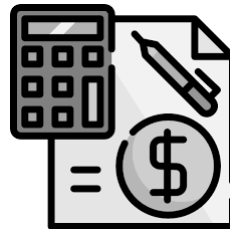


PRESUPUESTOS y
ESTADOS
CONTABLES
PROYECTADOS o
PROSPECTIVOS



Cátedra: CONTABILIDAD IIIC – U.N.S.  **DCA**

ESTADOS CONTABLES

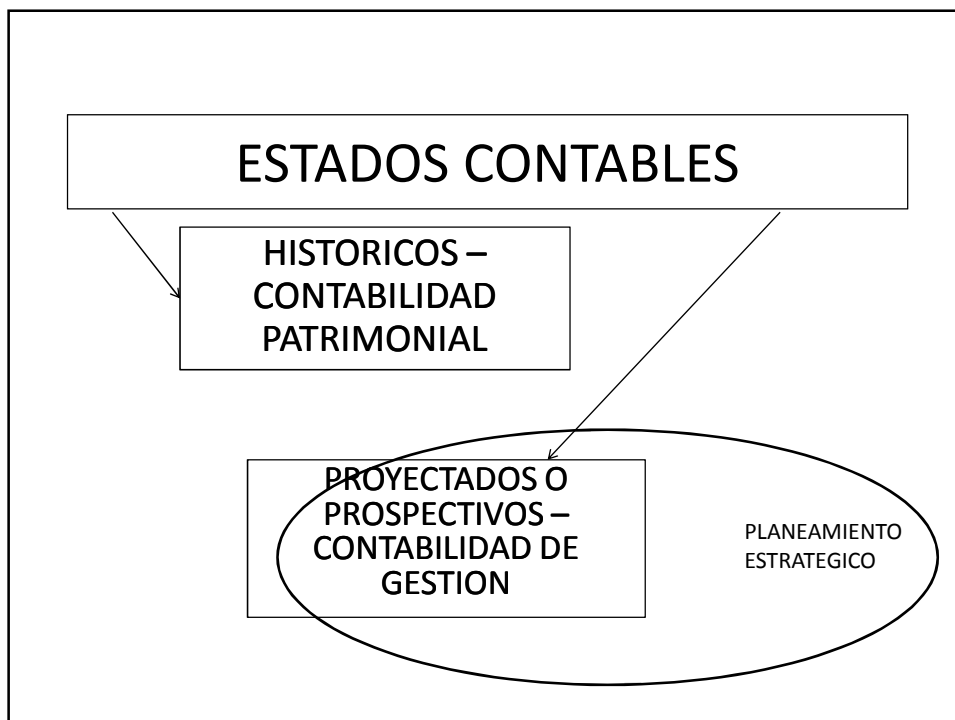
Pasado – Presente – Futuro???

- Introducción
 - RT 8 – Definición EECC
 - RT 16 – Marco Conceptual – “Cualidades de la información contable”
 - RT 17 – Alcance – “Empresa en marcha”
 - RT 17 – “Contingencias y hechos posteriores al cierre”
 - RT 9 – “Operaciones discontinuadas o en discontinuación”
 - RT 11 – “Información Presupuestada”

**LOS EECC contienen INFORMACION REFERIDA AL PASADO Y
AL “PRESENTE” y MUY POCO DEL FUTURO**

¿PROYECCION O PROSPECCION?

- Proyección :
 - proponer un plan y medios para alcanzarlo, para ejecutar algo
- Prospección:
 - explorar el futuro
- Términos usados indistintamente, con importantes diferencias terminológicas en la administración.



