



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL POLITÉCNICA
"ANTONIO JOSÉ DE SUCRE"
VICE-RECTORADO PUERTO ORDAZ
DEPARTAMENTO DE INGENIERÍA INDUSTRIAL
INGENIERÍA FINANCIERA
GRUPO N° 7

TIPOS DE PRESUPUESTOS

Profesor:

Ing. Andrés Eloy blanco

Integrantes:

- ❖ Rivas, José Gregorio
- ❖ Campos, Abel

PUERTO ORDAZ, AGOSTO DE 2009

INTRODUCCIÓN

Todo presupuesto debe ser preparado por un especialista en esta materia como economistas, administradores, etc. y luego para ser aprobado debe ser revisado por el gerente financiero de la empresa.

TIPOS DE PRESUPUESTO

- 1 • VENTAS
- 2 • GASTOS RELACIONADOS CON VENTAS
- 3 • PRODUCCIÓN E INVENTARIO
- 4 • COMPRA Y MATERIALES DIRECTOS
- 5 • MANO DE OBRA
- 6 • COSTO DE FABRICACIÓN
- 7 • GASTOS ADMINISTRATIVOS
- 8 • CAPITAL
- 9 • EFECTIVO A CORTO Y LARGO PLAZO
- 10 • MAESTRO

GERENCIA Y SISTEMA PRESUPUESTARIO

GERENCIA

- Se utiliza para denominar al conjunto de empleados de alta calificación que se encarga de dirigir y gestionar los asuntos de un empresa.

SISTEMA
PRESUPUESTARIO

- Es un conjunto de presupuestos que se relacionan entre sí; sirve para controlar periódicamente los presupuestos y para analizar las desviaciones.

PREPARACIÓN E INSTALACIÓN DE UN SISTEMA PRESUPUESTARIO

PREPARACIÓN

- Sub Proceso de Estimación
- Sub Proceso de Planeamiento
- Sub Proceso de Control de Gestión

INSTALACIÓN

- Definición y Transmisión de las Directrices Generales
- Elaboración de Planes, Programas y Presupuestos
- Negociación de Presupuestos
- Coordinación de los Presupuestos
- Aprobación de los Presupuestos
- Seguimiento y Actualización de los Presupuestos

PRESUPUESTO DE VENTAS

Es la predicción de las ventas de la empresa que tienen como prioridad determinar el nivel de ventas real proyectado por una empresa, éste cálculo se realiza mediante los datos de demanda actual y futura

PRESUPUESTO DE GASTOS RELACIONADOS CON LAS VENTAS

Es el Presupuesto de mayor cuidado en su manejo por los gastos que ocasiona y su influencia en el gasto Financiero. Se le considera como estimados proyectados que se origina durante todo el proceso de comercialización para asegurar la colocación y adquisición del mismo en los mercados de consumo.

CARACTERÍSTICAS

1

- Comprende todo el Marketing

2

- Es base para calcular el Margen de Utilidad.

3

- Es permanente y costoso.

4

- Asegura la colocación de un producto

5

- Amplia mercado de consumidores.

6

- Se realiza a todo costo.

**No generan
rentabilidad**



**Pueden ser
mal
utilizados**



DESVENTAJAS

PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN E INVENTARIO

PRODUCCIÓN

- Está basada en las ventas previstas y en la determinación de un inventario base o sea que primero se deberá calcular las ventas y un inventario base para posteriormente poder determinar la producción, es decir son estimaciones que se hallan estrechamente relacionados con el presupuesto de venta y los niveles de inventario deseado.

INVENTARIO

- Una vez predeterminadas las ventas cuyo presupuesto es un elemento indispensable en la formalización del programa de casi todas las funciones de la empresa es necesario presupuestar la cantidad de artículos para cubrir la demanda del presupuesto de ventas.

VARIABLES A CONSIDERAR



- Ventas presupuestadas de cada línea.



