



CAPITULO V

PROPUESTA

**Proceso presupuestario para la
empresa INDA, S.A.
(PRESUINDA)**



Proceso presupuestario para la empresa INDA, S.A. (PRESUINDA)

INTRODUCCIÓN

El presente proceso presupuestario servirá de guía para preveer de manera planificada de los recursos financieros administrativa por la empresa Inda S,A para la consecución de los objetivos esperados así como de las metas que llevaran a su alcance. Se presenta este proceso como propuesta de mejora de las operaciones presupuestarias en la empresa con la finalidad de aumentar la competitividad y ajustar las necesidades del entorno a las expectativas de los directivos y clientes del negocio

El presente sistema se presenta contentivo en seis fases:

- a) Fase para la iniciación del proceso presupuetario.
- b) Fase de elaboración del presupuesto por centros de responsabilidad.
- c) Fase de negociacion con cada centro de responsabilidad.
- d) Fase de consolidacion de los diferentes presupuestos por centro de responsabilidad.
- e) Fase de aprobacion del presupuesto consolidado
- f) Fase de revision del presupuesto.

Realizado por:

Observaciones: _____

Revisado por:

Dr. William
Castillo



Proceso presupuestario para la empresa INDA, S.A. (PRESUINDA)

DEFINICIÓN DEL PROCESO PRESUPUESTARIO.

Es un proceso que permite orientar de forma eficaz la toma de decisiones y comprende principalmente los aspectos internos de la organización. Se suele realizar anualmente, siendo necesario que su elaboración esté ligada con el plan estratégico a largo plazo. En estas condiciones, el proceso presupuesto especifica para cada fase para cada uno de los diferentes responsables de la organización, facilitando así la congruencia de las decisiones con los objetivos empresariales; el mismo ofrece un conjunto coordinado de previsiones que permiten conocer con anticipación algunos resultados considerados básicos por el jefe de la empresa.

Realizado por:

Observaciones: _____

Revisado por:

Dr. William
Castillo



Proceso presupuestario para la empresa INDA, S.A. (PRESUINDA)

OBJETIVOS DEL PROCESO PRESUPUESTARIO.

Especificar las fase del proceso presupuestorio que permita involucra al personal que actua en estos de manera que sean guias de acción para su aplicación y ajuste.

Facilitando así la congruencia de las decisiones individuales con los objetivos empresariales a largo plazo.

Orientar de forma eficaz la toma de decisiones minimizando los riesgos económicos para la empresa producto de la incertidumbre.

Coordinar las acciones requeridas para que se logre optimizar las actividades administrativas del proceso presupuestario.

Optimizar las decisiones inherente a los procesos y operaciones de las empresas que involucre la aplicación de los recursos.

Realizado por:

Observaciones: _____

Revisado por:

Dr. William
Castillo



Proceso presupuestario para la empresa INDA, S.A. (PRESUINDA)

FASE PARA LA INICIACIÓN DEL PROCESO PRESUPUESTARIO.

Finalidad de la fase	En esta fase es conveniente que clarifique el plan anual que esta o debería estar vinculado con el plan a largo plazo (estrategia). De esta manera la dirección debe clarificar la orientación a corto plazo de la empresa. Sin embargo, según el cual sea el estilo de la empresa el plan anual vendrá definido por la dirección o se irá elaborando a medida que se pasa a las siguientes fases.		
Encargado	Este proceso queda designado al presidente de la empresa		
Control	Presidente		
Participantes	Presidente, administrador.		
Actividades	Presidente	Administrador	Contador
1. Iniciar el proceso presupuestario.	1		
2. Identificar el papel a jugar por la dirección general.	↓ 2		
3. Iniciar el proceso de forma que se pueda realizar con la antelación suficiente para que sea operativo	↓ 3 ↓		
4. Identificar que información se transmite a cada responsable.	4		
5. Identificar el papel que deben jugar los diferentes responsables.	5		
6. Identificar cuales son las líneas generales que deben guiar la realización del presupuesto.	↓ 6		

Realizado por:

Observaciones: _____

Revisado por:

Dr. William
Castillo



Proceso presupuestario para la empresa INDA, S.A. (PRESUINDA)

FASE DE ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO POR CENTROS DE RESPONSABILIDAD

Finalidad de la fase	La elaboración del presupuesto puede ser realizada por el propio director general (en el caso de una empresa poco descentralizada), por cada responsable o por el propio controlador DEL PROCESO, según cuál sea el grado de participación en el proceso de decisión que tenga la empresa y según cuál sea la vinculación de la dirección.		
Encargado	Este proceso queda designado al presidente de la empresa		
Control	Presidente		
Participantes	Administrador, contador.		
Actividades	Presidente	Administrador	Contador
1. Identificar quien elabora el presupuesto.	1		
2. Identificar el grado de participación de los diferentes niveles de responsabilidad en el proceso de elaboración.	2		
3. Identificar el compromiso de dirección en esta fase.	3		
4. Identificar los criterios que se deben seguir en la confección del presupuesto.	4		
5. Identificar los niveles que intervienen en cada centro.	5		
6. Identificar los criterios técnicos para la elaboración.	6	6	6

Realizado por:

Observaciones: _____

Revisado por:

Dr. William
Castillo



Proceso presupuestario para la empresa INDA, S.A. (PRESUINDA)

FASE DE NEGOCIACION CON CADA CENTRO DE RESPONSABILIDAD

Finalidad de la fase	A partir de la confección del presupuesto de cada centro de responsabilidad el director tiene que revisar todos los presupuestos individualmente con cada responsable. En este proceso es habitual el que se tengan que realizar varias revisiones del presupuesto inicial. Aunque el presupuesto pueda ser determinado desde arriba, es necesario que se llegue a un acuerdo con cada responsable.		
Encargado	Este proceso queda designado al presidente de la empresa		
Control	Presidente		
Participantes	Administrador		
Actividades	Presidente	Administrador	Contador
1. Revisar los presupuestos individualmente con cada responsable.	1	1	1
2. Llegar a un acuerdo con cada responsable.	2	2	2
3. Negociar que cada responsable acabe comprometiéndose con el presupuesto.	3	3	3
4. En el presupuesto inicial la dirección debe tener en cuenta la trayectoria histórica de la empresa.	4		
5. El director debe asegurar la coherencia entre los presupuestos de los diferentes centros de responsabilidad.	5		

Realizado por:

Observaciones: _____

Revisado por:

Dr. William
Castillo



Proceso presupuestario para la empresa INDA, S.A. (PRESUINDA)

FASE DE CONSOLIDACION DE LOS DIFERENTES PRESUPUESTOS POR CENTRO DE RESPONSABILIDAD

Finalidad de la fase	A partir de los diferentes presupuestos por centros de responsabilidad se debe realizar la consolidación de los mismos con el objeto de elaborar el presupuesto global de la empresa. En el área de finanzas y control suele ser la más indicada para su consolidación, es importante que en el proceso de consolidación se realicen reuniones interdepartamentales que permitan dar una visión de conjunto a los distintos responsables.		
Encargado	Este proceso queda designado al presidente de la empresa		
Control	Presidente		
Participantes	Presidente, Contador, Administrador.		
Actividades	Presidente	Administrador	Contador
1. Coordinar el proceso de consolidación.	1		
2. Identificar los mecanismos que deben existir para la coordinación y consolidación.	2		
3. A partir de los diferentes presupuestos por centro de responsabilidad se debe realizar la consolidación de los mismos con el objeto de elaborar el presupuesto global de la empresa.	3	3	3
4. En el proceso de consolidación se deben realizar reuniones interdepartamentales que permitan dar una visión de conjunto a los distintos responsables.	4	4	4
5. A partir del presupuesto global el departamento financiero elaborara el presupuesto de tesorería y el balance previsional.			5

Realizado por:

Observaciones: _____

Revisado por:

Dr. William
Castillo



Proceso presupuestario para la empresa INDA, S.A. (PRESUINDA)

FASE DE APROBACION DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO

Finalidad de la fase	la aprobación del presupuesto ya sea por parte de la dirección, de la casa matriz o del consejo de administración, supone la definición del plan de la empresa para el ejercicio, una guía para el comportamiento de cada centro de responsabilidad, un instrumento para evaluar <a posteriori> el resultado de cada centro y la autorización para la realización de los costes e inversiones señalados por el presupuesto. Es necesario que la aprobación se realice de acuerdo con el calendario fijado al iniciarse al proceso.		
Encargado	Este proceso queda designado al presidente de la empresa		
Control	Presidente		
Participantes	Presidente, Contador, Administrador.		
Actividades	Presidente	Administrador	Contador
1. Identificar los organos que deben intervenir en la aprobación del presupuesto.	1		
2. Verificar el calendario previsto para la aprobación.	2		
3. Identificar el proceso para la aprobación.	3		
4. Aprueba el presupuesto de acuerdo con las condiciones trazadas por cada centro de responsabilidad ajustando			
5. Informa sobre la aprobación a cada uno de los participantes del presupuesto.			

Realizado por:

Observaciones: _____

Revisado por:

Dr. William
Castillo



Proceso presupuestario para la empresa INDA, S.A. (PRESUINDA)

FASE DE REVISION DEL PRESUPUESTO

Finalidad de la fase	Lo normal es que una vez aprobado el presupuesto, durante el ejercicio se produzcan circunstancias que modifiquen sustancialmente las características que han servido para la realización del presupuesto inicial. Sin embargo, solo si son razones estructurales importantes es conveniente la revisión del mismo: cambios inesperados en el entorno (crisis de ventas, inflación muy elevada, etc.), cambios en alguna actividad importante, estandar muy inadecuados, introducción o eliminación de alguna actividad significativa.		
Encargado	Este proceso queda designado al presidente de la empresa		
Control	Presidente		
Participantes	Presidente, Contador, Administrador.		
Actividades	Presidente	Administrador	Contador
1. Identificar en que circunstancias se deben modificar los presupuestos una vez aprobados.			1
2. Identificar los criterios que deben aplicarse para que se realicen los ajustes del presupuesto		2	
3. Aprueba las modificaciones que representen cambios importantes del presupuesto			
4. Verifica con cada centro de costo si los cambios son pertinentes a los ajustes por areas			

Realizado por:

Observaciones: _____

Revisado por:

Dr. William
Castillo