EECC PROYECTADOS o PROSPECTIVOS

- *Los estados contables proyectados son la síntesis del proceso de presupuestación integral del ente, que expondrán aquello que se espera lograr en un determinado horizonte de planeamiento, partiendo de una realidad histórica expuesta en los estados tradicionales, con sujeción a los pronósticos, premisas e hipótesis del planeamiento.*

- ESP Proyectados
- ER Proyectados
- EEPN Proyectados
- EFE proyectados
- Cuadros Anexos y Notas

EECC PROYECTADOS o PROSPECTIVOS

Objetivos y Requisitos deseables

- **OBJETIVOS**

- Reducir incertidumbre y riesgos
- Planificar y controlar desvíos
- Argumento para “empresa en marcha”
- Orientar en la selección de alternativas
- Facilitar la distribución de recursos
- Brindar información contable referida al futuro

- **Requisitos de la información contable**

- **Postulados básicos**
 - Utilidad
 - Costo Beneficio
- **Principios Generales**
 - Oportunidad
 - Viabilidad
 - Empresa en marcha
 - Totalidad
 - Comparabilidad
 - Uniformidad
 - Confidencialidad
 - Exposición
- **Principios contables específicos**
 - Prudencia
 - Devengado

EECC PROYECTADOS o PROSPECTIVOS

MODELO Deseable

- **Capital a mantener**
- **Unidad de medida**
- **Criterio de Valuación**
- **Tasa de descuento de los flujos de fondos esperados**
 - Tasa pura o libre de riesgos
 - Tasa de mercado
 - Tasa de retorno histórica
 - Tasa de mercado de una moneda dura

PLANEAMIENTO

Premisa para la existencia de EECC Proyectados

Planeamiento estratégico (objetivos básicos, políticas y estrategias)	Planeamiento táctico (planes detallados para lograr objetivos y estrategias)
Horizonte mayor	Horizonte menor
Nivel alto de la organización	Nivel menor de la gestión
Mayor incertidumbre	Incertidumbre acotada por lo establecido en la estrategia y objetivos
Problemas poco estructurados	Mayor detalle y apertura
Amplitud	
Mayor dificultad para su evaluación	Mayor facilidad para su evaluación

ETAPAS DEL PLANEAMIENTO

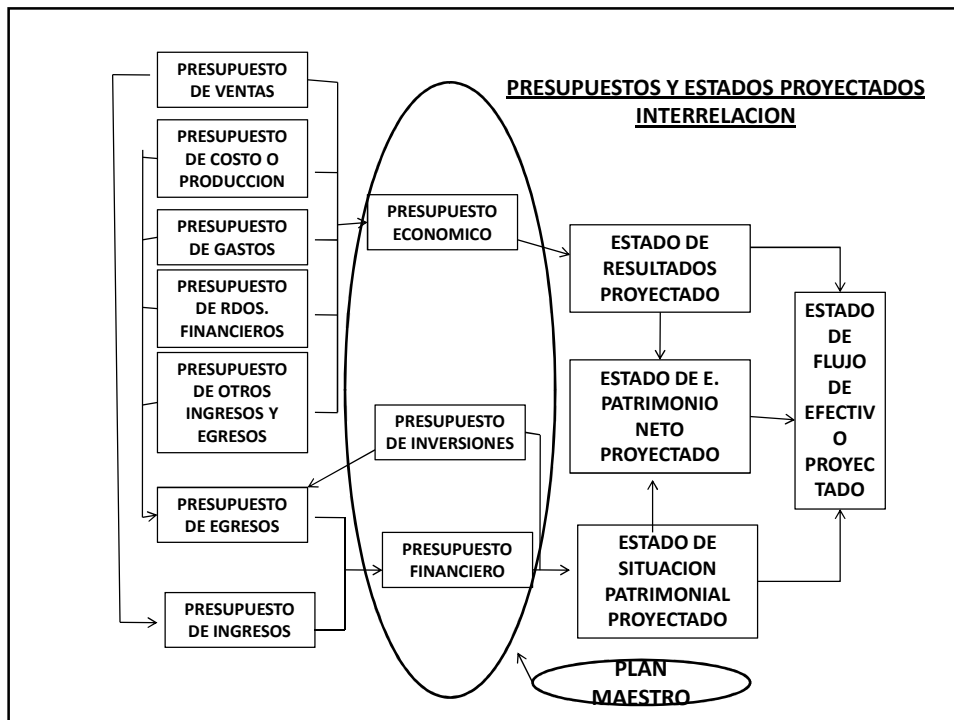
- 1ra. : definición del marco macroeconómico que defina los escenarios posibles (variaciones del PBI, tasas de cambio, tasas de interés, cotizaciones a término, etc.)
- 2da. : definición del marco microeconómico (competencia, abastecimiento de insumos, disponibilidad de recursos humanos, tecnología disponible, y otras restricciones)
- 3ra.: ámbito interno de la organización, donde cada área aporta los datos necesarios y dan origen a los **“presupuestos”**.

