



U
N
E
X
P
O

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL POLITÉCNICA
“ANTONIO JOSÉ DE SUCRE”
VICE-RECTORADO PUERTO ORDAZ
DEPARTAMENTO DE INGENIERÍA INDUSTRIAL
PRÁCTICA PROFESIONAL



**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE LA GERENCIA DE PLANIFICACIÓN
ESTRATÉGICA E INGENIERÍA INDUSTRIAL REFERENTE A LA
ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO DE MATESI, MATERIALES
SIDERÚRGICOS, S.A.**

Tutor Académico: MSc. Ing. Iván Turmero

Tutor Industrial: Ing. Juan Carlos Flores

Autora:

Rodríguez C., Rosiree D.

CIUDAD GUAYANA, JULIO 2016



INTRODUCCIÓN

EL PROBLEMA

LA EMPRESA

DISEÑO METODOLÓGICO

SITUACIÓN ACTUAL

DISEÑO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTO

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES



Matesi, Materiales Siderúrgico S.A. es una empresa Venezolana Productora de Hierro Briqueteado en Caliente (HBC). Esta realiza su proceso mediante la reducción del mineral de hierro.



Todos sus procesos son realizados dentro de las más exigentes:

Condiciones de seguridad

Calidad

Preservación del medio ambiente

Actualmente, la mayoría de las empresas venezolanas para su sustentabilidad necesitan realizar una correcta estimación presupuestaria anual, buscando el aprovechamiento máximo del mismo..



Los manuales de procedimientos son documentos que contienen la descripción de actividades en la ejecución de un proceso. Permiten completar una tarea de forma ordenada y sistemática donde la información básica es transmitida sin distorsión y sin diversidad de criterios particulares

Fue necesario, realizar un estudio para determinar las actividades necesarias en la realización del presupuesto, con la finalidad de que el analista de presupuesto tenga un soporte al realizar sus actividades en el tiempo requerido.





EL PROBLEMA



Para efectos del estudio se realizó un diagnóstico de la situación actual de las diferentes causas y efectos que incurren por la falta inexistente de el manual a través de encuesta para determinar el problema.

¿QUÉ OCURRE?

En la gerencia de Planificación Estratégica e Ingeniería Industrial en el área de presupuesto debido a la inexistencia de un manual, el personal realiza actividades de acuerdo a su criterio al no contar con un instrumento que permita tener una uniformidad en las labores que se realizan, esto genera demoras al ejecutar con mayor cantidad de tiempo sus tareas por no tener la información oportuna y eficaz.





Objetivo General

Elaborar el Manual de Procedimientos de la Gerencia de Planificación Estratégica e Ingeniería Industrial Referente a la Elaboración del Presupuesto de Matesi, Materiales Siderúrgicos, S.A.



Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual del área de Presupuesto de Gerencia de Planificación Estratégica e Ingeniería Industrial de Matesi.

Describir las actividades que se ejecuta en el área de Presupuesto de la Gerencia de Planificación Estratégica e Ingeniería Industrial.

Identificar la secuencia de actividades que deben seguir los trabajadores del área de presupuesto para el desarrollo de sus funciones.

Validar los procedimientos que deben seguir los trabajadores del área de Presupuesto para la ejecución de sus funciones de manera eficiente.



Justificación



- Describe las actividades que se ejecutan al elaborar el presupuesto anual



- Identifica la secuencia correcta de las tareas



- Ayudara en la capacitación y guía cuando se realice reclutamiento o rotación de personal



- Provee una respuesta por escrito para contingencias o soluciones a problemas comunes que se presente en el Presupuesto anual



LA EMPRESA



La empresa se encuentra ubicada en la Zona Industrial Matanzas, Sector Punta Cuchillo, UD 513, parcela № 6, Puerto Ordaz Estado Bolívar.



En octubre del año 2004 Matesi inicia operaciones oficialmente y el día 17 del mismo mes se produce la primera briqueta de ésta joven empresa.

Está constituida por una planta industrial, cuyo proceso se basa en una tecnología H y L III, diseñado para la reducción directa de minerales de hierro (en estado sólido), mediante la utilización de gases reductores ricos en Hidrógeno (H_2) y Monóxido de Carbono (CO).





Tipo de investigación



POBLACIÓN Y MUESTRA:

Población:

Este estudio se realizó en el área de Presupuesto de la Gerencia de Planificación Estratégica e Ingeniería Industrial, este realiza la estructuración presupuestaria anual de la empresa; debido a la falta de estandarización en cuanto a actividades y tiempos se presentan diversas demoras en el mismo.

Muestra:

Se realizó el seguimiento a las actividades realizadas por el analista de presupuesto encargado de realizar el mismo, del cual se tomaron las tareas necesarias que se requieren realizar para la elaboración del presupuesto anual de MATESI S.A., posteriormente se plasmo las actividades en el manual de procedimientos.



1. Charlas de inducción, donde se conoció el proceso realizado en la Gerencia.



2. Se buscó y reviso informes anteriores de manuales



3. Se conoció el área de estudio.



4. Se obtuvo y registro la información acerca de la Gerencia de Planificación Estratégica e Ingeniería Industrial.

5. Se analizó la Planificación del presupuesto de Matesi.



6. A través de entrevistas no estructuradas se procedió a recolectar la información referente a la situación actual de la inexistencia del manual y del beneficio que puede recibir la empresa si se logran los objetivos planteados



7. Se Aplicaron las Técnicas para la elaboración del manual de procedimientos y actividades.



8. Se validó los procedimientos y actividades.

9. Se elaboró el manual de procedimientos del área de presupuesto.



10. Se determinó una propuesta benéfica para la empresa y su desarrollo eficiente en este aspecto, plasmando el material mediante un informe de pasantías presentado ante la entidad.



Utilizando la técnica de diagramación, por medio del diagrama de proceso se muestra la secuencia de todas las actividades realizadas actualmente en el área de presupuesto, se aplica con fines analíticos en función de conocer el desarrollo del proceso para descubrir y eliminar ineficiencias en el método de trabajo.



