



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO MEDIANTE LA ELABORACIÓN DE
CÉDULAS PRESUPUESTARAS DENTRO DE LAS ORGANIZACIONES

ROMAN SANCHEZ KAREN MABEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO MEDIANTE LA ELABORACIÓN
DE CÉDULAS PRESUPUESTARIAS DENTRO DE LAS
ORGANIZACIONES

ROMAN SANCHEZ KAREN MABEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO MEDIANTE LA ELABORACIÓN DE CÉDULAS
PRESUPUESTARIAS DENTRO DE LAS ORGANIZACIONES

ROMAN SANCHEZ KAREN MABEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

OLAYA CUM RONNY LEONARDO

MACHALA, 08 DE DICIEMBRE DE 2020

MACHALA
08 de diciembre de 2020

KAREN ROMÁN PARTE TEÓRICA

por Karen Mabel Roman Sanchez

Fecha de entrega: 17-nov-2020 09:32p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1448335299

Nombre del archivo: KAREN_ROMAN.docx (54.09K)

Total de palabras: 2108

Total de caracteres: 11536

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, ROMAN SANCHEZ KAREN MABEL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Análisis del presupuesto mediante la elaboración de cédulas presupuestaras dentro de las organizaciones, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 08 de diciembre de 2020



ROMAN SANCHEZ KAREN MABEL
0706983228

RESUMEN

El presente trabajo investigativo muestra la importancia del presupuesto en las organizaciones, el presupuesto surge como una herramienta de control dentro de la planificación, en la cual están implícitas la elaboración de cedulas presupuestarias entre ellas las más relevante son las de ventas, costo de producción, gastos de producción las cuales nos van a dar como resultados la elaboración de un estado de resultados proyectados en el cual podemos tener una idea más acertada a la realidad de la gestión empresarial. La propuesta del tema complejo tiene por objetivo diseñar un plan presupuestario de acuerdo a las necesidades de las organizaciones utilizando cedulas presupuestarias para evitar pedidas económicas. La metodología del presente trabajo es de carácter investigativo mediante la indagación de bibliografía de a través de revistas certificas, y el desarrollo de un ejercicio práctico.

Palabras claves: presupuesto, cedulas presupuestarias

ABSTRACT

The present investigative work shows the importance of the budget in organizations, the budget emerges as a control tool within planning, in which the elaboration of budget schedules is implicit, among them the most relevant are sales, production cost, production expenses which will give us the results of the preparation of a projected income statement in which we can have a more accurate idea of the reality of business management. The objective of the complex subject proposal is to design a budget plan according to the needs of the organizations using budget schedules to avoid financial requests. The methodology of the present work is of an investigative nature through the investigation of bibliography through certified journals, and the development of a practical exercise.

Key words: budget, budget schedules

INDICE DE CONTENIDO

RESUMEN	1
ABSTRACT	2
INDICE DE TABLAS	4
1.INTRODUCCIÒN	5
2. DESARROLLO.....	7
2.1. ANTECEDENTES	7
2.2. MARCO TEÓRICO.....	7
2.2.1. Presupuesto.....	7
2.2.2. Planificación presupuestaria.....	8
2.2.3. Clasificación del presupuesto.....	8
2.2.4. Importancia del presupuesto.....	9
2.2.5. Cedulas presupuestarias	10
2.2.6. Presupuesto de ventas.....	10
2.2.7. Presupuesto de producción por unidades de productos.....	10
2.2.8. Presupuesto de costo de producción.....	10
2.2.9. Estado de resultados proyectados.....	10
2.2.10. Inventario.....	11
2.2.11. Método promedio ponderado	11
3. CONCLUSIONES	16

BIBLIOGRAFIA	17
---------------------------	-----------

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Presupuesto de venta	12
Tabla 2. Presupuesto de producción.....	12
Tabla 3.. Presupuesto de costo de producción.....	13
Tabla 4 hoja kardex	14
Tabla 5. Estado de resultados proyectados.....	15

1.INTRODUCCIÓN

Las asignaciones presupuestarias son un elemento integral de un plan financiero o presupuestario, este plan indica el nivel de recursos con los que cuentan dichas organizaciones, teniendo en cuenta que, sin límites de asignaciones económicas, los gastos pueden superar los ingresos y dar un déficit financiero. Este proceso presupuestario se refleja de forma cuantitativa a través de los objetivos fijados por la gerencia, estos objetivos pueden ser a corto o largo plazo.

