



UAEM

Universidad Autónoma
del Estado de México



Generalidades del Presupuesto

Septiembre 2015

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MÉXICO CU UAEM ZUMPANGO
LICENCIATURA EN ADMINISTRACIÓN

UNIDAD DE APRENDIZAJE: Presupuestos

MA Laura Angélica Décaro Santiago

Guion

- ▶ La unidad de aprendizaje (UA) “Presupuestos” se encuentra en el Programa de la Licenciatura en Administración como parte del núcleo sustantivo, siendo esta una unidad obligatoria con una carga de 10 créditos.
- ▶ El propósito de esta UA es elaborar presupuestos y controlar sus diferentes componentes para las entidades económicas.
- ▶ De tal manera que la primera unidad de competencia se analiza a la contabilidad administrativa, como una área de la contabilidad, que lleva por objetivo preparar información para alcanzar los objetivos de la organización, siendo una de sus herramientas el presupuesto.

Índice

Introducción	5
Objetivo	6
Contabilidad administrativa y contabilidad financiera	7
Contabilidad administrativa	10
El presupuesto en el proceso administrativo	11
Planeación y presupuesto	12
presupuesto	13
Características de un sistema presupuestario	15
El aspecto humano en los presupuestos	16
Importancia de los presupuestos	17
Tipos de presupuesto	18
Ventajas de los presupuestos	20
Limitantes de los presupuestos	21
Variables	22
Variables macroeconómicas	23

Índice

Variables microeconómicas	24
Elaboración de un presupuesto	25
Organización para preparar un presupuesto	26
Indicadores que deben de presupuestarse	27
Presupuesto maestro	29
Áreas consideradas para presupuestar	30
ventas	31
Producción	32
Modelo de planeación de utilidades	33
Recurso humano y gastos de operación	34
Presupuesto financiero	35
Estado financiero presupuestado	36
conclusiones	37
referencias	38

Introducción

- ▶ Derivado de los cambios continuos generados en la actualidad, la planeación es un actividad indispensable en las organizaciones.
- ▶ Esta planeación permite analizar los escenarios y establecer objetivos; que una vez establecidos requieren el soporte para ser alcanzados. Es decir, se necesita de un programa con previsión que permita identificar las actividades y los recursos necesarios.
- ▶ Una de la herramientas que forman parte de dicha planeación es el presupuesto, el cuál permite estructurar y cuantificar la operación de la organización. En otras palabras, facilita la administración por objetivos. Además de apoyar la planeación, también es elemento de ayuda en el control.

Objetivo

- ▶ Describir el concepto de presupuestos, sus características, ventajas, desventajas, tipos, información requerida, estructura general, entre otros.

Contabilidad Administrativa y Contabilidad Financiera

Contabilidad financiera



Es la técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuralmente información financiera.

Contabilidad Administrativa



Es el proceso de identificar, medir, acumular, analizar, preparar, interpretar y comunicar información que ayude a los administradores a cumplir los objetivos de la organización.

Contabilidad Administrativa vs Contabilidad Financiera

Contabilidad/ variable	Administrativa	Financiera
Uso de la información generada	Interno	Interno y externo
Información generada con visión en el tiempo	Futuro	Pasado
Obligatoriedad	No	Si
Regulación	No, se adecua a las necesidades	NIF
Exactitud en los datos	No, aproximaciones	Sí
Generación de información por área	Sí, en centros de información	No, de manera global.
Relación con otras disciplinas para realizar cálculos	Sí, estadísticas, economía, entre otras.	No.

Usuarios de la información



CONTABILIDAD FINANCIERA
Esta información es de interés para el usuario interno y externo.



CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA
Esta información es de interés para usuarios internos.

Contabilidad Administrativa

Se puede llevar a cabo de mejor forma el ejercicio de la administración en una empresa.

