



# Actividad Práctica Integradora

## Gestión de Presupuesto

### Actividad 3

#### Objetivos

---

A través de la presente actividad, lograrás alcanzar algunos de los objetivos correspondientes a la materia, a saber:

- Conocer los conceptos fundamentales básicos para la elaboración presupuestaria.
- Comprender la importancia de la gestión presupuestaria y al presupuesto como herramienta de gestión.
- Diferenciar los distintos tipos de presupuestos.
- Conocer cómo se elabora un presupuesto integral y cuáles son sus objetivos.
- Identificar las variables en el proceso del control presupuestario. Analizar desviaciones.
- Conocer los procesos para la toma de decisiones.

#### Situación

---

La empresa COMPUS SA se dedica a la comercialización de *notebooks* (NB) y *desktops* (PC). Es una pyme que ha crecido mucho en el último tiempo, siendo distribuidora oficial de marcas líderes en el mercado.

Sus socios están muy contentos con el desarrollo de la organización, pero sienten que no están al 100 %, puesto no tienen una herramienta para controlar si los objetivos que tienen planificados en sus charlas están encaminados. Es por ello que proponen avanzar con alguna herramienta que les genere un cambio para saber si los objetivos que tienen planificados van de la mano con los costos y gastos que tienen en la organización. Para ello, harán una especie de prueba piloto para el último trimestre del año 2022.

La estimación de venta en unidades realizada por el gerente de Ventas ha sido aceptada inicialmente por la dirección de la compañía.

---



# Actividad Práctica Integradora

Vos formás parte del equipo de Administración y Finanzas. Te han pedido que colabores en el armado del presupuesto para estos tres meses:

1. Presupuestos de compras: contás con la información del equipo de Compras acerca de los precios estimados para el trimestre.
2. Presupuesto de ventas: contás con la información del equipo de Ventas en cuanto a unidades y precios unitarios.
3. Presupuestos de costos fijos: contás con la información del equipo de Contabilidad.
4. Presupuestos de personal: contás con la información del equipo de Recursos Humanos.

Información adicional: contás con el estado de situación patrimonial y estado de resultados al cierre de septiembre 2022 (ver documento "Actividad 3 - Cierre septiembre"). La empresa ha comenzado a trabajar con cierres mensuales para ver el progreso. Este es otro de los cambios que ha implementado en el último tiempo.

Otros datos:

- Los precios están expresados en miles de pesos. Ejemplo: Pr unitario 12, implica que son 12.000.- ( $12 \times 1000$ ).
- Cierre de ejercicio: 31/12 de cada año.
- COMPUS SA está transitando su tercer ejercicio económico.

## Consigna

Una vez armados los distintos presupuestos operativos, debés realizar el presupuesto económico, financiero y la proyección del estado de situación patrimonial para el trimestre bajo análisis.

A) Presupuesto económico:

El gerente de Administración y Finanzas ya cuenta con la información de los presupuestos operativos. Es mucha información, por lo tanto, solicita tu ayuda para el armado del presupuesto integral. Debés trabajar con el documento de Excel "Actividad 3 - Presupuesto económico".

B) Presupuesto financiero:



# Actividad Práctica Integradora

Finalizado el presupuesto económico, seguí por el financiero. El gerente está muy contento con tu participación y destaca constantemente tu predisposición al respecto. Por ello, una vez más te convoca para la elaboración del presupuesto. Debés trabajar con el documento de Excel "Actividad 3 - Presupuesto financiero".

C) Estado de situación patrimonial:

Para cerrar el ciclo del presupuesto y poder elevarlo a la dirección de la organización, realizá el estado de situación patrimonial. Debés trabajar con el documento de Excel "Actividad 3 - Estado de situación patrimonial".

## Entrega

---

¡Llegaste al final de la actividad de este módulo! Recordá guardar tus respuestas y luego subirlas haciendo clic en el botón "Enviar tarea".

Recordá que podés consultar tus dudas con tus compañeros en el foro de la materia o con tu tutor.