



# Mi Universidad

## Mapa Conceptual

*Nombre del Alumno: Dulce Yuridia Jiménez Ozuna.*

*Nombre del tema: Temas de la unidad IV*

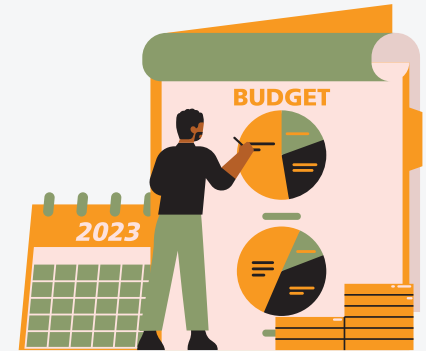
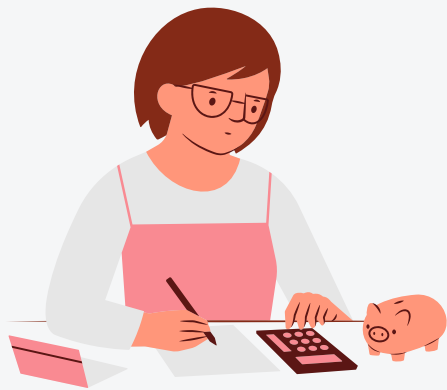
*Parcial: 1er*

*Nombre de la Materia: Presupuestos.*

*Nombre del profesor: Salomón Vázquez Guillen.*

*Nombre de la Licenciatura: Contaduría pública y finanzas.*

*Cuatrimestre: 6to*



# ETAPAS PARA LA REALIZACIÓN DE UN PRESUPUESTO

## FORMULACIÓN

Requiere el empleo de técnicas adecuadas de programación presupuestaria. se inicia con el diagnóstico del entorno general de la economía. Esto permite formar una idea acerca de los principales problemas y saber sus causas.

## DISCUSION Y APROBACION

El presupuesto publico debe de contar con la coordinacion del gobierno, la anuencia de la opinion publica y el interes de los sectores sociales comprometidos. Ya formulado el presupuesto se inicia una discusion que tenga el objetivo resguardar las convivencias de los principales sectores.

## EJECUCIÓN

Una vez aprobado el presupuesto es responsabilidad de los organismos ejecutivos para llevarlos a cabo. La Administración Pública es la responsable de tomar las medidas necesarias para el cumplimiento de las metas del Plan Nacional de Desarrollo.

## CONTROL Y EVALUACIÓN

A medida que se ejecutan los actos incluidos en la estructura programática, es preciso controlar sus resultados. En forma periódica se debe obtener información relativa a la forma como se van cumpliendo las metas del programa de trabajo.

# EJECUCION DEL PRESUPUESTO

Uno de los elementos más sensibles dentro del proceso presupuestario corresponde a la fase de ejecución, la que sin embargo, no parece ser la de más interés en la investigación académica, en comparación con la cantidad de investigación e información existente en relación al tema de la determinación, discusión y aprobación del presupuesto.

## PRESUPUESTO

El presupuesto como ya hemos visto, es una estimación. Esto que parece evidente, es la base para comprender la importancia de la fase de ejecución. El presupuesto conceptualmente no se trata de un sistema de tipo contable que recopile información económica y financiera efectiva.

## EJECUCION

La ejecución es el proceso mediante el cual esta estimación se transforma en hechos económicos efectivos y las estimaciones se transforman en flujos reales y saldos que luego se consolidan en balances presupuestarios y en registros contables.

## REQUIERE

la ejecución del presupuesto requiere de un determinado instrumental para facilitar la disposición de efectivo por parte de las instituciones y programar esta estimación incorporando la variable de tiempo e informando a la autoridad fiscal y contralora respecto al avance de actividades y de su ejecución financiera.

## ACCIONES

La función de estos informes es también informar a la comunidad y a la sociedad civil respecto al avance del gasto, su contenido, alcance, tamaño, etc.

## DIFERENCIACION

La ejecución del presupuesto en la práctica se realiza mediante una serie de acciones de compra, pagos, transferencias y otras. Sin embargo, desde el punto de vista financiero estas acciones solo tienen un valor de ejecución en la medida que se ha registrado en la forma prescrita por el procedimiento financiero y contable.

## fundamentos

es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivo

## objetivos

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa

## elementos

Planeación,  
Organización,  
Procedimientos,  
Personal, Autorización,  
Sistema de información,  
Supervisión.

