



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO

INSTITUTO DE CIENCIAS ECONÓMICO ADMINISTRATIVAS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA

TESIS

**Presupuesto Anual de Capacitación Externa 2024 para el
Instituto Mexicano del Seguro Social, Órgano de Operación
Administrativa Desconcentrada Estatal en Hidalgo
(Delegación no. 33) OOAD Hidalgo**

Para obtener el título de

Licenciada en Contaduría

PRESENTA

María Astrid Pavón Gómez

Directora

Dra. Teresa de Jesús Vargas Vega

Co-Director

Dra. Verónica Ocádiz Amador

Comité tutorial

Mtro. Rolando Parra Escorza

Mtro. Rubén Escalante Méndez

Dr. Eleazar Villegas González

San Agustín Tlaxiaca, Hidalgo, noviembre 2025

MTRA. OJUKY DEL ROCÍO ISLAS MALDONADO
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN ESCOLAR,
PRESENTE.

Con fundamento en los Artículos 1° y 3° de la Ley Orgánica y el Título Quinto, Capítulo II, Artículo 114, Fracción X y XI del Estatuto General, así como en el Título Cuarto, Capítulo I, Artículos 40 y 41 del Reglamento de Titulación, ordenamientos de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, el jurado del examen recepcional ha revisado, analizado y evaluado el trabajo titulado **"PRESUPUESTO ANUAL DE CAPACITACIÓN EXTERNA 2024 PARA EL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL, ÓRGANO DE OPERACIÓN ADMINISTRATIVA DESCONCENTRADA ESTATAL EN HIDALGO (DELEGACIÓN NO. 33) OOAD HIDALGO"**, presentado por la C. **MARIA ASTRID PAVON GOMEZ**, con número de cuenta **332908**, de la **LICENCIATURA EN CONTADURÍA**, otorgando el voto aprobatorio para extender la presente:

AUTORIZACIÓN DE IMPRESIÓN

Por lo que el sustentante deberá cubrir los requisitos de acuerdo al Reglamento de Titulación de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, en el que sustentará y defenderá el documento de referencia.


ATENTAMENTE
"AMOR, ORDEN Y PROGRESO"

San Agustín Tlaxiaca, Hgo., a 6 de noviembre de 2025

EL JURADO


DR. ELEAZAR VILLEGAS GONZÁLEZ
PRESIDENTE


MTR. ROLANDO PARRA ESCORZA
SECRETARIO

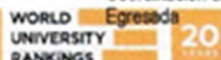

DRA. TERESA DE JESÚS VARGAS VEGA
PRIMER VOCAL


DRA. VERÓNICA OCADÍZ AMADOR
SUPLENTE

Vo. Bo.


DRA. ARLEN CERÓN ISLAS
DIRECTORA

c.c.p. Coordinador de Titulación del ICEA.
 Líder del Cuerpo Académico
 Coordinación del programa educativo



Circuito la Concepción Km 2.5, Col. San Juan
 Tlaxiaca, San Agustín Tlaxiaca, Hidalgo,
 México; C.P. 42160

Teléfono: 771 71 72000 Ext. 40501
 icea@uaeh.edu.mx

Agradecimientos

A mis hijos Enyedith e Ian, son mi mayor inspiración y la razón de mi esfuerzo, Gracias por su amor, comprensión y paciencia. Nunca podré retribuir todo el apoyo y el tiempo que me brindan, pero espero que la vida me permita disfrutar junto a ustedes este gran logro, porque sin duda les pertenece tanto como a mí.

A mi mejor amigo Mario, con tu apoyo, humor y consejos hiciste más ligeros los días difíciles. Gracias por compartir conmigo cada paso de este camino, por nunca dejarme rendir, por tu paciencia y por creer en mí incluso cuando yo dudaba. Esta meta también es tuya porque tu amistad siempre fue mi lugar seguro.

Índice

Resumen	1
Abstract	2
Introducción	3
Capítulo I. Generalidades de la empresa	5
1.1 Datos generales	5
1.1.1 Nombre o razón social de la empresa.....	5
1.1.2 Ubicación de la empresa.....	5
1.1.3 Giro de la empresa	5
1.2 Reseña Histórica.....	6
1.3 Organigrama	6
1.4 Misión, Visión y Política. Misión.....	8
1.4.1 Misión	8
1.4.2 Visión.....	8
1.4.3 Políticas.	8
1.5 Productos y clientes	9
1.5.1 Productos.....	9
1.5.2 Clientes.....	9
Capítulo II. Descripción del proyecto (Metodología).....	10
2.1 Planteamiento del problema	10
2.2 Objetivo general y objetivos específicos.....	10
2.2.1 Objetivo general.....	10
2.2.2 Objetivos específicos	10
2.3 Justificación.....	11
2.4 Alcances y limitaciones	11
2.4.1 Alcances	11

2.4.2 Limitaciones.....	12
Capítulo III. Marco teórico.....	13
3.1 ¿Qué es un presupuesto?	13
3.1.2 El presupuesto a través de la historia.	14
3.1.3. Objetivos del presupuesto.....	14
3.1.4 Importancia del presupuesto.....	15
3.1.5 Función del presupuesto.....	15
3.1.6 Clasificación del presupuesto.....	16
3.1.7 Tipos de presupuesto.....	18
3.1.8 Control presupuestal.....	19
3.1.9 Áreas del conocimiento usadas para presupuestar.....	19
3.1.10 Resultados de un presupuesto.....	20
Capítulo IV. Propuesta.....	21
4.1 Enunciado y descripción de la propuesta	21
4.2 Objetivo general	21
4.3 Estrategias de implementación.....	21
4.3.1 Estrategias para lograr el involucramiento	21
4.3.2 Estrategias para vencer las resistencias	21
4.4 Desarrollo y presentación de la propuesta.....	22
4.5 Plan de acción.....	47
4.6 Presupuesto	48
Conclusiones	49
Referencias	50
Índice de tablas.....	52
Índice de figuras	53

Resumen

Dentro de todas las organizaciones es necesario contar con planes de acción que permitan el desarrollo correcto de las actividades y la atención de las necesidades y problemáticas existentes, esto permitirá optimizar los recursos y eficiente el trabajo dispuesto a subsanarlas. El presente documento se deriva del Instituto Mexicano del Seguro Social, Órgano de Operación Administrativa Desconcentrada Estatal en Hidalgo (Delegación no. 33) OOAD Hidalgo, en el que el principal objetivo es brindar herramientas para la toma de decisiones a partir de la creación de un plan de acción que guíe el trabajo a realizar en cuanto al presupuesto para la contratación de servicios de capacitación externa del personal que labora para esta institución, así mismo, dar a conocer un panorama general y específico de las área de oportunidad que contribuya al perfeccionamiento del margen de riesgo que se pueda encontrar a lo largo del proceso de contratación de servicios y de igual manera, mejorar el procedimiento para la detección de necesidades en este rubro. El presente trabajo, busca crear una red de información específica que permita identificar el estimado de recurso financiero para la contratación de servicios de capacitación externa del personal, a partir de la identificación correcta de las necesidades. Por lo que se realiza un presupuesto para la contratación de servicios de capacitación externa, con la finalidad de mejorar el manejo de los recursos y con la intención de que este trabajo sea considerado como una propuesta para la contratación de servicios en el ejercicio 2024.

Palabras clave: Gestión financiera, optimización de recursos, desarrollo del personal, eficiencia del gasto, asignación de recurso

Abstract

Within all organizations, it is necessary to have action plans that allow for the proper development of activities and the addressing of existing needs and problems. This will optimize resources and make the work dedicated to resolving them more efficient. This document originates from the Mexican Social Security Institute (IMSS), State Decentralized Administrative Operating Body in Hidalgo (Delegation No. 33), OOAD Hidalgo. Its main objective is to provide decision-making tools based on the creation of an action plan that guides the work to be done regarding the budget for contracting external training services for the personnel working for this institution. It also aims to present a general and specific overview of the areas of opportunity that contribute to improving the risk margin that may be encountered throughout the service contracting process and, likewise, to improve the procedure for identifying needs in this area. This study aims to create a specific information network to estimate the financial resources needed to contract external staff training services, based on a thorough needs assessment. Therefore, a budget for contracting external training services is developed to improve resource management and is intended to serve as a proposal for contracting these services in fiscal year 2024.

Keywords: Financial management, resource optimization, staff development, spending efficiency, resource allocation

Introducción

Dentro del presente trabajo, se aborda el tema del presupuesto, la detección de necesidades dentro de la Oficina de Capacitación, del OOAD Instituto Mexicano del Seguro Social, Órgano de Operación Administrativa Desconcentrada Estatal en Hidalgo (Delegación no. 33) con respecto a la capacitación externa que es brindada al personal dentro de la República Mexicana, se realiza un análisis sobre las áreas de oportunidad con las que cuenta la institución para satisfacer la necesidad de capacitación, se crea un posible calendario para el ejercicio 2024, se elabora un presupuesto previo con costos estimados con la finalidad de que sea consultado en la toma de decisiones, buscando cumplir con el mayor número de objetivos, el menor riesgo financiero, y la optimización de los recursos. El presente trabajo tiene como objeto brindar una herramienta de apoyo para la institución, mediante la elaboración de un presupuesto previo destinado a la capacitación externa de sus integrantes. Su objetivo principal es potenciar la gestión de los recursos económicos y, al mismo tiempo, servir como una propuesta de capacitación externa a considerar para el ejercicio fiscal 2024.

Se emplea el método de investigación de muestreo tomando como muestra las principales áreas y departamentos del OOAD, con el antecedente del ejercicio 2023, considerando los avances que se han tenido en años anteriores, buscando perfeccionar los posibles riesgos y fallas que se han presentado en la cronología de la institución.

En el capítulo uno, denominado Generalidades de la empresa, se presenta la descripción de la institución, su historia, objetivos, políticas, la visión a futuro que esta emplea, y la misión que cumple a lo largo de su trayectoria en el mercado, la forma en la que se encuentra estructurada dentro de la República Mexicana y de forma particular dentro del estado de Hidalgo, culminando con su estructura de forma específica como oficina de Capacitación en el IMSS zona 33, dando a conocer los servicios que brinda y quiénes son sus principales usuarios.

El capítulo dos, nombrado Descripción del proyecto, se aborda el área de oportunidad que se identificó en institución, las causas por las cuales se encontró prioridad ante esta necesidad, y las limitaciones que nos encontraremos al crear el presupuesto para la capacitación externa para el ejercicio 2024.

En el capítulo tres, podemos encontrar el Marco Teórico, el cual contempla los conceptos y fundamentación que apoya la elaboración de este proyecto, encontrando el tipo de presupuesto que requiere la institución, la investigación al respecto de su método de

contratación, así como el conocer los puntos importantes que se deben considerar al realizar un presupuesto que fuera efectivo.