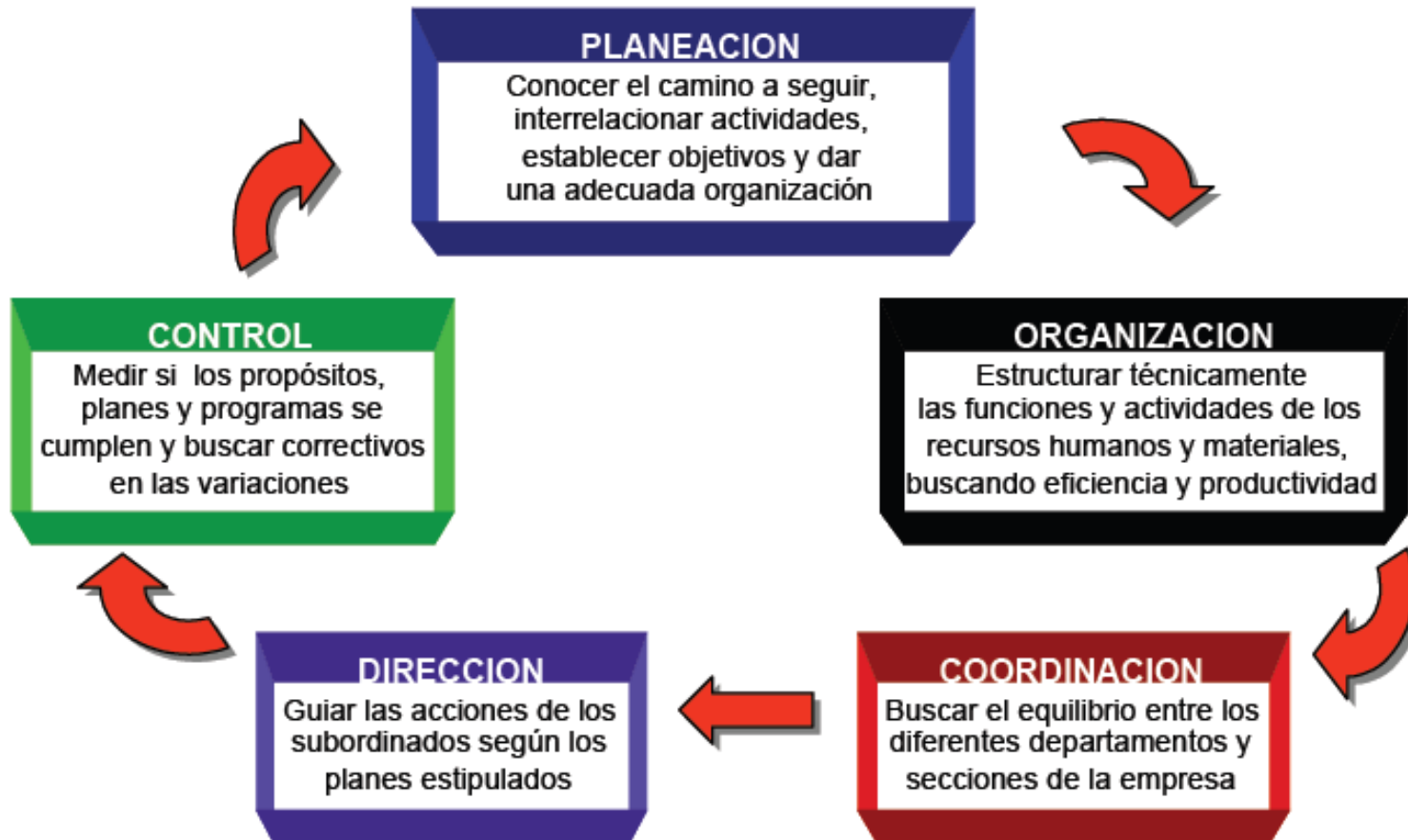
PLANEACIÓN,
ORGANIZACIÓN,
DIRECCIÓN Y
CONTROL.