PRESUPUESTO

DEFINICION:

– ***Plan integrado y coordinado que se expresa en términos financieros, respecto de las operaciones y recursos que forman parte de un ente, para un periodo determinado, a fin de lograr los objetivos fijados por la dirección.***

- Presupuesto Económico
- Presupuesto Financiero
- Presupuesto de Inversiones



PRESUPUESTO ECONOMICO

SU IMPORTANCIA:

Anticipa los resultados, explicitando los supuestos y decisiones que los originan.

Está focalizado en lo “devengado”.

Similar al E.R. pero suele tener múltiples aperturas y agrupaciones de cuentas.

Es elaborado por la información brindada por numerosos presupuestos o pronósticos, los cuales es imposible elaborar todos juntos.

PRESUPUESTOS O PRONOSTICOS INTEGRANTES DEL PRESUPUESTO ECONOMICO

<i>Denominación</i>	<i>Foco</i>	<i>Variables a considerar</i>
Presupuesto de Ventas	Nivel de ventas	Volumen Precio
Presupuesto de Producción	Producción	Curva de producción Requerimientos variables de mano de obra, materiales, materia primas y carga fabril Variaciones, desvíos con respecto al estándar Costos fijos de producción
Presupuesto de Costo	Compras e Inventarios	Cantidades Precios
Presupuesto de Gastos	Comercialización / Administración	Comercialización variable Fijos de comercialización y Gastos de administración
Presupuesto de RRHH	Dotación de personal	Altas, Bajas, Remuneraciones, Vacaciones, etc.
Presupuesto de Amortizaciones	Asociados a bienes de uso e inversiones	Aspectos económicos provenientes del presupuesto de Inversiones y Bienes de Uso
Presupuesto de Resultados Financieros	Resultados de financiación	Provenientes del presupuesto financiero, como colocaciones o préstamos
Presupuesto de Impuestos	Impuestos que gravan la actividad	Variables sobre ventas Otros impuestos y contribuciones

PRESUPUESTO FINANCIERO

SU IMPORTANCIA:

Refleja las variaciones en los fondos, y las necesidades de financiación o la disponibilidad de excedentes.

Se focaliza en lo Percibido.

Refleja el impacto en los fondos, tanto del presupuesto Económico como el de inversiones, incidiendo en los niveles de disponibilidades, inversiones transitorias, préstamos y amortizaciones de los mismos.

Permite tomar decisiones sobre la forma de financiar:

- El capital de trabajo
- Las inversiones en bienes de uso
- El endeudamiento

VINCULO ENTRE PRESUPUESTO ECONOMICO Y PRESUPUESTO FINANCIERO

	<i>PRESUPUESTO ECONOMICO</i>	<i>PRESUPUESTO FINANCIERO</i>
Criterio	Devengado	Percibido
Ventas	Perfeccionamiento de la venta, entrega, remitos, devoluciones	Fecha e importe neto cobrado real (en función del medio de pago), días de cobro promedio
Bienes de Uso	Vía amortizaciones	En el momento del pago
Intereses	Devengamiento	Pago de intereses
Amortizaciones Prestamos	Con efecto en el balance proyectado (reducción de saldo de deuda), no en resultados	Pago de la amortización de capital

PRESUPUESTO de INVERSIONES

SU IMPORTANCIA:

Comprende las incorporaciones y bajas de activos fijos, inversiones, y proyectos de mayor envergadura.