Diagrama de Proceso:

Diagrama: Proceso.

Proceso: Elaboración del presupuesto.

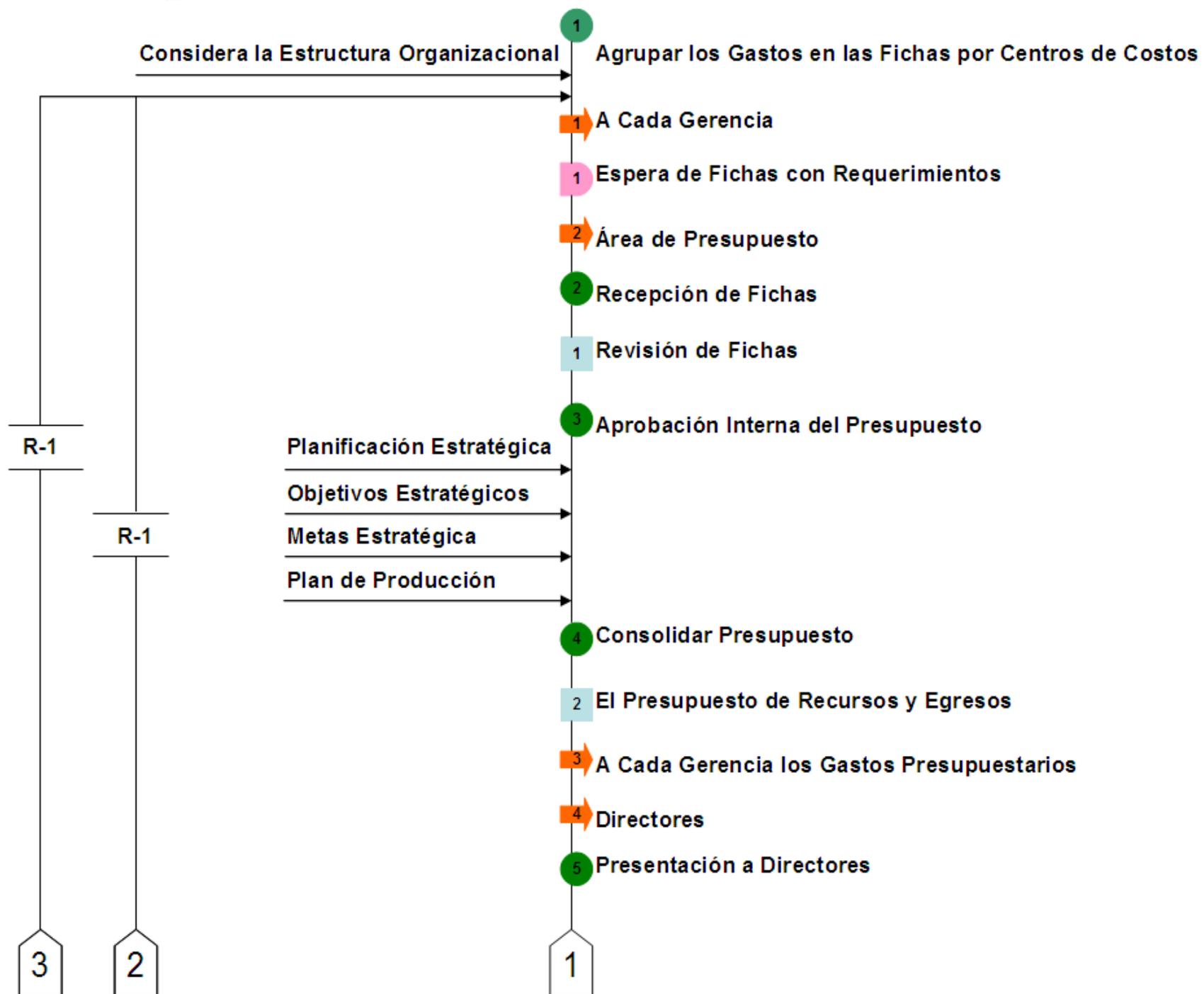
Inicio: Agrupar los gastos en las fichas por centros de costos.

