



PRESUPUESTOS

María Eugenia Román Correa

Contador Público

mariaeugeniaroman@gmail.com

ACADEMIA GOURMET INTERNACIONAL



OBJETIVO GENERAL

Los asistentes a este modulo estarán en capacidad de realizar una proyección presupuestal basada en datos históricos o tomando como base un estudio de mercado para así poder ejercer un control sobre las operaciones reales basados en datos esperados.

GENERALIDADES Y CONCEPTO

El presupuesto es un **proyecto detallado** de los resultados de un programa oficial de operaciones, basado en una **eficiencia razonable**.



GENERALIDADES Y CONCEPTO



La **“eficiencia razonable”** es indeterminado y depende de la interpretación de la **política directiva**, debe precisarse que un proyecto no debe confundirse con un presupuesto, en tanto no prevea la corrección de ciertas situaciones para obtener el **ahorro de desperdicios y costos excesivos**.

OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO

1. Consideración del futuro: para que los planes trazados, permitan la obtención de la utilidad máxima, de acuerdo con las condiciones que se presenten.



OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO

2. La coordinación de todas las actividades, para obtener ése fin.



OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO

3. Asegurar la liquidez financiera de la empresa.



OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO

4. Establecer un control: para conocer si los planes son llevados a cabo y determinar la dirección que se lleva con relación a los objetivos establecidos.



OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO



Los Objetivos del Presupuesto comprenden las etapas de Previsión, **Planeación, Organización, Coordinación o Integración, Dirección, y Control**, es decir comprenden o están en todas las etapas del Proceso Administrativo



REQUISITOS PARA UN BUEN PRESUPUESTO

Para que un presupuesto cumpla en forma adecuada con las funciones que de él se esperan, es indispensable basarlo en determinadas condiciones que obligatoriamente deben observarse en su estructuración, como son:

- Exposiciones y Coordinación para la ejecución del Plan o política .
- Fijación del periodo Presupuestal
- Dirección y vigilancia
- Apoyo directivo

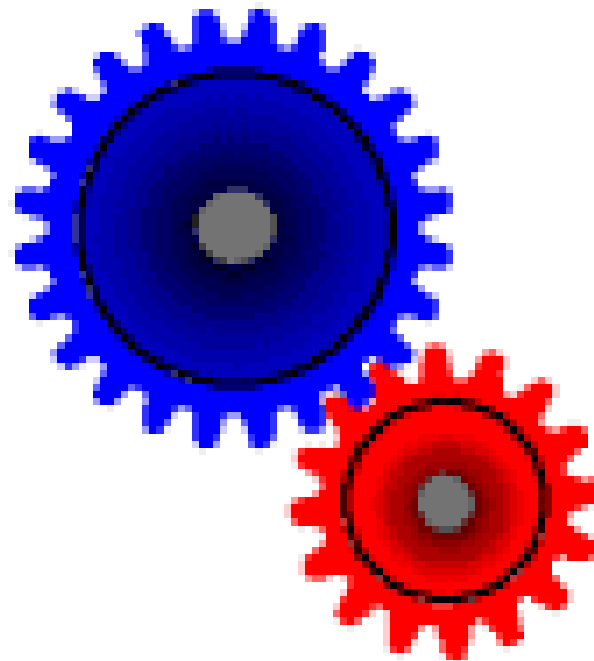
EXPOSICIONES DEL PLAN O POLITICA

El **conocimiento del criterio** de los directivos de la compañía, en cuanto al objetivo que se busca con la implantación del presupuesto, deberá exponer en forma clara y concreta por medio de manuales o instructivos.



COORDINACION PARA LA EJECUCION DEL PLAN O POLITICA

La sincronización de las diferentes actividades se hará elaborando un calendario, en que se precisen las fechas en que cada departamento deberá tener disponible la información necesaria, para que las demás secciones puedan desarrollar sus estimaciones.



FIJACION DEL PERIODO PRESUPUESTAL



La determinación de este periodo opera en función de diversos factores, tales como: estabilidad o inestabilidad de las operaciones de la empresa, el período del proceso productivo, las tendencias del mercado, ventas de temporada, etc.

FIJACION DEL PERIODO PRESUPUESTAL

Otros factores que influyen en la fijación del período presupuestal; por ejemplo las "Inversiones a más de un año" y los financiamientos, pueden estimarse para lapsos mayores que las partidas de operación.



