



apd

FORMACIÓN ON LINE

Elaboración de presupuestos

CONVIERTE LOS NÚMEROS EN
DECISIONES ESTRATÉGICAS

26 y 28 de noviembre de 2025

#FormaciónAPD



FORMACIÓN
BONIFICABLE

INTRODUCCIÓN

Realizar correctamente un análisis de desviaciones sobre los presupuestos permite comprender en profundidad el beneficio real obtenido frente a lo previsto y evaluar la eficacia de la planificación económica. Este proceso no solo aporta claridad sobre los resultados financieros, sino que también constituye una herramienta esencial para la gestión estratégica de cualquier organización.

La elaboración de presupuestos y su seguimiento continuo facilitan la detección de desviaciones, el control de gastos y la optimización de los recursos disponibles. Generar este tipo de estimaciones permite observar el nivel de ventas respecto a los objetivos, analizar la evolución de los ingresos y los costes, y ofrecer una base sólida para la toma de decisiones informadas y oportunas.

Todos los análisis deberían culminar con la identificación de diferentes acciones correctoras adaptadas a cada presupuesto, permitiendo así identificar de manera más precisa el departamento, área o delegación en la que se han producido las desviaciones.

De esta forma, el proceso presupuestario se convierte en una herramienta dinámica de mejora continua, que impulsa la eficiencia operativa y refuerza la sostenibilidad financiera de la empresa. Este curso ofrece una visión práctica y aplicada del proceso completo de elaboración y control presupuestario, desde la definición de objetivos hasta la evaluación de resultados, proporcionando a los participantes las competencias necesarias para transformar los presupuestos en una verdadera herramienta de gestión y toma de decisiones.

ELABORACIÓN DE PRESUPUESTOS

OBJETIVOS

Te interesará esta sesión si...

- Llevas años preocupado por la evolución de las ventas en tu empresa y no sabes ya que hacer para prevenirlas.
- Te gustaría perfeccionar en la elaboración de presupuestos económicos.
- Quieres mejorar en la obtención de informes sobre los presupuestos económicos y el control presupuestario.

En esta formación online de 6 horas te daremos algunas de las claves que debes usar para mejorar en el análisis de desviaciones presupuestarias con Excel.

A QUIEN VA DIRIGIDO

Directores Financieros, Responsables de Administración, que quieran desarrollar planes prácticos y efectivos para la gestión de presupuestos y a todos aquellos directivos o mandos que gestionan ingresos y gastos y que quieran optimizar sus recursos.

METODOLOGÍA

Trataremos de los diferentes presupuestos de operaciones y de explotación para analizar las distintas tendencias y estacionalización de las ventas con el fin de obtener informes para poder extraer conclusiones que apoyen la toma de decisiones.

A partir de diferentes casos prácticos de presupuesto económico y control presupuestario analizaremos la evolución mensual y anual de la cuenta de resultados para compararla con la cuenta de resultados y tener en cuenta cuál es el umbral de rentabilidad.

Se incentivará el debate y la participación para poder compartir conocimiento y plantear dudas sobre como extraer conclusiones en cada presupuesto.

MATERIALES

Equipo de ordenador con dos monitores.

Si puedes tener dos monitores para la sesión sería lo ideal, de forma que, puedas seguir las exposiciones del profesor en un monitor y en el otro puedas practicar en el instante.

CONTENIDOS

1. Presupuesto Económico.

- Elaboración del Presupuesto Anual.
- Cobertura del Presupuesto Anual e Interrelaciones con los Estados Financieros del Balance Situación y Cuenta de Resultados.
- Información a Obtener: Estados Financieros Previsionales.
- Técnicas de Presupuestación.
- Diez claves de Éxito en la Elaboración de los Presupuestos Anuales.

2. Elaboración del Presupuesto Económico.

- Presupuesto de Operaciones de Explotación.
 - Presupuesto de Ventas.
 - Presupuesto de Compras, Consumos, Producción y Stocks.
 - Presupuesto de Gastos de Explotación.
- Presupuesto de Operaciones de Inversión.