Y como último el capítulo cuatro, en él se presenta la propuesta realizada del proyecto denominado número 01 que fue creado para la oficina de Capacitación del IMSS, zona 33, el cual incluye el formato de detección de necesidades resumido con los puntos prioritarios para conocer un panorama general del servicios que se busca en cuanto a la contratación de servicios de capacitación externa, así mismo, contiene el presupuesto económico que se elaboró para apoyo en la búsqueda del mejor proveedor del servicio, las cotizaciones correspondientes de cada curso requerido, y la descripción de las principales características que se requiere que cubra el proveedor para participar en el proceso.

Capítulo I. Generalidades de la empresa

1.1 Datos generales

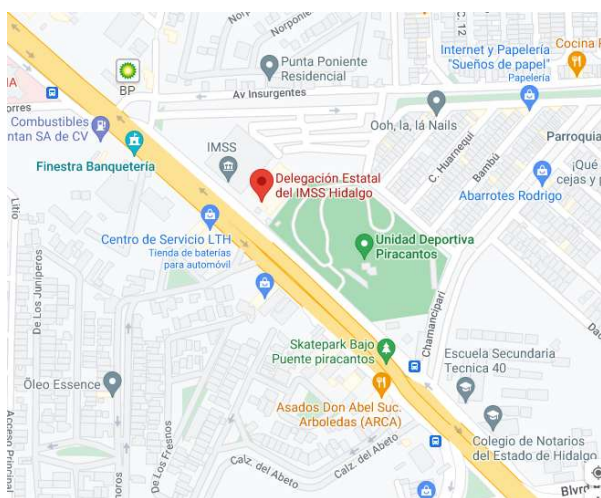
1.1.1 Nombre o razón social de la empresa

La Oficina de Capacitación y Transparencia del Instituto Mexicano del Seguro Social, Órgano de Operación Administrativa Desconcentrada Estatal en Hidalgo (Delegación no. 33)

1.1.2 Ubicación de la empresa

La Oficina de Capacitación y Transparencia del Instituto Mexicano del Seguro Social, Órgano de Operación Administrativa Desconcentrada Estatal en Hidalgo se encuentra ubicada en Boulevard Luis Donaldo Colosio 4604, Fraccionamiento el Palmar, 42088 de esta capital Hidalguense, los datos de contacto telefónico son 771 718 9834 ext. 13393.

Figura 1 Ubicación del Instituto Mexicano del Seguro Social, Órgano de Operación Administrativa Desconcentrada Estatal de Hidalgo



Fuente: Google Maps, 2023
Fecha. 3 de agosto de 2023.

1.1.3 Giro de la empresa

El giro o actividad de la empresa es de servicio (INEGI, 2023), sus actividades se enfocan en la Seguridad Social. Analizando la estructura de la empresa no se identifica en ninguna rama debido al giro que emplea al brindar sus servicios.

1.1.4 Tamaño de la empresa

El tamaño de la empresa se localiza dentro de la clasificación de grandes empresas (Diario Oficial de la Federación., 2023) debido a la extensión de su número de empleados contando con un total de 21,718,601 trabajadores, esto basado en la tabla del Diario Oficial de la Federación (Diario Oficial de la Federación., 2023)

1.2 Reseña Histórica

La historia de la Institución IMSS está conformada por diversos puntos importantes los cuales se abordan y se detallan en una secuencia cronológica desarrollados en su página Oficial (Instituto Mexicano del Seguro Social, 2023)

Se fundó durante el gobierno de 1943 encabezado por Manuel Ávila Camacho con el objetivo de garantizar el acceso integral de los trabajadores, ha brindado servicio a más de 74 millones de derechohabientes se caracteriza por tener una administración financiera responsable, así como su implementación de servicios digitales y una creciente red hospitalaria que a lo largo del tiempo va en crecimiento, el reconocimiento de esta institución ha tenido su alcance en un nivel internacional debido a sus avances médicos, de tecnología y el personal con un alto nivel de capacidad, en el ámbito financiero, la institución afirma que sus ingresos continuarán en aumento, mientras mantiene la meta institucional de generar más empleos. ¹

1.3 Organigrama

La institución cuenta con un organigrama general que incluye todas las delegaciones que conforman esta institución.

El área de Capacitación que es una de las oficinas dependientes de esta institución, cuenta con un diagrama interno sobre la estructura en la que se encuentra la empresa, este se conforma por la dirección general, la cual se apoya del órgano interno de control y la unidad de integridad y transparencia las cuales dirigen las diversas direcciones que conforman la denominada Delegación IMSS No. 33 Hidalgo.

¹ Párrafo inspirado en la historia plasmada en el sitio web oficial del instituto.

[illegible]

Así mismo, la oficina cuenta con un anexo informal que comprende la jerarquía de la jefatura de servicios de desarrollo de personal² en donde se encuentra la oficina de capacitación. El puesto de Proyecto 3 dentro de sus funciones se encuentra realizar la contratación de servicios de formación externa para el personal, la dispersión de recursos de proveedores, inspección de asistencia a los cursos de capacitación para efectuar el pago de los pliegos de comisión a los trabajadores

- Análisis de variación presupuestal
- Gestión de Pago a proveedores
- Emisión de Pliegos de Comisión
- Cálculo de anticipos y liquidaciones de pliegos de comisión

7

1.4 Misión, Visión y Política. Misión

1.4.1 Misión

La misión del IMSS es "ser el instrumento básico de la seguridad social, establecido como un servicio público de carácter nacional, para todos los trabajadores y trabajadoras y sus familias". (Instituto Mexicano del Seguro Social, 2023)³

Se fundamenta en:

- Calidad de la Atención Médica - satisfacción de necesidades y expectativas
- Mejora continua
- Integrar - áreas
- Fortalecer – eficiencia, ética profesional, competencias
- Trato digno

1.4.2 Visión.

La visión de toda organización describe las aspiraciones futuras a las cuales se quiere llegar, dentro del Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), la visión está declarada como: "Por un México con más y mejor seguridad social".

1.4.3 Políticas.

Todas las Instituciones IMSS que conforman esta empresa se basan en las mismas políticas, cada una está orientada y adaptada al entorno en donde es desarrollado. (Instituto Mexicano del Seguro Social, 2023)⁴

El instituto tiene como política la mejora en la atención de los servicios que brinda a los derechohabientes, que busca una mejora continua para brindar igualdad de los servicios de salud y con ello responder a las necesidades del entorno sobre todo en las poblaciones más desprotegidas, así mismo brindar un régimen de transparencia.

^{3 4 5} Párrafo rescatado de la página oficial del Instituto Mexicano del Seguro Social.

⁴

1.5 Productos y clientes

1.5.1 Productos

En la Oficina de Capacitación se realizan los servicios de:

1. Pliegos de Comisión a Trabajadores IMSS.
2. Licitación de Cursos de Capacitación Externa.
3. Gestión de Pago a Proveedores. (Instituto Mexicano del Seguro Social, 2023)⁵

1.5.2 Clientes

Dentro de la oficina de Capacitación, Área de Presupuestos se le brinda atención únicamente a los empleados de la Zona de Hidalgo.

⁵ Párrafo rescatado de la página del seguro social

Capítulo II. Metodología

2.1 Planteamiento del problema

Alrededor de todo el mundo, se utilizan herramientas para tomar decisiones financieras y de administración, el presupuesto ha sido a lo largo de los años, un instrumento de soporte en la creación de planes, proyectos y metas basados en la estructura financiera. Este proceso comienza cuando el poder ejecutivo de cualquier país fija las prioridades y políticas que se desarrollarán en el siguiente año lectivo, de igual manera, a nivel nacional, realiza un presupuesto anual para la asignación de recursos para cada área, basándose en una lista de peticiones realizada por los delegados de cada estado de la república, el presupuesto asignado a cada estado se divide en diferentes actividades, dentro de ellas, se encuentra la capacitación externa para los empleados. En Hidalgo, se realiza un estimado del recurso asignado al área basado en los recursos generales destinados al Estado, a su vez se realiza el presupuesto anual para seleccionar y calcular los recursos que serán empleados en llevar a cabo la capacitación que cada área requiere, considerando los gastos que estos conllevan, así mismo, las partidas financieras que se verán afectadas al realizar esta actividad.

2.2 Objetivo general y objetivos específicos

2.2.1 Objetivo general

Diseñar una propuesta de presupuesto preliminar destinado a la capacitación externa del personal, con el propósito de beneficiar a la asignación de los recursos económicos y que sea empleada como base para su consideración en el ejercicio presupuestal 2024.

2.2.2 Objetivos específicos

- Colaborar en la elaboración y estructuración de una propuesta presupuestal que contribuya a un panorama real de los recursos que se emplearan.
- Establecer prioridades en el gasto institucional, asegurando un uso racional de los recursos disponibles.
- Desarrollar una planeación presupuestal orientada a una percepción real para generar beneficios para los trabajadores

2.3 Justificación

El presupuesto es de gran importancia para las empresas, debido a que brinda un apoyo fundamental en la minimización del riesgo financiero de esta manera, se puede emplear una síntesis de operaciones dentro de los límites razonables, permitiendo prever los gastos de operación y planear los costos indirectos que trae consigo cuantificar en términos monetarios y financieros los diversos elementos que conforman en su conjunto en plan de acción, el presupuesto entonces, este sirve como guía para la ejecución de sus partidas en conjunto con una planeación temporal, también puede ser utilizado como un elemento de comunicación para dar a conocer dentro de la organización, las acciones que se han podido priorizar y brindar el apoyo para ser realizadas en su correcto tiempo, se crea debido a la exigencia de idear planes y operaciones para utilizar el recurso asignado para esta área debido a que es un sistema que permite establecer un aproximado real para la toma de decisiones a futuro.

2.4 Alcances y limitaciones

2.4.1 Alcances

Podemos mencionar que el presupuesto tiene su alcance en el ámbito económico cuando se retira un porcentaje del mismo y se asigna a cada una de las partidas, creando un efecto de distribución que se puede entender como el destino que se le da a cada ingreso recibido, mediante este proceso se crea el procedimiento de asignación. También se puede observar en lo financiero, ya que cuenta con un origen denominado fuentes y un destino mencionado como usos, este genera un movimiento económico el cual tiene un efecto en el financiamiento de una empresa, en el cual se pueden visualizar las dimensiones de ingresos y gastos que deben hacerse con un cuidado y manejo que no ponga en riesgo un sano financiamiento, dentro del ámbito administrativo podemos considerar que tiene su alcance ya que planear, coordinar, administrar, supervisar e informar son actividades que se realizan dentro del presupuesto, así como, la función tradicional de toma de decisiones, en el alcance político es muy escaso porque a pesar de ser un sistema apegado a él, su normativa es diferente y únicamente se emplea una respuesta favorable considerando las peticiones de los involucrados así como una toma de decisiones considerando las políticas relaciones al manejo de la administración presupuestaria.

