos los gastos está compuesto de otros dos presupuestos, más pequeños que son el presupuesto de operación y el presupuesto financiero.



6. REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

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 Díaz, 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)	Edison Pérez Granados	Instructor	Centro de Comercio, Industria y Turismo	7 de Mayo del 2024

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

	Nombre	Cargo	Dependencia	Fecha	Razón del Cambio
Autor (es)					