# Adecuación del control interno



## BUDGET LIST

- Grocery
- House Loan
- Travel
- For Car
- Medicines

## subelementos

Estos son los objetivos y planes perfectamente definidos con las siguientes características: Posibles y razonables, Definidos claramente por escrito, Útiles, Aceptados y usados, Flexibles, Comunicado a todo el personal, Controlables.

## sistema

El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.

## elementos del sistema

Definición de los objetivos y las metas tanto generales, Definición de las políticas como guías de acción, etc.



# PUESTA EN MARCHA

## MANTENER UN AMBIENTE SANO

El ambiente de control en la plataforma para una operación sana y el logro de resultados en tiempos turbulentos de un negocio.

## CONOCER Y ADMINISTRAR

Una práctica poco usada en las empresas es la identificación y evaluación de los riesgos que puedan impactar negativamente en el logro de los objetivos, metas y programas.

## INPLEMENTAR Y ACTUALIZAR



El dueño de negocio deberá tener mecanismos de control documentados que aseguren que éste cumpla su objetivo y que se ejecuta de manera eficaz y eficiente en cada uno de los procedimientos.

## INFORMACION Y COMUNICACION

Se recomienda establecer medidas que permitan que la información del negocio que se genere sea completa, confiable y oportuna para la toma de decisiones.

## MEJORA CONTINUA

El dueño de negocio, así como todo el personal deben contribuir y propiciar el mejoramiento continuo de la empresa. Para ello, incorporar la práctica de la mejora continua como parte de la cultura disminuye los riesgos de estancamiento y crisis de competitividad.





# CONTROL presupuestal



## fundamentos

El control presupuestario hace referencia a todas las actividades encaminadas a equilibrar la cuenta de ingresos y gastos de una organización.

## presupuesto

El presupuesto es el elemento principal y básico en la planificación de las cuentas de una organización o administración. Ya que, a partir de éste, es posible prever los gastos que vamos a tener en un ejercicio. Todo ello, a partir de las acciones que se tengan planificadas y la forma en la que éstas van a ser financiadas, vía impuestos y otros ingresos de tipo tributario, recurrente o extraordinarios

## control

A partir del control presupuestario, es posible anticipar y estudiar las desviaciones que puedan surgir en la ejecución del presupuesto. Para ello, tomando medidas periódicamente cuando se vayan produciendo desequilibrios e inestabilidades en la obtención de ingresos o en gastos que se hayan disparado.

## utilidades

la posibilidad y oportunidad de comparar, la flexibilidad en la toma de decisiones, el control y efectividad de las medidas adoptadas durante el presupuesto.



# DETERMINACIÓN DE VARIACIÓN Y SUS CAUSAS

## VENTAS

se pueden obtener variación o desviaciones de volumen y precio de venta.

De volumen de venta; se refiere a que las unidades vendidas, difieren de las presupuestadas, en mayor o menor número.

De precio de venta; significa que los productos se vendieron a un precio distinto del presupuestado

## PRODUCCIÓN

se pueden determinar las variaciones o desviaciones por los conceptos siguientes, de materiales, en cantidad, en precio, de sueldos y salarios, de gastos indirectos y variación de finanzas.



# CONTROL ADMINISTRATIVO Y CORRECCIÓN OPERATIVA

## FUNCIÓN

La función administrativa de control es la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos de la empresa y de los planes ideados para alcanzarlos. Es una función de todo administrador, desde el presidente hasta los supervisores de una compañía.

## MEDICIÓN

El control con corrección anticipante requiere el diseño de un modelo de un proceso o sistema y la vigilancia de insumos con la operación de detectar futuras desviaciones en los resultados con respecto de normas y planes. Para que de esta manera los administradores dispongan de tiempo para emprender acciones correctivas.

## REQUISITOS

1. Realización de un exhaustivo y cuidado análisis del sistema de planeación y control, e identificando de las variables de insumos importantes
2. Elaboración de un modelo de sistema
3. Actualización permanente del modelo; en otras palabras, el modelo debe revisarse regularmente para comprobar si las variables de insumos identificados y sus interrelaciones siguen siendo representativas de la realidad, etc.





# control de operaciones

## pasos de importancia

Las técnicas y sistemas de control son básicamente los mismos del que sea objeto de control. Donde quiera que se le encuentre y sea cual sea el objeto de control, el proceso básico de control implica tres pasos de importancia: establecimiento de normas, medidas de desempeño con base a esas normas y corrección de las variaciones.