Según, Díaz & Pacheco (2015), el presupuesto es instrumento significativo en la gerencia de las empresas, definiendo objetivos, aplicándolo y estableciendo así un análisis preciso.

La importancia de la presente investigación es prevenir pérdidas económicas en las organizaciones dentro del año fiscal, la creación de un plan presupuestario para estimar los ingresos y gastos futuros de un proyecto determinado, dado que la gestión de la administración es fundamental para liderar y poder competir en un mercado comercial, porque de aquí parte la idea de presupuestar, proyectar, calcular y verificar si el plan presupuestario es viable, factible, y así reducir la incertidumbre de la planificación presupuestaria, así mismo Barrios-Hernández et al. (2019). Manifiesta que al optimizar al máximo de los recursos económicos las empresas tendrán resultados favorables al final del periodo.

Es de interés que en las organizaciones exista un plan presupuestario, porque la carencia del mismo implica pérdidas económicas significativas, considerando que en ciertas organizaciones obvian este proceso y presupuestan a través de experiencias de años anteriores y por qué no decirlo de otras empresas, sin medir las consecuencias.

La metodología del presente trabajo es de carácter investigativo mediante la indagación de bibliografía de a través de revistas certificadas, y el desarrollo de un ejercicio práctico.

La investigación tiene como objetivo, Diseñar un plan presupuestario de acuerdo a las necesidades de las organizaciones utilizando cédulas presupuestarias para evitar pérdidas económicas, asignando así los ingresos que se espera obtener como también los gastos que se van a producir para lograr resultados económicos.

Realizar trabajos sobre plan presupuestario deja gran utilidad a las empresas, porque le permite tomar decisiones acertadas con respecto a los costos y gastos, para el crecimiento de la misma, considerando que el presupuesto es una herramienta que está compuesta por cédulas presupuestarias que indican de forma detallada las ventas, los costos y los resultados deseados.

La presente investigación contiene un resumen, introducción en la que se expresa la importancia, la utilidad e interés de la misma, un marco teórico que sustenta contenidos científicos con relación al tema, un caso práctico y se termina con conclusiones.

2. DESARROLLO

2.1. ANTECEDENTES

Desde las antiguas civilizaciones el presupuesto se ha presentado como una herramienta para medir las actividades de agricultura de acuerdo al cambio climático, aprovechando las épocas de lluvia y así asegurar una producción alimento de acuerdo al tiempo y a la población. Burbano Ruiz (2011).

Sin embargo, Burbano Ruiz (2011), los recientes fundamentos del presupuesto como herramienta de planificación y control tuvo su origen en el sector gubernamental a finales del siglo XVIII en el Parlamento británico.

Actualmente, los nuevos modelos de la tecnología han incidido directa en los enfoques de las organizaciones, constantes cambios implican retos para las empresas, accionistas, empleados y clientes. Nuñez (2015).

Según Martínez González (2015) presupuesto se plantea en un ambiente de pocos recursos, esto significa que no hay espacio para introducir ideas y métodos en programas nuevos, por lo gobierno ha anunciado que seguirá una metodología de “Presupuesto Base Cero”, lo que denota cierta urgencia de obtener grandes ahorros en forma urgente.

2.2. MARCO TEÓRICO

2.2.1. Presupuesto.

Para, Pérez Partida (2015), presupuesto es un documento financiero que permite optimizar los gastos que se pretenden utilizar durante un periodo determinado en un proyecto financiero.