2.4.2 Limitaciones

Las limitaciones de un presupuesto surgen desde su origen, ya que se elabora a partir de estimaciones, pronósticos, estrategias y factores de riesgo. Por ello, no basta con analizar únicamente las cifras; es indispensable considerar los antecedentes, los orígenes y las circunstancias que influyen en los resultados. Dado que el presupuesto es susceptible a errores e imprevistos —tales como variaciones del mercado, cambios en disposiciones oficiales, políticas administrativas o fluctuaciones en el valor de la moneda—, su precisión depende en gran medida de la experiencia de quien lo elabora. Este plan presupuestario debe considerarse como una guía para el área correspondiente, pero requiere una actualización constante ante los cambios significativos que puedan presentarse. Además, es fundamental su supervisión continua, ya que el exceso de confianza o la falta de revisión pueden derivar en errores que podrían cambiar en su totalidad los resultados obtenidos. Finalmente, debe considerarse que su implementación requiere de todo un proceso el cual tiene intervalos de tiempo que no siempre pueden ser controlados, por tal motivo los resultados no siempre son inmediatos, y en gran medida su fracaso puede deberse a la ausencia de controles eficaces en el proceso de presupuestación.

Capítulo III. Marco teórico

3.1 ¿Qué es un presupuesto?

Tomando en consideración el origen del presupuesto y conociendo sus orígenes se puede iniciar mencionando el origen etimológico de la palabra presupuesto “El término presupuesto proviene del latín presuponer, que significa “suponer antes” o “anticipar” (Real Academia Española (RAE), 2025) .En su uso moderno, hace referencia a “la estimación o previsión anticipada de ingresos y gastos dentro de un periodo determinado” (Contabilidad y Finanzas , 2025) desde el punto de vista técnico la palabra se deriva del francés antiguo Budget palabra de conocimiento común y que recibe en nuestro idioma la denominación presupuesto, al conocer su raíz y el origen técnico de la palabra podemos abordar su definición para ello se retoman a diversos autores que nos hablan de los diferente factores relacionados. Se puede definir como “La estimación programada, en forma sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado” (Cristóbal del Río, 1998). Oh bien como “un plan financiero que detalla los ingresos y gastos esperados durante un período de tiempo determinado, por lo general un mes o un año.” (Rosenberg, 2004) si queremos definirlo un poco mas enfocado al ámbito contable podemos decir que “El presupuesto es un estado referido a un periodo futuro de operaciones y que muestra la situación financiera, los resultados y el flujo de efectivo planeados de la misma.” (Calleja Bernal, 2017). Otro concepto que se puede mencionar dentro del ámbito administrativo es tomándolo como “Un estado cuantitativo formal de los recursos asignados para las actividades proyectadas para plazos de tiempo estipulados” (Stoner, 1996)

Podemos considerarlo de igual manera como “Un conjunto coordinado de previsiones que permiten conocer con anticipación algunos resultados considerados básicos por el jefe de la empresa” (Meyer,1990). “un presupuesto puede definirse como un resumen estructurado de las proyecciones de gastos planificados y de las estimaciones de ingresos necesarios para cubrir dichos gastos” (Rosenberg, 2004),

Si abordamos desde la perspectiva de planeación lo podemos definir como “la determinación y asignación de los recursos requeridos para la consecución de los objetivos” según lo menciona (Kafury, 1996)

Durante su elaboración y aprobación, es fundamental garantizar un proceso verdaderamente participativo, en el que intervengan las diferentes áreas y personas

conforme a las funciones y atribuciones definidas en los reglamentos internos de la organización, así como la función y participación de cada uno de ellos.

3.1.2 El presupuesto a través de la historia.

La idea de manejar un presupuesto ha existido incluso antes de que existieran definiciones claras sobre qué es, porque la gente siempre ha necesitado hacerlo para anticipar lo que va a pasar. Desde el comienzo, cuando se recolectaban cosas, se pensaba si habría bastante para todos o si más bien escaseará. Después, se empezó a calcular cuánto se pagaría de impuestos, viendo si era mucho o poco, y dando prioridad a los que dejan más ganancia.

Por ahí del siglo XVIII, en el Parlamento de Inglaterra, se hacían planes para ver en qué se gastaba el dinero del reino, y así se empezó a usar esto para tener todo bajo control. El presupuesto, se emplea como una forma de planear y vigilar, tiene sus raíces a finales del siglo XVIII, cuando el Parlamento Británico empezó a mostrar informes de los gastos del gobierno para poder usarlos y revisarlos después. En Europa, esto apareció en 1820, cuando se comenzó a usar un sistema para el presupuesto del gobierno. En Estados Unidos, se hizo oficial en 1821 para tener vigilados los gastos. Al principio de los años 1910, las empresas se dieron cuenta de lo útil que era el presupuesto para manejar el dinero. En México, el presupuesto se empieza a tomar en cuenta en la constitución de 1917, usándolo para que el Congreso Nacional vigilará cómo se gastaba el dinero público. Esto se dice en el Artículo 50, parte VIII: “Decidir los gastos generales, poner los impuestos para pagarlos, organizar cómo se recolectan, decidir en qué se invierten y darle cuentas al gobierno cada año” (Congreso de la Unión, 1917). Así, comienza la charla sobre la Ley del Presupuesto Nacional.

Últimamente, se han inventado diferentes maneras de hacer presupuestos para tener opciones que ayuden a elegir lo mejor, evitando hacer cosas sin pensar y gastar en cosas innecesarias.

3.1.3. Objetivos del presupuesto

El objetivo fundamental del presupuesto siempre será el de eficientar lo que se tiene para cubrir la mayor posibilidad de necesidades, “un objetivo fundamental del presupuesto es coordinar las actividades de los diferentes departamentos para que trabajen hacia metas comunes” (Lucey, 2002)

En este sentido, los objetivos presupuestales se centran en la planificación, coordinación, integración y control dentro del contexto administrativo, “coinciden en la relevancia de estos objetivos, ya que permiten establecer un control adecuado, vincular el presupuesto con la contabilidad y detectar posibles desviaciones a fin de tomar las medidas correctivas pertinentes” (Cárdenas y Nápoles, 2002)

3.1.4 Importancia del presupuesto.

En el entorno económico actual, las empresas desempeñan un papel esencial, ya que forman parte de un sistema caracterizado por la constante incertidumbre. Entre las herramientas contemporáneas más relevantes para la planeación y el control de actividades se encuentran los presupuestos, facilitan que las entidades mantengan su competitividad en el mercado. Su importancia recae en que es considerado “Un instrumento muy utilizado para el control administrativo” (Koontz, 2005) Asimismo, contribuyen a comprender el panorama financiero.

Por ello es importante mencionar que a lo largo de los años han tenido un papel fundamental ya que “son una herramienta esencial para la planeación y el control de los recursos empresariales” (Burbano Ruiz, 2005) ya que nos permiten “anticipar y corregir posibles desviaciones en las operaciones” (Welsch G. &, 2005) esto utilizado también como un método de control interno, mientras que también funge como una guía estratégica para conservar la competitividad (Mendoza Roca. C., 2016). Sin perder de vista que los presupuestos “reducen la incertidumbre y brindan mayor exactitud en la toma de decisiones financieras” (Cárdenas y Nápoles, 2002)

3.1.5 Función del presupuesto

Las funciones del presupuesto pueden entenderse a partir de su papel dentro del proceso administrativo y financiero de una organización.

El presupuesto puede desempeñar funciones tanto preventivas como correctivas, en función de las características, necesidades y limitaciones propias de cada organización. El control presupuestario implica analizar las actividades ejecutadas, comparando los resultados obtenidos con los planificados, con el propósito de evaluar los logros alcanzados y, cuando sea necesario, implementar ajustes que favorezcan la mejora continua. Este nos permite cuantificar en términos financieros los diferentes componentes del plan general de acción de la empresa, facilitando la asignación eficiente de recursos y la evaluación del cumplimiento de las metas.

Además, cumple la función de medir el desempeño de las distintas áreas organizacionales, estableciendo metas comparables tanto a nivel individual como global. Asimismo, define los límites y alcances de los desembolsos, asignando responsabilidades específicas a los distintos centros de gestión y áreas operativas.

“El presupuesto constituye un instrumento esencial de control financiero, pues permite comparar los resultados reales con los previstos, identificando desviaciones y corrigiendo oportunamente las operaciones” (Horngren C. S., 2006). En este sentido, el presupuesto fomenta la integración y coherencia entre los distintos niveles jerárquicos, al tiempo que proporciona una visión clara y compartida de las metas institucionales.

Finalmente, una adecuada aplicación del presupuesto contribuye a reducir costos innecesarios, evitando desperdicios de materiales, tiempo y recursos humanos y económicos. En consecuencia, se fortalece la eficiencia operativa y la sostenibilidad de la organización, consolidando al presupuesto como una herramienta clave en la gestión administrativa moderna.

3.1.6 Clasificación del presupuesto.

Los presupuestos pueden clasificarse en relación a distintos enfoques, según los criterios o necesidades de cada organización. La prioridad otorgada a cada tipo dependerá de los objetivos específicos del usuario o entidad que los aplique.

I. Según su contenido

A. Principales. Resumen de los elementos fundamentales de la planeación presupuestal de la organización.

B. Auxiliares. Detallan, de manera analítica, las operaciones previstas por cada departamento o área funcional.

III. Según su forma

A. Flexibles. Incorporan posibles variaciones y permiten ajustes conforme a cambios o fluctuaciones naturales del entorno.

B. Fijos. Mantienen sus cifras sin modificaciones durante el periodo presupuestal, exigiendo una aplicación estricta conforme a lo establecido originalmente.

IV. Según su duración

- A. A corto plazo. Comprenden una duración igual o inferior a un año.
- B. A largo plazo. Se proyectan para un horizonte temporal superior a un año.

IV. Según su finalidad

- A. De promoción. Se orientan a la expansión o desarrollo de nuevos proyectos, estimando ingresos y egresos esperados.
- B. De aplicación. Se utilizan comúnmente para la solicitud de créditos o financiamiento, mostrando la distribución proyectada de los recursos.
- C. De fusión. Permiten prever los efectos financieros y operativos de la unión entre empresas o filiales.
- D. Programas. Son típicos de instituciones públicas o descentralizadas, ya que relacionan los gastos con los objetivos y actividades programadas.
- E. De base cero. Se elaboran sin considerar experiencias previas, siendo útiles en entornos inflacionarios o de cambio constante, aunque implican mayores costos de elaboración.
- F. Tradicionales. Son los presupuestos clásicos empleados con mayor frecuencia, especialmente en la iniciativa privada.

V. Según su aplicación operativa

Es el más recurrente y se desarrolla en varias etapas.

- A. Presupuestos previos. Representan versiones preliminares sujetas a revisión y aprobación, previas al presupuesto definitivo.
- B. Presupuesto definitivo. Es el documento final aprobado para su ejecución y control durante el periodo correspondiente.

C. Presupuesto maestro o tipo. Se genera a partir de la experiencia obtenida con presupuestos anteriores y permite optimizar tiempo, costos y esfuerzo; sin embargo, debe actualizarse de manera continua para conservar su vigencia.