Presupuestos



El presupuesto en el proceso administrativo



Planeación y presupuesto

Planeación

- Proceso y contenido

El proceso

- Determinar escenarios y fijar objetivos

Contenido

- Planes de mercadotécnica, insumos y financieros

Presupuestos como
herramienta de
administración

Definición de presupuestos



Expresión **cuantitativa** formal de los objetivos que se propone alcanzar la empresa en un **periodo**, en desarrollo de estrategias de adaptadas, que permiten organizar los recursos y procesos necesarios para lograrlos y evaluar su ejecución.

Plan integrador y coordinador que se expresa en **términos financieros** con respecto a las **operaciones y recursos** que forman parte de una empresa para un periodo determinado, con el objetivo de lograr **objetivos** fijados por la alta **gerencia**.



Definición de presupuestos

Estimación de Ingresos



Es la **estimación programada**, de manera sistemática de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado.

Es un conjunto coordinado de **previsiones** que permiten conocer con anticipación algunos resultados considerados básicos **por el jefe** de la empresa.



Sistemático y formalizado para lograr las responsabilidades directivas de **planificación, coordinación y control**.



Características de un sistema presupuestario



Presupuesto

- ▶ Lograr la flexibilidad para incorporar cambios fundamentales.
- ▶ Facilitar el control administrativo.
- ▶ Cuantificar objetivos y metas.
- ▶ Facilitar la auto-evaluación por área.
- ▶ El presupuesto de corto plazo sea parte del presupuestos de largo plazo.