- Inventarios finales deseados para cada tipo de línea



- Inventarios iniciales con que se cuente para cada línea

POLÍTICA DE INVENTARIOS

La política de inventarios consiste en determinar el nivel de existencias económicamente más convenientes para las empresas.

Para llegar a establecer una buena política de inventarios, se debe considerar los siguientes factores:

La naturaleza perecedera de los artículos

Las cantidades necesarias para satisfacer las necesidades de ventas.

Falta de demanda

La protección contra la escasez de materias primas y mano de obra

Los costos de mantener el inventario

La duración del periodo de producción

PRESUPUESTO DE COMPRAS Y MATERIALES DIRECTOS

COMPRAS

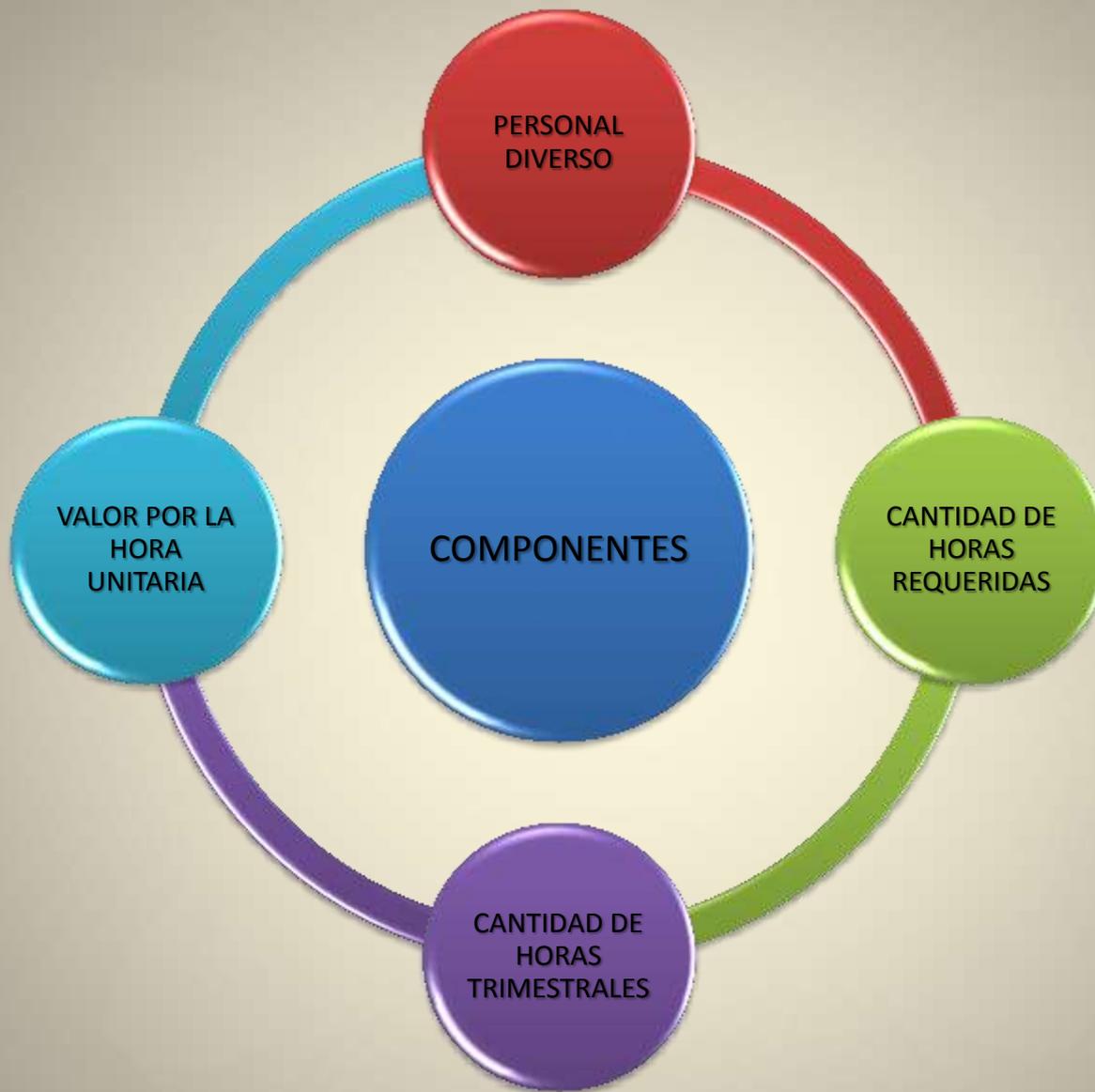
- Este presupuesto se refiere exclusivamente a las compras de materia prima para la elaboración de los productos, pero antes hay que hacer el presupuesto de materiales con el objeto de determinar cuántas unidades de materiales se requiere para producir el volumen indicado y con esto se sacara el presupuesto de compras.