3.1.7 Tipos de presupuesto

A. Presupuestos de Operación

Los presupuestos de operación pueden definirse como planes expresados en términos monetarios, que incluyen la proyección de ventas y costos para un periodo determinado dentro de la empresa. Entre ellos se destacan los siguientes:

B. Pronóstico de ventas

Se refiere al volumen de ventas que una organización pretende alcanzar en un periodo específico. Dichos pronósticos pueden basarse en criterios estadísticos, pero no deben considerarse de manera rígida, ya que pueden ajustarse de acuerdo con el juicio de la administración. Pues “el pronóstico de ventas de una empresa representa el nivel esperado de sus ventas calculado a partir de un plan determinado” (Kotler, 2012)

Del mismo modo, “el pronóstico de ventas es un componente fundamental en la planeación de una empresa, pues ofrece una referencia cuantitativa que orienta la toma de decisiones vinculadas con la producción, las adquisiciones, la gestión del equipo de ventas y la elaboración del presupuesto general” (Stanton, 2007), en consecuencia, el nivel de exactitud de dicho pronóstico repercute directamente en la eficiencia operativa y en la adecuada distribución de los recursos.

C. Presupuesto de ventas

Este presupuesto refleja el volumen de ventas en términos monetarios y proporciona información detallada sobre cantidades y precios por tipo, forma y marca de producto. Además, constituye la base para planificar las compras, la producción, el financiamiento, los inventarios y la liquidez de la empresa.

D. Presupuestos Financieros

Los presupuestos financieros detallan los recursos monetarios que la organización planea gastar durante un periodo determinado, así como las fuentes de financiamiento de esos recursos. Entre los más importantes se encuentran:

3.1.8 Control presupuestal

El control presupuestal integra dos elementos esenciales: la planificación y el control propiamente dicho. Aunque son conceptos distintos, ambos se complementan. “La función del presupuesto no solo se limita a la proyección de cifras, sino que también constituye un mecanismo de control y evaluación del desempeño organizacional al desempeño organizacional” (Chiavenato, 2017) . En la práctica empresarial, estas proyecciones se materializan a través de los presupuestos. Por su parte, el control implica las acciones que ejecutan los directivos para garantizar los objetivos definidos en primera etapa, asegurando que todas las áreas de la empresa actúen de forma coordinada y alineada con la política institucional.

Para el desarrollo de sus funciones, los directivos requieren herramientas que faciliten la gestión, tales como planificar las actividades futuras, obtener información sobre los resultados alcanzados y mantener una comunicación efectiva con los diferentes niveles jerárquicos. En este sentido, el control presupuestal se convierte en un instrumento fundamental, ya que proporciona una base cuantitativa para la gestión empresarial. Actualmente, resulta poco común encontrar una organización que no utilice, de manera total o parcial, formal o informal, alguna de las técnicas asociadas al control presupuestal.

3.1.9 Áreas del conocimiento usadas para presupuestar

Entre las principales disciplinas relacionadas con el presupuesto pueden mencionarse las siguientes:

Economía: Desde la perspectiva económica, “el presupuesto se fundamenta en la proyección de variables macro y microeconómicas” (Samuelson, 2010), que afectan la planificación empresarial. Asimismo, el conocimiento de los mercados, tanto nacionales como internacionales, resulta esencial para realizar acciones informadas sobre financiamiento e inversión.

Estadística: Brinda las herramientas indispensables para el cálculo de pronósticos, la elaboración de números índices y el análisis de series cronológicas, entre otros métodos que permiten disminuir el nivel de incertidumbre en la planeación presupuestal.

Administración: Aporta criterios relacionados con la programación, la organización de operaciones y la gestión de las variaciones de datos. En este ámbito se utilizan instrumentos como el diagrama de Gantt y la ruta crítica.

Contabilidad: “La presupuestación se nutre principalmente del conocimiento contable y financiero, pues requiere el registro, clasificación y análisis de los costos e ingresos proyectados para la toma de decisiones” (Horngren C. T., 2018). Al expresar en términos monetarios las decisiones gerenciales, constituye un soporte esencial del sistema presupuestal, permitiendo registrar, clasificar e interpretar las operaciones financieras que sustentan la gestión.

3.1.10 Resultados de un presupuesto

Que un presupuesto arroje un resultado favorable o que se haya elaborado correctamente no significa necesariamente que los resultados obtenidos coinciden exactamente con lo presupuestado, ya que se trata de una estimación y no de una ciencia exacta. No obstante, un presupuesto bien diseñado puede reflejar una mejora en la organización al contribuir a una mayor eficiencia en las operaciones.

Para que dichas herramientas cumplan su propósito, deben cumplir ciertos requisitos fundamentales:

Es esencial contar con un reconocimiento profundo de la organización, incluyendo sus propósitos y estructura. Si el presupuesto no se ajusta a las características específicas de la empresa, su contenido y forma carecerán de relevancia, y los resultados podrían no ser útiles. Por ello, los presupuestos deben adaptarse a la naturaleza de cada empresa.

Es necesario comunicar el plan de manera clara y precisa, mediante manuales o instructivos. Esto permite informar y coordinar a las personas involucradas en la elaboración del presupuesto.

Se requiere la presencia de un coordinador que supervise la participación de todas las áreas funcionales involucradas. Esta persona, frecuentemente denominada director del presupuesto, asegura que el plan funcione como una unidad organizada.

Es fundamental revisar periódicamente las estimaciones y las actividades en curso, realizando ajustes cuando sea necesario.

Apoyo de la alta dirección: El respaldo incondicional de los directivos es crucial para la correcta implementación del presupuesto. Su apoyo asegura que el presupuesto funcione.

Si bien podemos señalar que “un buen presupuesto debe ser realista, flexible, completo y coherente con los objetivos estratégicos de la organización. Además, su elaboración requiere información confiable y actualizada” (Gitman, 2016)

Capítulo IV. Propuesta

4.1 Enunciado y descripción de la propuesta

El programa de Capacitación Externa para el ejercicio 2024 constituye un instrumento que determinará las prioridades de capacitación de los empleados comisionados de todas las áreas que contempla el OOAD No.13 de Hidalgo

4.2 Objetivo general

El objetivo general de la propuesta es el de realizar un presupuesto para el programa de Capacitación Externa para el ejercicio 2024 aplicando técnicas y herramientas de apoyo, realizando un registro de las necesidades por medio de la herramienta denominado formato DNC, así mismo crear un calendario para verificar el cumplimiento del proceso.

4.3 Estrategias de implementación

4.3.1 Estrategias para lograr el involucramiento

La capacitación se ha transformado en una vía de mejora para aumentar el desempeño de los colaboradores de esta manera tener un incremento en su productividad, así como en la resolución de conflictos, por ello, todas las áreas que conforman el OOAD de Hidalgo se involucran en este proceso, de igual manera se involucra el área de abastecimiento que implica la contratación de proveedores para la acción de capacitación.

El departamento de capacitación mantiene comunicación con otras áreas como lo son el departamento de abastecimiento, el área solicitante y muy importante, debe atender la normativa del Estado de Hidalgo, ya que dentro de sus funciones está validar las acciones y asignar el presupuesto para la realización de la acción.

4.3.2 Estrategias para vencer las resistencias

El proceso de contratación de servicios de capacitación se puede ver afectado ya que, al tener un proceso de contratación de servicios basado en la licitación pública, esto puede generar la designación de partidas o propuestas desiertas o una penalización en el proceso de contratación, de igual manera el incumplimiento de algún requisito necesario para la formalización del contrato.

Se puede ver afectado debido a una mala comunicación, específicamente en cuanto a los periodos para ejecutar las acciones, un aspecto clave que puede afectar el proceso es la insuficiencia de recursos económicos para llevar a cabo cada actividad

4.4 Desarrollo y presentación de la propuesta

El proceso empleado para la realización de este proyecto, inicia con la etapa 1 denominada análisis para la detección de necesidades de capacitación externa que consiste en el llenado del formato denominado DNC para detección de necesidades de los trabajadores, dentro de este se determina el curso que se pretende contratar este asignado por área, lo que necesita el personal para poder asistir a la capacitación, se clasifican según la clasificación de las cuentas contables del instituto, ingresando los datos específicos en rubros generales para un mejor calculo, así mismo el valor que tendrá el curso seleccionado para con esta información llegar a la creación del presupuesto general para el ejercicio 2024, en la etapa dos denominada proposición técnica para la contratación de la capacitación externa en esta se plantea un panorama general de las características técnicas que se desea tenga el proveedor en algunos casos se tienen condiciones muy específicas, en algunos otros se tiene un poco de flexibilidad a las características sin dejar de lado que siempre se busca una mejora continua o por lo menos similar al impartido en años anteriores, en la etapa 3 denominada propuesta económica se hace la retroalimentación de las condiciones que tiene cada proveedor así mismo un comparativo de los precios que maneja cada uno, para tomarlo en consideración para la toma de decisiones.

En este capítulo se incluyen los formatos diseñados especialmente para el desarrollo de este trabajo. Estos fueron completados con información proporcionada previamente por la institución, como los nombres de las jefaturas, las funciones asignadas y los cursos ya establecidos y clasificados por la propia organización. Además, se incorporan los marcos teóricos contruidos a partir de los antecedentes de las propuestas existentes, con el objetivo de fortalecerlas y actualizarlas tomando como referencia lo que anteriormente se ha implementado.

Curso 01: Ley de adquisiciones, arrendamiento y servicio del sector público⁶**Etapas 1. Análisis para la detección de necesidades de capacitación externa 2024**

En esta etapa se realiza un análisis para la detección de personal, necesidades y recursos que se van a requerir para realizar el curso.

Tabla 1. Registro DNC para curso anexo 01.

Detección de necesidades de capacitación 2024						
Delegación:		Hidalgo				
Jefatura de servicios:		Servicios administrativos				
Departamento:		Conservación				
Registro de la DNC						
Ejercicio			2024			
Dirección normativa:			De administración			
Funciones del área		Determinar las necesidades de capacitación para proporcionar el desarrollo y actualización del personal				
Nombre del curso		Ley de adquisiciones, arrendamiento y servicios del sector publico				
Fecha		03 al 06 de julio 2024		Duración 32 horas		
Proceso educativo						
Modalidad		Presencial				
Programa específico		Capacitación				
Tipo de proceso		Curso				
Personal a capacitar						
Personal		Nivel			Totales	
Tipo de personal		Base	4-40	41-52	53-63	Total
Ordinario		15				15
Estatuto						0
Subtotal						15
Personas que requieren capacitación con viáticos y transporte						15
Costos solicitados de registro de viáticos y transportes						
Gastos menores partida 42062403		Combustibles partida 42061101		Viáticos partida 42601603		Importes internos
\$ 500.00		\$ 600.00		\$ 4,000.00		\$ 5,100.00
Costos solicitados para proveedor						
Costo proveedor		Iva				Importe proveedor
\$ 36,000.00		\$ 5,760.00				\$ 41,760.00
Importe total de capacitación						\$46.860.00

Nota: Elaboración propia.

⁶ Nombre delimitado para identificar el curso dentro del proyecto.

Cada área solicitante hace entrega de la solicitud de DNC para valorar la viabilidad de la realización de capacitación y ser contemplada en el proceso de licitación.