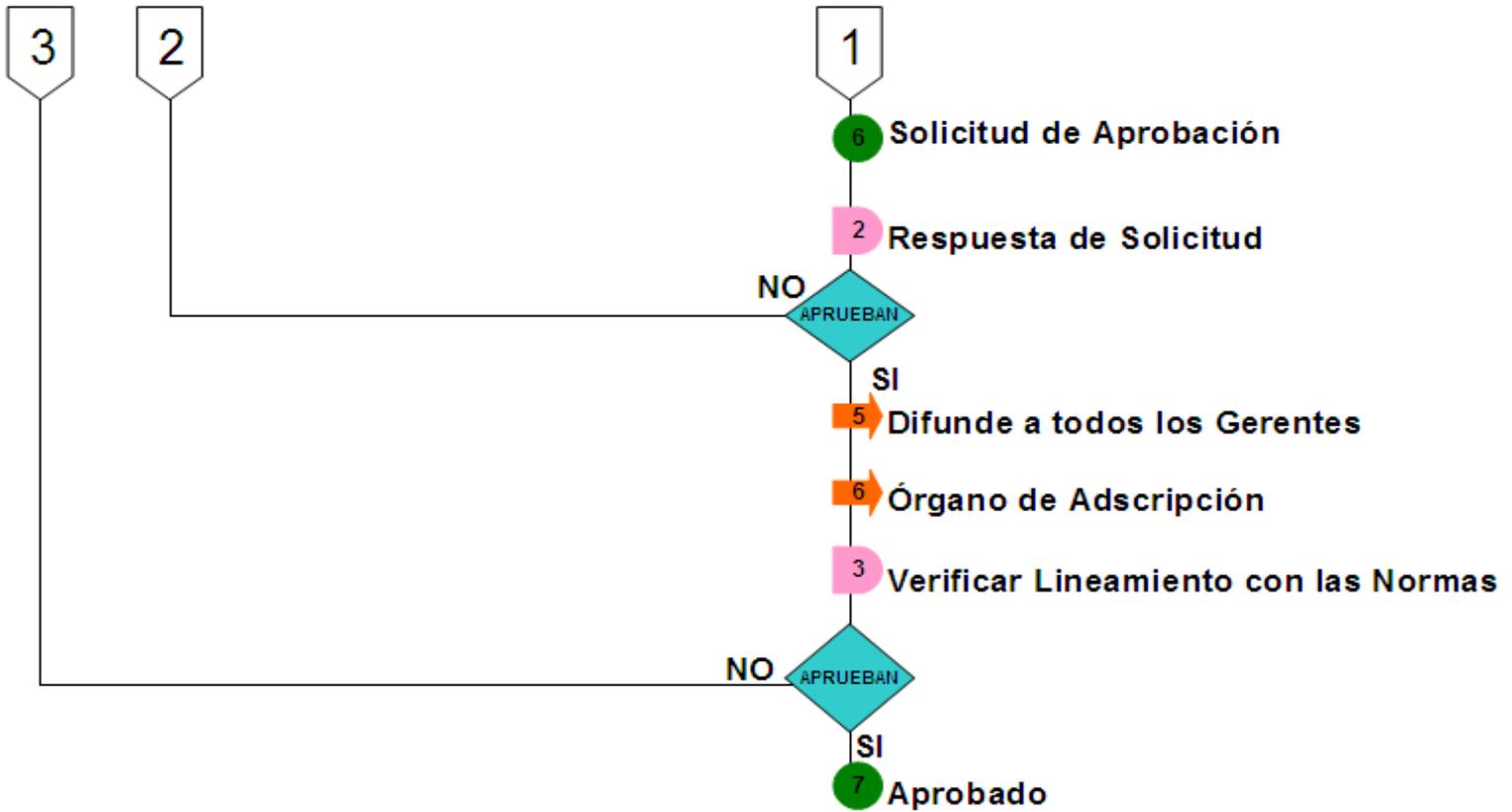
Fin: Aprobado

Fecha: 17/06//2016

Método: Actual.

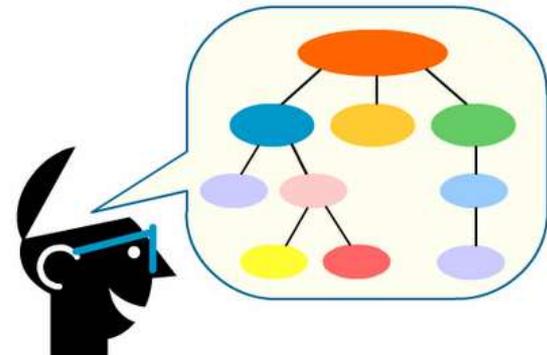
Seguimiento: Anteproyecto Presupuestario.





Resumen:

	Operaciones	7
	Inspecciones	2
	Demoras	3
	Traslados	6
	Decisiones	2





Modelo de Interrogatorio



INTERROGATORIO

A continuación se presenta una entrevista que tiene como objetivo principal la recolección de información para conocer su apreciación en relación al método de trabajo empleado en el área de presupuesto. Por tal motivo, la información suministrada será confidencial y con fines estrictamente académicos.

INTERROGATORIO SEMI- ESTRUCTURADO

PREGUNTAS

- A. ¿Existe alguna capacitación y/o inducción para la elaboración del anteproyecto presupuestario cuando se ingresa al cargo?
- B. ¿Hay algún instructivo que ayude a conocer como se realiza el anteproyecto presupuestario?
- C. ¿Por qué no se ha realizado un manual antes?
- D. ¿Por qué se tomo la iniciativa de realizarlo ahora?

Comentarios del Encuestado: _____



Interrogatorio:

Consta de 4 preguntas

Del tipo abierta

Recopilar la opinión para conocer por que no se ha hecho un manual anteriormente y si hay algún instructivo que apoye a conocer la elaboración del presupuesto



1

Analista de Presupuesto





Los resultados arrojados por dicha entrevista se muestran a continuación:

1. ¿Existe alguna capacitación y/o inducción para la elaboración del presupuesto cuando se ingresa al cargo?

No, No existe ninguna capacitación.

2. ¿Hay algún instructivo que ayude a conocer como se realiza el presupuesto?

No, hay ningún instructivo.

3. ¿Por qué no se ha realizado un manual antes?

Afirman que es por falta de tiempo.

4. ¿Por que se tomo la iniciativa de realizarlo ahora?

Por la necesidad de que el analista de presupuesto no tenga un soporte de actividades, que lo ayuden a ser mas eficaz en la elaboración del anteproyecto presupuestario.



Comentarios del analista:

Debido a la falta del manual el analista comenta que se comete muchos errores, se retrasa en el proceso de elaboración del presupuesto; en el caso de que no haya trabajado con presupuesto público desconoce los lineamientos que establece la constitución, decretos, leyes y normas que debe cumplir. Además que no maneja la secuencia de actividades que debe someterse el presupuesto y tampoco conoce cuales son las informaciones que las Gerencias aportan.





PREGUNTAS DE LA OIT

A. Operaciones

1. ¿Qué propósito tiene el presupuesto?
2. ¿Es necesario el resultado que se obtiene con el presupuesto? En caso afirmativo, ¿a que se debe que sea necesario?
3. ¿La realización del presupuesto puede lograrse de otra manera?
4. ¿El presupuesto se puede efectuar de otro modo con el mismo o mejor resultado?

5. ¿La sucesión de actividades para realizar el presupuesto es la mejor?; ¿o mejoraría si se le modificara el orden?

Es la mejor y más practica que el analista conoce.

B. Normas de calidad

1. ¿Qué condiciones de inspección debe llenar el presupuesto?



SITUACIÓN ACTUAL



2. ¿El analista puede inspeccionar su propio trabajo?
3. ¿Cuáles son las principales causas de que se rechace el presupuesto?