DIRECCION Y VIGILANCIA

Una vez aprobado el plan, cada uno de las unidades estratégicas de negocio recibirá la delegación de elaborar los presupuestos que les correspondan, con las instrucciones o recomendaciones que ayudarán a los jefes a poner en práctica dichos planes.





APOYO DIRECTO

La voluntad en la implantación de El Presupuesto por parte de los directivos y su respaldo, es indispensable para su buena realización y desarrollo, lo cual da al Presupuesto un uso no solamente informativo, sino que lo convierte en un plan de acción operativa, y de patrón de medida con lo ejecutado.

EL PRESUPUESTO DEBE TENER LOS SIGUIENTES PUNTOS PRIMORDIALES

1. **Conocimiento** de la entidad, pues es la base para hacer El Presupuesto con adecuación.



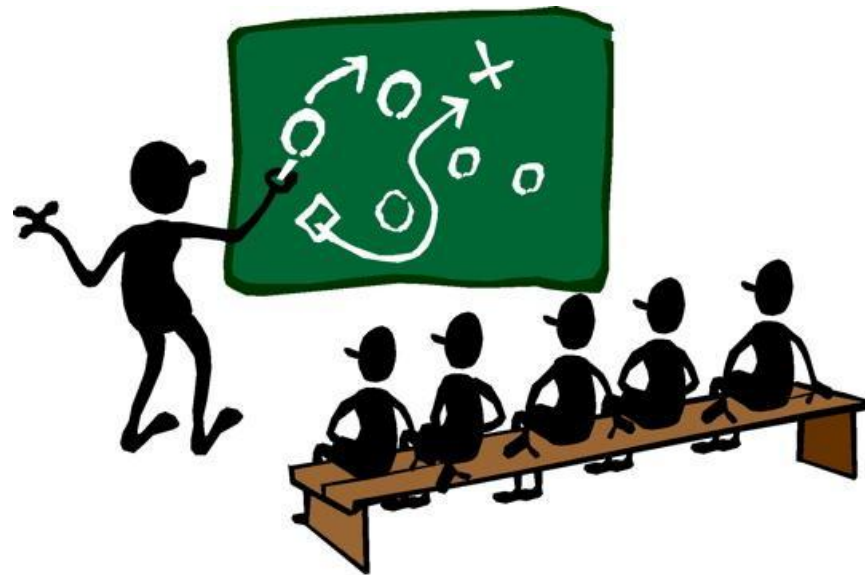
EL PRESUPUESTO DEBE TENER LOS SIGUIENTES PUNTOS PRIMORDIALES

2. **Una planificación** general previa, que integra la determinación de políticas y objetivos futuros generales, a gran nivel.



EL PRESUPUESTO DEBE TENER LOS SIGUIENTES PUNTOS PRIMORDIALES

3. **La formación** de programas, detallados, o analíticos, que conviertan los objetivos generales, en planes de operación.



EL PRESUPUESTO DEBE TENER LOS SIGUIENTES PUNTOS PRIMORDIALES

4. **La cuantificación**, en términos monetarios en unidades de valor reconocido, de los planes operativos.



EL PRESUPUESTO DEBE TENER LOS SIGUIENTES PUNTOS PRIMORDIALES

5. **El control**, o sea la realización de que los planes presupuestados se cumplan, o se superen, pero en todo caso con un análisis de las variaciones o desviaciones, conocimiento de sus causas, y sus posibles rectificaciones o ajustes a tiempo.





LIMITACIONES

En la realidad vivida por las empresas pocas veces se alcanza el ideal. **Los bruscos cambios** en el medio ambiente, las nuevas disposiciones legales y los **acontecimientos inesperados** tales como **huelgas, accidentes** pueden sacar de balance al proceso de presupuesto.

LIMITACIONES

El cuerpo directivo pasa la mayor parte de su tiempo “apagando incendios diariamente”, en vez de conducir a la empresa como es debido.



LIMITACIONES

Las siguientes son algunas de las razones por las cuales los presupuestos y la planeación no tienen éxito:

1. **La incapacidad** de la dirección para comprender su sistema. Los directivos se preocupan por el detalle o tratan de controlar los **factores equivocados**.



LIMITACIONES

Las siguientes son algunas de las razones por las cuales los presupuestos y la planeación no tienen éxito:

2. **La incapacidad** de la dirección para comprender su sistema. Los directivos se preocupan por el detalle o tratan de controlar los **factores equivocados**.



