

PRESUPUESTO

Quinto Ciclo "A"

Realizado por Ana Lucia Contreras

TABLA DE CONTENIDO

- Marco conceptual y legal. **01**
- Funciones del presupuesto. **02**
- Objetivos del presupuesto. **03**
- Características del presupuesto. **04**
- Elementos principales del presupuesto. **05**
- Clasificación del presupuesto. **06**

01. MARCO CONCEPTUAL Y LEGAL.

Siempre ha existido en la mente de la humanidad la idea de “presupuestar”.

Los egipcios, antes de Cristo, hacían estimaciones para pronosticar los resultados de sus cosechas de trigo con el objeto de prevenir los años de escasez.

Los romanos estimaban las posibilidades de pago de los pueblos conquistados para exigirles el tributo correspondiente.

Sin embargo, fue hasta el siglo XVIII cuando el presupuesto comenzó a utilizarse como ayuda en la Administración Pública, al someter el Ministro de Finanzas de Inglaterra a la consideración del Parlamento, sus planes de Gastos para el periodo fiscal del año siguiente, incluyendo un resumen de gastos del año anterior, y un programa de impuestos y recomendaciones para su aplicación.



01. MARCO CONCEPTUAL Y LEGAL.

Desde entonces a la fecha ha evolucionado de la siguiente manera:

En 1820, Francia y otros países europeos adoptan un procedimiento de presupuesto para la base gubernamental.

En 1821, E.U.A. implanta un presupuesto rudimentario en el Gobierno.

Después de la Primera Guerra Mundial en toda la Industria se aprecia la conveniencia del control de los gastos por medio del Presupuesto.

01. MARCO CONCEPTUAL Y LEGAL.

De 1912 a 1925 en E.U.A. se inicia la evolución y madurez del Presupuesto, ya que la iniciativa privada comienza a aplicarlos para controlar mejor sus gastos debido al rápido crecimiento económico y las nuevas formas de organización, propias de la creciente industria; aprobándose la Nueva Ley del Presupuesto Nacional y estableciéndose como nuevo instrumento de la Administración Oficial. Se inicia un buen método de planeación empresarial que con el tiempo se integra al Control Presupuestal, el cual se exportó en esta época a Europa, básicamente a Francia y Alemania.

En 1930, Ginebra, Suiza; se lleva a efecto el primer Simposio Internacional del Control Presupuestal, integrado por representantes de veinticinco países en donde se estructuran sus principios, para tener así un rango internacional.

En 1931 en México, empresas de origen norteamericano como la General Motors Co., y después la Ford Motors Co., establecieron la Técnica Presupuestal.

01. MARCO CONCEPTUAL Y LEGAL.

En 1948, en E.U.A. el Departamento de Marina presentó el Presupuesto por Programas y Actividades.

La Posguerra de la Segunda Guerra Mundial, la Administración por Áreas de Responsabilidad, dio lugar a la Contabilidad y Presupuesto del mismo nombre y finalidad.

En 1961, el Departamento de Defensa, elaboró un Sistema de Planeación por Programas y Presupuestos.

01. MARCO CONCEPTUAL Y LEGAL.

En 1964, el Departamento de Agricultura de E.U.A. intenta el Presupuesto de Base Cero, el original, siendo un fracaso.

En 1965, el presidente de E.U.A. introdujo oficialmente a su Gobierno, el Sistema de planeación por Programas y Presupuestos, creándose el Departamento del Presupuesto.

En 1970, en esta misma nación la Texas Instruments por medio de Peter A. Pyhrr hace otra versión del Presupuesto Base Cero, instrumentado por medio de Paquetes de Decisión, que fue aplicado en el Estado de Georgia solamente.

01. MARCO CONCEPTUAL Y LEGAL.

La palabra “Presupuesto” se compone de dos raíces latinas:

PRE =

- antes de, o delante de, y

SUPUESTO =

- hecho, formado.

Por lo tanto, presupuesto significa “antes de lo hecho”.

01. MARCO CONCEPTUAL Y LEGAL.

Entre las diferentes definiciones de Presupuesto podemos presentar las siguientes:

Para Cristóbal del Río, el presupuesto es: "La estimación programada, en forma sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo, en un período determinado."

Para Meyer, Jean en su libro Gestión Presupuestaria, Presupuesto es, "un conjunto coordinado de previsiones que permiten conocer con anticipación algunos resultados considerados básicos por el jefe de la empresa".

Otra definición de Presupuesto "es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la empresa en un periodo, en desarrollo de las estrategias adaptadas, que permite organizar los recursos y procesos necesarios para lograrlos y evaluar su ejecución"

01. MARCO CONCEPTUAL Y LEGAL.

Entre las diferentes definiciones de Presupuesto podemos presentar las siguientes:

Horngren, C.T. (2000): "El presupuesto es un plan financiero detallado que expresa, en términos monetarios, la estrategia de una empresa para alcanzar sus objetivos a lo largo de un periodo específico". Horngren resalta que el presupuesto actúa como un medio de control y planificación.