Su participación relativa en el presupuesto anual está dado por la significatividad de sus importes.

Incluye las inversiones pronosticadas para obtener beneficios futuros, como las necesarias por otros requerimientos.

Puede incluir:

- Bienes de uso menores
- Bienes de uso significativos
- Proyectos
- Compra de acciones

TIPOS de PRESUPUESTOS

Según los elementos que lo integran	En función de la recurrencia o periodicidad de sus componentes	Presupuesto Operativo
		Presupuesto de Capital
Atendiendo a la estructura organizativa	Según las áreas de responsabilidad	Maestro
		De Ventas
		De Producción
		De administración
		De Comercialización
Según la técnica usada en la realización de las estimaciones	Considerando las herramientas usadas para las previsiones	Financiero
		Tradicional
		Base Cero
		Por Programas
		ABC
Según el horizonte temporal de la planificación	depende del plazo de planificación y del nivel de decisiones	Fijos o Rígidos
		Flexibles
		Corto plazo u operativo
		Mediano y largo plazo
		Estratégico
Según la dinámica presupuestaria	Atiende al proceso de formulación y adecuación del presupuesto	De plazo Fijo
		Progresivo
		Rígido
		Reformulado

Presupuesto Maestro

- Presupuesto Operativo: engloba todos los presupuestos de las actividades propias de la empresa, a llevar a cabo durante un periodo determinado
- Presupuesto de Capital: recoge presupuestos de inversión y de financiación, que engloban todas las necesidades de “capital” de la empresa
- Estados de Síntesis: resumen de los dos presupuestos anteriores y que se materializan en los estados contables proyectados

PRESUPUESTO TRADICIONAL

DEFINICION: Posee un enfoque contable o administrativo, y desde dicho punto de vista, tiene como objetivo principal elaborar los estados contables proyectados, que son estados producto de estimaciones sobre el futuro, pero, normalmente tienen como referencia datos históricos de lo ocurrido en el pasado.



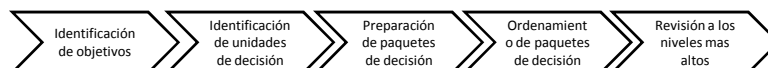
- Su clasificación por objeto del gasto, permite un desglose amplio, y por ende mayor control.
- La evaluación contable está asegurada.
- Permite la comprobación de la responsabilidad administrativa de los encargados del manejo de los fondos.
- Económico, rápido y simple.

- Sigue un criterio del control del gasto.
- Es incrementalista, en función de la inflación, sin evaluar la utilidad o no en la realización del gasto.
- No se pregunta “para qué se adquiere”, sino “qué se adquiere”.



PRESUPUESTO BASE CERO - PBC

DEFINICION: Consiste en reevaluar cada uno de los programas y gastos, partiendo siempre de cero; es decir se elabora como si fuera la primera operación de la empresa, y se evalúa y justifica el monto y necesidad de cada renglón del mismo. Se olvida del pasado para planear con plena conciencia el futuro



- Evita la inercia incrementalista al cuestionar el grado de eficiencia alcanzado y la contribución al logro de los objetivos.
- Cada gasto debe justificarse en base a objetivos de la organización.
- Ordena las actividades y establece prioridades
- Aporta una metodología para introducir cambios para lograr eficiencia.

- Complejo, requiere planificación previa de objetivos, políticas y recursos.
- Si no se cumple el paso anterior, incrementa el gasto por exceso de datos inútiles y duplicidad de esfuerzos.
- Malestares en los sectores intervinientes, ya que están sujetos a mayores evaluaciones de sus funciones.
- Requiere la participación de un gran número de gerentes y responsables