El aspecto humano en los presupuestos



Debe ser para ayudar, más que para verificar fallas o éxitos



Debe ser fruto de todos los integrantes de la organización



No debe generar conflictos en la organización



Importancia de los presupuestos



Permite determinar áreas fuertes y débiles de la empresa

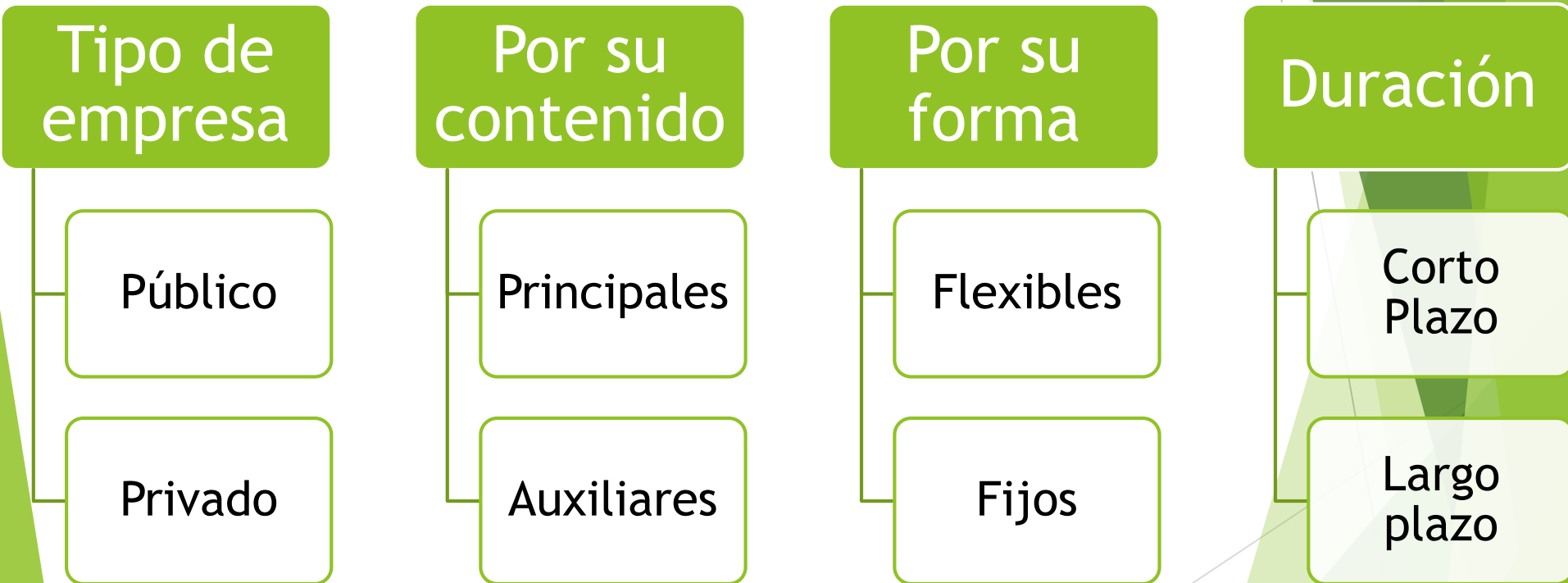
- Incertidumbre



+ Capacidad de maniobra

- Riesgo

Tipos de presupuestos



Tipos de presupuestos

Por su finalidad

Promoción: En forma de proyecto financiero

De aplicación: Normalmente usados para la solicitud de créditos

Por áreas: Por niveles de responsabilidad

Por programas: Por dependencias gubernamentales

Base 0: Sin considerar experiencias habida



Ventajas de los presupuestos

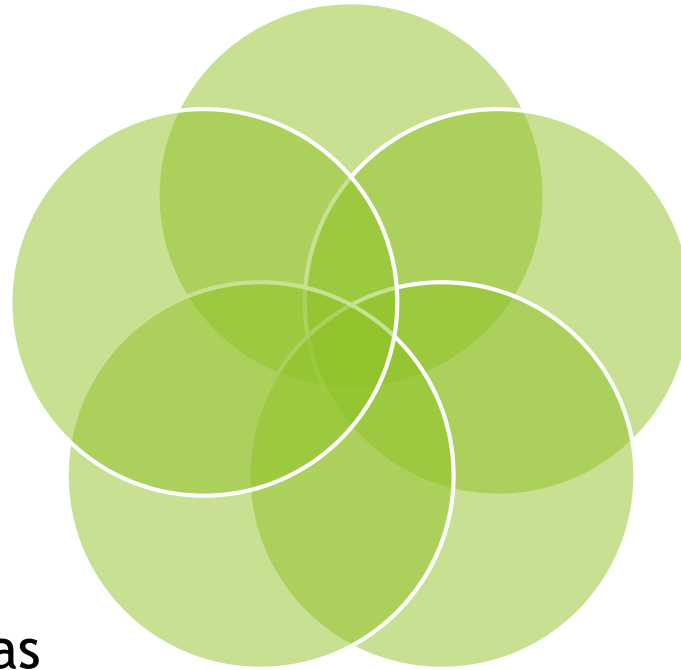
Da una base para
tomar decisiones
y establecer
políticas

