



CONTROL PRESUPUESTARIO Y CONTROL DE GESTIÓN

Objetivos

- Ilustrar las disciplinas y herramientas que componen la gestión empresarial, reflexionar sobre ellas e ilustrar el papel de cada una para el logro de objetivos empresariales.
- Ilustrar cómo se trabaja un presupuesto y cómo dicho presupuesto constituye una herramienta de gestión.
- Dar consejos y herramientas prácticas aplicables a la realidad diaria de una empresa sobre cómo utilizar conceptos teóricos de estrategia empresarial y control presupuestario para tomar decisiones y mejorar la gestión.

Dirigido a: Empresarios, gerentes y directores financieros.

Duración: 20 horas

Ponente: Francisco Cervantes

Francisco Cervantes es licenciado en Economía por la Universidad de Yale, Estados Unidos. Cuenta con más de 15 años de experiencia en distintos campos del ámbito financiero entre los que se cuentan la dirección financiera y consultoría de empresas, correduría de bolsa y análisis de riesgos en banca de inversión.

Estructura:

1. Introducción: conceptos y reflexiones
 - a. Gestión y estrategia empresarial
 - b. Estados financieros y presupuestos
 2. Control de gestión
 - a. Estrategia
 - b. Control de tesorería (gestión proactiva)
 - c. Análisis de Costes
 - d. Análisis financiero
 - e. Análisis DAFO/SODA MECA
 - f. Análisis de inversiones y presupuestos de capital
 3. El presupuesto como herramienta de gestión
 - a. Confección
 - b. Uso en la gestión:
 - i. Seguimiento
 - ii. Toma de decisiones
- } **Cuadro de Mando Integral (CMI)**

Programa

Parte 1: Marco conceptual

Cuadro de Mando Integral

Estrategia empresarial

Enfoque desde el posicionamiento

Enfoque desde los recursos

5 formas de competir

El modelo de las 5 fuerzas de Porter

Aplicación al caso práctico: Bodegas Demvrek

Parte 2: Análisis y gestión de tesorería

Estacionalidad y los periodos medios de cobro y pago
Identificación de necesidades

Parte 3: Análisis de costes

Estructura de costes y riesgo operativo
Grado de Apalancamiento operativo: cálculo y análisis
El análisis de costes en el establecimiento y seguimiento de objetivos estratégicos

Aplicación al caso práctico: Bodegas Demvrek

Parte 4: Análisis financiero

Balance de situación y cuenta de explotación
Fondo de Maniobra
Análisis longitudinal
Balance y cuenta de explotación proporcional: análisis y conclusiones
Ratios
¿Qué dicen y qué no? Precauciones y cosas a tener en cuenta al manejarlos
Repaso de los principales ratios y su contribución a la gestión:
Liquidez interna o solvencia
Rendimiento operativo
Riesgo financiero y operativo
Flujo Libre de Caja ("Free Cash Flow")

Parte 5: Análisis DAFO y SODA – MECA

Aplicación al caso práctico: Bodegas Demvrek

Parte 6: Control presupuestario

Enfoques: presupuesto incremental o base cero
Presupuesto maestro: aplicación al caso práctico Bodegas Demvrek
Estimación de ventas y compras
El presupuesto de gastos operativos
El presupuesto de personal
El presupuesto de gastos financieros
El presupuesto de amortización
Presupuesto flexible vs. Estático
El presupuesto como herramienta de gestión

Parte 7: Uniéndolo todo

Marco conceptual
Control de gestión y sus herramientas
Marco teórico
Cuadro de Mando Integral
Estrategia: Modelo de las 5 fuerzas de Porter
Marco Práctico
Análisis de costes
Análisis financiero
Análisis y control de tesorería
Análisis DAFO / SODA – MECA
Presupuestos: confección, seguimiento y toma de decisiones