MATERIALES DIRECTOS

- Especifican las cantidades de materiales de cada materia prima necesaria para la producción planificada, como también debe incluir especificaciones en cuanto a cada materia prima, por períodos, por productos y por departamentos.

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA

Es el diagnóstico requerido para contar con una diversidad de factor humano capaz de satisfacer los requerimientos de producción planeada. La mano de obra indirecta se incluye en el presupuesto de costo indirecto de fabricación, es fundamental que la persona encargada del personal lo distribuya de acuerdo a las distintas etapas del proceso de producción para permitir un uso del 100% de la capacidad de cada trabajador.



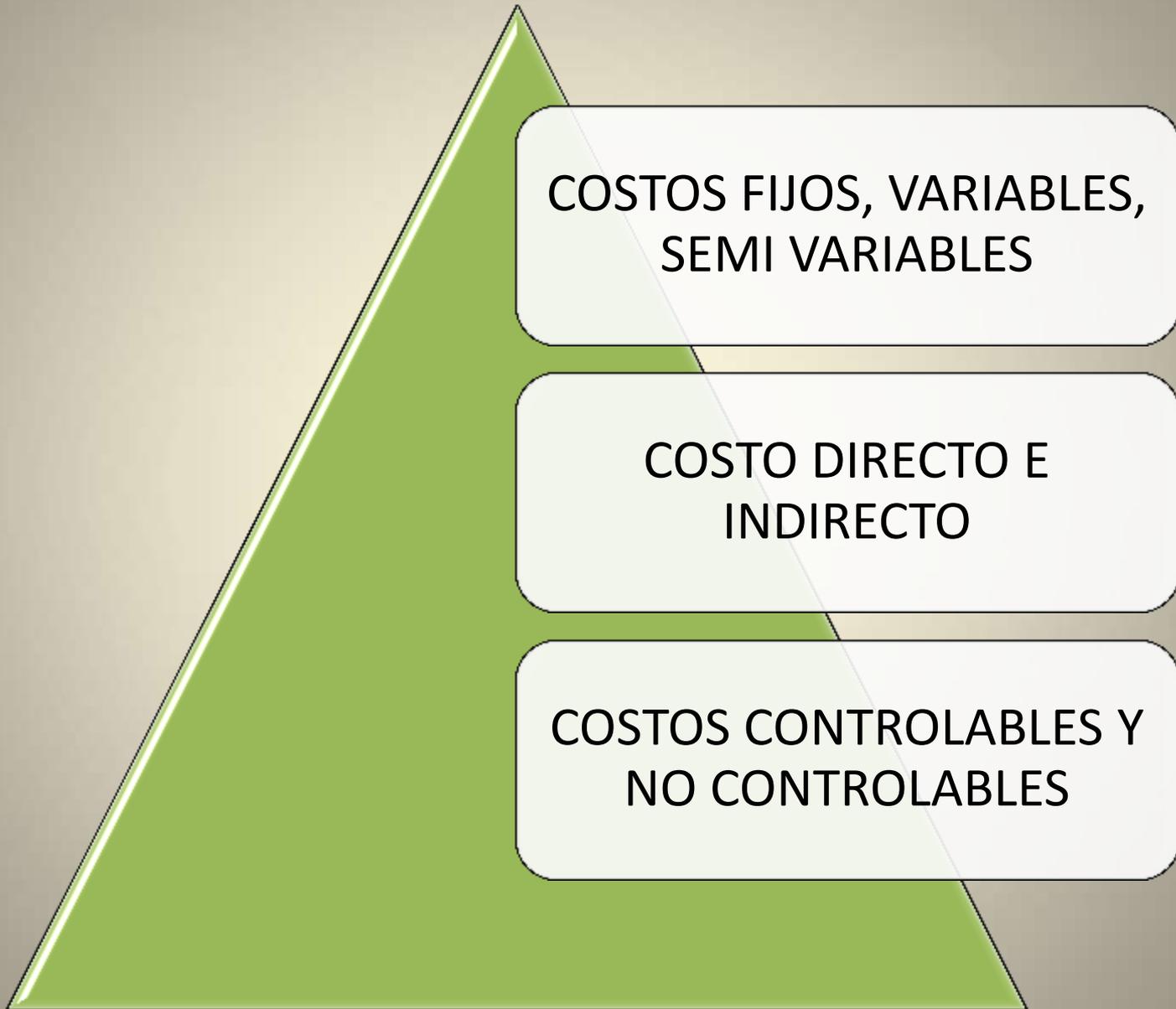
PRESUPUESTO DE COSTO DE FABRICACIÓN

Se basa principalmente en HH (horas-hombres) requeridas, operatividad de máquinas y equipos, stock de accesorios y lubricantes. Este presupuesto debe coordinarse con los demás presupuestos para evitar un costo adicional innecesario que luego no se pueda revertir.

En todas las actividades existen costos y cargos que se los puede identificar a que producto o servicio en particular corresponden, sin embargo, existe un grupo de costos y gastos (fijos y variables) que sirven para la producción, pero que su identificación específica respecto a qué producto o bien corresponde es difícil precisar.

PRESUPUESTO DE COSTO DE FABRICACIÓN

A continuación se presentan grupos de costos que por su influencia e interpretación en los presupuestos requieren ser analizados en detalle:



**COSTOS FIJOS, VARIABLES,
SEMI VARIABLES**

**COSTO DIRECTO E
INDIRECTO**

**COSTOS CONTROLABLES Y
NO CONTROLABLES**

Los problemas usuales en el manejo de la carga fabril están en la determinación de las bases de distribución:

A) Departamento De Servicios

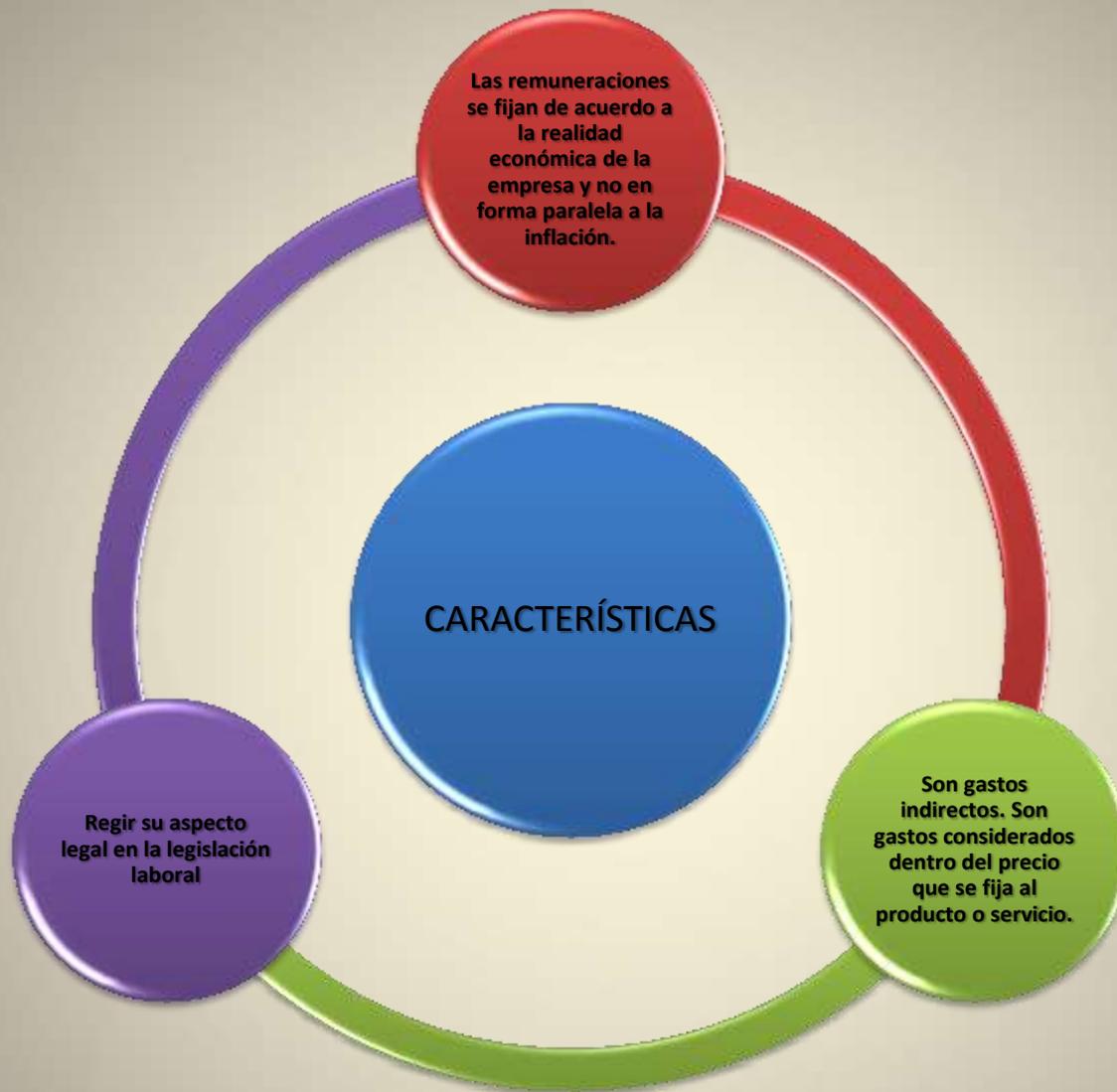
- Reparación y mantenimiento - No. de horas reportadas
- Departamento de energía - Kw por hora
- Departamento de compras - No. de pedidos
- Administración de planta - No. de empleados

B) Departamentos Productivos

- Unidades productivas
- Horas de mano de obra directa
- Horas máquina
- Importe de mano de obra directa
- Materia prima consumida

PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS

Considerando como la parte medular de todo presupuesto porque se destina la mayor parte del mismo; son estimados que cubren la necesidad inmediata de contar con todo tipo de personal para sus distintas unidades, buscando darle operatividad al sistema. Debe ser lo más austero posible sin que ello implique un retraso en el manejo de los planes y programas de la empresa.



PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS

OBSERVACIONES:

- Para calcular el total neto, se debe calcular al total la deducción de las retenciones y aportaciones por ley de cada país.
- Por ejemplo en este presupuesto van aquellos gastos que se derivan de las funciones de la dirección y control como son los de pagar honorarios de consejeros, contadores, directores, abogados y directivos de la administración.