## normas

normas físicas, norma de costos, norma de capital, norma de ingresos, norma de programas, normas intangibles, metas con normas y los planes estratégicos con puntos de control estratégico.



## Gran idea

El control administrativo suele ser percibido como un sistema de retroalimentación simple pero complejo. Sin embargo, sin importar que tan rápido se disponga de información sobre lo que ocurra e incluso la información en tiempo real, existan las demoras inevitables en el análisis de desviaciones, desarrollo de planes para la puesta en prácticas de acciones correctivas e instrumentación de estos programas..

# CONTROL DEL DESEMPEÑO



## requiere

requiere el diseño de un modelo de un proceso o sistema y la vigilancia de insumos con la operación de detectar futuras desviaciones en los resultados con respecto de normas y planes.

## requisitos

1. Realización de un exhaustivo y cuidadoso análisis del sistema de planeación y control, e identificando de las variables de insumos importantes
2. Elaboración de un modelo de sistema, etc.

## descripción

El control se ejerce en todos los niveles de las organizaciones; desde los niveles superiores o jerárquicos, hasta los niveles inferiores u operativos. El control en las organizaciones modernas: en el paradigma de las tecnologías de la información, donde las organizaciones deben ser capaces de adaptarse rápidamente a los cambios en el entorno.

## ventajas

Las herramientas de control facilitan la gestión organizacional, indican cuando el plan no está siendo cumplido, e incluso determinan las razones por las cuales no se está logrando el objetivo.

# evaluación de objetivos

## ventajas

La formulación de objetivos precisos facilita el control y la evaluación de los resultados, permitiendo comprobar el nivel alcanzado.

## importancia

Conocer que los objetivos se han cumplido es un criterio sólido para la evaluación. Es necesario comparar los objetivos iniciales con los resultados, estos se muestran en productos, acciones y actitudes observables y evaluables

## ¿Cómo se miden?

El logro de los objetivos debe poder medirse (evaluables). La forma como se miden los resultados requiere una serie de indicadores que deben desarrollarse al mismo tiempo.

# CORRECCIÓN A LOS PRESUPUESTOS

## TIPOS DE SALDO

1. compromiso
2. gravamen
3. gastos
4. pago
5. presupuesto

## IMPORTANCIA

Se pueden realizar correcciones presupuestarias para corregir los saldos de presupuesto o para revertir los importes de presupuesto. Para corregir los importes de saldo, cree una transacción en la sesión Ajustes de gestión presupuestaria.

## BENEFICIOS

Puede utilizar las correcciones para resolver excepciones de presupuesto que se produzcan durante el proceso de comprobación de presupuesto.

## AJUSTES DE GESTIÓN

1. seleccione la serie de números.
2. especifique el importe que se va a corregir.
3. seleccionar el motivo de la corrección en el campo motivo.

## **bibliografía**

DEL RÍO GONZÁLEZ, Cristóbal. El Presupuesto. Novena edición. México: Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales, 2000. 298 p.

GARCIA S, Oscar León. Administración financiera Fundamentos y aplicaciones. Tercera edición. Medellín: Prensa moderna editores.

GOMEZ RICARDO, Jorge. Presupuesto público Colombiano. Santafe de Bogotá: Universidad Externado de Colombia. 1.998. 475 p.

HORNGREN, Charles T. "Contabilidad de Costos: Un Enfoque de Gerencia". Editorial Prentice/Hall Internacional. Englewood Cliffs, N.J.. HORNGREN/FOSTER. Biblioteca de contabilidad de costos. Prentice Hall.

Harold Koontz, administración, una perspectiva global empresarial. 14° edición.

JONES, Reginal L. Y GEORGE, Trentin H. " Preparación de Presupuestos: Clave de la Planeación y del Control". Compañía Editorial Continental S.A. Mexico.

El proceso de planificación y el presupuesto gubernamental, Ivette flores jimenez, Ruth flores Jimenez.

MATZ, Adolph Y USRY, Milton F. "Contabilidad de Costos: Planeación y Control". SouthWestern Publishing Co. Ohio.

ROMERO ROMERO, Enrique. Presupuesto y Contabilidad Pública. Una visión práctica. 2ª. Edición. Bogotá: Ecoe ediciones. D.C. 2003. 294 p + CD-ROM.

SWEENY, H. W. Allen. RACHLIN, Robert. Manual de presupuestos. México: McGraw-Hill. 1984. 884