Etapas 2. Proposición técnica para la contratación de la capacitación externa.

Se realiza el anexo técnico que se entregará a los proveedores para realizar la evaluación teórica en el proceso de licitación.

Se solicita contrato para el servicio correspondiente al ejercicio 2024, con las siguientes características:

Tabla 2 Anexo técnico para curso 01

Nombre del Curso:	Ley de adquisiciones, arrendamientos y servicios del sector público⁷.
Objetivo del Curso:	Dar a conocer el marco normativo, la estructura y los procedimientos que la conforman.
Temática detallada que deberá incluir la capacitación:	La requerida según el objetivo de capacitación.
Modalidad de Capacitación:	Presencial
Total, de Participantes:	De 15 a 20 participantes
Número de horas de capacitación	20 horas
Lugar de la Capacitación:	Asignado por la institución a la hora de la contratación
Requerimientos al Proveedor:	<ul style="list-style-type: none">● Perfil profesional (título, experiencia, certificaciones).● Currículum vitae documentado.● Comprobantes de competencias técnicas y pedagógicas.● Identificación oficial y datos fiscales.

Nota: Elaboración propia.

Etapas 3. Proposición económica para cursos de capacitación externa 2024

Se presentan de una a tres cotizaciones por partida a licitar, destacando que en todos los casos se realizó búsqueda detallada vía internet referente a la solicitud de capacitación externa descrita en cada anexo técnico, sin encontrar información que cumpla con el total de los criterios requeridos por el área.

⁷ Nombre asignado para identificación dentro del proyecto.

Tabla 3. Anexo económico para curso 01

Nombre proveedor	Colegio interamericano de computación, s.c	Instituto de asesoría en finanzas internacionales, s.c.	Imecaf México, s.c
Número de identificación del anexo	Anexo 01	Anexo 01	Anexo 01
Proporciona las condiciones técnicas solicitadas de calidad, cantidad y oportunidad	Aplica	Aplica	No aplica
Cantidad que puede surtir	1	1	1
Origen del bien	Nacional	Nacional	Nacional
Equipo de trabajo	Comprobado	Comprobado	No comprobado
Material didáctico	Comprobado	Comprobado	Comprobado
Oferta educativa	Comprobado	Comprobado	Comprobado
Emisión de documentos de acreditación	Comprobado	Comprobado	Comprobado
Precio con IVA	\$41,760.00	\$ 45,240.00	\$ 58,000.00

Nota: Elaboración propia.

Concluyendo cada etapa se realiza la terminación del vaciado de datos en el formato DNC con el candidato seleccionado, con estos datos se realiza el presupuesto general para el ejercicio correspondiente.

Curso 02 : Metodologías y técnicas del diagnóstico situacional de las organizaciones⁸**Etapas 1. Detección de necesidades de capacitación externa 2024**

En esta etapa se realiza un análisis para la detección de personal, necesidades y recursos que se van a requerir para realizar el curso.

Tabla 4 Registro DNC para curso 02

Detección de necesidades de capacitación 2024					
Delegación:		Hidalgo			
Jefatura de servicios:			Competitividad		
Registro de la DNC					
Ejercicio				2024	
Dirección normativa:			Competitividad		
Funciones del área	Asesorar a los enlaces designados en la implementación y su seguimiento de sus acciones de mejora				
Nombre del curso	Metodologías y técnicas del diagnóstico situacional de las organizaciones				
Fecha	22 al 26 de mayo de 2024			Duración	40 horas
Proceso educativo					
Modalidad			Presencial		
Programa específico			Capacitación		
Tipo de proceso			Curso		
Personal a capacitar					
Personal	Nivel				Totales
Tipo de personal	Base	4-40	41-52	53-63	Total
Ordinario	10				10
Estatuto		10			10
Subtotal					20
Personas que requieren capacitación con viáticos y transporte					20
Costos solicitados de registro de viáticos y transportes					
Gastos menores partida 42062403	Combustibles partida 42061101	Viáticos partida 42601603		Importes internos	
\$500.00	\$2,000.00	\$20,000.00		\$22,500.00	
Costos solicitados para proveedor					
Costo proveedor	Iva			Importes proveedor	
\$38,793.10	\$6,206.90			\$45,000.00	
Importe total de capacitación				\$67,500.00	

⁸ Nombre delimitado para identificar el curso dentro del proyecto.

Cada área solicitante hace entrega de la solicitud de DNC para valorar la viabilidad de la realización de capacitación y ser contemplada en el proceso de licitación.

Etapas 2. Proposición técnica para la contratación de la capacitación externa.

Se realiza el anexo técnico que se entregará a los proveedores para realizar la evaluación teórica en el proceso de licitación.

Se solicita contrato para el servicio correspondiente al ejercicio 2024, con las siguientes características:

Tabla 5 Anexo técnico para curso 02

Nombre del curso: Metodologías y técnicas del diagnóstico situacional de las organizaciones. ⁹	
Objetivo del curso:	Brindar las herramientas para la construcción del Diagnóstico Situacional de las Organizaciones, a través de conocer las metodologías aplicables en el diagnóstico.
Temática detallada que deberá incluir la capacitación:	La requerida según el objetivo de capacitación.
Modalidad de capacitación:	Presencial
Total, de participantes:	20.
Número de horas de capacitación	40 Hrs.
Lugar de la capacitación:	Instalaciones del proveedor (propias para realizar las prácticas que esta capacitación requiere).
Requerimientos al proveedor:	<ul style="list-style-type: none">• Perfil profesional (título, experiencia, certificaciones).• Currículum vitae documentado.• Comprobantes de competencias técnicas y pedagógicas. Identificación oficial y datos fiscales

Nota: Elaboración propia

Etapas 3 proposición económica para cursos de capacitación externa 2024

Lista de posibles proveedores para la compra de capacitación externa 2024

Se presentan de una a tres cotizaciones por partida a licitar, destacando que en todos los casos realizó búsqueda detallada vía internet referente a la solicitud de capacitación externa descrita en cada anexo técnico, sin encontrar información que cumpla con el total de los criterios requeridos por el área.

⁹ Nombre delimitado para identificar el curso dentro del proyecto.

Tabla 6 Anexo económico para curso 02

Nombre proveedor	Luna Instituto Universitario de las Naciones Hispanas	Universidad la Salle de Pachuca a.c.
Número de identificación del anexo	Anexo 02.	Anexo 02
Proporciona las condiciones técnicas solicitadas de calidad, cantidad y oportunidad	Si	Si
Cantidad que puede surtir	1	1
Origen del bien	Nacional	Nacional
Equipo de trabajo	Si	Si
Material didáctico	Si	Si
Oferta educativa	Si	Si
Emisión de documentos de acreditación	Si	Si
Precio c/ IVA	\$48,720.00	\$ 43,000.00

Nota: Elaboración propia

Concluyendo cada etapa se realiza la terminación del vaciado de datos en el formato DNC con el candidato seleccionado, con estos datos se realiza el presupuesto general para el ejercicio correspondiente.

Curso 03 : Ley de obra pública y servicios relacionados¹⁰**Etapas 1. Detección de necesidades de capacitación externa 2024**

En esta etapa se realiza un análisis para la detección de personal, necesidades y recursos que se van a requerir para realizar el curso.

Tabla 7 Registro DNC para curso 03

Detección de necesidades de capacitación 2024				
Delegación:		Hidalgo		
Jefatura de servicios:		Servicios administrativos		
Departamento:		Conservación		
Registro de la DNC				
Ejercicio			2024	
Dirección normativa:			Conservación	
Funciones del área	Determinar las necesidades de capacitación para proporcionar el desarrollo y actuación del personal			
Nombre del curso	Ley de obra pública y servicios relacionados			
Fecha	07 al 10 de agosto de 2024		Duración	20 horas
Proceso educativo				
Modalidad		Presencial		
Programa específico		Capacitación		
Tipo de proceso		Curso		
Personal a capacitar				
Personal	Nivel			Totales
Tipo de personal	Base	4-40	41-52	53-63
Ordinario	15			
Estatuto				
Subtotal				
Personas que requieren capacitación con viáticos y transporte				13
Costos solicitados de registro de viáticos y transportes				
Gastos menores partida 42062403	Combustibles partida 42061101	Viáticos partida 42601603		Importes internos
\$500.00	\$600.00	\$4,000.00		\$5,100.00
Costos solicitados para proveedor				
Costo proveedor	Iva			Importe proveedor
\$38,793.10	\$6,206.90			\$45,000.00
Importe total de capacitación				\$50,100.00

Nota: Elaboración propia

¹⁰ Nombre delimitado para identificar el curso dentro del proyecto.

Cada área solicitante hace entrega de la solicitud de DNC para valorar la viabilidad de la realización de capacitación y ser contemplada en el proceso de licitación.

Etapla 2. Proposición técnica para la contratación de la capacitación externa.

Se realiza el anexo técnico que se entregará a los proveedores para realizar la evaluación teórica en el proceso de licitación.

Se solicita contrato para el servicio de Capacitación Externa correspondiente al ejercicio 2024 con las siguientes características:

Tabla 8 Anexo técnico para curso 03

Nombre del curso:	Ley de obra pública y servicios relacionados.¹¹
Objetivo del curso:	reconocer las leyes, lineamientos y acuerdos en materia.
Temática detallada que deberá incluir la capacitación:	La requerida según el objetivo de capacitación.
Modalidad de capacitación:	Presencial.
Total, de participantes:	15 a 20 participantes
Número de horas de capacitación	20 hrs.
Requerimientos al proveedor:	<ul style="list-style-type: none">• perfil profesional (título, experiencia, certificaciones).• currículum vitae documentado.• comprobantes de competencias técnicas y pedagógicas. Identificación oficial y datos fiscales

Nota: Elaboración propia

Etapla 3. Proposición económica para cursos de capacitación externa 2024.

Lista de posibles proveedores para la compra de capacitación externa 2024.

Se presentan de una a tres cotizaciones por partida a licitar, destacando que en todos los casos realizó búsqueda detallada vía internet referente a la solicitud de capacitación externa descrita en cada anexo técnico, sin encontrar información que cumpla con el total de los criterios requeridos por el área.

Tabla 9 Anexo económico para curso 03

¹¹ Nombre delimitado para identificar el curso dentro del proyecto.

Nombre proveedor	Colegio interamericano de computación s.c.	Instituto de asesoría en finanzas internacionales, s.c	Imecaf México, s.c
Número de identificación del anexo	Anexo 03.	Anexo 03.	Anexo 03
Proporciona las condiciones técnicas solicitadas de calidad, cantidad y oportunidad	Si	Si	No
Cantidad que puede surtir	1	1	1
Origen del bien	Nacional	Nacional	Nacional
Equipo de trabajo descrito	Si	Si	Si
Material didáctico descrito	Si	Si	Si
Oferta educativa descrito	Si	Si	Si
Emisión de documentos de acreditación descrito	Si	Si	Si
Precio c/ IVA	\$41,760.00	\$ 45,240.00	\$58,000.00

Nota: Elaboración propia

Concluyendo cada etapa se realiza la terminación del vaciado de datos en el formato DNC con el candidato seleccionado, con estos datos se realiza el presupuesto general para el ejercicio correspondiente.