C. Disposición del lugar de trabajo

1. ¿Las demás gerencias que participan en suministrar información para la elaboración del presupuesto lo hacen de manera eficaz?
2. ¿Se permite el acoplamiento de información para la elaboración del presupuesto cómodamente?
3. ¿La información que se necesita para la elaboración del presupuesto se encuentra oportuna en el momento que se requiere sin la consiguiente demora?

D. Organización del trabajo

1. ¿Cómo se atribuye la tarea de realización del presupuesto al analista?
2. ¿Cómo se consigue la información para el presupuesto?



SITUACIÓN ACTUAL



3. ¿Hay control de hora y/o días para la realización de las actividades del presupuesto? En caso afirmativo, ¿Cómo se verifican las horas y/o días de comienzo de la actividad y el fin de la tarea?
4. ¿Hay posibilidades de retrasarse en la obtención y compilación de información para la estructuración del presupuesto?

E. Enriquecimiento de la tarea de cada puesto

1. ¿Cuál es el tiempo del ciclo?

2. ¿Puede el analista realizar el presupuesto de sus propios conocimientos?

Si, pero no abra coincidencia con los gastos y necesidades de cada área; además si el analista es nuevo cometerá muchos errores y retrasara el proceso al principio.

3. ¿Puede el analista inspeccionar el presupuesto en sus conocimientos?
4. ¿Puede el analista efectuar las modificaciones con sus conocimientos?



SITUACIÓN ACTUAL



RESUMEN

Propósito de la Operación

El objetivo fue analizar el proceso de elaboración del presupuesto en el área de presupuesto de la Gerencia de Planificación Estratégica e Ingeniería Industrial, se evaluó las actividades que el analista de presupuesto realiza con el fin de optimizar el anteproyecto presupuestario.

Normas de Calidad

El objetivo fue analizar las condiciones rigurosas de inspección al que se somete el presupuesto.

Disposición del lugar de trabajo

El objetivo fue conocer como las demás Gerencias suministran la información, como esta se engrana en el formato y si la información que se necesita es oportuna.

Organización del trabajo

La finalidad fue de conocer como se consigna la información, como se controla la elaboración del presupuesto y por ultimo como se las tareas al analista.



SITUACIÓN ACTUAL



● Enriquecimiento de la tarea de cada puesto

Se conoció el tiempo del ciclo de elaboración y que consecuencias hay cuando el analista realiza el presupuesto por sus propios conocimientos.

ANÁLISIS GENERAL

El problema al cual se le dio seguimiento en esta investigación es acerca de la elaboración del presupuesto en el área de presupuesto de la Gerencia de Planificación Estratégica e Ingeniería Industrial, desde el momento que se agrupa los gastos en las fichas por centros de costos hasta que es aprobado por el órgano de adscripción, enfocándonos en el método de trabajo y optimizar las actividades para mejorar su elaboración.

Preguntas Sugeridas por la OIT

Se tienen las siguientes afirmaciones.

● El proceso de elaboración del presupuesto puede realizarse de otra manera

● No puede realizar el presupuesto según sus conocimientos porque no abra coincidencia con los gastos y necesidades de cada área



DISEÑO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTO

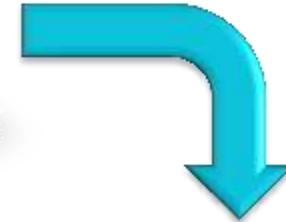
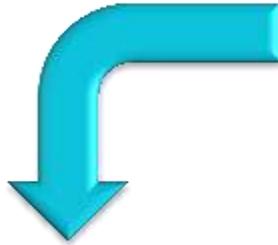


1. Se elaboró el formato para vaciar la información recolectada en el área.
2. Se estructuró el manual en dos secciones.

	GERENCIA DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA E INGENIERÍA INDUSTRIAL	
<p>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE LA GERENCIA DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA E INGENIERÍA INDUSTRIAL REFERENTE A LA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO DE MATESI, MATERIALES SIDERÚRGICOS, S.A.</p>		
JULIO 2016		
REALIZADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
Rosiree Rodríguez.		



DISEÑO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTO



MATESI	GERENCIA DE PLANIFICACION ESTRATEGICA E INGENIERIA INDUSTRIAL	CÓDIGO: GPEII	
		PAGINA 5/28	EMISION
		REVISION:	
		VIGENCIA:	
INFORMACIÓN GENERAL DEL MANUAL			
REALIZADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:	
Rosiree Rodriguez			

MATESI	GERENCIA DE PLANIFICACION ESTRATEGICA E INGENIERIA INDUSTRIAL	CÓDIGO: GPEII	
		PAGINA 8/28	EMISION
		REVISION:	
		VIGENCIA:	
INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA			
REALIZADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:	
Rosiree Rodriguez			

MATESI	GERENCIA DE PLANIFICACION ESTRATEGICA E INGENIERIA INDUSTRIAL	CÓDIGO: GPEII	
		PAGINA 13/28	EMISION
		REVISION:	
		VIGENCIA:	
PROCEDIMIENTO			
REALIZADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:	
Rosiree Rodriguez			



DISEÑO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTO



Algunos de los procedimientos llevados a cabo en área de Presupuesto son los siguientes:

	GERENCIA DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA E INGENIERIA INDUSTRIAL	CODIGO: GPEII	
		PAGINA 14/28	EMISION
		REVISION:	
		VIGENCIA:	
<p><i>PROCEDIMIENTO</i></p> <p>“Participación e información al área de presupuesto”</p>			
REALIZADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:	
Rosiree Rodriguez.			