DIFERENCIA ENTRE PRESUPUESTOS DE PRODUCCIÓN, FABRICACIÓN Y OPERACIONES

1

- Los Presupuestos de producción son estimaciones que se hallan estrechamente relacionadas con el presupuesto de venta y los niveles de inventario deseado con la finalidad de evitar un costo exagerado en la mano de obra ocupada.

2

- A diferencia de los presupuestos de Operación, son considerados que en forma directa tiene que ver con la parte Neurológica de la Empresa, desde la producción misma hasta los gastos que conlleve ofertar el producto o servicio.

3

- De modo tal que el presupuesto de fabricación es estimado de manera directa o indirecta e intervienen en toda la etapa del proceso producción, son gastos que se deben cargar al costo del producto.

PRESUPUESTO DE CAPITAL

Es el proceso de evaluación y selección de las inversiones que contribuyen a maximizar el patrimonio de los propietarios, es decir, la adquisición de los activos cuyos rendimientos se recibirán en el largo plazo.

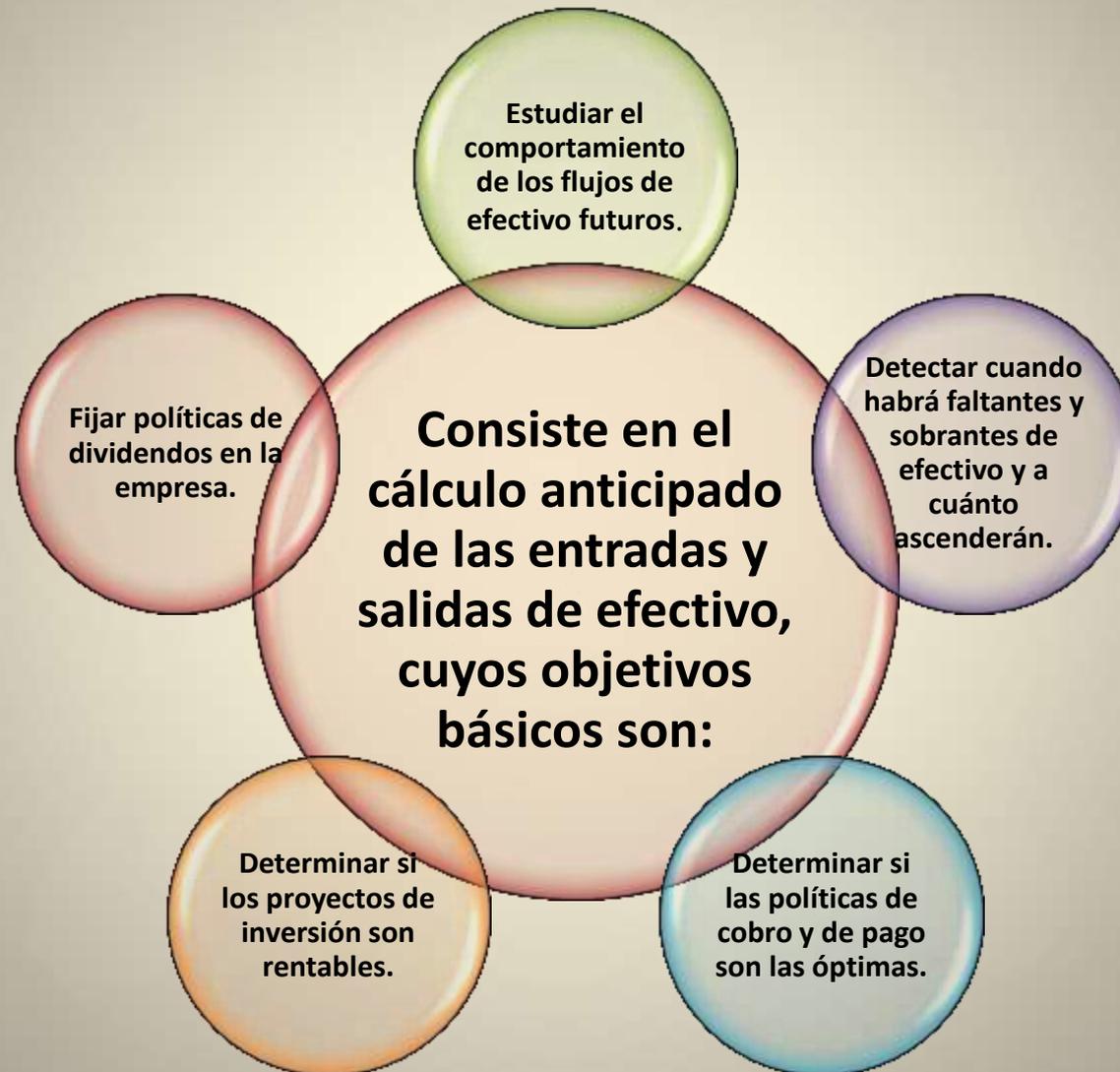
PRESENTACIÓN DE PROYECTOS Es realizada por personas de todos los niveles de la organización empresarial.