Según, Parra & Madriz (2017), presupuesto es una herramienta administrativa, que permite adaptarse a las condiciones económicas de la empresa, este instrumento económico se debe acomodar a los objetivos fijados por la empresa.

El presupuesto es un monto de dinero asignado de acuerdo a un plan, administrativos de una empresa, este presupuesto de delimitan rubros económicos específicos para para la ejecución de un proyecto o la estimación de un nuevo producto.

De tal manera que para, Ramón, Florez y Dominguez (2018), el presupuesto es una técnica empleada dentro de la planificación estratégica, con el fin de cumplir las metas plasmadas por la gerencia y esto se da usualmente en un periodo de aproximadamente 12 meses.

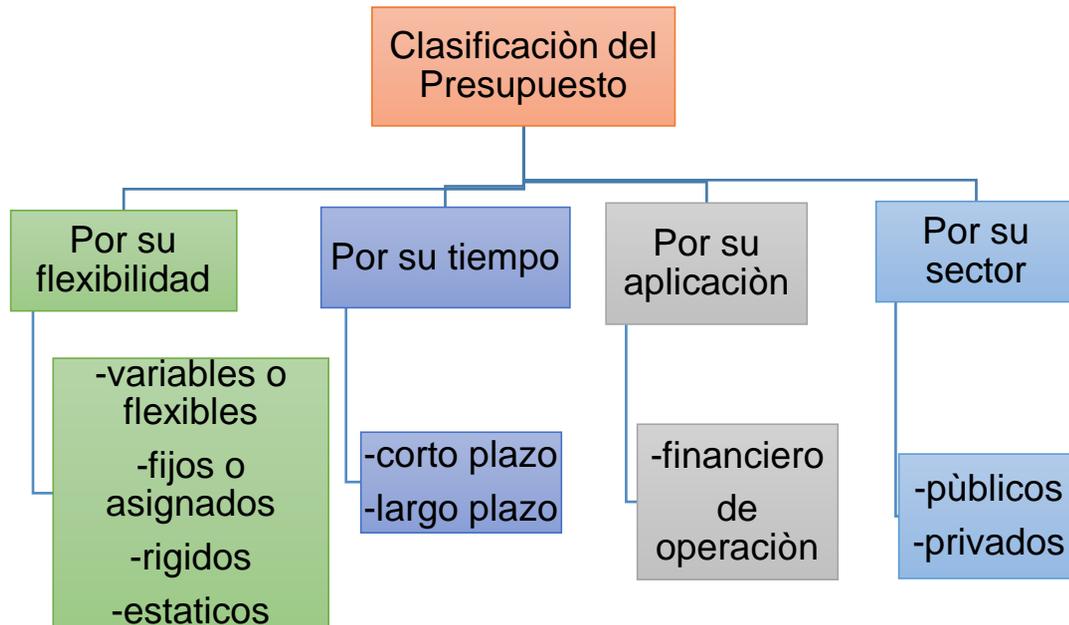
2.2.2. Planificación presupuestaria.

Las empresas para perdurar en el ámbito comercial, frecuentemente recurren a herramientas operativas financieras de planificación presupuestarias, lo cual brinda un mayor control sobre sus activos y pasivos con la finalidad de obtener beneficios económicos en sus niveles de producción, Parra & Madriz (2017).

Para, Herrera Freire. et al. (2016), las empresas que no tienen una planificación presupuestarias son vulnerables a padecer variaciones económicas de maneras sorpresiva, y estas se ven comúnmente por una escasa liquidez, esto se debe a una carencia administrativa.

2.2.3. Clasificación del presupuesto

Para, Burbano Ruiz (2011), el presupuesto se puede clasificar de diferentes puntos de vistas, de acuerdo a las necesidades de la empresa.



ELABORADO: Karen Román Sánchez

Tomando como referencia a (Burbano Ruiz, 2011) en la clasificación del presupuesto el presente trabajo se apoya en la categoría por su aplicación, financiero de operación, por lo que más se refiere al plan presupuestario definiendo a la aplicación como financiero por sus rubros inciden en los estados financieros.