	GERENCIA DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA E INGENIERIA INDUSTRIAL	CODIGO: GPEII	
		PAGINA 15/28	EMISION
		REVISION:	
		VIGENCIA:	
<p>PROPÓSITO DEL PROCEDIMIENTO</p> <p>El área de presupuesto adscrito a la Gerencia de Planificación Estratégica e Ingeniería Industrial, antes de proceder a realizar el presupuesto anual es necesario que esta reciba información y participe conjuntamente con otras Gerencias de la empresa para definir, planear y determinar, es muy importante e indispensable estas reuniones.</p>			
<p>ALCANCE</p> <p>Esta actividad involucra las Gerencias de Matesi, Materiales Siderúrgicos S.A.</p>			
<p>RESPONSABILIDADES</p> <p>La responsabilidad incurre sobre las diferentes Gerencias de Matesi, Materiales Siderúrgicos S.A.</p>			
<p>DEFINICIONES</p> <p>Presupuesto: sistema mediante el cual se elabora, aprueba, coordina la ejecución, controla y evalúa la producción pública (Bien o Servicio) de una institución, sector o región, en función de las políticas de desarrollo previstas en los Planes.</p>			
REALIZADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:	
Rosiree Rodriguez.			



DISEÑO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTO



	GERENCIA DE PLANIFICACIÓN E ESTRATÉGICA E INGENIERÍA INDUSTRIAL	CÓDIGO: GPEII	
		PÁGINA 16/28	EMISIÓN
		REVISIÓN:	
		VIGENCIA:	
<p>Estructura Organizativa: es la forma en la que la empresa se va a gestionar.</p> <p>Gastos Fijos: Los gastos fijos están asociados con lo que la empresa, tiene que pagar, independientemente del volumen que vende. No importa cuánto venda o no, el caso es que tendrá pagar esos fijos.</p> <p>Gastos Variables: Los gastos variables están directamente relacionados con las ventas. De hecho, los gastos variables cambian con las ventas. En este sentido, cuando las ventas suben, también lo hacen los gastos variables y, cuando, las ventas bajan, los costes variables disminuyen.</p> <p>Los gastos variables son los costos de mano de obra o el coste de los materiales, que cambian con las ventas.</p> <p>Planificación Estratégica: es un proceso sistemático de desarrollo e implementación de planes para alcanzar propósitos u objetivos. Debe ser para las organizaciones de vital importancia, ya que en sus propósitos, objetivos, mecanismos, etc. Es el rumbo, la directriz que toda la organización debe seguir, teniendo como objetivo final, el alcanzar las metas fijadas, mismas que se traducen en crecimiento económico, humano o tecnológico.</p> <p>Metas Estratégicas: Las metas estratégicas incluyen objetivos grandes a los que deseas llegar mediante las estrategias. Estas pueden incluir tener una mayor porción del mercado, lograr una tasa de productividad del 90% de la capacidad o ser dueño de tus instalaciones en lugar de alquilarlas. Estos grandes objetivos toman tiempo y ubicarán tu negocio en una buena posición para que pueda mantener su crecimiento y rentabilidad.</p>			
REALIZADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:	
Rosiree Rodríguez.			

	GERENCIA DE PLANIFICACIÓN E ESTRATÉGICA E INGENIERÍA INDUSTRIAL	CÓDIGO: GPEII	
		PÁGINA 17/28	EMISIÓN
		REVISIÓN:	
		VIGENCIA:	
<p>Objetivos Estratégicos: detallan pasos pequeños hacia tus metas. Estos pequeños pasos se vuelven objetivos para lograr fines más grandes. Por ejemplo, si tu meta es capturar la mayor parte del mercado, tus objetivos pueden ser: reducir los precios mientras se mantiene un margen de ganancias razonable, ofrecer descuentos a los clientes que comiencen a consumir tus productos y publicitar los beneficios de tus productos. Cuando logres los objetivos estratégicos, puede que te halles en un lugar más cercano a dominar el mercado.</p> <p>Plan de Producción: tiene como objetivo describir las operaciones de la empresa, es decir, el proceso fabricación del producto o de prestación del servicio, así como los recursos humanos, materiales y tecnológicos necesarios para el funcionamiento de dichas operaciones.</p> <p>Plan Comercial: Es la parte del plan de negocios de una empresa o proyecto que concreta cuáles son los objetivos de venta y especifica de qué forma se conseguirán cuantificándolo en un presupuesto. En algunos casos (en función de la estructura y los hábitos de la empresa) el plan comercial o de ventas comprenderá también un plan de acciones comerciales.</p>			
REALIZADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:	
Rosiree Rodríguez.			



DISEÑO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTO



MATESI		CÓDIGO: GPEII	
		PÁGINA 18/28	EMISIÓN
GERENCIA DE PLANIFICACIÓN E STRATÉGICA E INGENIERÍA INDUSTRIAL		REVISIÓN:	
		VIGENCIA:	
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES			
<p>Considerar la estructura organizacional para determinar con qué personal contamos y con que áreas contará la empresa como administración y finanzas, producción, mantenimiento entre otros, pero también los responsables de las actividades, a fin de definir sueldos y salarios.</p> <p>Determinar cuales son y serán los gastos fijos y variables para así determinar cual debe ser nuestro plan de ventas mínimo requerido para lograr el punto de equilibrio.</p> <p>Solicitar a la gerencia de administración y finanzas las ventas realizadas y todos los gastos detallados de los dos últimos periodos económicos para estudiar el comportamiento de los mismos, prestando especial atención a las variaciones estacionales tales como:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Cúales son los principales meses de ventas.2. Cuándo se tiene picos en los gastos.3. Qué porcentaje de incremento o disminución han sufrido las ventas. <p>Listar todos los gastos fijos tales como sueldos y salarios, seguros, servicio de agua, luz, teléfono entre otros. También los variables, los cuales refieren a la compra de materiales o servicios de un proveedor externo.</p>			
REALIZADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:	
Rosiree Rodríguez.			