ANÁLISIS Son analizados de manera formal para determinar su conveniencia a la luz de los objetivos generales de la empresa.

APLICACIÓN La implantación puede resultar rutinaria. Pero en el caso de los gastos mayores se requiere un control más estricto a fin de comprobar que lo propuesto y lo aprobado se adquiere de acuerdo con los costos presupuestados.

REVISIÓN Control de los costos en que se incurre durante la etapa de la implantación.

PRESUPUESTO DE EFECTIVO



PRESUPUESTO DE EFECTIVO

Forma parte del plan anual de utilidades



El presupuesto refleja el resultado obtenido de la aplicación de los planes estratégicos, es de considerarse que es fundamental conocer y ejecutar correctamente los objetivos para poder lograr las metas trazadas por las empresas.

PRESUPUESTO MAESTRO

Proporciona un plan global para un ejercicio económico próximo. Expresa el plan general de la gerencia e incluye planes, tanto operacionales como financieros, que interactúan armónica y coordinadamente, para generar los Estados Financieros Proyectados, acorde con los objetivos y metas de una organización.

COMPUESTO POR:

Presupuesto de Operación

- Presupuesto de Venta.
- Presupuesto de producción.
- Presupuesto de requerimiento de materiales.
- Presupuesto mano de obra.
- Presupuesto gasto de fabricación.
- Presupuesto costo de producción.
- Presupuesto gasto de venta.
- Presupuesto gasto de administración.