LIMITACIONES

3. **La falta de respaldo por parte de la dirección** al sistema presupuestal. La dirección general no apoya a la actividad o no participa en esta con sentido.



LIMITACIONES

4. La incapacidad para **entender** la importancia crítica del papel de los **presupuestos** en el proceso administrativo.



LIMITACIONES

5. El **compromiso excesivo** del proceso presupuestal o la **indebida dependencia en el mismo**, es decir, tratar de sustituir el juicio por los presupuestos. Una ciega adhesión al presupuesto puede **someter** una empresa a una excesiva **restricción**, inhibiendo las innovaciones.



LIMITACIONES

6. La **evaluación inadecuada** y desajustes entre productos y mercados.



IMPORTANCIA

Las organizaciones hacen parte de un medio económico en el que predomina la **incertidumbre**, por ello deben planear sus actividades si pretenden sostenerse en el **mercado competitivo**, puesto que cuanto mayor sea la incertidumbre, mayores serán los riesgos por asumir.





CARACTERÍSTICAS DE UN PRESUPUESTO

DE FORMULACIÓN

DE PRESENTACIÓN

DE APLICACIÓN

CARACTERÍSTICAS DE UN PRESUPUESTO



DE FORMULACIÓN

La formulación de un presupuesto debe ir en función directa con las características de la empresa.

Su implantación requiere del estudio minucioso de las **operaciones pasadas** de la compañía, del conocimiento de otras **empresas similares** a ella, y del pronóstico de las operaciones futuras, de acuerdo con la: **PLANEACIÓN, COORDINACIÓN, Y CONTROL DE FUNCIONES**

CARACTERÍSTICAS DE UN PRESUPUESTO



DE PRESENTACION

Los presupuestos tienen como requisito de presentación indispensable el ir de acuerdo con las Normas Contables y Económicas (**período, mercado, oferta y demanda, ciclo económico,** etc.) y de acuerdo con la estructuración contable.

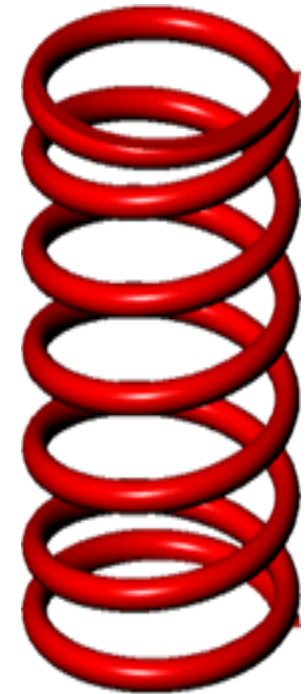


CARACTERÍSTICAS DE UN PRESUPUESTO



DE APLICACION

Elasticidad y Criterios: Las constantes **fluctuaciones del mercado** y la fuerte presión a que actualmente se ven sometidas las empresas, debido a la competencia, obligan a efectuar considerables **cambios en sus planes**, en plazos relativamente breves, de ahí que sea preciso que los **presupuestos** sean aplicados con **elasticidad y criterio**.



CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO



Por Tipo de Empresa

Por la técnica de evaluación

Por su reflejo en los estados Financieros

Por su forma

Por su duración

Por Programas

Por su contenido

Por áreas y niveles de responsabilidad

Por las finalidades que pretende

CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO



Por tipo de empresa

Públicos: Son aquellos que realizan los **Gobiernos** o entidades estatales, para controlar las finanzas de sus diferentes dependencias.



Privados: Son los presupuestos que utilizan las **empresas particulares** como instrumento de su administración.



CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO



Por su forma

Flexibles: Estos presupuestos **consideran** anticipadamente las **variaciones** que pudiesen ocurrir y permiten cierta elasticidad por posibles cambios o fluctuaciones (Materia Prima).



Fijos: Son los presupuestos que **permanecen invariables** durante la vigencia del período presupuestario (Mano de Obra, Contratos).



CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO



Por su duración

La determinación del lapso que abarcarán los **presupuestos dependerá** del tipo de operaciones que realice la Empresa:

Cortos: Los que abarcan un año o menos, por ejemplo organizar un evento en un fin de semana a una empresa.

