

ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LA EMPRESA. UN ENFOQUE ESTRATÉGICO

**El presupuesto económico y financiero como herramienta para
elaborar un Plan de gestión empresarial**

**4 y 11 de diciembre de 2025
8 horas lectivas**

ORGANIZA:

Colegio de Economistas de Albacete

OBJETIVOS

El objetivo del seminario es la práctica en la utilización de la metodología necesaria para la elaboración de los presupuestos operativos y financieros de la empresa y su incardinación con los objetivos estratégicos. Del mismo modo se prepararán y pondrán a punto los modelos de análisis de desviaciones que permitan aumentar su eficacia hacia la creación de valor.

¿POR QUÉ DEBE ASISTIR?

- Conocerá si los presupuestos de su empresa están al servicio de los objetivos estratégicos.
- Aprenderá a diseñar los presupuestos operativos, financieros y de inversión
- Analizará las desviaciones del presupuesto
- Analizará los objetivos de control en una empresa
- Aprenderá a mejorar la gestión bajo el control presupuestario.
- Seleccionará el modelo presupuestario que mejor se adapte a sus necesidades.
- Obtendrá indicadores de gestión que le ayudaran a corregir la marcha del negocio
- Establecerá un proceso de planificación integral antes de elaborar sus presupuestos.
- Conocerá los factores a tener en cuenta para la realización del presupuesto anual.

¿QUIÉN DEBE ASISTIR?

- Gerentes, Directores Financieros y Administrativos, Responsable del Presupuesto, Responsable de control y planificación, Tesoreros, Controller, Jefe de contabilidad y, en general todo responsable implicado en la gestión de partidas o áreas del Presupuesto, su cumplimiento y Control.



METODOLOGÍA:

La metodología a emplear es eminentemente activa y se basa en el análisis de distintos casos prácticos extraídos de la economía real. Tras la presentación y evaluación de las técnicas de elaboración de un proceso presupuestario se pasará, posteriormente a la elaboración de distintos presupuestos anuales en base a los distintos modelos técnicos con el fin de lograr la utilización práctica inmediata en la empresa.

PROGRAMA

PRESUPUESTO Y ESTRATEGIA

- Aprender a ligar el presupuesto a la estrategia.
- Convertir el presupuesto en una herramienta de gestión y no en una mera asignación de recursos.
- Priorización y planificación de las iniciativas en base a la estrategia.

EL PRESUPUESTO COMO PARTE DE PROCESO DE PLANIFICACION EMPRESARIAL.

- El Análisis externo
- El análisis interno
- El DAFO económico-financiero
- Estrategia y Presupuesto.
- El escenario económico, aspectos a tener en cuenta. Los Presupuestos Generales del Estado. Las previsiones de distintos organismos y organizaciones.

PRE-ELABORACION DEL PRESUPUESTO

- Porqué planificar antes de presupuestar
- La planificación. Principios y conceptos básicos
- Tipos de planificación. Elementos de la planificación
- Objetivos presupuestarios a corto y largo plazo
- Estrategias presupuestarias. Tipos de planes
- El Presupuesto anual como parte del proceso de planificación estratégica de los próximos tres años.

METODOLOGIA PRESUPUESTARIA

- El presupuesto como base de las decisiones empresariales.
- Las variables básicas de control empresarial.
- Cuenta de Resultados. Fases



- Tipos de presupuestos
 - Base cero
 - Rolling budget
 - Presupuesto por actividades
- Factores internos y externos que inciden en el presupuesto
- Desviaciones. Análisis y tipos.