MATESI		CÓDIGO: GPEII	
		PÁGINA 19/28	EMISIÓN
GERENCIA DE PLANIFICACIÓN E STRATÉGICA E INGENIERÍA INDUSTRIAL		REVISIÓN:	
		VIGENCIA:	
<p>Realizar planificación estratégica orientada a la misión y visión, cual es el propósito de la empresa, cuales son los productos que ofrecen, quienes son los principales clientes, empresas que ofrecen el mismo producto, cual es la cobertura en el mercado</p> <p>Los objetivos estratégicos deben estar claramente definidos que contemplen cuales son nuestras fortalezas y debilidades en el análisis de nuestro entorno interno.</p> <p>Quantificar las metas estratégicas y definir en cuánto tiempo se va hacer el objetivo y en que tiempo, tomando en consideración los recursos que se estima obtener.</p> <p>La gerencia de producción debe elaborar el plan de producción adecuado a satisfacer las necesidades de la empresa, para acometer las ventas necesarias que generen recursos para cubrir los gastos y así garantizar las compras y pagos oportunamente que garantice la operatividad continua de la empresa</p> <p>Definir el plan comercial de acuerdo a la producción estimada e inventario disponible para las ventas nacionales e internacionales a fin de cuantificar los recursos y su valoración financiera necesarios para la consecución de los objetivos y metas.</p>			
REALIZADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:	
Rosiree Rodríguez.			



DISEÑO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTO



	GERENCIA DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA E INGENIERÍA INDUSTRIAL	CÓDIGO: GPEII	
		PÁGINA 20/28	EMISIÓN
		REVISIÓN:	VIGENCIA:
<h2>PROCEDIMIENTO</h2> <h3>“Elaboración del Presupuesto”</h3>			
REALIZADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:	
Rosiree Rodríguez.			

	GERENCIA DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA E INGENIERÍA INDUSTRIAL	CÓDIGO: GPEII	
		PÁGINA 21/28	EMISIÓN
		REVISIÓN:	VIGENCIA:
PROPÓSITO DEL PROCEDIMIENTO <p>El área de presupuesto adscrito a la Gerencia de Planificación Estratégica e Ingeniería Industrial, luego de recibir información y participar conjuntamente con otras Gerencias, parte a la elaboración del anteproyecto presupuestario por parte del analista tomando en consideración todo lo conocido anteriormente.</p>			
ALCANCE <p>Esta actividad involucra el área de Presupuesto de la Gerencia de Planificación Estratégica e Ingeniería Industrial, específicamente al Analista de Presupuesto, quien es encargado de realizar esta tarea en MATESI, Materiales Biotecnológicos, S.A.</p>			
RESPONSABILIDADES <p>La responsabilidad de la elaboración y explicación del anteproyecto presupuestario, es del analista de presupuesto, quien lo remite al Gerente de Planificación Estratégica e Ingeniería Industrial para su revisión y posteriormente a la Presidencia, para su aprobación.</p>			
DEFINICIONES <p>Gasto: es un egreso o salida de dinero que se debe pagar para un artículo o por un servicio.</p> <p>Costo: es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión.</p>			
REALIZADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:	
Rosiree Rodríguez.			



DISEÑO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTO



	GERENCIA DE PLANIFICACIÓN E STRATÉGICA E INGENIERÍA INDUSTRIAL	CÓDIGO: GPEII	
		PÁGINA 22/28	EMISIÓN
		REVISIÓN:	
		VIGENCIA:	
<p>Presupuesto de Gastos: Comprenderá todos los egresos previstos para el logro de los objetivos y metas del Gobierno, sostenimiento administrativo del sector público, atención de la deuda pública y otros compromisos gubernamentales.</p> <p>Anteproyecto Presupuestario: Estimación preliminar de los gastos a efectuar para el desarrollo de los programas sustantivos y de apoyo de las dependencias y entidades del Sector Público Presupuestario; para su elaboración se deben observar las normas, lineamientos y políticas de gasto que fije el órgano de adscripción.</p> <p>Diagrama de Flujo: Ofrece una descripción visual de las actividades implicadas en un proceso mostrando la relación secuencial entre ellas, facilitando la rápida comprensión de cada actividad y su relación con las demás, el flujo de la información y los materiales, las ramas en el proceso, la existencia de bucles repetitivos, el número de pasos del proceso, las operaciones de inter departamentales.</p>			
REALIZADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:	
Rosiree Rodríguez			

	GERENCIA DE PLANIFICACIÓN E STRATÉGICA E INGENIERÍA INDUSTRIAL	CÓDIGO: GPEII	
		PÁGINA 23/28	EMISIÓN
		REVISIÓN:	
		VIGENCIA:	
<p style="text-align: center;">DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES</p>			
<ol style="list-style-type: none">1. Agrupaciones de acuerdo al tipo de gastos en las fichas por centro de costos que se envían a cada gerencia para que carguen los requerimientos cuantitativos que aseguren la continuidad operativa para el logro de las metas planteadas.2. Recopilación y revisión de las fichas con el responsable del área, donde se considera la cantidad, valores de los rubros y montos totales por partidas de proyecto y acciones centralizadas.3. Aprobación interna de presupuesto de gastos por centros de costos previa revisión con las áreas involucradas de la elaboración, control y disponibilidad del presupuesto; de no ser aprobado se regresa al paso 1 y continuar con el proceso.4. Consolidación del presupuesto una vez aprobado por las áreas involucradas se procede a elaborar el instructivo N°5 formulaciones del presupuesto de los entes descentralizados funcionalmente con fines empresariales, financieros y no financieros para el ejercicio económico financiero del año que corresponda			
REALIZADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:	
Rosiree Rodríguez			