2.2.4. Importancia del presupuesto

La importancia de presupuestar en las empresas según, Martínez González (2015), tiene la capacidad de ajusta y asignar tanto políticas como recursos económicos que van de la mano con los objetivos plasmados en la empresa, mejora la rendición y evaluación de la información contable. Así mismo optimiza el costo unitario del producto final, y el uso adecuado de los recursos para obtener al final del periodo ganancias.

2.2.5. Cédulas presupuestarias

Las cédulas presupuestarias son un conjunto de hojas de control diseñadas para facilitar los cálculos en los cuales están implícitos los valores y conceptos que van a ser asignados a lo largo del proceso de presupuestario, la información asignada en la cédula presupuestaria es la base para el presupuesto y la elaboración de los estados financieros presupuestados. (Burbano Ruiz, 2011)

2.2.6. Presupuesto de ventas.

En esta cédula el presupuesto de venta para, (Burbano Ruiz, 2011) es la estimación de las unidades que se espera vender, así como también se plantea el valor monetario al cual se va asignar por cada producto a elaborar.

2.2.7. Presupuesto de producción por unidades de productos.

El presupuesto de producción es una estimación del volumen de unidades de productos al que se pretende llegar, nos muestra también las unidades que esperamos producir y la disponibilidad de inventario con las que cuenta la empresa. (Burbano Ruiz, 2011)

2.2.8. Presupuesto de costo de producción.

En el costo de producción están implícitos los valores como mano de obra directa, materiales directos y los costos indirectos de fabricación los cuales son fundamentales para calcular el costo unitario del producto a elaborar.

2.2.9. Estado de resultados proyectados.

El estado de resultados proyectado es el importe total o saldo final de la cuenta de ventas, es el resultado de proyectar la demanda de bienes y servicios de los clientes y simular los gastos de la entidad basado en las compras realizadas y en los servicios recibidos. Amaro-Martínez et al., (2019).

2.2.10. Inventario

Según, Contreras Juárez. et al (2018), los inventarios son provisiones ya sea de materia prima como productos terminados, que forman parte del sistema productivo de la empresa y a su vez son parte del grupo de los activos y pueden ser utilizados para la venta como para el consumo de la empresa.

Garrido Bayas, Irma Yolanda; Cejas Martínez (2017), los inventarios son el mayor activo circulante de las empresas, tiene un efecto directo con el costo del producto y a su vez con el estado de pérdidas y ganancias, son directamente proporcionales con las ventas.

2.2.11. Método promedio ponderado

Para calcular el costo promedio ponderado, según Nic2 Invetario (2005), el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

2.2.12. Desarrollo del caso práctico

1.- Para determinar si el presupuesto es viable se empieza elaborando la cédula de presupuesto de venta la cual determina las unidades que se desea vender y el precio al cual se espera vender el producto, de acuerdo a la tabla^o1 se estima elaborar 90000 unidades a un precio unitario de \$15 dólares.

Tabla 1. Presupuesto de venta

Cédula N° 1	
<i>PRESUPUESTO DE VENTA</i>	
CONCEPTO	2020
	2DO SEMENSTRE
Ventas. esperadas en unidades	90000
Precio Unitario de Vetas.	15
Ventas Totales	1350000

ELABORADO POR: Karen Román Sánchez

2.- una vez realizado el presupuesto de ventas se procede a elaborar el presupuesto de producción, en el cual se espera vender 110000 unidades, teniendo en cuenta el inventario inicial que es de 20000 artículos, y así obtendremos el número de unidades que se desea producir.