Curso 04 : Programación orientada a objetos php nivel intermedio

Etapas 1. Detección de necesidades de capacitación externa 2024

En esta etapa se realiza un análisis para la detección de personal, necesidades y recursos que se van a requerir para realizar el curso.

Tabla 10 Registro DNC para curso 04

Detección de necesidades de capacitación 2024					
Delegación:	Hidalgo				
Jefatura de servicios:	Coordinación de informática				
Departamento:	Informática				
Registro de la DNC					
Ejercicio				2024	
Dirección normativa:			Innovación y desarrollo		
Funciones del área	Gestionar y atender en tiempo, así como en forma los requerimientos que en materia de tecnologías de la informática y comunicaciones				
Nombre del curso	Programación orientada a objetos php nivel intermedio				
Fecha	07 al 11 de agosto de 2024		Duración	40 horas	
Proceso educativo					
Forma de organización			Local		
Modalidad			Presencial		
Programa específico			Capacitación		
Tipo de proceso			Curso		
Personal a capacitar					
Personal	Nivel				Totales
Tipo de personal	Base	4-40	41-52	53-63	Total
Ordinario	1				1
Estatuto		2			2
Subtotal					3
Personas que requieren capacitación con viáticos y transporte					0
Costos solicitados de registro de viáticos y transportes					
Gastos menores partida 42062403	Combustibles partida 42061101	Viáticos partida 42601603		Importes internos	
\$0.00	\$0.00	\$0.00		\$0.00	
Costos solicitados para proveedor					
Costo proveedor	Iva			Importes proveedor	
\$22,413.79	\$3,586.21			\$26,000.00	
Importe total de capacitación				\$26,000.00	

Nota: Elaboración propia

Cada área solicitante hace entrega de la solicitud de DNC para valorar la viabilidad de la realización de capacitación y ser contemplada en el proceso de licitación.

Etapa 2. Proposición técnica para la contratación de la capacitación externa.

Se realiza el anexo técnico que se entregará a los proveedores para realizar la evaluación teórica en el proceso de licitación.

Se solicita contrato para el servicio correspondiente al ejercicio 2024 con las siguientes características:

Tabla 11 Anexo técnico para curso 04

Nombre del curso:		Programación orientada a objetos php nivel intermedio	
Objetivo del curso:		Diseñar y desarrollar sistemas y servicios en función de la capacitación. ¹²	
Temática detallada que deberá incluir la capacitación:		La requerida según el objetivo de capacitación.	
Modalidad de capacitación:		Presencial	
Total, de participantes:		03 participantes	
Número de horas de capacitación		20 hrs.	
Requerimientos al proveedor:		<ul style="list-style-type: none">● Perfil profesional (título, experiencia, certificaciones).● Currículum vitae documentado.● Comprobantes de competencias técnicas y pedagógicas. Identificación oficial y datos fiscales	

Nota: Elaboración propia

Etapa 3 Proposición económica para cursos de capacitación externa 2024.

Lista de posibles proveedores para la compra de capacitación externa 2024.

Se presentan de una a tres cotizaciones por partida a licitar, destacando que en todos los casos realizó búsqueda detallada vía internet referente a la solicitud de capacitación externa descrita en cada anexo técnico, sin encontrar información que cumpla con el total de los criterios requeridos por el área. .

¹² Asignado de forma general para tener un antecedente del curso

Tabla 12 Anexo económico para curso 04

Nombre proveedor	Ti Tecno Educación Querétaro.	Colegio interamericano de computación	SDP Capacitación ti
Número de identificación del anexo	Anexo 04.	Anexo 04.	Anexo 04.
Proporciona las condiciones técnicas solicitadas de calidad, cantidad y oportunidad	Si	Si	No
Cantidad que puede surtir	1	1	1
Origen del bien	Nacional	Nacional	Nacional
Equipo de trabajo	No	Si	No
Material didáctico	No	Si	Si
Oferta educativa	No	Si	Si
Emisión de documentos de acreditación	No	Si	Si
Precio c/ IVA	\$34,140.00	\$ 46,400.00	\$17,940.00

Nota: Elaboración propia

Concluyendo cada etapa se realiza la terminación del vaciado de datos en el formato DNC con el candidato seleccionado, con estos datos se realiza el presupuesto general para el ejercicio correspondiente.

Curso 05 : Guardavidas / rcp y dea¹³

Etapas 1. Detección de necesidades de capacitación externa 2024. En esta etapa se realiza un análisis para la detección de personal, necesidades y recursos que se van a requerir para realizar el curso.

Tabla 13 Registro DNC para curso 05

Detección de necesidades de capacitación 2024					
Delegación:	Hidalgo				
Jefatura de servicios:		Prestaciones económicas y sociales			
Departamento:	Prestaciones sociales				
Registro de la DNC					
Ejercicio			2024		
Dirección normativa:		Prestaciones económicas y sociales			
Funciones del área	Coordinar las acciones para dar cumplimiento a las normas, políticas y procedimientos.				
Nombre del curso	Guardavidas / rcp y dea				
Fecha	06 al 08 de octubre de 2024	Duración	24 horas		
Proceso educativo					
Modalidad		Presencial			
Programa específico		Capacitación			
Tipo de proceso		Curso			
Personal a capacitar					
Personal	Nivel			Totales	
Tipo de personal	Base	4-40	41-52	53-63	Total
Ordinario	2				2
Estatuto					
Subtotal	2				2
Personas que requieren capacitación con viáticos y transporte					0
Costos solicitados de registro de viáticos y transportes					
Gastos menores partida 42062403	Combustibles partida 42061101	Viáticos partida 42601603		Importes internos	
\$0.00	\$0.00	\$0.00		\$0.00	
Costos solicitados para proveedor					
Costo proveedor	Iva			Importes proveedor	
\$17,241.38	\$2,758.62			\$20,000.00	
Importe total de capacitación				\$20,000.00	

¹³ Nombre delimitado para identificar el curso dentro del proyecto

Nota: Elaboración propia

Cada área solicitante hace entrega de la solicitud de DNC para valorar la viabilidad de la realización de capacitación y ser contemplada en el proceso de licitación.

Etapas 2 Proposición técnica para la contratación de la capacitación externa.

Se realiza el anexo técnico que se entregará a los proveedores para realizar la evaluación teórica en el proceso de licitación.

Se solicita contrato para el servicio de Capacitación Externa correspondiente al ejercicio 2024 con las siguientes características:

Tabla 14 Anexo técnico para curso 05

Nombre del curso:		Guardavidas/ rcp y dea
Objetivo del curso:		Actualización de los protocolos en función de la capacitación
Temática detallada que deberá incluir la capacitación:		La requerida según el objetivo de capacitación.
Modalidad de capacitación:		Presencial
Total, de participantes:		02 participantes
Número de horas de capacitación		24 hrs.
Requerimientos al proveedor:		<ul style="list-style-type: none">• Perfil profesional (título, experiencia, certificaciones).• Currículum vitae documentado.• Comprobantes de competencias técnicas y pedagógicas. Identificación oficial y datos fiscales

Nota: Elaboración propia

Etapas 3. Proposición económica para cursos de capacitación externa 2024

Lista de posibles proveedores para la compra de capacitación externa 2024

Se presentan de una a tres cotizaciones por partida a licitar, destacando que en todos los casos realizó búsqueda detallada vía internet referente a la solicitud de capacitación externa descrita en cada anexo técnico, sin encontrar información que cumpla con el total de los criterios requeridos por el área.

Tabla 15 Anexo económico para curso 05

Nombre proveedor	Proguardavidas	Asesores profesionales en emergencia y rescate s.c
Número de identificación del anexo	Anexo 05.	Anexo 05.
Proporciona las condiciones técnicas solicitadas de calidad, cantidad y oportunidad	Si	Si
Cantidad que puede surtir	1	1
Origen del bien	Nacional	Nacional
Equipo de trabajo descrito	Si	Si
Material didáctico descrito	Si	Si
Oferta educativa descrito	Si	Si
Emisión de documentos de acreditación	Si	Si
Precio c/ IVA	\$27,840.00	\$21,000

Nota: Elaboración propia

Concluyendo cada etapa se realiza la terminación del vaciado de datos en el formato DNC con el candidato seleccionado, con estos datos se realiza el presupuesto general para el ejercicio correspondiente.

Curso 06 : Protección radiológica para el personal ocupacional expuesto (Poe)¹⁴

Etapas 1. Detección de necesidades de capacitación externa 2024.

En esta etapa se realiza un análisis para la detección de personal, necesidades y recursos que se van a requerir para realizar el curso.

¹⁴ Nombre delimitado para identificar el curso dentro del proyecto

Tabla 16 Registro DNC para curso 06

Detección de necesidades de capacitación 2024					
Delegación:		Hidalgo			
Jefatura de servicios:		Prestaciones medicas			
Departamento:		Prevención y atención a la salud			
Registro de la DNC					
Ejercicio			2024		
Dirección normativa:		Prestaciones medicas			
Funciones del área	Coordinar las acciones para dar cumplimiento al desarrollo de programas conforme a los compromisos y obligaciones provenientes de la suscripción de colaboradores				
Nombre del curso	Protección radiológica para el personal ocupacionalmente expuesto (Poe)				
Fecha	16 al 23 de octubre de 2024		Duración	24 horas	
Proceso educativo					
Forma de organización		Local			
Modalidad		Presencial			
Programa específico		Capacitación			
Tipo de proceso		Curso			
Personal a capacitar					
Personal	Nivel			Totales	
Tipo de personal	Base	4-40	41-52	53-63	Total
Ordinario	38		2		40
Estatuto					
Subtotal	38		2		40
Personas que requieren capacitación con viáticos y transporte					28
Costos solicitados de registro de viáticos y transportes					
Gastos menores partida 42062403	Combustibles partida 42061101	Viáticos partida 42601603		Importes internos	
\$0.00	\$2,000.00	\$40,250.00		\$42,250.00	
Costos solicitados para proveedor					
Costo proveedor	Iva			Importes proveedor	
\$81,896.55	\$13,103.45			\$95,000.00	
Importe total de capacitación				\$137,250.00	

Nota: Elaboración propia

Cada área solicitante hace entrega de la solicitud de DNC para valorar la viabilidad de la realización de capacitación y ser contemplada en el proceso de licitación.

Etapla 2. Proposición técnica para la contratación de la capacitación externa.

Se realiza el anexo técnico que se entregará a los proveedores para realizar la evaluación teórica en el proceso de licitación.