DISEÑO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTO

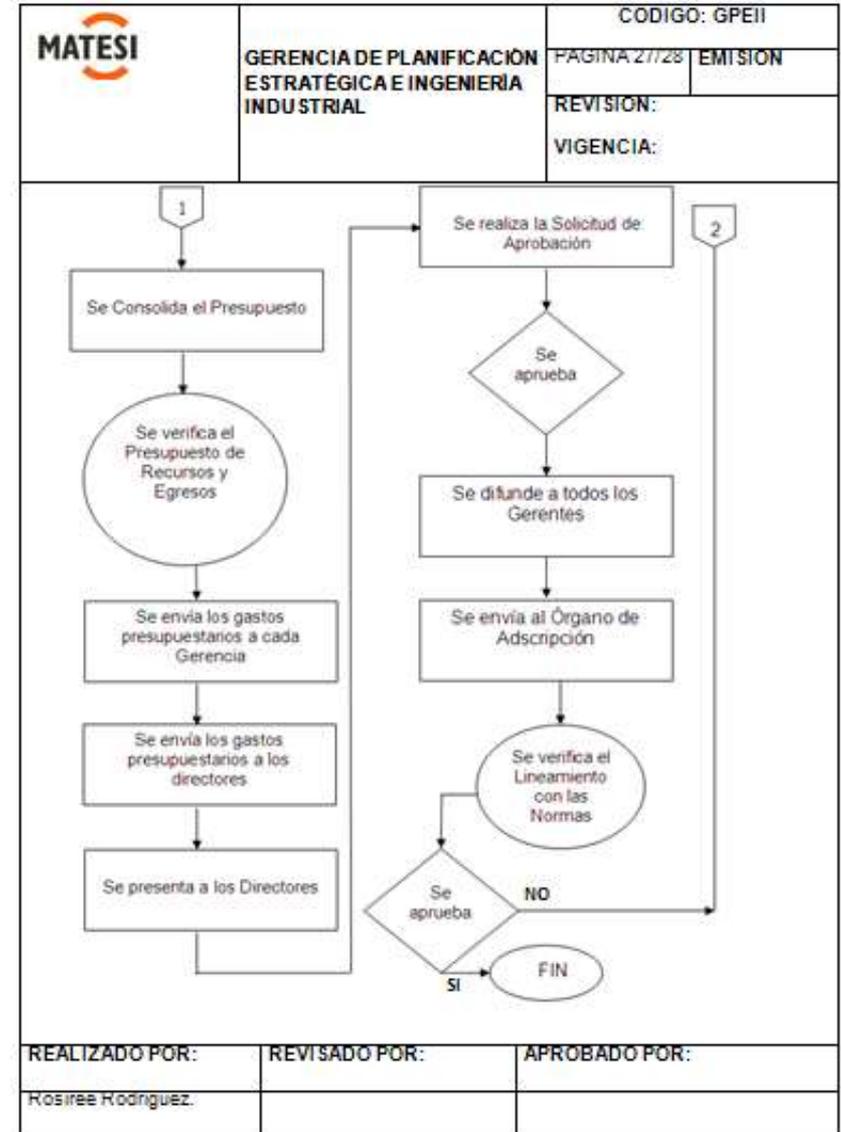
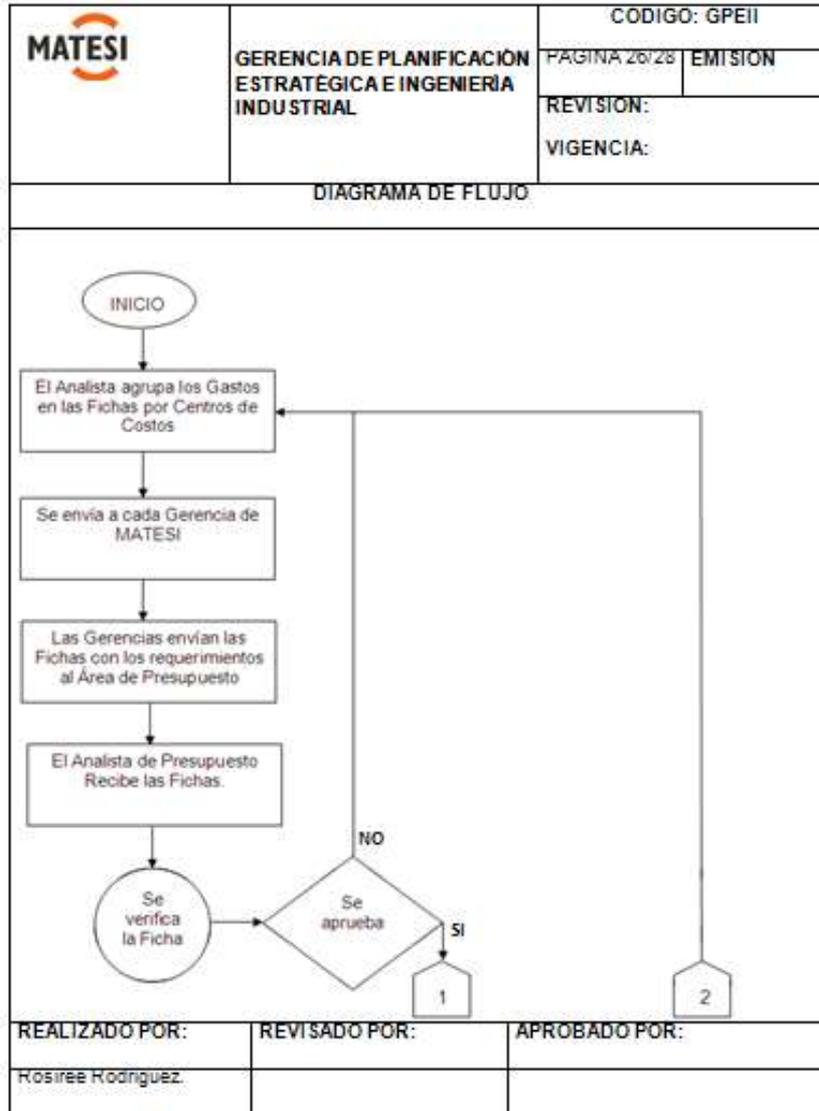