- Kast, F.E. y Rosenzweig, J.E. (1988): "El presupuesto es una herramienta administrativa que sirve para prever y asignar los recursos necesarios para alcanzar los objetivos de la organización". Según estos autores, el presupuesto orienta la actividad organizacional mediante la previsión de ingresos y gastos.

Koontz, H., y Weihrich, H. (1994): "El presupuesto es una herramienta de planificación y control en la cual se establece una relación ordenada entre los ingresos y los gastos de una organización". Enfatizan que es una proyección cuantitativa de un plan para el futuro.

01. MARCO CONCEPTUAL Y LEGAL.

Entre las diferentes definiciones de Presupuesto podemos presentar las siguientes:

Gitman, L.J. (2007): "El presupuesto representa un plan detallado de ingresos y gastos anticipados para un periodo futuro, con el objetivo de asignar los recursos de manera eficiente y efectiva". Gitman destaca el presupuesto como una guía para la toma de decisiones financieras.

Garrison, R.H., y Noreen, E.W. (2013): "El presupuesto es una expresión en términos financieros de un plan organizacional para cumplir metas específicas, que sirve como estándar de rendimiento para evaluar resultados". Estos autores resaltan su papel en la evaluación del rendimiento organizacional.

Terry, G.R. (1979): "Un presupuesto es la representación formal de un plan cuantitativo y monetario que se utiliza como referencia en la toma de decisiones administrativas". Según Terry, el presupuesto es una forma de prever y controlar los recursos en una organización.

02. FUNCIONES DEL PRESUPUESTO

01

Control Financiero

La principal función de los presupuestos se relaciona con el control financiero de la organización.

02

Control Presupuestario

Sirve para descubrir qué es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos presupuestados correspondientes para verificar los logros o remediar las diferencias.

03

Prevención y Correctivos

Los presupuestos podrán desempeñar tanto roles preventivos como correctivos dentro de la organización.

03. OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO

- 1** | Obtener información que facilite la toma de decisiones.
- 2** | Planificar las actividades a llevar a cabo por cada centro de responsabilidad.
- 3** | Coordinar las actividades de las diferentes unidades y, en consecuencia, estimular el trabajo en equipo.

03. OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO

- 4** | Comunicar los Objetivos a los diferentes responsables y centros.
- 5** | Motivar en orden a la consecución de los objetivos.
- 6** | Facilitar la posterior evaluación del resultado y de la actuación de responsables y centros.

04. CARACTERÍSTICAS DEL PRESUPUESTO

Es regular

Se realiza en periodos de tiempo determinados.

Es integral

Toma en cuenta a todos los sectores y áreas de la organización.

Es previsorio

Busca prever y organizar un período de tiempo futuro.

04. CARACTERÍSTICAS DEL PRESUPUESTO

Es cuatitativo

Utiliza una unidad monetaria para representar el plan de acción.

Es detallado

Incluye toda la información necesaria para la descripción de situaciones.

Es realista

Realiza proyecciones en base a datos concretos y fidedignos.

05. ELEMENTOS PRINCIPALES DEL PRESUPUESTO.

Según el autor (Sarmiento, 1998), el presupuesto es un plan lo cual indica las actividades que tienen que realizar la administración para alcanzar las metas establecidas, por lo que establece los siguientes elementos:

05. ELEMENTOS PRINCIPALES DEL PRESUPUESTO.



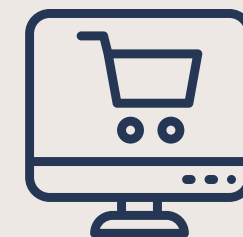
Integrador



Coordinador



Operaciones



Recursos

05. ELEMENTOS PRINCIPALES DEL PRESUPUESTO

1 INTEGRADOR

Indica que toma en cuenta todas las áreas y actividades de la empresa. Dirigido a cada una de las áreas de forma que contribuya al logro del objetivos global. Es indiscutible que el plan o presupuesto de un departamento de la empresa no es funcional si no se identifica con el objetivos general de la organización, a este proceso se le conoce como presupuesto maestro, formado por las diferentes áreas que lo integran.

05. ELEMENTOS PRINCIPALES DEL PRESUPUESTO

2 | COORDINADOR

Significa que los planes para varios de los departamentos de la empresa deben ser preparados conjuntamente y en armonía, En términos monetarios: significa que debe ser expresado en unidades monetarias.

05. ELEMENTOS PRINCIPALES DEL PRESUPUESTO

3 | OPERACIONES

Uno de los objetivos primordiales del presupuesto es el de la determinación de los ingresos que se pretenden obtener, así como los gastos que se van a producir. Esta información debe elaborarse en la forma más detallada posible.

05. ELEMENTOS PRINCIPALES DEL PRESUPUESTO

4 | RECURSOS

No es suficiente con conocer los ingresos y gastos del futuro, la empresa debe planear los recursos necesarios para realizar sus planes de operación, lo cual se logra, con la planeación financiera.

06. CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO.

Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista. El orden de prioridades que se les dé depende de las necesidades de cada usuario.

I. Por el tipo de empresa

A. Presupuestos Públicos: Los que realizan los Gobiernos, Estados, Empresas Descentralizadas, etc. Para controlar las finanzas de sus diferentes dependencias.

B. Presupuestos Privador: Los que utilizan las empresas particulares, como instrumento de su administración.

C. Presupuestos Tercer Sector: está integrado por asociaciones u organizaciones sin ánimo de lucro. Estas entidades en las últimas décadas han crecido de tal manera que ha sido necesario reestructurarlas de acuerdo con los principios de las ciencias económicas, administrativas, contables, financieras y fiscales, para cumplir con los objetivos propuestos de manera acorde con las necesidades y requerimientos de la sociedad.

06. CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO.

Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista. El orden de prioridades que se les dé depende de las necesidades de cada usuario.

II. Por su contenido

A. Presupuestos Principales: Son una especie de resumen, en el que se presentan los elementos modulares de un presupuesto de la entidad.

B. Presupuestos Auxiliares: Son los que muestran en forma analítica, las operaciones estimadas por cada uno de los departamentos que integran la organización de la Compañía.

06. CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO.

Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista. El orden de prioridades que se les dé depende de las necesidades de cada usuario.

III. Por su forma

A. Presupuestos Flexibles: Estos consideran anticipadamente, las variaciones que pudiesen ocurrir y permiten cierta elasticidad, por posibles cambios o fluctuaciones propias, lógicas o necesarias.

B. Presupuestos Fijos: Son los que permanecen invariables, durante la vigencia del periodo presupuestario o en el curso de varios. La razonable exactitud con que se han formulado, obliga a la Institución a aplicarlos en forma inflexible a sus operaciones, tratando de apegarse lo mejor posible a su contenido.

06. CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO.

Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista. El orden de prioridades que se les dé depende de las necesidades de cada usuario.

IV. Por su duración

A. Presupuestos Cortos: Los que abarcan un año o menos.

B. Presupuestos Largos: Los que se formulan para más de un año.

06. CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO.

Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista. El orden de prioridades que se les dé depende de las necesidades de cada usuario.

V. Por la técnica de valuación

A. Presupuestos Estimados: Son los que se formulan sobre bases empíricas; sus cifras por ser determinadas sobre experiencias anteriores, representan una probabilidad más o menos razonable de que suceda lo que se ha planeado.

B. Presupuestos Estándar: Son aquellos que, por ser hechos sobre bases científicas, eliminan en un porcentaje muy elevado las posibilidades de error, por lo que sus cifras representan los resultados que se deben obtener.

06. CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO.

Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista. El orden de prioridades que se les dé depende de las necesidades de cada usuario.

VI. Según el campo de aplicabilidad dentro de la empresa

A. Presupuestos De operación o económicos: Incluye el presupuesto de todas las actividades para el periodo siguiente al cual se elabora y su contenido a menudo se resume en un estado proyectado de pérdidas y ganancias. En estos presupuestos se pueden incluir:

- Ventas-ingresos operacionales.
 - Producción.
 - Compras.
 - Uso de materiales.
 - Mano de obra.
 - Gastos operacionales.
-

06. CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO.

Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista. El orden de prioridades que se les dé depende de las necesidades de cada usuario.

VI. Según el campo de aplicabilidad dentro de la empresa

B. Presupuestos Financieros: Incluyen el cálculo de partidas y rubros que inciden fundamentalmente en el balance conviene en este caso desatacar el presupuesto de caja o tesorería y el presupuesto de capital, también conocido como de erogaciones capitalizables.

- *Presupuesto de caja o tesorería:* Se formula con las estimaciones de fondos disponibles en caja, bancos y valores de fácil realización. También se denomina presupuesto de caja o efectivo, porque consolida las diversas transacciones relacionadas con la entrada de fondos (ventas al contado, recuperación de cartera, ingresos financieros) o con la salida de fondos líquidos (amortización de créditos, pagos de proveedores, pago de nómina, impuestos o dividendos).

- *Presupuesto de capital:* Controla las diferentes inversiones en activos fijos. Contendrá el importe de las inversiones en adquisiciones de terrenos, construcción o ampliación de edificios y compra de maquinaria y equipos.

BIBLIOGRAFÍA

Horngren, C.T. (2000). Contabilidad de costos: un enfoque gerencial. Pearson Educación.

Kast, F.E., & Rosenzweig, J.E. (1988). Administración en las organizaciones: un enfoque de sistemas y contingencias. McGraw-Hill.

Koontz, H., & Weihrich, H. (1994). Administración: una perspectiva global. McGraw-Hill.

Gitman, L.J. (2007). Principios de administración financiera. Pearson Educación.

Garrison, R.H., & Noreen, E.W. (2013). Contabilidad administrativa. McGraw-Hill.

Terry, G.R. (1979). Principios de administración. International Thomson Editores.



**MUCHAS
GRACIAS**