

Capítulo II

Marco Teórico

CAPITULO II.

Marco Teórico:

1.- Antecedentes del Problema:

En el desarrollo de la actividades presupuestaria, se puede afirmar que el hombre ha presupuestado desde la mas remota antigüedad, cuando sintió sus primeras necesidades y por cuya razón debió buscar los medios para satisfacerlas y darse cuenta de la escasez de dichos recursos en comparación con la multiplicidad de fines que debía cumplir.

Según **GONZÁLEZ OLIVEROS** (P.7-9), la palabra presupuesto técnicamente deriva del francés antiguo "BOUGETTE", o lo que se traduce al Castellano como "BOLSA", dicho termino después trata de perfeccionarse en el Sistema Ingles y se le da el nombre de "BUDGET", terminó con el que se conoce comúnmente y que en el actual Castellano significa "**PRESUPUESTO**".

Esté mismo autor argumenta que el origen del Presupuesto se encuentra en la Revolución Francesa, cuando el pueblo por intermedio de sus representantes establece los impuestos que se debían cancelar

y como deben ser invertidos dichos recursos, fue entonces, cuando Francia adoptó la Técnica Presupuestaria en 1870, mientras que en 1871 lo hace los Estados Unidos siempre como elemento de control del gasto publico, designando a un grupo de funcionarios los cuales tendrían como única función la elaboración, control y aplicación del Presupuesto.

Según el autor **DEL RIÓ GONZÁLEZ** (1987, P.1-4), afirma que es a finales del Siglo XVII, época en la cual, se le presentaba al parlamento Británico, los planes de gastos que se efectuaron en el Reino y se daban pautas sobre su posible ejecución y control, es cuando comienza a utilizarse al Presupuesto como instrumento de ayuda a la administración pública, es por ello que se dice que los ingleses fueron los que impulsaron y perfeccionaron la Técnica Presupuestaria.

Por otro lado **CRISTÓBAL RÍO**, establece que en 1921, en los Estados Unidos se dictó la Ley Federal de Presupuesto y Contabilidad, de igual forma se creó la Oficina de Presupuesto, la cual es asesorada por el Presidente de la República, lo que consagra aun mas al Sistema Presupuestario.

Entre los años de 1925 y 1935, especialmente después de la Primera guerra Mundial, el sector Privado se dio cuenta que se podía utilizar ventajosamente el presupuesto para controlar los gastos, efectuando sólo aquellos que en realidad fuesen necesarios para poder obtener así un rendimiento mayor de sus recursos. En este periodo comienzan a crecer las industrias y se comienza a pensar en el presupuesto como una de las grandes herramientas de la planeación empresarial; es cuando entonces, se promulga la Ley de Presupuesto Nacional.

Para el año de 1941, es creado en Venezuela el Consejo Nacional de Presupuesto, el cual tiene como principal finalidad la aplicación de la Técnica presupuestaria en el área del Sector Público. **GÓMEZ RONDON** (1992, P. 1-2).

En el año de 1962, aparece uno de los principales tipos de presupuesto como lo es el de Ingresos argumenta el autor **OLIVEROS** (1988, P.11), el cual estaba distribuido por los ramos de origen, luego aparece el de Costos, y éste se caracterizaba de acuerdo a la naturaleza y objetivo de dichos egresos, mientras que para el año de 1971, se comienza a elaborar y aprobar actividades y programas de

acuerdo con el presupuesto que se contará para realizar dichas actividades.

Para el año de 1976, es promulgada la Ley Orgánica de Régimen Presupuestario, que establece la normativa legal que rige con todo lo relativo al presupuesto en el sector público.

Sin embargo la practica de elaborar un presupuesto, tanto en empresas públicas como privadas se extiende y se afianza por cuanto se hace necesaria una orientación eficaz de las actividades que se desarrollan para lograr sus fines y alcanzar las metas previstas en los planes de la empresa

En la actualidad es un error administrar sin contar con un plan presupuestario y sin un sistema de control de presupuesto.

El presupuesto por lo general está representado en términos contables de las actividades a realizar por la organización, es decir, que sirve como método de dirección sistemático de planeación, coordinación y control de las funciones de la organización.