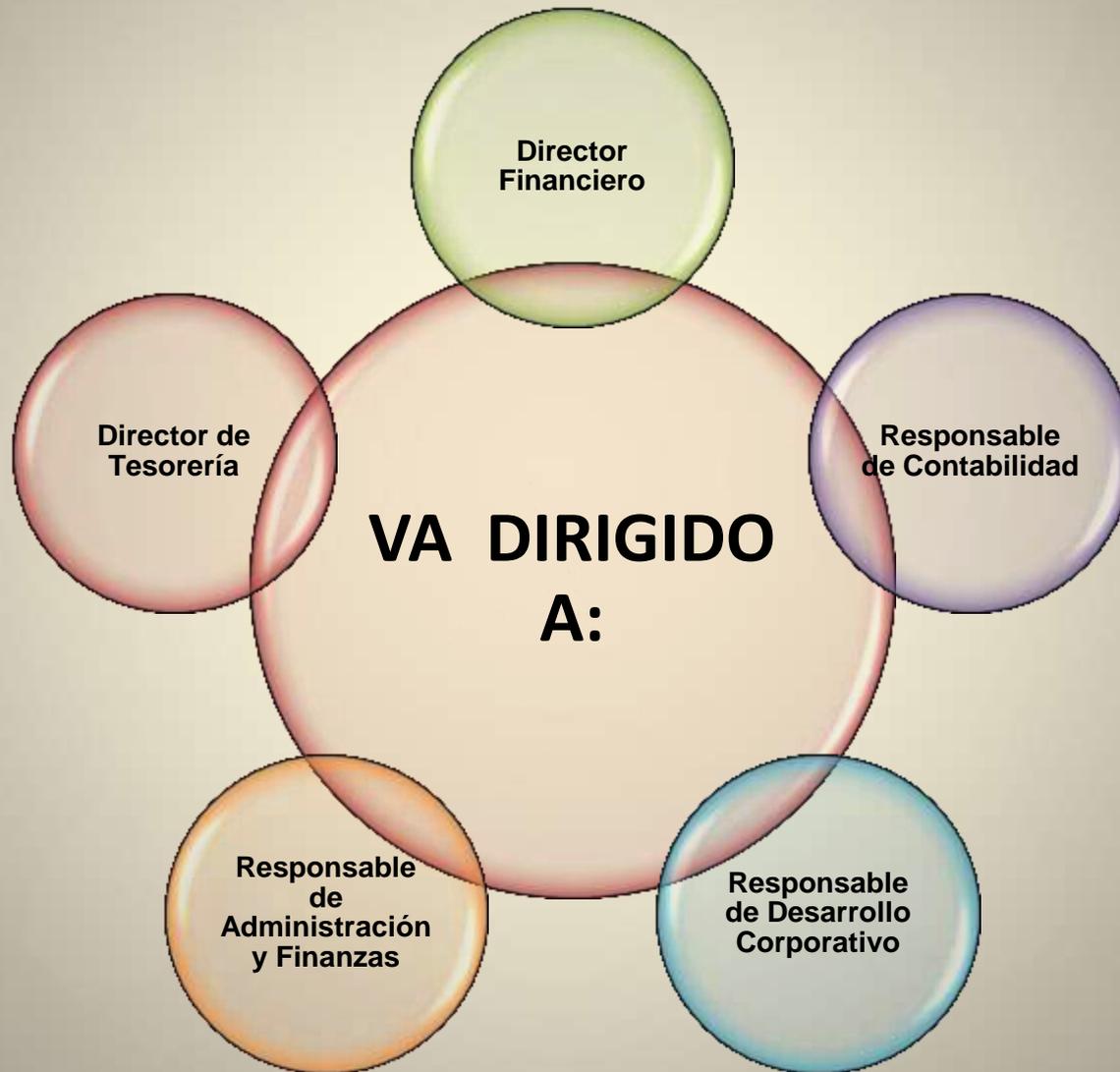
Presupuesto Financiero

- Presupuesto de ingresos.
- Presupuesto de egresos.
- Flujo neto.
- Caja final.
- Caja inicial.
- Caja mínima.

Presupuesto de Inversión de Capital

- Compra activo tangible.
- Compra activo intangible.

PRESUPUESTO MAESTRO



BENEFICIOS DEL PRESUPUESTO MAESTRO

Determina la autoridad y responsabilidad para cada una de las generaciones.

Define objetivos básicos de la empresa.

Los recursos de la empresa deben manejarse con efectividad y eficiencia.

Es oportuno para la coordinación de las actividades de cada unidad de la empresa.

Permite realizar un auto análisis de cada periodo.

LIMITACIONES DEL PRESUPUESTO

MAESTRO

El presupuesto no debe sustituir a la administración si no todo lo contrario es una herramienta dinámica que debe adaptarse a los cambios de la empresa.

Su éxito depende del esfuerzo que se aplique a cada hecho o actividad.

Poner demasiado énfasis a los datos provenientes del presupuesto. Esto puede ocasionar que la administración trate de ajustarlo o forzarlos a hechos falsos.

Conclusión

❖ La elaboración del presupuesto como parte del proceso de planificación empresarial en sus diferentes apartados permite cuantificar los objetivos y metas de la actividad productiva, económica y financiera de la empresa, para el año planificado.