Se solicita contrato para el servicio de Capacitación Externa correspondiente al ejercicio 2024 del Órgano de Operación Administrativa Desconcentrada del IMSS en Hidalgo, con las siguientes características:

Tabla 17 Anexo técnico para curso 06

Nombre del curso:		protección radiológica para el personal ocupacionalmente expuesto (Poe)
Objetivo del curso:		Que el personal conozca y aplique la normatividad.
Temática detallada que deberá incluir la capacitación:		La requerida según el objetivo de capacitación.
Modalidad de capacitación:		Presencial
Total, de participantes:		• capacitación teórico práctica completa 22 participantes en 1 solo grupo. • capacitación de reentrenamiento 20 participantes distribuidos en 1 grupo
Número de horas de capacitación		• capacitación teórico práctica completa integrada por teoría 24 hrs., práctica 16 hrs. Habiendo un total de 40 horas. • capacitación de reentrenamiento 8 horas
Requerimientos al proveedor:		<ul style="list-style-type: none">• Perfil profesional (título, experiencia, certificaciones).• Currículum vitae documentado.• Comprobantes de competencias técnicas y pedagógicas. Identificación oficial y datos fiscales

Etapla 3. Proposición económica para cursos de capacitación externa 2024

Lista de posibles proveedores para la compra de capacitación externa 2024

Se presentan de una a tres cotizaciones por partida a licitar, destacando que en todos los casos realizó búsqueda detallada vía internet referente a la solicitud de capacitación externa descrita en cada anexo técnico, sin encontrar información que cumpla con el total de los criterios requeridos por el área.

Tabla 18 Anexo económico para curso 06

Nombre proveedor	Missa
Número de identificación del anexo	Anexo 06.
Proporciona las condiciones técnicas solicitadas de calidad, cantidad y oportunidad	Si
Cantidad que puede surtir	1
Origen del bien	Nacional
Equipo de trabajo	Si
Material didáctico	Si
Oferta educativa	Si
Emisión de documentos de acreditación	Si
Precio c/ IVA	\$91,640.00

Nota: Elaboración propia

Concluyendo cada etapa se realiza la terminación del vaciado de datos en el formato DNC con el candidato seleccionado, con estos datos se realiza el presupuesto general para el ejercicio correspondiente.

Curso 07 : BLS Soporte vital básico¹⁵**Etapas 1. Detección de necesidades de capacitación externa 2024**

Este proceso permite estructurar y desarrollar los programas de capacitación de acuerdo a las necesidades y objetivos de la empresa

Tabla 19 Registro DNC para curso 07

Detección de necesidades de capacitación 2024						
Delegación:		Hidalgo				
Jefatura de servicios:			Prestaciones medicas			
Departamento:		Prevención y atención a la salud				
Registro de la DNC						
Ejercicio				2024		
Dirección normativa:			Prestaciones medicas			
Funciones del área		Coordinar las acciones para dar cumplimiento al desarrollo de programas conforme a los compromisos				
Nombre del curso		BLS soporte vital básico				
Fecha		06 al 08 de octubre de 2024		Duración	40 horas	
Proceso educativo						
Modalidad			Presencial			
Programa específico			Capacitación			
Tipo de proceso			Curso			
Personal a capacitar						
Personal		Nivel			Totales	
Tipo de personal		Base	4-40	41-52	53-63	Total
Ordinario		24				24
Estatuto						
Subtotal		24				24
Personas que requieren capacitación con viáticos y transporte					20	
Costos solicitados de registro de viáticos y transportes						
Gastos menores partida 42062403		Combustibles partida 42061101	Viáticos partida 42601603		Importes internos	
\$0.00		\$0.00	\$15,750.00		\$15,750.00	
Costos solicitados para proveedor						
Costo proveedor		Iva			Importes proveedor	
\$47,413.79		\$7,586.21			\$55,000.00	
Importe total de capacitación					\$70,750.00	

¹⁵ Nombre delimitado para identificar el curso dentro del proyecto

Nota: Elaboración propia

Cada área solicitante hace entrega de la solicitud de DNC para verificar la viabilidad de la realización de la capacitación y ser contemplada en el proceso de licitación.

Etapas 2. Proposición técnica para la contratación de la capacitación externa.

Se realiza el anexo técnico que se entregará a los proveedores para realizar la evaluación teórica en el proceso de licitación.

Se solicita contrato para el servicio de Capacitación Externa correspondiente al ejercicio 2024 del Órgano de Operación Administrativa Desconcentrada del IMSS en Hidalgo, con las siguientes características:

Tabla 20 Anexo técnico para curso 07

Nombre del curso:		BLS Soporte vital básico
Objetivo del curso:		Aplicar de forma ordenada todos los pasos de la cadena de supervivencia, la técnica correcta para brindar reanimación cardiopulmonar y el uso del desfibrilador externo automático, conforme a las guías 2020, para acreditar el curso taller de soporte vital básico.
Temática detallada que deberá incluir la capacitación:		La requerida según el objetivo de capacitación.
Modalidad de capacitación:		Presencial
Total, de participantes:		“Bls” personal de enfermería: 24 participantes (divididos en dos grupos).
Número de horas de capacitación		20 horas por cada uno de los grupos.
Requerimientos al proveedor:		<ul style="list-style-type: none">• perfil profesional (título, experiencia, certificaciones).• currículum vitae documentado.• comprobantes de competencias técnicas y pedagógicas. Identificación oficial y datos fiscales

Nota: Elaboración propia

Etapas 3. Proposición económica para cursos de capacitación externa 2024

Lista de posibles proveedores para la compra de capacitación externa 2024

Se presentan de una a tres cotizaciones por partida a licitar, destacando que en todos los casos realizó búsqueda detallada vía internet referente a la solicitud de capacitación externa

descrita en cada anexo técnico, sin encontrar información que cumpla con el total de los criterios requeridos por el área.

Tabla 21 Anexo económico para curso 07

Nombre proveedor	Missa
Número de identificación del anexo	Anexo 07
Proporciona las condiciones técnicas solicitadas de calidad, cantidad y oportunidad	Si
Cantidad que puede surtir	1
Origen del bien	Nacional
Equipo de trabajo descrito en cada anexo técnico	Si
Material didáctico descrito en cada anexo técnico	Si
Oferta educativa descrito en cada anexo técnico	Si
Emisión de documentos de acreditación descrito en cada anexo técnico	Si
Precio c/ iva	\$48.720.00

Nota: Elaboración propia

Concluyendo cada etapa se realiza la terminación del vaciado de datos en el formato DNC con el candidato seleccionado, con estos datos se realiza el presupuesto general para el ejercicio correspondiente.

Curso 08: ACLS Soporte vital cardiovascular avanzado ¹⁶**Etapla 1. Detección de necesidades de capacitación externa 2024**

Este proceso permite estructurar y desarrollar los programas de capacitación de acuerdo a las necesidades y objetivos de la empresa

Tabla 22 Registro DNC para curso 08

Detección de necesidades de capacitación 2024						
Delegación:		Hidalgo				
Jefatura de servicios:			Prestaciones medicas			
Departamento:		Prevención y atención a la salud				
Registro de la DNC						
Ejercicio				2024		
Dirección normativa:			Prestaciones medicas			
Funciones del área		Coordinar las acciones para dar cumplimiento al desarrollo de programas conforme a los compromisos y obligaciones				
Nombre del curso		ACLS soporte vital cardiovascular avanzado				
Fecha		06 al 11 de octubre de 2024		Duración	40 horas	
Proceso educativo						
Modalidad			Presencial			
Programa específico			Capacitación			
Tipo de proceso			Curso			
Personal a capacitar						
Personal		Nivel			Totales	
Tipo de personal		Base	4-40	41-52	53-63	Total
Ordinario		24				24
Estatuto						
Subtotal		24				24
Personas que requieren capacitación con viáticos y transporte					20	
Costos solicitados de registro de viáticos y transportes						
Gastos menores partida 42062403		Combustibles partida 42061101		Viáticos partida 42601603		Importes internos
\$0.00		\$0.00		\$21,250.00		\$21,250.00
Costos solicitados para proveedor						
Costo proveedor		Iva			Importes proveedor	
\$99,137.93		\$15,862.07			\$115,000.00	
Importe total de capacitación					\$136,250.00	

Nota: Elaboración propia

¹⁶ Nombre delimitado para identificar el curso dentro del proyecto

Cada área solicitante hace entrega de la solicitud de DNC para la viabilidad de realizar la acción de capacitación y ser contemplada en el proceso de licitación.

Etapa 2. Proposición técnica para la contratación de la capacitación externa.

Se realiza el anexo técnico que se entregará a los proveedores para realizar la evaluación teórica en el proceso de licitación.

Se solicita contrato para el servicio correspondiente al ejercicio 2024, con las siguientes características:

Tabla 23 Anexo técnico para curso 08

Nombre del curso:		Bls soporte vital básico
Objetivo del curso:		Evaluar, realizar y aplicar de forma ordenada todos los pasos de la cadena de supervivencia, la técnica correcta para brindar reanimación cardiopulmonar y el uso del desfibrilador externo automático.
Temática detallada que deberá incluir la capacitación:		La requerida según el objetivo de la capacitación
Modalidad de capacitación:		Modalidad presencial
Total, de participantes:		24 participantes (divididos en dos grupos).
Número de horas de capacitación		20 horas por cada uno de los grupos.
Requerimientos al proveedor:		<ul style="list-style-type: none"> • perfil profesional (título, experiencia, certificaciones). • currículum vitae documentado. • comprobantes de competencias técnicas y pedagógicas. Identificación oficial y datos fiscales

Nota: Elaboración propia

Etapa 3. Proposición económica para cursos de capacitación externa 2024.

Lista de posibles proveedores para la compra de capacitación externa 2024.

Se presentan de una a tres cotizaciones por partida a licitar, destacando que en todos los casos realizó búsqueda detallada vía internet referente a la solicitud de capacitación externa descrita en cada anexo técnico, sin encontrar información que cumpla con el total de los criterios requeridos por el área.

Tabla 24 Anexo económico para curso 08

Nombre proveedor	Missa
Número de identificación del anexo	Anexo 08
Proporciona las condiciones técnicas solicitadas de calidad, cantidad y oportunidad	Si
Cantidad que puede surtir	1
Origen del bien	Nacional
Equipo de trabajo descrito en cada anexo técnico	Si
Material didáctico descrito en cada anexo técnico	Si
Oferta educativa descrito en cada anexo técnico	Si
Emisión de documentos de acreditación descrito en cada anexo técnico	Si
Precio c/ IVA	\$108,576.00

Nota: Elaboración propia

Concluyendo cada etapa se realiza la terminación del vaciado de datos en el formato DNC con el candidato seleccionado, con estos datos se realiza el presupuesto general para el ejercicio correspondiente.