La implantación de esté instrumento en las organizaciones pequeñas y medianas, podría constituir el éxito de los objetivos y de los

finés futuristas de las empresas, ya que a través de estos se podrá aumentar un poco la acción y les permitirá tomar decisiones más alcanzables con los recursos que se dispongan.

2.- Bases Teóricas:

2.1.- Definición de Presupuesto:

Según los autores **WESTON - BRIGHAM** (P. 84 - 95), el **PRESUPUESTO**, es un instrumento de dirección utilizado para planificar y controlar.

También podemos decir que el presupuesto, es por naturaleza, una estimación de las operaciones futuras de una empresa, éste puede incorporarse al sistema de contabilidad de la compañía según lo establecido por los autores **TERRY Y FRANKLIN** (1989. P. 623).

Además el presupuesto proporciona dirección y acción, controlada por la gerencia de la empresa u organización, ya que la misma fija metas que han de alcanzarse, en lugar de dejar al azar los resultados.

2.2.- Naturaleza del Proceso de Presupuestario:

El proceso de presupuestar, es un método para mejorar las operaciones, es formulado y que efectivamente llevado a la practica hacen que los subordinados adquieran conciencia del hecho de que la alta gerencia tiene comprensión realista de las operaciones que se realizan en la empresa.

Históricamente se ha presentado al presupuesto como una forma de limitar los gastos, desde un punto de vista mas moderno, el presupuesto es considerado como un instrumento para obtener el uso mas lucrativo y productivo de los recursos de la compañía. Es por ello que el presupuesto requiere de un conjunto de normas de cumplimiento o metas. Los presupuestos se revisan para comparar los planes y los resultados y a esté proceso se le ha denominado, "Controlar para Planear". Es un procedimiento de continua vigilancia, revisión y evaluación del rendimiento con referencia a las normas establecidas con anterioridad.

Establecer normas requiere de una comprensión realista de las actividades realizadas por la empresa. Las normas arbitrarias, establecidas sin una comprensión básica de los costos mínimos

determinado por la naturaleza de las operaciones de la organización pueden hacer mas mal que bien. Los presupuestos impuestos en forma arbitraria pueden representar objetivos imposibles en un extremo o en normas demasiado vagas, los costos carecerán de control, sufrirán las utilidades y se resquebrajaría la moral. Sin embargo, un conjunto de presupuesto basados en una clara comprensión y en un cuidadoso análisis de las operaciones pueden desempeñar un importante papel positivo para la empresa. En consecuencia el presupuesto puede proporcionar valiosas orientaciones a los ejecutivos de alto nivel y al personal administrativo medio. Un presupuesto bien formulado y efectivamente llevados a la practica hacen que los subordinados adquieran conciencia del hecho de que la alta gerencia tiene comprensión realista de la índole de las operaciones en el negocio empresarial.

Por lo antes mencionado podemos decir que el presupuesto, es un instrumento importante vinculado a la comunicación entre la dirección superior y el personal de las distintas divisiones, de igual forma también podemos argumentar que los mismos (los presupuestos), son instrumentos de control y planificación que permite a la administración prever los cambios y adaptarse a ellos.

En resumen se puede argumentar que el proceso de presupuestar mejora la coordinación interna de la organización. Las decisiones sobre cada producto en cada etapa (en los niveles de investigación, Ingeniería, Producción, Mercadotecnia, Personal y Finanzas), ejercen un efecto en las utilidades de la empresa. La planificación y el control son la esencia de la proyección de las utilidades, y el sistema de presupuesto proporciona un cuadro integrado de las operaciones de la empresa en su conjunto, por consiguiente el sistema de presupuesto permite al gerente de cada división descubrir la relación de su parte de la empresa con la totalidad de ella.

2.3.- Tipos de Presupuestos:

Los autores que se citaron anteriormente coinciden en que existe una diversidad amplia de tipos de presupuestos entre los cuales los mas comunes e importantes son:

2.3.1. Presupuesto de Ventas:

Constituye el eje principal de todo sistema administrativo, ya que es el centro para la elaboración de los demás presupuestos. En él se

reflejan los ingresos que percibirá la empresa por los diferentes artículos que comercialice.

