



UNIVERSIDAD NACIONAL
“JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN”
VICERRECTORADO ACADÉMICO



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

MODALIDAD NO PRESENCIAL

SÍLABO POR COMPETENCIAS

CURSO:

PRESUPUESTO PRIVADO

I. DATOS GENERALES

Línea de Carrera	Finanzas
Semestre Académico	2020 - I
Código del Curso	452
Créditos	03
Horas Semanales	Hrs. Totales: <u>04</u> Teóricas: <u>02</u> Prácticas: <u>02</u>
Ciclo	Octavo
Sección	A
Nombre del Docente	Dr. CPCC Vásquez Morante Pablo Fernando
Correo Institucional	pvasquez@unjfsc.edu.pe
Nº de Celular	995311176

II. SUMILLA

La asignatura a desarrollarse en el presente semestre académico tiene el siguiente contenido:

1. La teoría del Presupuesto - Generalidades del Presupuesto
2. El Presupuesto y la Planeación Estratégica.
3. Metodología para la preparación de los Presupuestos Privados.
4. Formulación del Presupuesto Privado – El Presupuesto integrado.
5. El control presupuestario.
6. Pronóstico financiero en proyectos de inversión.



III. CAPACIDADES AL FINALIZAR EL CURSO

	CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDACTICA	NOMBRE DE LA UNIDAD DIDACTICA	SEMANAS
UNIDAD I	Ante la existencia de diferentes corrientes teóricas, conoce la teoría del presupuesto privado y cómo ha evolucionado a través del tiempo, de acuerdo a las crecientes necesidades de información de las empresas.	TEORIA DEL PRESUPUESTO. GENERALIDADES DEL PRIVADO.	1 - 4
UNIDAD II	Ponderando las diversas propuestas existentes en el mercado, aplica la metodología más adecuada para la formulación de los presupuestos, teniendo en consideración el tipo, tamaño y estructura, de la organización.	METODOLOGÍA PARA LA PREPARACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS PRIVADOS	5 - 8
UNIDAD III	Teniendo en consideración los diversos tipos de empresas, aplica técnicas y procedimientos para la formulación en forma integral del presupuesto privado, en respuesta a los requerimientos de información para la toma de decisiones.	FORMULACION DEL PRESUPUESTO PRIVADO	9 - 12
UNIDAD IV	En un contexto de mercados altamente riesgosos y competitivos, conoce diversos métodos de evaluación y pronóstico financiero de un proyecto de inversión, teniendo en cuenta el tipo de empresa y el objetivo de la inversión.	PRONÓSTICO FINANCIERO EN PROYECTOS DE INVERSIÓN	13 - 16

IV. INDICADORES DE CAPACIDADES AL FINALIZAR EL CURSO

NÚMERO	INDICADORES DE CAPACIDAD AL FINALIZAR EL CURSO
01	Conoce la teoría del presupuesto privado y cómo ha evolucionado a través del tiempo, de acuerdo a las crecientes necesidades de información de las empresas.
02	Comprende el significado de la palabra presupuesto, teniendo en consideración la opinión de especialistas en el tema presupuestal.
03	Detalla los objetivos y la importancia del presupuesto, teniendo en cuenta su aporte como herramienta de gestión utilizada para planificar las actividades empresariales
04	Determina las diferencias entre el presupuesto privado y el presupuesto público, tomando como base el aporte al conocimiento de tratadistas en materia presupuestal
05	Aplica la metodología más adecuada para la formulación de los presupuestos, teniendo en consideración el tipo, tamaño y estructura, de la organización
06	Conoce la panificación empresarial, considerando en su análisis los objetivos estratégicos de la empresa.
07	Describe el entorno empresarial, ponderando los factores internos y externos que inciden en ella.
08	Define las fases de la metodología para formular el presupuesto privado, resaltando la importancia de cada una de ellas para lograr el objetivo final de gestionar eficientemente un negocio.
09	Aplica técnicas y procedimientos para la formulación en forma integral del presupuesto privado, en respuesta a los requerimientos de información para la toma de decisiones.
10	Formula cada uno de los presupuestos de la empresa, teniendo en consideración el tipo de organización y los objetivos del negocio.
11	Conoce los productos y servicios que van a presupuestar para determinar el punto de equilibrio, teniendo en cuenta que será un elemento base para planificar las actividades empresariales.
12	Elabora el presupuesto integral teniendo en consideración que debe servir como guía para el logro de los objetivos de la empresa.
13	Evalúa el comportamiento del presupuesto tomando en cuenta los resultados reales del negocio con lo inicialmente proyectado.
14	Conoce diversos métodos de evaluación y pronóstico financiero de un proyecto de inversión, teniendo en cuenta el tipo de empresa y el objetivo de la inversión.
15	Determina la importancia de evaluar un proyecto de inversión previo a su implementación, teniendo en cuenta que está en juego importantes recursos de los accionistas.
16	Aplica el método de evaluación de proyectos de inversión más pertinente, teniendo en consideración que esto debe estar en armonía con el objetivo del negocio a desarrollar.



CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA I: Ante la existencia de diferentes corrientes teóricas, conoce la teoría del presupuesto privado y cómo ha evolucionado a través del tiempo, de acuerdo a las crecientes necesidades de información de las empresas.

Unidad Didáctica I: Aspectos Generales del Presupuesto Privado	Semana	Contenidos			Estrategias de la Enseñanza Virtual	Indicadores de logro de la capacidad
		Conceptual	Procedimental	Actitudinal		
	1	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Generalidades del presupuesto privado. ✓ Reseña histórica del presupuesto. 	Elabora un cuadro descriptivo de la evolución del Presupuesto a través del tiempo, remarcando las principales características de cada etapa.	Tiene Interés por conocer la importancia del presupuesto a través de su desarrollo histórico.	Expositiva (Docente/Estudiante) Uso del Google Meet Debate dirigido (Discusiones) Foros, Chat Lecturas Uso de repositorios digitales Lluvia de ideas (Saberes previos) Foros, Chat	Conoce la teoría del presupuesto privado y cómo ha evolucionado a través del tiempo, de acuerdo a las crecientes necesidades de información de las empresas.
	2	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Definiciones del presupuesto privado ✓ Elementos del presupuesto privado ✓ Clasificación del presupuesto privado 	Desarrolla un cuadro comparativo de las diferentes definiciones y elementos del presupuesto, así como analiza la forma como se clasifican de acuerdo a ciertos criterios.	Participa activamente en el debate para esclarecer las diferentes definiciones del presupuesto y su respectiva clasificación.		Comprende el significado de la palabra presupuesto, teniendo en consideración la opinión de especialistas en el tema presupuestal
	3	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Objetivos del presupuesto privado ✓ Importancia del presupuesto privado ✓ Relación entre la administración y el presupuesto. 	Estudia y analiza los objetivos, la importancia del presupuesto privado; así como su incidencia en la administración de los negocios.	Se interesa en precisar los objetivos, importancia del presupuesto privado y su relación con la administración del negocio.		Detalla los objetivos e importancia del presupuesto, teniendo en cuenta su aporte como herramienta de gestión utilizada para planificar las actividades empresariales
4	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Diferencias entre el presupuesto público y privado ✓ Ventajas y desventajas del presupuesto privado. 	Analiza las diferencias entre el presupuesto privado y el público y realiza un cuadro comparativo de las ventajas y desventajas del presupuesto.	Participa activamente en el debate sobre las diferencias entre el presupuesto privado y el público; así como analiza sus ventajas y desventajas.	Determina las diferencias entre el presupuesto privado y el presupuesto público, tomando como base el aporte al conocimiento de tratadistas en materia presupuestal.		
EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA						
	EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS	EVIDENCIA DE PRODUCTO			EVIDENCIA DE DESEMPEÑO	
	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación virtual que incluyen preguntas objetivas, análisis crítico y desarrollo de un mapa conceptual 	<ul style="list-style-type: none"> • Elabora un trabajo de investigación sobre la importancia del presupuesto privado para las empresas. 			<ul style="list-style-type: none"> • Participación activa y puntual en la conferencia virtual, fórum y chat respondiendo y discutiendo sobre el importante aporte del presupuesto en las empresas. 	