4.5 Plan de acción

Figura 3 Plan de acción

FASE	ACTIVIDADES / ESTRATEGIAS	RESPONSABLE	FECHA		% Compl.	SEP	OCT	NOV	DIC	ENERO						
			FECHA INICIO	FECHA DE FIN		38	42	45	49	1	2	3	4	5	6	7
DIAGNOSTICO	Dar aviso a las areas de la apertura de la dnc	Jose Luis Moreno	18/09/2023	22/09/2023	100%											
	Enviar las solicitudes de DNC	Jose Luis Moreno	16/10/2023	20/10/2023	100%											
	Dar aviso a las areas de la validacion de su accion de capacitación	Departamento de Capacitación	06/11/2023	10/11/2023	100%											
CAPTURA	Creación del Anexo Tecnico de Capacitación	Representante Tecnico Area solicitante	08/12/2023	09/12/2023	100%											
	Realizacion de las cotizaciones	Area solicitante	08/12/2023	09/12/2023	100%											
	Proceso de Licitacion	Departamento de Capacitación, Departamento de Abastecimiento	22/01/2024	27/03/2023	100%											
VALIDACIÓN	Evaluacion Tecnica	Deptamento de Capacitación	12/02/2024	16/02/2024	100%											
	Evaluacion Econo mica	Departamento de Abastecimiento	12/02/2024	16/02/2024	100%											
	Junta de Aclaraciones	Proveedor, Departamento de Capacitación	21/02/2024	28/02/2024	100%											
	Firma del Contrato	Departamento de Juri dico	Depende del proceso de juri dico		100%											
EJECUCIÓN	Imparticion del curso	Proveedor	Marcado en el Calendario de Capacitación Externa		100%											
	Pago del proveedor	Departamento de Capacitación, Departamento de Finanzas	a los 10 dias posteriores a la impartición		100%											

Nota: Elaboración propia

4.6 Presupuesto

Figura 4 Tabla de presupuesto

DELEGACIÓN		HIDALGO						
FECHA DE ELABORACIÓN		22/10/2023						
PARTIDAS		42061101						
TIPO DE ACCIÓN	NOMBRE DE LA ACCIÓN	PERS	COMBUSTIBLE	42062403 GASTOS MENORES	42601603 VIATICOS	42060257 COSTO PROVEEDOR	NO APLICA IVA	COSTO TOTAL DE LA ACCIÓN DE LA CAPACITACIÓN
CURSO	LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTO Y SERVICIOS DEL SECTOR PÚBLICO	15	\$ 600.00	\$ 500.00	\$ 4,000.00	\$ 36,000.00	\$ 5,760.00	\$ 46,860.00
CURSO	METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DEL DIAGNOSTICO SITUACIONAL DE LAS ORGANIZACIONES	20	\$ 2,000.00	\$ 500.00	\$ 20,000.00	\$ 38,793.10	\$ 6,206.90	\$ 67,500.00
CURSO	LEY DE OBRA PÚBLICA Y SERVICIOS RELACIONADOS	15	\$ 600.00	\$ 500.00	\$ 4,000.00	\$ 38,793.10	\$ 6,206.90	\$ 50,100.00
CURSO	PROGRAMACIÓN ORIENTADA A OBJETOS PHP NIVEL INTERMEDIO	3	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,413.79	\$ 3,586.21	\$ 26,000.00
CURSO	GUARDAVIDAS / RCP Y DEA	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,241.38	\$ 2,758.62	\$ 20,000.00
CURSO	PROTECCIÓN RADIOLÓGICA PARA EL PERSONAL OCUPACIONALMENTE EXPUESTO (POE)	40	\$ 2,000.00		\$ 40,250.00	\$ 81,896.55	\$ 13,103.45	\$ 137,250.00
CURSO	BLS SOPORTE VITAL BÁSICO	24	\$ -	\$ -	\$ 15,750.00	\$ 47,413.79	\$ 7,586.21	\$ 70,750.00
CURSO	ACLS SOPORTE VITAL CARDIOVASCULAR AVANZADO	24	\$ -	\$ -	\$ 21,250.00	\$ 99,137.93	\$ 15,862.07	\$ 136,250.00
TOTALES			\$ 5,200.00	\$ 1,500.00	\$ 105,250.00	\$ 381,689.64	\$ 61,070.35	\$ 554,709.99
TOTAL DE PERSONAL CAPACITADO		143	COSTO TOTAL DE CAPACITACIÓN EXTERNA PARA EL EJERCICIO 2024					
								\$ 554,709.99

Nota: Elaboración propia

Conclusiones

Por medio del trabajo de investigación realizado en la oficina de Capacitación (Delegación no. 33) se concluyó que la planificación presupuestaria estructurada realizada en el ámbito de la capacitación externa a su personal la cual fue planteada con utilización de los métodos de muestra y método empírico a partir de la comparación de los años anteriores 2020 - 2023, hechos y la experiencia, se logró identificar las necesidades específicas del personal, los objetivos de formación y los recursos económicos necesarios para su ejecución.

Con lo anterior se demuestra que la institución puede desarrollar sus actividades con un alto grado de eficacia, dentro de sus fortalezas se pueden mencionar la disposición de las áreas para un trabajo colectivo, para realizar los objetivos específicos de cada actor involucrado, apertura para la detección de necesidades, disposición para el uso correcto de las herramientas de control presupuestario, apertura para considerar las condiciones y la facilidad de asignación de los criterios con fundamentos específicos.

Se debe reconocer la importancia de la realización de las etapas presupuestales, el marco legal y metodológico, así como la elaboración de la propuesta de cursos y proveedores constituyen una herramienta fundamental para la aplicación de acciones informadas que sean suficiente evidencia para la transparencia y claridad en los procesos organizados con el fin de eficientar y optimizar los recursos, minimizar riesgos financieros.

Se hace la sugerencia al respecto de delimitar responsabilidades en cuanto a los plazos y cumplimiento de la correcta recaudación de información, a partir de la solicitud de un informe detallado de las necesidades en cuanto a capacitación se tengan, se establezca un diagrama de flujo que muestre el proceso que cada integrante debe seguir, Establecimiento de un cronograma que muestre los plazos para realizar la entrega en tiempo y forma de la documentación necesaria, todo ello, con la finalidad de que el departamento lleve a cabo la asignación de recursos con las máximas garantías de éxito tomando en cuenta futuros imprevistos, logrando un mayor flujo en su planificación financiera, cumpliendo con cierres y procesos normativos institucionales establecidos con anterioridad que impulse a la mejora continua.

Referencias

- Instituto Mexicano del Seguro Social. (2023). *Informe al Ejecutivo Federal y al Congreso de la Unión sobre la situación financiera y los riesgos del Instituto Mexicano del Seguro Social 2022-2023*. Obtenido de <https://www.imss.gob.mx/conoce-al-imss/memoria-estadistica-2023>
- Álvarez - Dardet, M. Y. (2010). *Contabilidad de gestión, profundización en el cálculo del coste y proceso de planificación y control*. España: Pirámide.
- Anderson, R. E. (1995). *Professional Sales Management*. McGraw-Hill.
- Burbano Ruiz, J. (2001). *Presupuestos: enfoque moderno y planeación y control de recursos (2ª ed.)*. McGraw-Hill.
- Burbano Ruiz, J. (2005). *Presupuesto*. McGraw-Hill.
- Calleja Bernal, F. (2017). *UDLAP*. Obtenido de https://contexto.udlap.mx/los-presupuestos/?Utm_source=chatgpt.com
- Cárdenas y Nápoles, R. (2002). *Presupuestos: teoría y práctica*. McGraw-Hill.
- Chiavenato, I. (2017). *Introducción a la teoría general de la administración*. McGraw-Hill.
- Congreso de la Unión. (1917). *Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos*. México: Diario Oficial de la Federación.
- Cristóbal del Río, G. (1998). *Presupuesto tradicional: áreas y niveles de responsabilidad, programas y actividades, base cero, ejercicios prácticos (3ª ed.)*. Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales S.A. (ECAFSa).
- Diario Oficial de la Federación. (15 de agosto de 2023). *Diario Oficial de la Federación*. Obtenido de <https://www.dof.gob.mx/>
- Gitman, L. J. (2016). *Principios de administración financiera (14.ª ed.)*. Pearson Educación.
- Horngrén, C. S. (2006). *Contabilidad administrativa*. Pearson Educación.
- Horngrén, C. T. (2018). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial (16.ª ed.)*. Pearson.
- INEGI. (2023). *Encuesta Mensual de Servicio 2023*.
- Isidro, G. (2009). *Análisis de costos y presupuestos en el planteamiento estratégico general*. Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Kafury, M. (1996). *Administración Financiera*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.
- Klosowski, A. (1991). *Finanzas personales equilibradas*. México: Trillas.
- Koontz, H. (2005). *Administración, una perspectiva global*. México: Mc-Graw Hill.
- Kotler, P. (2012). *Dirección de marketing (14.ª ed.)*. Pearson Educación.
- Mendoza Roca, C., & O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Obtenido de Universidad del Norte: <https://www.digitalpublishing.com/a/40765>

Meyer, J. (1990). *Gestión Presupuestaria* . Deusto.

Morales, C. (2023). *Presupuesto*. Obtenido de https://www.rankia.com/diccionario/economia/presupuesto?Utm_source=chatgpt.com

Rosenberg, J. M. (2004). *Diccionario de Administración y Finanzas*. Barnes & Noble.

Samuelson, P. A. (2010). *Economía (19.^a ed.)*. Mcgraw-Hill.

Stanton, W. J. (2007). *Fundamentos de marketing (13.^a ed.)*. Mcgraw-Hill.

Stoner, J. (1996). *Administración*. Prentice Hall.

Welsch, G. &. (2005). *Presupuestos* . Pearson.

Índice de tablas

Tabla 1. Registro DNC para curso anexo 01.....	23
Tabla 2 Anexo técnico para curso 01.....	24
Tabla 3. Anexo económico para curso 01.....	25
Tabla 4 Registro DNC para curso 02.....	26
Tabla 5 Anexo técnico para curso 02.....	27
Tabla 6 Anexo económico para curso 02.....	28
Tabla 7 Registro DNC para curso 03.....	29
Tabla 8 Anexo técnico para curso 03.....	30
Tabla 9 Anexo económico para curso 03.....	30
Tabla 10 Registro DNC para curso 04.....	32
Tabla 11 Anexo técnico para curso 04.....	33
Tabla 12 Anexo económico para curso 04.....	34
Tabla 13 Registro DNC para curso 05.....	35
Tabla 14 Anexo técnico para curso 05.....	36
Tabla 15 Anexo económico para curso 05.....	36
Tabla 16 Registro DNC para curso 06.....	38
Tabla 17 Anexo técnico para curso 06.....	39
Tabla 18 Anexo económico para curso 06.....	40
Tabla 19 Registro DNC para curso 07.....	41
Tabla 20 Anexo técnico para curso 07.....	42
Tabla 21 Anexo económico para curso 07.....	43
Tabla 22 Registro DNC para curso 08.....	44
Tabla 23 Anexo técnico para curso 08.....	45
Tabla 24 Anexo económico para curso 08.....	46

Índice de figuras

Figura 1 Ubicación del Instituto Mexicano del Seguro Social, Órgano de Operación Administrativa Desconcentrada Estatal de Hidalgo	5
Figura 2 Organigrama del Instituto Mexicano del Seguro Social, Órgano de Operación Administrativa Desconcentrada Estatal en Hidalgo	7
Figura 3 Plan de acción	47
Figura 4 Tabla de presupuesto	48