3. Sistema de Reporting Financiero (Control Presupuestario).

Informes a tener presente:

- Evolución Mensual y Anual de la Cuenta de Resultados.
- Evolución Mensual y Anual del Balance de Situación Real.
- Evolución Mensual y Anual del Estado de Flujos de Efectivo Real.
- Comparativa de la Cuenta de Resultados, Real versus Real N-1, Real versus Presupuesto.
- Informe de Pre-cierre del Ejercicio en función de la Tendencia Anual Móvil (TAM).
- Informe de Pre-cierre del Ejercicio en función del Previsión.
- Umbral de Rentabilidad.
- Indicadores Económico-Financieros (Negocio, Equilibrio Financiero, Liquidez, Solvencia, Rentabilidad y Riesgos).
- Valoración de la Compañía por Múltiplos Ebitda

JESÚS PALACIOS

**Socio Director - Consultor Finanzas y Control de
Gestión en ABERTIA CONSULTING & SERVICES**



Jesús Palacios Gómez-Pimpollo es Licenciado en Economía por la Universidad de Valencia, con un Máster en Dirección Financiera (ESTEMA) y un Executive MBA por INEDE-APD. Cuenta con más de 20 años de experiencia en dirección financiera, control de gestión y consultoría estratégica en diversas empresas y sectores.

Actualmente es Socio Director de ABERTIA Consulting & Services, firma desde la que asesora a organizaciones en planificación financiera, control interno, reporting, tesorería y optimización de procesos empresariales. Anteriormente ocupó el cargo de Director de Área de Finanzas y Control de Gestión en ALTAIR Consultores de Negocio, liderando proyectos de planificación y diagnóstico global de empresas, planes de inversión, financiación y reestructuración.

En el ámbito académico, es profesor de gestión empresarial y financiera en reconocidas instituciones como APD (Noroeste, Sur y Cataluña), PEAKS Business School, Universidad Católica de Valencia, Universidad Europea de Madrid, ENAE y la Cámara de Comercio de Valencia, entre otras.

Ha publicado artículos especializados en Economía-3 y en la Fundación de Estudios Bursátiles y Financieros (FEBF), consolidando su perfil como referente en formación ejecutiva y análisis financiero. Su trayectoria combina una sólida visión estratégica con una orientación práctica hacia la mejora de la rentabilidad y la eficiencia organizativa, destacando por su capacidad para integrar la docencia, la consultoría y la dirección financiera en proyectos de alto impacto empresarial.

DURACIÓN:

6 horas lectivas en 2 sesiones on line

FECHAS Y HORARIOS:

26 y 28 de noviembre, de 9:30H a 12:30H

PLATAFORMA:

Microsoft Teams

CONTACTO:

APD Madrid, Teléfono: 91 523 79 00, Correo electrónico: [o Info@apd](mailto:Info@apd)

CUOTA DE INSCRIPCIÓN:

- Socio Global/Individual: 350€ + IVA
- Socio Protector: 280€ + IVA

INSCRIPCIÓN AQUÍ

FORMA DE PAGO:

El pago del programa se hará efectivo antes de iniciarse la actividad por medio de los siguientes procedimientos:

- Cheque nominativo
 - Domiciliación
 - Transferencia. Banco Santander ES42 0049 1182 3721 1003 3641
- Nota: Rogamos adjunten justificante de pago.

En caso de no cancelar la inscripción o realizarla con menos de 48 horas deberá abonar el 100% del importe.

Los gastos de formación de personal tienen la consideración de gastos deducibles para la determinación del rendimiento de las actividades económicas, tanto en el Impuesto sobre Sociedades como en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Aquellos gastos e inversiones destinados a habitar a los empleados en la utilización de las nuevas tecnologías de la comunicación y de la información dan derecho a practicar una deducción en la cuota íntegra de ambos impuestos en el porcentaje previsto legalmente.

ESTA TEMÁTICA SE PUEDE REALIZAR EN FORMATO IN COMPANY, DISEÑADA Y ADAPTADA A LAS NECESIDADES DE LA EMPRESA

Para más información contacta con Alicia Calderón: acalderon@apd.es

INSCRÍBETE



**LA COMUNIDAD GLOBAL DE
DIRECTIVOS**

APD Zona Centro
Zurbano, 90 – 28003 Madrid
vgarcia@apd.es
690018676

Síguenos en



www.apd.es