



CURSO | CÓDIGO 26_260

El enfoque estratégico en la elaboración del presupuesto de la empresa (12 horas)

Del 15 al 29 de octubre de 2026 | Jueves de 16:00 a 20:00 horas

375 € * (Bonificable 41%)

*Descuentos:

- Socios Enactio: 10%
- Socios Enactio Plus: 15%
- Estudiantes y desempleados: 10% (se requiere acreditarlo)

INSCRÍBETE

OBJETIVOS

El objetivo 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.

DESTINATARIOS

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.

DOCENTES

Roxana Leotescu

Licenciada en Economía, Máster en Tributación, Diplomada en Tesorería y Control de Gestión, Especialista en Comercio Internacional y Programa en Finanzas Corporativas. Actualmente es directora general en GB Consultores Financieros, Legales y Tributarios y responsable del área financiera y de gestión de empresas. Es asimismo profesora en las áreas de Contabilidad, Financiera y Tributaria en distintas escuelas de negocios y centro de formación de postgrado y colaboradora habitual en diversas publicaciones financieras.

Jesús Bernia Martí

Licenciado en Dirección y Administración de Empresas, así como Licenciado en Derecho y Máster en Corporate Finance y Banca de Inversión. Actualmente es consultor en GB Consultores Financieros, Legales y Tributarios. 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.

CURSO | CÓDIGO 26_260

El enfoque estratégico en la elaboración del presupuesto de la empresa (12 horas)

PROGRAMA

1. 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.

2. El presupuesto como parte de proceso de planificación 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.

3. Pre-elaboración 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.

4. Metodología 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.



CURSO | CÓDIGO 26_260

El enfoque estratégico en la elaboración del presupuesto de la empresa (12 horas)

5. 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

6. 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

7. 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



CURSO | CÓDIGO 26_260

El enfoque estratégico en la elaboración del presupuesto de la empresa (12 horas)

8.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

9.Instrumentos de control presupuestario.

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