PRESUPUESTOS OPERATIVOS

- Ventas
- "Producción"- "Procesos Internos de Transformación y creación de valor"
- Mano de obra directa
- Costes industriales y comerciales de transformación
- Costes de ventas
- Marketing
- Gastos de administración
- I+D

PRESUPUESTOS FINANCIEROS

- Balance previsional
- Estado de Cash-Flow. Presupuesto de Tesorería
- Cuadro de financiación y estado del Cash-Flow
- Fondo de Maniobra, Recursos Líquidos Netos y Necesidad Operativa de Fondos
- Análisis de la liquidez generada de operaciones para las Operaciones de Explotación
- Utilidad del estado del cash-flow para la toma de decisiones

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

- Definición y tipología de los proyectos de inversión
- Principios genéricos en la evaluación de inversiones
- Revisión de los criterios clásicos de evaluación de inversiones:
 - Valor Actualizado Neto (VAN)
 - Tasa Interna de Rendimiento (TIR)
 - Plazo de Recuperación (Pay-back)
- Criterios de evaluación y toma de decisiones

EL PRESUPUESTO COMO PLAN DE VIABILIDAD ECONÓMICA Y DE EQUILIBRIO FINANCIERO.

- El Presupuesto anual: ¿Plan de Viabilidad Económica?
- La puesta en marcha del Plan de Viabilidad.
- Las variables de control.
- Plan de Estabilidad y escenarios alternativos.
- El Presupuesto anual: ¿Plan Financiero a Medio Plazo?
- El desarrollo del Plan Financiero en el corto y medio plazo.



- Las necesidades de fondos
- Elaboración del mapa de riesgos empresarial. Planes de contingencia.
- Elaboración de planes financieros específicos en un entorno de crisis que permitan hacer frente a situaciones de morosidad, impagados, fallidos y concursales,

INSTRUMENTOS DE CONTROL PRESUPUESTARIO.

- Análisis de desviaciones.
- Precio Estructura y Volumen
- Desviaciones financieras
- Plan de tesorería
- Plan de ajuste financiero.

CASOS PRÁCTICOS

DURACIÓN

El seminario, eminentemente práctico tiene una duración de 8 horas. El seminario se desarrolla en formato online.

CALENDARIO Y DURACIÓN

Días 4 y 11 de diciembre, de 16 a 20 horas.

HOMOLOGACIONES

- Auditores de cuentas: 8 h. en contabilidad
- Administradores concursales: 4 h. en materia mercantil/societaria
- Expertos contables: 8 h.

PRECIOS Y MATRÍCULA

- Colegiados: 100
- Colegiados en desempleo: 85 euros
- No colegiados: 125

PROFESORADO. GB Consultores.

Roxana Leotescu, es Licenciada en Economía, Máster en Tributación, Diplomada en Tesorería y Control de Gestión y Especialista en Comercio Internacional. Es en la actualidad directora general de **GB Consultores**

Financieros, Legales y Tributarios. Es asimismo profesora en las áreas de Contabilidad, Financiera y Tributaria en distintas escuelas de negocios y centro de formación de postgrado. En el ámbito editorial es autora de varios



libros y colaboradora habitual en diversas publicaciones financieras como articulista.

Jesus Bernia Martí es Licenciado en Administración y Dirección de Empresas, Licenciado en Derecho, Máster en Corporate Finance y Banca de Inversión y experto en Derecho Concursal. Ha desarrollado su actividad profesional como director Financiero en distintas empresas siendo actualmente responsable del área financiera-corporate de **GB Consultores Financieros, Legales y Tributarios**. Es asimismo profesor en las áreas de Financiera, corporativa y de estrategia en distintas escuelas de negocios y centros de formación de postgrado y colaborador habitual en diversas publicaciones financieras.

Jaime Zaplana Llinares es Licenciado en Administración y Dirección de Empresas y Máster en Tributación. Inicio su trayectoria profesional en J&A Garrigues siendo actualmente consultor en **GB Consultores Financieros, Legales y Tributarios** y responsable del área fiscal. Es asimismo profesor en las áreas de Contabilidad, Financiera y Tributaria en distintas escuelas de negocios y centros de formación de postgrado y colaborador habitual en diversas publicaciones financieras.