Funciona como
base de
medición

Ayuda a planear
los costos de
producción

Facilita la
vigilancia de las
actividades

Optimiza los
recursos



Limitantes de los presupuestos



Los resultados no son inmediatos

Requiere inversión en tiempo

Está basado en estimaciones

Variables

- ▶ Antes de realizar el presupuesto se analizar variables



Variables
macroeconómicas

Variables
microeconómicas



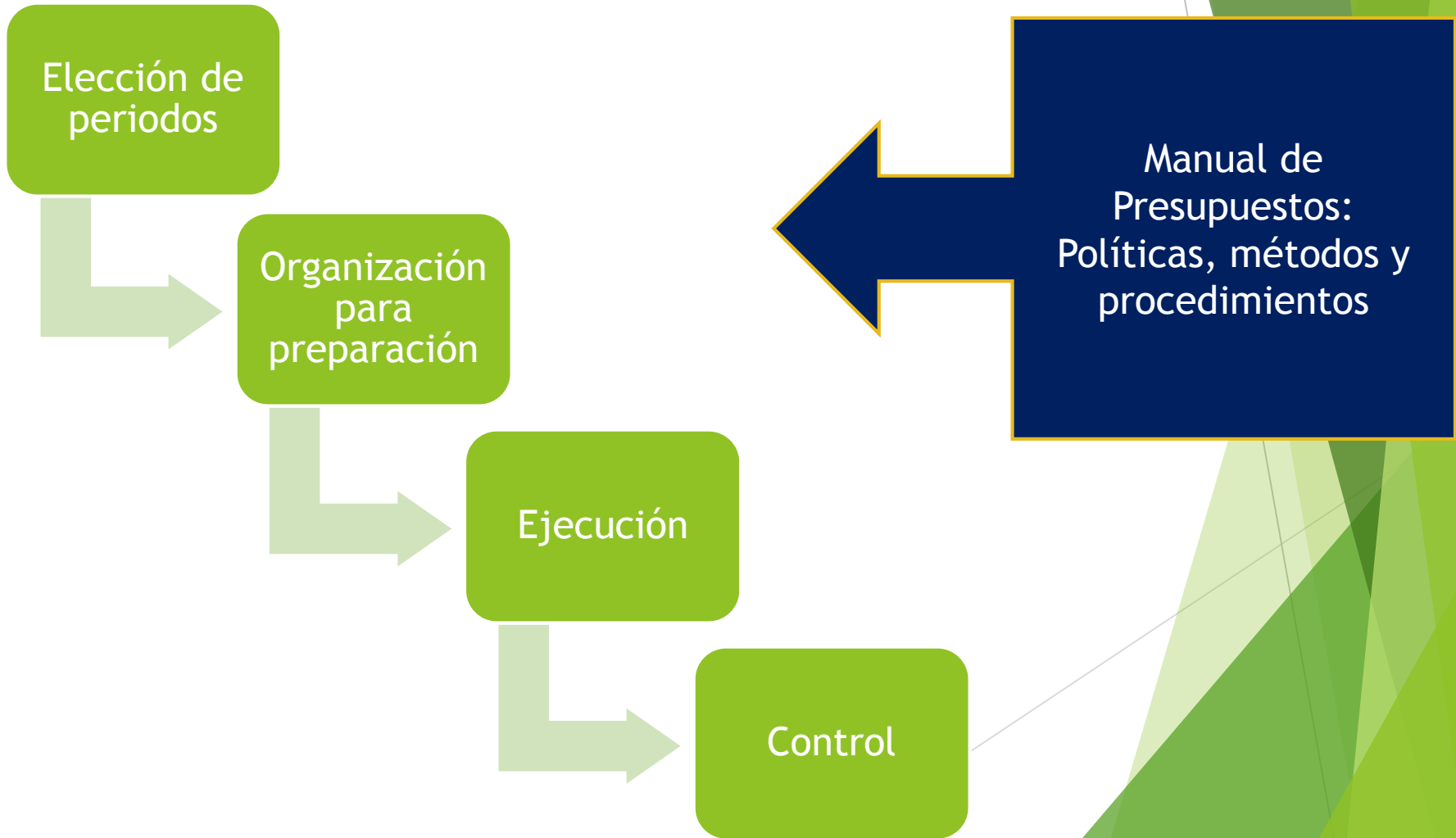
Variables macroeconómicas



Variables microeconómicas



Elaboración de un presupuesto



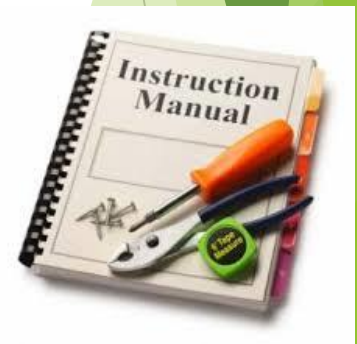
Organización para preparar un presupuesto

Labor de
concientización

Identificar
características
propias de la
empresa

Consolidar el
equipo de trabajo
-comité
presupuestal-

Establecer el
manual de
procedimientos
de control
presupuestal



Indicadores que deben presupuestarse



Ingresos



Utilidad



Activos promedio



Margen de venta



Rotación de inversión



Capacidad utilizada



Crecimiento de volumen

Indicadores que deben presupuestarse

Días de inversión de capital de trabajo



Valor económico agregado



Inversiones aprobadas



Flujos de efectivo de operación



Compromisos con acreedores



Entre otros



Presupuesto maestro

► Presupuesto maestro o integral



Reúne los diferentes presupuestos y presenta todas las estimaciones de las transacciones de inversiones, ingresos y gastos para un periodo.