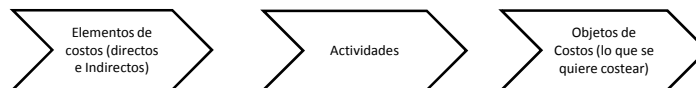


Base Cero Vs Tradicional

- Técnica de mayor complejidad
- Cada gasto debe justificarse en base a los objetivos de la organización
- Ordena actividades y establece prioridades
- Los recursos se asignan con criterios de racionalidad y eficiencia
- Toda actividad se somete al análisis coste-beneficio
- Revela capacidad y creatividad en los puestos claves
- Realiza estimaciones incrementales
- No hay análisis de las partidas involucradas
- Riesgos de mantener estructuras y procedimientos ineficientes
- Rutinario

PRESUPUESTO ABC (PBA)

DEFINICION: El presupuesto basado en actividades (PBA) o activity based budgeting (ABB), es un sistema de planeación en el cual todas las actividades en las que incurre un negocio en su operación normal son registradas junto con la definición y análisis de sus relaciones y costos.



- Reordena los costos asociándolos a funciones, en función de los procesos o actividades.
- Analiza el origen de cada gasto, identifica actividades y busca direccionador de costo adecuado (cost driver), convirtiendo los costos indirectos en directos.
- Permite realizar estudios de costo beneficio de cada actividad.

- Muy Complejo y costoso
- Requiere mayor información que otros sistemas
- La selección de los cost drivers es un proceso complejo



PRESUPUESTO POR PROGRAMAS

DEFINICION: El Presupuesto por Programas es un conjunto de técnicas y procedimientos que sistemáticamente ordenados en forma de programas y proyectos, muestran las tareas a efectuar, señalando objetivos específicos y sus costos de ejecución, además de racionalizar el gasto público, mejorando la selección de las actividades gubernamentales. Se caracteriza por una estructura programática.



- Racionaliza el gasto público.
- Mayor control interno para evaluar la eficiencia.
- Presta mayor atención a lo que se realiza que a lo que se adquiere.
- Posee naturaleza interactiva (programación -> ejecución -> evaluación)

- Muy Complejo y es a largo plazo.
- Requiere mayor información y niveles de desagregación.



Criterios no tradicionales para agrupar información

Programas

Vs

ABC

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">• Es utilizado en áreas gubernamentales• Apertura adicional de acuerdo a la naturaleza de los objetivos que se persiguen.• Apertura de doble entrada, por concepto y por programa. | <ul style="list-style-type: none">• Descompone la empresa en actividades• Se asocian costos e ingresos• Posibilita análisis de la eficiencia y costo - beneficio de la misma. |
|--|---|

Rígido Vs Flexible

- Preparado para un determinado nivel de actividad – sin ajuste
- En organizaciones de gastos fijos
- Utilizado en entes sin fines de lucro
- Útil para el control estricto
- Difícil de aplicar en una empresa
- Se basa en el entorno cambiante – todos los costes varían según el nivel de actividad.
- Requiere análisis de costes en toda la organización, fijar estándares y comportamiento de los mismos
- Se ajusta al volumen de actividad real
- Se controla el rendimiento (compara “real” contra “presupuestado real”)

TRATAMIENTO – UNIDAD DE MEDIDA

- En contextos inflacionarios, podemos optar por:
 - En moneda extranjera
 - En moneda nacional:
- Debemos trabajar con diversos tipos de presupuestos:
 - Presupuesto estimado o PMB + inflación estimada
 - PMB “Presupuesto en moneda base”
 - PMB Ajustado o PMB + Inflación real.

Bibliografía de consulta

- Contabilidad Pasado, Presente y Futuro. Pahlen Acuña, Campo, Chavez, Fronti de García, Helouani, Viegas. Ed. La Ley Ed. 2009.-
- Contabilidad Sistemas y Procesos, Pahlen Acuña, Campo, Chavez, Chyrinkins, Fronti de García, Helouani, Viegas. Ed. La Ley Ed. 2015.-
- Sistemas contables., Chavez, Chyrinkins, Dealecsandris, Fronti de García, Pahlen Acuña, Viegas. Ed. Macchi . 2001.-
- Presupuestos. Silvina E. Ramos. Colección Practica – Contabilidad & Gestión . Ed. Errepar 2003