2.3.2. Presupuesto de Producción:

Se expresa en unidades físicas. La información que se requiere para preparar este presupuesto incluye todo tipo de datos, en cuanto a la capacidad de las maquinas, cantidades económicas que producen y disponibilidad de materiales.

2.3.3. Presupuesto de Materiales Directos:

Es aquel Instrumento que le permite a la empresa saber o conocer anticipadamente la cantidad y el valor de cada uno de los materiales que será necesario adquirir para ser utilizados directamente en el proceso productivo y durante un periodo determinado.

2.3.4. Presupuesto de Mano de Obra Directa:

Esté refleja las estimaciones sobre los costos de mano de obra directa (esfuerzo humano) necesario para transformar la materia prima directa, calculada, en función de las personas (obreros y empleados)

así como la remuneración y otras asignaciones económicas que reciba el personal.

2.3.5. Presupuesto de Compra:

Es Diseñado y utilizado para minimizar los inventarios excesivos de materiales, teniendo sin embargo, un inventario equilibrado y adecuado de existencia en todo momento para satisfacer la producción y ventas proyectadas.

2.3.6. Presupuesto de Distribución:

Lo integran todos aquellos gastos en que incurre una empresa al realizar las operaciones necesarias para movilizar el producto que se está fabricando o el que se comercializa, desde que sale de su planta o comercio hasta que llega a manos del cliente o consumidor final.(Gastos de ventas y Publicidad).

2.3.7. Presupuesto de Gastos de Fabricación:

En esté presupuesto se incluyen todas aquellas erogaciones relativas a la mano de obra indirecta, materiales indirectos generales; donde la exactitud de dichas estimaciones estará relacionada

directamente con la contabilidad y la información estadística que lleve la empresa.

2.3.8. Presupuestos de Gastos Generales y de Administración:

Incluye otros costos operacionales que no son los de fabricación, ni de distribución, sino aquellos que reflejan los costos ocasionados por la dirección, supervisión y servicios que se prestan a todas las funciones principales que se llevan a cabo la organización.

2.3.9. Presupuesto de Caja:

Este es un presupuesto muy importante y esencial en toda empresa. Es preferible prepararlo después que todos los otros estimados del presupuesto han sido terminados. El presupuesto de caja muestra las entradas de efectivo previstos, las cantidad de capital de trabajo disponible, a tal grado que, pueda necesitarse para el financiamiento externo y en los periodos, y en la cantidad de efectivo disponible.

2.4.- Etapas del Presupuesto:

Según el autor **BURBANO** (1989, P.217-220): Las etapas por las cuales debe seguir el empresario que desee utilizar el presupuesto como herramienta de planificación y control son las siguientes:

2.4.1. Preiniciación:

En esta primera etapa se evalúan los resultados obtenidos tratando de aprovechar las experiencias, se hace un análisis de los factores sociales, políticos y económicos que hayan marcado pauta en la economía nacional, luego se analiza el comportamiento de la empresa con el propósito de reevaluar o fijar objetivos que se propone alcanzar la administración bien sea a corto a mediano y largo plazo. Una vez que se definen dichos objetivos, la gerencia asignará recursos determinados a aquellos que deban alcanzar en el periodo a presupuestar y luego fijar las estrategias a seguir.

Esta etapa es muy importante, puesto que, no solo sirve para centrar la atención en los aspectos económicos, sociales y políticos, que en forma alguna inciden en el desarrollo o comportamiento de la

organización, sino que obliga a pensar en los objetivos correlativos e integrar al personal para que todos luchen por lograr los mismos.

2.4.2. Elaboración:

Esta etapa comienza con la aprobación del informe presupuestario por la gerencia de la organización con base en que cada jefe de área o departamento prepare los programas y los remita al director de presupuesto o a la persona encargada de elaborar el presupuesto. Estos programas deben estar apoyados en las políticas y objetivos fijados por la organización, lo que determinará con mayor precisión el desarrollo de las actividades en función del tiempo y se basan en las diferentes tareas que se deban acometer en el periodo sujeto a presupuestación.