Áreas consideradas para presupuestar

Ventas

- Determinar ingresos y gastos de comercialización

Producción

- Determinar costos de producción

Compras

- Determinar abastecimiento

Administración

- Gastos de administración

Finanzas

- Gastos financieros

Ventas



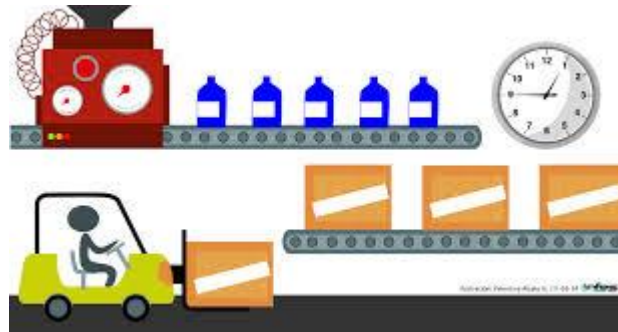
Estudio de mercado

Ventas

Presupuesto de ventas

Se determina el nivel de ventas, así como las actividades en términos monetarios para garantizar el contacto con el cliente

Producción



Número de unidades a partir del plan de ventas

Producción

Presupuesto de producción

Se determina el uso de materiales, personas necesarias e insumos para el número de unidades a producir.

Modelo de planeación de utilidades



Se determina a partir de las políticas de inventarios, tiempos de entrega, costos de almacenaje y costos de entrega

Recurso humano y gastos de operación



Sueldos y salarios en coordinación con el departamento de recursos humanos

Electricidad, reparaciones, servicios del edificio, insumos para llevar a cabo la administración de la empresa

Presupuesto financiero

El presupuesto financiero parte de los datos del presupuesto operativo

Situación
financiera
presupuestada

Estado de
Resultados
Presupuestado

Flujo de efectivo
presupuestado

Estados Financieros Presupuestado

**¿Qué
información
proporcionan?**



Ingresos futuros

Planeación de utilidades

Necesidades de fondos

Costos y gastos

Capital de trabajo requerido

Flujo neto de efectivo

Determinación de inversión

Conclusiones

- ▶ Tal y como se identificó en la presentación, el presupuesto es una herramienta utilizada en la contabilidad administrativa, con la finalidad de permitir la planeación de actividades y recursos, expresado en términos cuantificables. Este tipo de información es utilizada como apoyo por lo actores internos.
- ▶ Los presupuestos pueden dividirse en función del tiempo, finalidad, contenido, tipo de empresa, entre otros. Por otro lado entre las ventajas que este documento ofrece son; que permite vigilar las actividades, optimiza los recursos y puede ser utilizada como una herramienta de control. Mientras que entre las desventajas resalta la inversión del tiempo, los resultados no son de corto plazo, por mencionar algunos.

Conclusiones

- ▶ Asimismo, para llevarlo a cabo se requiere un trabajo para concientizar a los miembros de la organización, la generación de un comité presupuestal y el sustento de manuales.
- ▶ Finalmente, llevar a cabo el presupuesto maestro requiere la participación de todas las áreas, comenzando con el departamento de ventas, producción, compras, recursos humanos y finanzas; cuya finalidad es cuantificar sus operaciones de manera sincronizada.



Conclusiones

Referencias

- ▶ Gitman L. y Núñez R. (2003) Principios de administración financiera. México: Pearson
- ▶ Ramírez Padilla (2003). Contabilidad Administrativa. México: Mx Graw Hill
- ▶ Pacheco Voello (2012). Presupuesto un enfoque gerencial. México: IMCP
- ▶ Araujo Arévalo (2012). Presupuestos empresariales: Eje de la Planeación Financiera. México: Trillas
- ▶ Control presupuestarios: planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto. México: Profit editorial