Tabla 2. . Presupuesto de producción

Cédula N° 2	
<i>PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN POR UNIDADES DE PRODUCTOS</i>	
CONCEPTO	2020
	2DO SEMENSTRE
Ventas Planeadas unidades.	90000
(+) Inv. Final Deseado	20000
Total Necesidades	110000
(-) Inv. Inicial	20000
Unidades que se deben Producir	90000

ELABORADO POR: Karen Román Sánchez

3.- Como siguiente paso tenemos la cédula de presupuesto de costo en el cual se va a determinar los 3 elementos del costo que son mano de obra directa que tendrá un valor de \$ 245.000,00 , materiales directos \$515.000,00 y los costos indirectos de fabricación a un valor de \$61.250,00 de acuerdo a la tabla³ la sumatoria de los 3 elementos nos da como resultado el costo total de producción este valor se lo divide conforme el total de unidades que se deben elaborar tabla² nos da como resultado el costo unitario el producto.

Tabla 3.. Presupuesto de costo de producción

Cédula N° 3	
<i>PRESUPUESTO DE COSTO DE PRODUCCION</i>	
CONCEPTO	2020
	2DO SEMENSTRE
CONCEPTO	
MATERIALES DIRECTOS	515000
MANO DE OBRA DIRECTA	245000
CIF	61250
COSTO PRODUCCION	821250
UNIDADES PRODUCIDAS	90000
COSTO DE PRODUCCION POR UNIDADES	9,1250

ELABORADO POR: Karen Román Sánchez

4.- calculado el precio unitario de las 90.000,00 unidades procedemos a calcular el costo unitario de las 110,000.00 unidades que se espera vender para ellos valuaremos los inventarios por el método promedio ponderado y realizaremos una hoja kardex sabiendo que el inventario inicial tenía un costo unitario de \$7,50

Tabla 4 hoja kardex

hoja kardex										
producto:		juegos de limpia vidrios de vehículos			metodo:			promedio ponderado		
fecha	entradas			salidas			saldo			
	cantidad	v. unitario	total	cantidad	v. unitario	total	cantidad	v. unitario	total	
1 01/04/2020							20.000,00	7,50	150.000,00	
2 01/07/2020	90.000,00	9,13	821.250,00				110.000,00	8,83	971.250,00	

ELABORADO POR: Karen Román Sánchez

5.- el costo unitario de las 110.000,00 unidades dio como resultado un precio de \$8,83, precedemos a realizar el estado de resultados proyectado, sabiendo que los gastos de ventas son de \$29.700,00 los gastos administrativos ascienden a \$18.5600,00

Tabla 5. Estado de resultados proyectados

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO	
\$	
VENTAS	1650000
(-) COSTO DE VENTA	971250
UTILIDAD BRUTA	678750
GASTO	
GASTO DE VENTAS	297000
GASTOS ADM	185600
TOTAL GASTOS	482600
UTILIDAD OPERACIONAL	196150
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	29422,5
UTILIDAD ANTES DE IR	166727,5
25% IMPUESTO A LA RENTE	41681,9
UTILIDAD DE EJERCICIO	125045,6

ELABORADO POR: Karen Román Sánchez

3. CONCLUSIONES

Al término de la presente investigación se llega a las siguientes conclusiones.

Que el presupuesto no solo un documento contable, si más bien constituye una herramienta fundamental en la planificación de una empresa, con la finalidad de optimizar los recursos y minimizar los gastos, teniendo en cuenta si la elaboración de un producto es conveniente para la empresa.

Que si las organizaciones no presupuestan pueden llegar tener problemas de planificación financiera ocasionándole pérdidas económicas representativa en el año fiscal, conociendo que al presupuestar se debe seguir una hoja de rutas en la que se ha planificado los imprevistos que se pueden presentar en la elaboración de un producto determinado. Porque el presupuesto es más que la estimación de un valor asignado, es más bien el acercamiento a una realidad de la gestión a emprender.

Que las cédulas presupuestarias de venta, de producción y de costos, misma que dan los costos aproximados del precio unitario del producto a elaborar. Son de suma importancia por lo que en ellas se encuentra implícitas, la mano de obra directa, los materiales directos y los costos indirecto de fabricación, sin ellas la empresa se encontraría en una incertidumbre total sobre los resultados de la producción.