Una vez recibida toda esta información de los distintos departamentos o áreas de la empresa, el director de presupuesto comienza a asignar valores monetarios a los diferentes programas departamentales, luego se trata de consolidar la información en resúmenes semejantes a los estados financieros que son presentados al final de cada año y los mismos son remitidos a la gerencia con comentarios y recomendaciones.

2.4.3. Ejecución:

En esta etapa se ponen en marcha todos los planes. En el campo presupuestario, la ejecución es tan relevante como las etapas anteriores, puesto que si no se ponen en marcha los planes, los objetivos no se dan por si solos. Expresado de otra manera podemos decir que la ejecución será la forma de materializar los planes y objetivos propuestos.

Aquí actúa como principal impulsor el comité de presupuesto, si cada uno de ellos sabe lo que desea y hasta donde quiere llegar en bien de la empresa, entonces podrá perfectamente alcanzar las metas con mayor eficiencia, en donde se podrían delegar responsabilidades en el personal subordinado en colaboración con el director de presupuesto, el cual juega un papel concreto en esta etapa, que es la de colaborar con los jefes de cada departamento o área para que se lleven a cabo los programas y presentar reportes continuos de ejecución, bien sea, quincenal o mensualmente por lo menos en los tres primeros meses, luego podrá hacerlo trimestralmente si es necesario.

Con el objeto de obtener un mejor desempeño en la ejecución del trabajo es indispensable mantener informado al personal sobre la ejecución y resultados obtenidos, lo que proporciona una mayor seguridad y confianza, en las labores que ejecutan los participantes y motivan hacia una participación mas efectiva en la realización de presupuestos posteriores.

2.4.4. Control:

Sirve como medio de comparación entre las actividades sujeto de presupuestación, los cuales expresan las metas que se propuso la dirección de la organización. El control se realiza en todas las etapas de un proceso sea este de tipo administrativo u operativo. En las etapas antes mencionadas se hizo énfasis en el control que se ejerce en cada una de ellas, pero principalmente en la etapa de ejecución o aplicación del presupuesto de la organización.

2.5.- Definición de Control Presupuestario:

Según **FRANKLIN** (1986. p.615), el control presupuestario, es el proceso de averiguar lo que se está haciendo y comparar los

resultados con los datos correspondientes del presupuesto para verificar los logros o para remediar las diferencias.

Según **GÓMEZ RONDON** (1982. p.1-14), el control presupuestario, viene a ser un seguimiento sistemático de los resultados obtenidos, en comparación con los que se han presupuestado y consecuentemente, establecer los correctivos pertinentes de acuerdo a las discrepancias observadas.

Según **SHELDON** (1980. p. 441), el control presupuestario, consiste en la comparación de los resultados presupuestarios para averiguar que se han logrado los objetivos o para optar una base para las repercusiones.

Según **BURBANO** (1989. p.317), el control presupuestario, es un conjunto de medidas adoptadas para protegerse de errores, y para asignar mayor confiabilidad en los datos presupuestarios. Ayuda al funcionamiento mas eficiente de la empresa por cuanto estimula a la observación de las políticas y procedimientos prescritos.

Es por ello que podemos decir entonces que , El Control Presupuestario, es el seguimiento y la comparación de los datos

presupuestarios para conocer si se han logrado los objetivos propuestos por la organización.

2.5.1.- Niveles de Control Presupuestario.

Según el autor **BURBANO** (1989. P-298), existen tres niveles básicos de control presupuestarios como lo son: Nivel Gerencial, Nivel Departamental o Funcional y Nivel Operativo o de Producción.

A **Nivel Gerencial**, donde la dirección de la organización controla y evalúa las ventas en cuanto al pronóstico, el stock de inventarios en cuanto a materia prima, suministros, productos en procesos y productos terminados, las cantidades y los costos de producción, tantos directos como indirectos, en lo referente al monto presupuestado y a las variaciones, el costo de ventas con relación a las ventas, la rentabilidad de cada producto en relación con lo presupuestado, créditos a los clientes, compras de materia prima o de productos elaborados, efectivo disponible y el flujo de caja en general.