Unidad didáctica II: Metodología para la Elaboración del Presupuesto Privado	CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA II: Ponderando las diversas propuestas existentes en el mercado, aplica la metodología más adecuada para la formulación de los presupuestos, teniendo en consideración el tipo, tamaño y estructura, de la organización.					
	Semana	Contenidos			Estrategia didáctica	Indicadores de logro de la capacidad
		Conceptual	Procedimental	Actitudinal		
	5	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Metodología para la formulación del presupuesto privado. ✓ Concepto, Objetivo General, objetivos Específicos. ✓ Marco conceptual 	Diseña un mapa conceptual sobre la metodología para la formulación del presupuesto privado, de acuerdo a lo aplicado por alguna empresa de la región	Se interesa en conocer la metodología para la preparación de los presupuestos en las empresas.	Expositiva (Docente/Estudiante) Uso del Google Meet Debate dirigido (Discusiones) Foros, Chat Lecturas Uso de repositorios digitales Lluvia de ideas (Saberes previos) Foros, Chat	Aplica la metodología más adecuada para la formulación de los presupuestos, teniendo en consideración el tipo, tamaño y estructura, de la organización
	6	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Labor de concientización y la determinación de las características empresariales. ✓ Evaluación del entorno de la empresa 	Diseña un cuadro esquemático sobre la importancia de concientizar a los involucrados en aplicar la metodología presupuestal, teniendo en cuenta las características de la empresa y su relación con el entorno.	Participa activamente en el debate para esclarecer cada una de las etapas para aplicar la metodología de elaboración del presupuesto.		Conoce la planificación empresarial, considerando en su análisis los objetivos estratégicos de la empresa.
	7	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Organización del trabajo presupuestal ✓ Aplicación a las empresas micro, pequeñas, medianas y grandes 	Desarrolla una infografía sobre la organización del trabajo presupuestal en micro, pequeñas, medianas y grandes empresas, de acuerdo al análisis de empresas de la región.	Se interesa en conocer la organización del trabajo presupuestal en las micro, pequeñas, medianas y grandes empresas.		Describe el entorno empresarial, ponderando los factores internos y externos que inciden en ella.
	8	<ul style="list-style-type: none"> ✓ El Punto de Equilibrio, procedimientos para obtenerlo ✓ Casos prácticos aplicado a los negocios. 	Aplica correctamente el punto de equilibrio para planificar las actividades dentro del negocio, teniendo en cuenta la realidad de la empresa tomada como ejemplo.	Se involucra por conocer la importancia del punto de equilibrio y su incidencia para la planificación empresarial.		Define las fases de la metodología para formular el presupuesto privado, resaltando la importancia de cada una de ellas para lograr el objetivo final de gestionar eficientemente un negocio.
	EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA					
	EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS		EVIDENCIA DE PRODUCTO		EVIDENCIA DE DESEMPEÑO	
	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación virtual que incluyen preguntas objetivas, análisis crítico y desarrollo de un mapa conceptual 		<ul style="list-style-type: none"> • Elabora y presenta a través de la plataforma virtual, un trabajo de investigación sobre la metodología para elaborar el presupuesto en distintos tipos de empresas. 		<ul style="list-style-type: none"> • Participación activa y puntual en la conferencia virtual, fórum y chat respondiendo y discutiendo sobre la metodología más pertinente para implementar el presupuesto en la empresa. 	



CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA III: Teniendo en consideración los diversos tipos de empresas, aplica técnicas y procedimientos para la formulación en forma integral del presupuesto privado, en respuesta a los requerimientos de información para la toma de decisiones.						
Unidad Didáctica III: Formulación del Presupuesto Privado	Semana	Contenidos			Estrategia didáctica	Indicadores de logro de la capacidad
		Conceptual	Procedimental	Actitudinal		
	9	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Proceso de formulación del Presupuesto Privado. ✓ Presupuesto de Ventas ✓ Presupuesto de Producción ✓ Presupuesto de Consumo de Materias Primas 	Formula los presupuestos de ventas, producción, consumo de materias primas, de acuerdo a las particularidades de la empresa tomada como referencia.	Participa en el análisis del presupuesto de ventas, presupuesto de producción, presupuesto de consumo de materias primas, incidiendo en su aplicación práctica.	Expositiva (Docente/Estudiante) Uso del Google Meet Debate dirigido (Discusiones) Foros, Chat Lecturas Uso de repositorios digitales Lluvia de ideas (Saberes previos) Foros, Chat	Aplica técnicas y procedimientos para la formulación en forma integral del presupuesto privado, en respuesta a los requerimientos de información para la toma de decisiones.
	10	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Presupuesto de Mano de Obra Directa. ✓ Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación. ✓ Presupuesto de Costo de Ventas 	Formula los presupuestos de mano de obra directa, de costos indirectos de fabricación, costos de ventas, de acuerdo a las particularidades de la empresa tomada como referencia.	Participa en el desarrollo del presupuesto de mano de obra directa, de costos indirectos de fabricación, costos de ventas, incidiendo en su aplicación práctica.		Formula cada uno de los presupuestos de la empresa, teniendo en consideración el tipo de organización y los objetivos del negocio.
	11	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Presupuesto de Gastos Administrativos y de Ventas ✓ Presupuesto de Gastos Financieros y de Caja 	Formula los presupuestos de gastos administrativos, presupuesto de ventas, presupuestos financieros y presupuesto de caja, de acuerdo a las particularidades de la empresa tomada como referencia.	Se interesa en la aplicación del presupuesto de gastos administrativos, presupuesto de ventas, presupuestos financieros y presupuesto de caja, incidiendo en su aplicación práctica.		Conoce los productos y servicios que van a presupuestar para determinar el punto de equilibrio, teniendo en cuenta que será un elemento base para planificar las actividades empresariales.
	12	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Formulación de los Estados Financieros Presupuestados: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados 	Formula el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados presupuestados, de acuerdo a las particularidades de la empresa tomada como referencia.	Participa en la aplicación de los criterios técnicos para formular el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados presupuestados.		Elabora el presupuesto integral teniendo en consideración que debe servir como guía para el logro de los objetivos de la empresa.
EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA						
		EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS	EVIDENCIA DE PRODUCTO		EVIDENCIA DE DESEMPEÑO	
		<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación virtual que incluyen preguntas objetivas, análisis crítico y desarrollo de un mapa conceptual 	Elabora un trabajo de investigación con incidencia práctica sobre la formulación del presupuesto privado en diferentes tipos de empresas.		Participación activa y puntual en la conferencia virtual, fórum y chat respondiendo y aportando sobre los inconvenientes que se presentan en la formulación del presupuesto.	



CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA IV: <i>En un contexto de mercados altamente riesgosos y competitivos, conoce diversos métodos de evaluación y pronóstico financiero de un proyecto de inversión, teniendo en cuenta el tipo de empresa y el objetivo de la inversión.</i>					
Semana	Contenidos			Estrategias de la Enseñanza Virtual	Indicadores de logro de la capacidad
	Conceptual	Procedimental	Actitudinal		
13	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Pronóstico financiero en proyectos de Inversión. ✓ Método del Beneficio/Costo ✓ Casos de aplicación del Beneficio/Costo aplicado a los negocios 	Desarrolla un caso práctico del Beneficio/Costo, teniendo en cuenta las variables relacionadas con la empresa tomada como referencia.	Participa en el desarrollo de la evaluación financiera de proyectos de inversión, utilizando el método del Beneficio/Costo.	Expositiva (Docente/Estudiante) Uso del Google Meet Debate dirigido (Discusiones) Foros, Chat Lecturas Uso de repositorios digitales Lluvia de ideas (Saberes previos) Foros, Chat	Evalúa el comportamiento del presupuesto tomando en cuenta los resultados reales del negocio con lo inicialmente proyectado.
14	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Método del Periodo de Recuperación del Capital. ✓ Casos de aplicación del periodo de recuperación de capital aplicado a los negocios. 	Desarrolla un caso práctico del Periodo de Recuperación del Capital, teniendo en cuenta las variables relacionadas con la empresa tomada como referencia.	Se interesa en el desarrollo de la evaluación financiera de proyectos de inversión, utilizando el método del Periodo de Recuperación del Capital.		Conoce diversos métodos de evaluación y pronóstico financiero de un proyecto de inversión, teniendo en cuenta el tipo de empresa y el objetivo de la inversión.
15	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Método del Valor Actual Neto ✓ Casos de aplicación del Valor Actual Neto aplicado a los negocios. 	Desarrolla un caso práctico de la aplicación del Valor Actual Neto, teniendo en cuenta las variables relacionadas con la empresa tomada como referencia.	Se interesa en el desarrollo de la evaluación financiera de proyectos de inversión, utilizando el método del Valor Actual Neto.		Determina la importancia de evaluar un proyecto de inversión previo a su implementación, teniendo en cuenta que está en juego importantes recursos de los accionistas.
16	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Método de la Tasa Interna de Retorno. ✓ Casos de aplicación de la Tasa Interna de Retorno aplicado a los negocios. 	Desarrolla un caso práctico de aplicación de la Tasa Interna de Retorno, teniendo en cuenta las variables relacionadas con la empresa tomada como referencia.	Participa en el desarrollo de la evaluación financiera de proyectos de inversión, utilizando el método de la Tasa Interna de Retorno.		Aplica el método de evaluación de proyectos de inversión más pertinente, teniendo en consideración que esto debe estar en armonía con el objetivo del negocio a desarrollar.
EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA					
EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS		EVIDENCIA DE PRODUCTO		EVIDENCIA DE DESEMPEÑO	
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación virtual que incluyen preguntas objetivas, análisis crítico y desarrollo de un mapa conceptual 		<ul style="list-style-type: none"> • Elabora un trabajo de investigación aplicando una metodología para efectuar la evaluación financiera del proyecto de inversión. 		<ul style="list-style-type: none"> • Participación activa en la conferencia virtual, fórum y chat discutiendo sobre el aporte de la evaluación financiera de los proyectos de inversión antes de su puesta en práctica. 	