Que en la en la elaboración del Estado De Resultados Proyectados, si la utilidad del ejercicio da un valor positivo el proyecto es viable, mientras que si el valor es negativo se deberá tomar medidas accionarias inmediatas, para corregir las falencias.

BIBLIOGRAFIA

- Amaro-Martínez, D., Acevedo-Suárez, A., & Amaro-Martínez, D. (2019). *LA INTEGRACIÓN DE LAS FINANZAS AL FLUJO LOGÍSTICO. APLICACIÓN: PROCESO DE ALIMENTACIÓN*. <http://www.rii.cujae.edu.cu>
- Barrios-Hernández, K. C., Contreras Salinas, J. A., & Olivero-Vega, E. (2019, marzo 1). La Gestión por Procesos en las Pymes de Barranquilla: Factor Diferenciador de la Competitividad Organizacional. *Informacion Tecnologica*, 30(2), 103-113. <https://doi.org/10.4067/S0718-07642019000200103>
- Burbano Ruiz, J. E. (2011). *Enfoque de gestión, planeación y control de recursos Tercera edición* (M.-H. I. S.A (ed.)). <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2015/03/burbano-presupuestos-enfoque-de-gestic3b3n.pdf>
- Contreras Juárez, Arturo, Catya Atziry Zuñiga, José Luis Martínez Flores, y D., & Partida., S. (2018). GESTIÓN DE POLÍTICAS DE INVENTARIO EN EL ALMACENAMIENTO DE MATERIALES DE ACERO PARA LA CONSTRUCCIÓN. *Revista Ingeniería Industria*. <http://revistas.ubiobio.cl/index.php/RI/article/view/3767/3600>
- Díaz-Barrios, J., & Pacheco, M. (2015). Actualidad Contable Faces. *Actualidad Contable Faces*, 18(31), 58-79. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25743363004>
- Freire, H., & Betancourt, G. (2016). *FINANCIAL REASONS FOR LIQUIDITY IN BUSINESS MANAGEMENT FOR DECISION MAKING doCentes de la uniVersidAd téCniCA de MACHAIA-eCuAdor Alex HuM b erto Herrera Freire*** doCente uniVersidAd estAtAl de MilAGro-eCuAdor sArA rAquel VeGA rodriGuez **** uniVersidAd l. 24(46), 151-160.*
- Garrido Bayas, Irma Yolanda; Cejas Martínez, M. (2017). GESTIÓN DE INVENTARIO COMO FACTOR ESTRATÉGICO EN LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS. *Negotium*. www.revistanegotium.org.ve/núm.37
- Iasb. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Iasb.

- Martínez González, J. G. (2015). Reforma al presupuesto federal. *El Cotidiano*.
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32539883008>
- Nuñez, A. (2015). *historica de los presupuesto*. gestiopolis.
https://www.google.com/search?newwindow=1&sxsrf=ALeKk01tpDB6gv9BnvIx5OZHJoMBVfvkKg%3A1605665213556&ei=vYG0X_e-IYje5gLmqamIBQ&q=Nuñez%2C+A.+%2811+de+agosto+de+2015%29.+www.gestiopolis.com.+Obtenido+de+https%3A%2F%2Fwww.gestiopolis.com%2Fevolucion-historica
- Parra, J., & Madriz, J. La. (2017). Negotium BUDGET AS AN INSTRUMENT OF CONTROL IN SMALL FAMILY BUSINESSES FINANCIAL PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO DE CONTROL FINANCIERO EN PEQUEÑAS EMPRESAS DE ESTRUCTURA FAMILIAR. *Negotium*. www.revistanegotium.org.ve/núm.38
- Pérez Partida, H. R. (2015). Presupuesto Base Cero 78. *El Cotidiano*.
<https://www.redalyc.org/pdf/325/32539883010.pdf>
- Ramón, J., Flórez, L., & Domínguez, L. (2018). Utilidad del presupuesto y del cuadro de mando integral en la gestión de centros de atención primaria. Impacto sobre la motivación del personal. *sciencedirect*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6322124>