A **Nivel Departamental o Funcional**, es de esperar que cada departamento cree sus propios controles, es decir, que cada

departamento se le asigne responsabilidades y cada jefe de departamento tratará de alcanzar sus propios objetivos.

A **Nivel de Productos u Operativo**, se deben considerar los materiales directos e indirectos consumidos en el proceso productivo en comparación con lo previsto para el producto, la mano de obra directa e indirecta a lo estimado, gastos de distribución para cada producto en relación al monto presupuestado.

2.6.- Etapas de un Proceso de Control Presupuestario.

El autor **BURBANO** (1989. P-299), argumenta que el proceso de control presupuestario tiene algunas etapas para que se establezca un proceso de control presupuestario, entre las cuales tenemos las siguientes:

La **Primera Etapa**, consiste en identificar el programa objeto de trabajo.

La **Segunda Etapa**, consiste en determinar las metas que se programaron para el periodo.

La **Tercera Etapa**, consiste en medir los resultados del proceso o del programa que se haya llevado a cabo.

La **Cuarta Etapa**, consiste en analizar las variaciones que se hayan presentado en el desarrollo del programa.

La **Quinta Etapa**, y ultima se refiere a tomar acciones correctivas en el caso de existir desviaciones de las metas propuestas.

2.7.- Fases de un Modelo de Control Presupuestario.

El autor **KOONTZ** (1989. P.614-615), describe el modelo de control como un sistema de retroalimentación, el cual consta de varias fases de acción.

2.7.1. Desempeño Deseado:

Son las metas y los objetivos que han sido planificados, ya sean en términos cuantitativos o cualitativos, o de cualquier otra forma que pueda proporcionar un indicador claro del desempeño.

2.7.2. Desempeño Real:

Se puede definir como las metas u objetivos que en realidad se han llevado a cabo.

2.7.3. Medición del Desempeño Real:

En esta fase se evalúa o se mide el desempeño de ocurrencia real que han sido establecidos en forma apropiada.

2.7.4. Comparación de lo Real con los Estándares:

En esta fase la evaluación de lo real en comparación con los estándares basados en una observación futura.

2.7.5. Identificación de Desviaciones:

Permite detectar las desviaciones antes de su ocurrencia real.

2.7. 6. Análisis de las Causas de las Desviaciones:

Permite el análisis de las causas que han sido detectadas e identificadas cuando se han evaluado lo real con lo estándar.

2.7.7. Programas de Acciones Correctivas:

Se deben elaborar programas que permitan conocer con exactitud, cuales son las acciones correctivas a tomar.

2.7.8. Aplicación de las Correcciones:

En esta fase se aplicaran las medidas o acciones correctivas ante las desviaciones del desempeño.

3.- Revisión de la Literatura:

Se recaudó la mayor información posible con relación a la investigación que se está llevando a cabo, donde las mas resaltantes fueron las siguientes:

De La Universidad “RAFAEL URDANETA”:

El trabajo se titula: **“Efectividad de presupuesto de inversión e la Gerencia de Producción de Maraven, C.A”**. Elaborado por: Nora Rujano y José Ivan (1988).

Esta investigación muestra como Maraven, C.A., entre sus múltiples actividades, elabora el presupuesto de inversiones, con la

información que cada una de las catorce (14) gerencias aportan, entre ellas se encuentra la de Operaciones de Producción, que a su vez tiene una gerencia interna, manejando uno de los volúmenes mas altos de presupuesto que representan una diversidad de proyectos que son preparados, evaluados y formulados con limitaciones de tiempo y de cuantificaciones específicas.

El objetivo principal que tiene la Gerencia de Operaciones es la de evaluar con efectividad los procesos de formulación y control de los proyectos para el año 1989, con ellos se pueden analizar el nivel de efectividad del presupuesto de inversiones a través de la metodología de calidad en cuestión.

“El presupuesto técnico administrativo, indispensable para el logro de los objetivos empresariales”. Elaborado por: Elizabeth Parra y María Romagno. (1992).

