**Unidad 2. Fase 3**

**Comprender y aplicar presupuestos en operaciones y recursos**

Presentado por:

Jeisson Montes Daa

Costos y Presupuestos

Grupo

Presentado a

Tutora: Luz Contreras

Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD

2022

**Introducción**

El presente informe tiene como finalidad hacer una descripción de los pasos considerados en los planes empresariales, destacando las etapas del proceso presupuestal, relacionar las fuentes de información interna y externa, señalar los presupuestos funcionales y las funciones del comité de presupuestos a través de un boletín donde analizamos dichos aspectos mediante la proyección de un presupuesto, lo anterior clave para nuestra actividad de aprendizaje.

**Objetivo General:**

Comprender y aplicar presupuestos en operaciones y recursos

**Objetivos específicos:**

•Compresión de presupuestos en operaciones

•Comprensión de presupuestos en recursos

•Elaborar realizaciones presupuestales

•Análisis de resultados

•Elaboración de boletín informativo presupuestal.

**El presupuesto como base de las decisiones empresariales.**

El presupuesto se considera como la base de las decisiones empresariales, ya que a través de él podemos planificar actividades, objetivos, recursos, estrategias, además permite reducir la incertidumbre de la organización anticipándose a ciertos hechos. Un adecuado presupuesto nos ayuda a realizar un control y una evaluación que permite comparar los resultados obtenidos en los diferentes presupuestos obtenidos, lo cual es útil para conocer en qué áreas o actividades existen desviaciones o variaciones; igualmente le presupuesto nos permite realizar una coordinación de actividades para integrar todas las áreas de la organización y los objetivos de la empresa.

Una vez elaborado el presupuesto, todas las dependencias de la empresa deben ejecutarlo haciendo uso de los recursos económicos previstos para que al final del año se haya realizado correctamente y no haya un déficit o un superávit.

En conclusión un presupuesto nos permite ver un panorama de cómo va marchando la empresa con el fin de tomar decisiones oportunas.

**PROCESO DE ELABORACION DEL PRESUPUESTO**

La elaboración del presupuesto indica unas etapas en el proceso presupuestal en las cuales se debe integrar de manera general a la organización y sus áreas.

- Una etapa de pre iniciación en la cual se debe enfocar, platear y delimitar las expectativas de la organización y las posibilidades de esta para su cumplimiento.

- en la etapa de elaboración la organización en su área de ventas se debe tener en cuenta los volúmenes que han sido previstos para el primer periodo del año para determinar el aumento en los niveles de venta en unidades. Dicho presupuesto se traslada directamente a producción para estimar los requerimientos de la compañía para satisfacer el nivel de ventas esperado, definiendo la cantidad de materia prima esperada y la disposición de la capacidad operativa en lo referente a maquinaria y personal.

- en la etapa de ejecución se realiza la puesta en marcha de los planes proyectados para el área de ventas y producción en este caso. Donde el líder de presupuestos tiene la labor de integrar a las diferentes áreas de la empresa a la consecución de las metas trazadas en el presupuesto con el fin de cumplir las expectativas gerenciales de la organización.

-en la etapa de control presupuestal se establece la realización de informes parciales y por áreas y de este modo el equipo financiero sea el responsable de cotejar los resultados de la operación empresarial con los datos que han sido presupuestados con el fin de identificar falencias y desviaciones del presupuesto.

-en la atapa de evaluación se debe conocer las fallas que impidieron el cumplimiento del presupuesto en este caso en el área de ventas y producción;

**Tipos de presupuesto**

Se pueden distinguir 5 clases de presupuesto para el funcionamiento de una empresa:

1. **Presupuesto de flujo de caja**

Es recomendable para delimitar un periodo corto de tiempo que será como máximo un mes y desglosar detalladamente los ingresos y gastos que tengan viabilidad un negocio.

1. **Presupuesto de producción**

Consiste en que el vendedor de un producto o servicio presente al posible comprador un documento donde figuran los detalles de los costos de producción.

1. **Presupuesto maestro**

Se emplea en las grandes empresas para obtener valores globales de las cuentas, es presentado en periodos contables largos y cierres fiscales anuales de la organización empresarial.

1. **Presupuesto de ventas**

Es una variable del presupuesto de flujo de caja, porque en este presupuesto de venta se detallan y presentan todas las cantidades balanceadas para los resultados o beneficios finales de la entidad empresarial.

1. **Presupuesto operativo**

Recoge la previsión futura de la actividad de la empresa y se realiza teniendo en cuenta el máximo posible de variables externas, aunque no se tenga control sobre ellas, puesto que de él dependen el resto de presupuestos considerados en la empresa.

**Beneficios del Rolling Forescast en los procesos de presupuestación**

Los “Rolling forecasts” son una herramienta innovadora de gestión que proporciona múltiples beneficios, porque es una práctica recomendada, bien establecida y utilizada por diferentes organizaciones de todo el mundo para ampliar una alta gama de industrias empresariales; el valor de los presupuestos y sus revisiones sistemáticas “Rolling forecasts” han sido reconocidos por empresas innovadoras durante más de una década.

Alrededor del mundo, mientras que muchas organizaciones están desarrollando prácticas de “Rolling forecast”, otro porcentaje de ellas aún formulan su estrategia para el funcionamiento de sus presupuestos anuales, una técnica de gestión que ha sido desarrollada hace más de un siglo. En el pasado, los presupuestos anuales generalmente satisfacían las necesidades de las organizaciones, pero actualmente los sectores empresariales avanzan rápidamente y los datos comerciales oportunos, de mayor precisión resultar ser la clave para mantenerse firmes y competitivos, sin embargo, los presupuestos y forecast que han sido aplicados deben reflejar la realidad actual, no la situación comercial de hace algunas décadas.

Una de las mejores funciones de esta herramienta es que se pueden insertar datos en un nuevo forecast de manera rápida, porque posee un coherente sentido de negocio. De igual manera, facilita y proporciona mejores análisis empresariales, no debe olvidarse que el “Rolling” forecast permite a los directivos ver tendencias, patrones y «rupturas en la curva» de modo anticipado a sus competidores, para así tomar decisiones con base en la información referente a productos o mercados porque su rápida adaptación y organización.



**Imagen 4. Tomada de:** [**https://amsogroup.com/la-importancia-de-los-rolling-forecasts/#:~:text=Seg%C3%BAn%20resultados%20de%20una%20investigaci%C3%B3n,la%20rentabilidad%20en%20un%2010%25.**](https://amsogroup.com/la-importancia-de-los-rolling-forecasts/#:~:text=Seg%C3%BAn%20resultados%20de%20una%20investigaci%C3%B3n,la%20rentabilidad%20en%20un%2010%25.)

**Conclusiones**

Con el presente trabajo llegamos la conclusión lo necesario que son los presupuestos en toda la empresa como herramienta para tomar decisiones que aclaren el panorama de la misma y nos ayuden a optimizar todas las áreas.

**Bibliografía**

Gestion.org. ¿Qué es un presupuesto? Conoce los tipos de presupuesto y ejemplos para su cálculo. Recuperado de: <https://www.gestion.org/que-es-un-presupuesto/>

Actualicese.com. (2015). La importancia de los presupuestos en la organización y en la ejecución de proyectos. Recuperado de: <https://actualicese.com/la-importancia-de-los-presupuestos-en-la-organizacion-y-en-la-ejecucion-de-proyectos/>