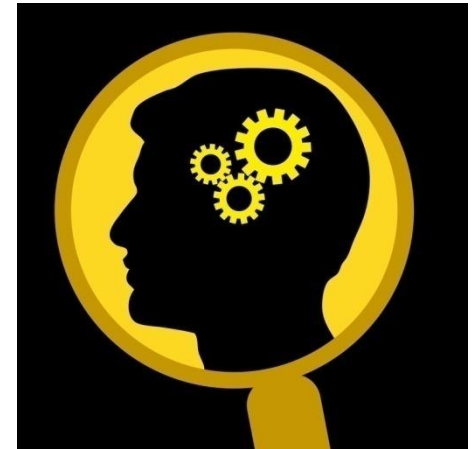
Largos: Los que se formulan para más de un año, ejemplo una concesión con el gobierno.

CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO



Por la técnica de evaluación

1. Estimados: Son los presupuestos que se formulan sobre **bases empíricas**; sus cifras numéricas, por ser determinadas sobre experiencias anteriores, representan tan sólo la **probabilidad más o menos razonable** de que efectivamente suceda lo que se ha planeado.



CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO



Por la técnica de evaluación

2. **Estándar:** Son aquellos que por ser formulados sobre **bases científicas o casi científicas, eliminan** en un porcentaje muy elevado las **posibilidades de error**, por lo que sus cifras, a diferencia de las anteriores, representan los resultados que se deben obtener.



CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO

Por su reflejo en los estados Financieros

1. De posición financiera: Este tipo de presupuestos muestra la posición estática que tendría la empresa en el futuro, en caso de que se cumplieran las predicciones. Se presenta por medio de lo que se conoce como Posición Financiera (**Balance General**) Presupuestada.



CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO



Por su reflejo en los estados Financieros

2. De resultados: Que muestran las posibles utilidades a obtener en un período futuro.



CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO



Por su reflejo en los estados Financieros

3. De costos: Se preparan tomando **como base** los principios establecidos en **los pronósticos de ventas**, y reflejan, a un período futuro un período futuro.



CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO



Por las finalidades que pretende

1. De promoción: Se presentan en forma de Proyecto Financiero y de Expansión; para su **elaboración** es necesario **estimar los ingresos y egresos** que haya que efectuarse en el período presupuestal.



CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO



Por las finalidades que pretende

2. **De aplicación:** Normalmente se elaboran para **solicitud de créditos.** Constituyen pronósticos generales sobre la distribución de los recursos con que cuenta, o habrá de contar la Empresa.



CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO

Por las finalidades que pretende

3. De fusión: Se emplean para determinar anticipadamente las operaciones que hayan de resultar de una conjunción de entidades.



CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO

Por áreas y niveles de responsabilidad

Cuando se desea cuantificar la **responsabilidad** de los encargados de las **áreas y niveles** en que se divide una compañía.



TRABAJADORES OPERATIVOS ->

CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO



Por Programa

Este tipo de presupuestos es preparado normalmente por dependencias gubernamentales, descentralizadas, instituciones, etc. Sus cifras expresan el gasto, en relación con los objetivos que se persiguen, determinando el costo de las actividades concretas que cada dependencia debe realizar para llevar a cabo los programas a su cargo.

PRINCIPIOS PARA DISEÑAR UN PRESUPUESTO



PRINCIPIOS POLÍTICOS

EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO
PROGRAMACIÓN
EXCLUSIVIDAD
UNIDAD
PERIODICIDAD/ANUALIDAD
FLEXIBILIDAD
CONTINUIDAD
CLARIDAD
PUBLICIDAD

PRINCIPIOS CONTABLES

UNIDAD DE CAJA
CUANTÍA BRUTA
EJERCICIO CERRADO
ESPECIFICACIÓN

PRINCIPIOS ECONÓMICOS

GESTIÓN MÍNIMA
NEUTRALIDAD
NIVELACIÓN
DEUDA AUTOLIQUIDABLE

PRINCIPIOS PARA DISEÑAR UN PRESUPUESTO



DE PREVISIÓN

PREDICTIBILIDAD
OBJETIVIDAD

DE PLANEACIÓN

PRECISIÓN
COSTEABILIDAD
FLEXIBILIDAD
UNIDAD
CONFIANZA
PARTICIPACIÓN
OPORTUNIDAD
CONTABILIDAD POR ÁREAS DE
RESPONSABILIDAD

DE ORGANIZACIÓN

ORDEN
COMUNICACIÓN

DE DIRECCIÓN

AUTORIDAD
COORDINACIÓN

DE CONTROL

RECONOCIMIENTO
EXCEPCIÓN
NORMAS
CONCIENCIA DE GASTOS