En la investigación se hizo un análisis de la utilización del sistema presupuestario en varias empresas y a través del análisis se logró proponer las recomendaciones para la elaboración del sistema presupuestario.

“Mejoras al presupuesto público”. Elaborado por: Rosibel Urdaneta.

Esta investigación está enfocada a la creación de estrategias que busquen optimizar dicho sistema. Con esta intención fue implantado el Sistema de Información Contable Presupuestario, que consiste en una red de redes, la cual estará integrada por una base de datos común y única, los elementos del Sistema de Información Financiera General, logrando así optimizar el sistema, lo que implica, tiempo, costos y recursos humanos a cambio de una mejora en la elaboración de Presupuesto Público.

De La Universidad “Dr. RAFAEL BELLOSO CHACIN”.

El trabajo se titula: **“Influencia del control presupuestario sobre la aplicación efectiva del presupuesto en la compañía Ebano,C.A”.** Elaborado por: Yenil Caraballo y Virginia Tondí. (1995).

En la presente investigación se hizo un análisis de la influencia del control presupuestario sobre la aplicación efectiva del presupuesto en la empresa Ebano,C.A, encargada de organizar, controlar y administrar a un conjunto de filiales en el ramo maderero, utilizándose

una metodología de tipo descriptiva y donde se empleo una población de personas vinculados con la organización y por ende relacionados a las actividades antes mencionadas.

Se logró determinar que la utilización del control presupuestario en dicha organización ha sido eficiente y rentable, aunque el agente que elabora el presupuesto es externo a la empresa.

4.- Sistema de Variables:

VARIABLE N° 1:

CONTROL PRESUPUESTARIO:

Viene a ser un seguimiento sistemático de los resultados obtenidos en comparación con los que se han presupuestado, y consecuentemente, establece los correctivos pertinentes de acuerdo a las discrepancias observadas. **GÓMEZ RONDON** (1982. p. 1-14).

OPERACIONALMENTE: El Control Presupuestario, es un seguimiento posterior que se le hace al presupuesto luego de ser aprobado por la alta gerencia de la empresa comparando lo real con lo

estimado correspondientes al presupuesto para verificar los logros o corregir las diferencias.

INDICADORES:

- * Estrategias de control.
- * Revisión de la información presupuestaria.
- * Medición de las partidas presupuestarias.
- * Desviaciones de las cifras estimadas reales de todas las partidas.
- * Proyecciones de las partidas presupuestarias.

VARIABLE N° 2:**ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN :**

Es el programa general para definir y alcanzar los objetivos de la organización y poner en practica su misión.(J.STONER 1989).

OPERACIONALMENTE : Las Estrategias de Planificación, como un programa general para definir y lograr los objetivos de una organización ; respuesta de esta a su ambiente a través del tiempo.

INDICADORES :

- * Planificación.
- * Control.
- * Pago a Proveedores.
- * Gastos Operativos.
- * Excesivo centralismo.

5.- DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS:

Control: Es conocido como el proceso de monitorear las actividades de la organización para comprobar si se ajustan a lo planificado y para corregir las fallas o desviaciones que se presenten.

Control Presupuestario: Es el seguimiento y comprensión de los datos presupuestados para conocer si se han logrado los objetivos propuestos.

Modificación Presupuestaria: Constituyen las variaciones que se introducen en el presupuesto de gastos durante la fase de ejecución del mismo.

Niveles de Control: En la estructura jerárquica denomínese así, a la unidad en la cual la persona tiene la responsabilidad de controlar lo

que se le han confiado. En el nivel mas bajo se encuentran los supervisores, mientras que en el mas alto la gerencia.

Partidas Presupuestarias: Son todos aquellos rubros de la empresa que son susceptibles de presupuestar.

Planificación: Proceso de establecer los objetivos y los cursos de acción adecuados antes de iniciar la acción.

Planificación Estrategica : Son las decisiones financieras planeadas a largo plazo y la estimación por anticipado de los efectos financieros de tales decisiones.

Presupuesto: Es la estimación de las operaciones futuras de una empresa, el cual proporciona dirección y acción controlada por la gerencia de la organización, ya que fija metas que han de alcanzarse, en lugar de dejar al azar los resultados.