V. MATERIALES EDUCATIVOS Y OTROS RECURSOS DIDÁCTICOS

Se utilizarán todos los materiales y recursos requeridos de acuerdo a la naturaleza de los temas programados. Básicamente serán:

1. MEDIOS Y PLATAFORMAS VIRTUALES

- Casos prácticos
- Google Meet
- Repositorio de datos
- Guías de prácticas

2. MEDIOS INFORMATICOS

- * Computadora
- * Tablet
- * Celulares
- * Internet

VI. CRONOGRAMA ACADÉMICO

Inicio de clases y distribución de sílabos	: 01 de julio del 2020
Examen Módulo I	: 27 al 31 de julio del 2020
Examen Módulo II	: 24 al 28 de agosto del 2020
Examen Módulo III	: 21 al 25 de setiembre del 2020
Examen Módulo IV	: 26 al 30 de octubre del 2020
Entrega de actas y registros de evaluación	: 30 de octubre del 2020

VII. EVALUACIÓN

La evaluación es inherente al proceso de enseñanza aprendizaje y será continua y permanente. Los criterios de evaluación son de conocimiento, de desempeño y de producto.

1. Evidencias de Conocimiento

La evaluación será a través de pruebas en la plataforma virtual Google Meet, para el análisis y autoevaluación. En el primer caso, mide la competencia a nivel interpretativo, argumentativo y propositivo, para ello debe evaluarse como identifica, la forma en que argumenta y la manera en que propone a través de estrategias, valoraciones, generalizaciones, formulación de hipótesis, respuesta a situaciones, etc.

En cuanto a la autoevaluación permite que el estudiante reconozca sus debilidades y fortalezas para corregir o mejorar.

Las evaluaciones en este nivel serán de respuestas simples y otras con preguntas abiertas para su argumentación.

2. Evidencias de Desempeño

La evaluación de desempeño se efectuará ponderando como el estudiante se hace investigador, aplicando los procedimientos y técnicas en el desarrollo de las clases a través de su asistencia y participación asertiva.

3. Evidencias de Producto

La evaluación de producto se evidencia en la entrega oportuna de sus trabajos parciales y el trabajo final. Además, se tendrá en cuenta la asistencia a las reuniones virtuales que se programen, el 30% de inasistencia inhabilita el derecho de evaluación.

VARIABLES	PONDERACIONES	UNIDADES DIDACTICAS DENOMINADAS MODULOS
Evaluación de Conocimiento	30%	El ciclo académico comprende 04 módulos
Evaluación de Producto	35%	
Evaluación de Desempeño	35%	

Siendo el promedio final (PF), el promedio simple de los promedios ponderados de cada módulo (PM1, PM2, PM3, PM4).

$$PF = \frac{PM1 + PM2 + PM3 + PM4}{4}$$

VIII. BIBLIOGRAFÍA

8.1 Fuentes Bibliográficas

- Apaza Meza, M. (2014). *Los presupuestos en las empresas privadas*. Lima - Perú: Instituto Pacifico.
- Burbano Ruiz, J. (2005). *Presupuestos: enfoque de gestión, planeación y control de recursos*. México: McGraw-Hill.
- Chambergó Guillermo, I. (2014). *El presupuesto como herramienta de gestión*. Lima-Perú: Instituto Pacífico.
- Del Rio Gonzales, C. (2014). *Técnica presupuestal*. México: Ediciones Contables y Administrativas.
- Diaz Pérez, E. (2014). *El presupuesto privado*. México: Ediciones Contables y Administrativas.
- Flores Soria, J. (2014). *Finanzas empresariales*. Lima-Perú: CECOF Asesores.
- Morales Felgueres, C. (2014). *El Presupuesto privado*. México: Ediciones Contables y Administrativas.
- Ortiz Gomez, A. (2014). *Enfoque moderno de planeación y control de recursos*. México: El Universo.
- Osuna Hidalgo, E. (2014). *El presupuesto privado*. México: Ediciones contables y administrativas.
- Pacheco Coello, C. (2015). *Presupuestos: Un enfoque gerencial*. México, D.F: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Vento Egoavil, M. (2014). *El proceso presupuestario en la empresa privada*. Lima-Perú: El Universo.
- Welsch, G., & Hilton, R. (2005). *Presupuestos, planificación y control*. México: Pearson Educación.

Huacho, Junio del 2020



Universidad Nacional
"José Faustino Sánchez Carrión"

Vásquez Morante Pablo Fernando
Código DNU 076