	GERENCIA DE PLANIFICACIÓN E STRATÉGICA E INGENIERÍA INDUSTRIAL	CÓDIGO: GPEII	
		PÁGINA 24/28	EMISIÓN
		REVISIÓN:	VIGENCIA:
<p>5. Remitir los gastos presupuestados que contiene toda la información relativa a la asignación que corresponde a cada gerencia, en la cual conste que cuentan con recursos presupuestario para su cumplimiento</p> <p>6. Presentación a los directores de la empresa en asamblea para someter a consideración el anteproyecto presupuestario de recursos y egresos.</p> <p>7. Solicitud de aprobación del anteproyecto presupuestario de recursos y egresos para el año que corresponde a fin de dar cumplimiento con los procesos de ley establecidos.</p> <p>8. El proyecto se debe difundir a los gerentes de áreas que contendrá toda la información relativa a gasto de personal, materiales, suministros y mercancía, servicios de terceros, adquisición de activos, donaciones públicas o privadas, pago de deudas, entre otros.</p> <p>9. Presentar al órgano de adscripción para que verifiquen si han sido elaborados según lo previsto en las normas.</p>			
REALIZADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:	
Rosiree Rodríguez			

	GERENCIA DE PLANIFICACIÓN E STRATÉGICA E INGENIERÍA INDUSTRIAL	CÓDIGO: GPEII	
		PÁGINA 25/28	EMISIÓN
		REVISIÓN:	VIGENCIA:
Explicación de Actividades			
<p>El analista de presupuesto agrupa los gastos en las fichas por centros de costos, considerando la estructura organizacional de la empresa, posteriormente envía las fichas a cada Gerencia tomando un tiempo de espera a la respuesta de cada una, una vez finalizado el llenado de cada una son enviadas al analista nuevamente, para que este las reciba y revise para su posterior aprobación internamente con cada área involucrada en el presupuesto, si este es aprobado sigue al siguiente paso de lo contrario se envía a cada gerencia que su presupuesto no fue aprobado.</p> <p>Se debe considerar la planificación estratégica, objetivos estratégicos, metas estratégicas y el plan de producción para que el analista consolide el presupuesto, este debe verificar el anteproyecto presupuestario de recursos y egresos para posteriormente enviar los gastos presupuestados a cada gerencia y a los directores para la presentación del anteproyecto en asamblea; se realiza la solicitud de aprobación y se espera a la respuesta de esta. Si no es aprobada el analista deberá empezar todo el proceso de nuevo; de lo contrario se difunde a todos los gerentes de la empresa y al órgano de adscripción.</p> <p>Se debe esperar a que el órgano de adscripción verifique si el anteproyecto cumple con el lineamiento de las normas establecidas, si este no cumple el analista deberá empezar todo el proceso de nuevo; de lo contrario es aprobado.</p>			
REALIZADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:	
Rosiree Rodríguez			



DISEÑO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTO



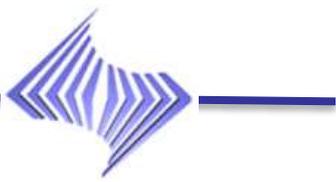


DISEÑO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTO



	GERENCIA DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA E INGENIERIA INDUSTRIAL	CODIGO: GPEII	
		PAGINA 28/28	EMISION
		REVISION:	
		VIGENCIA:	
TIEMPO DE DURACION Y MODIFICACION			
TIEMPO DE DURACION DE LA ELABORACION DEL PRESUPUESTO.			
<p>El presupuesto de gasto por gerencia dura aproximadamente 1 mes y 20 días dependiendo lo que se acuerde en previa reunión gerencial y dependiendo de la entrega oportuna de las fichas.</p>			
MODIFICACIONES			
<p>Las modificaciones duran el mismo tiempo que la elaboración ya que el proceso es lo mismo.</p>			
<p>Las modificaciones se pueden dar por parada de planta, también por situaciones económicas-financieras tales, como inflación, cantidades y valores en el presupuesto de gastos, valor del dólar en el sistema de divisas fluctuante que incrementan el valor a los servicios y productos, entre otros.</p>			
REALIZADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:	
Rosiree Rodriguez.			





CONCLUSIONES



1- Se logró diagnosticar la situación actual del área de presupuesto. Se utilizó un método de encuesta abierta formulada por la Organización Internacional de Trabajo (OIT) y una entrevista, determinando que el analista en consecuencia a la falta del manual debe utilizar sus conocimientos para la elaboración del presupuesto y esto incurre en una probabilidad alta de errores, ocasionando demoras por la falta de conocimiento y desconocimiento de la secuencia de sus actividades.

2- Se logró describir las actividades que se ejecutan en el área de presupuesto. Fueron identificadas 2 fases en la consolidación del presupuesto, la primera es la participación e información al área de presupuesto en la cual el analista junto a otras Gerencias de la empresa participa para obtener toda la información concerniente que se requiere, no son actividades propias del área pero se deben tomar en cuenta. La segunda es la elaboración del presupuesto donde se identificaron las actividades propias de su realización.

3- Se identificó la secuencia de actividades que debe seguir el analista del área de presupuesto para el desarrollo de sus funciones. A través de la técnica de diagramación se reflejaron las actividades que se realizan en el área bajo su contexto natural, utilizando el diagrama de procesos como apoyo para comparar con respecto a los resultados de la investigación.



DISEÑO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTO



4- Se Validaron los procedimientos que debe seguir el analista del área de presupuesto para la ejecución de sus funciones de manera eficiente. Fueron revisados y aprobados por el Gerente de Planificación Estratégica e Ingeniería Industrial y por el analista.

5- Se elaboró un Manual de Procedimientos de la Gerencia de Planificación Estratégica e Ingeniería Industrial Referente a la Elaboración del Presupuesto de Matesi, Materiales Siderúrgicos, S.A.





RECOMENDACIONES



- 1- Dotar de un ejemplar del manual de procedimientos al analista del área presupuesto, para que este cuente con una guía de apoyo al realizar las actividades.
- 2- Actualizar cada cierto tiempo el manual, con el fin de que la información se mantenga al día, por si existen modificaciones en los procesos existentes o se incorporan nuevos procedimientos.
- 3- Utilizar la información del manual para establecer métodos que permitan ordenar la información del área de presupuesto, optimizando de esta forma las actividades llevadas a cabo en el área.
- 4- Acatar los lineamientos y procedimientos establecidos para contribuir con el mejoramiento de las actividades.





**¡.GRACIAS POR SU
ATENCIÓN.!**