

y en forma sucinta el Presupuesto Financiero. Lámina II-8.

VII. RESULTADOS, PRESUPUESTOS

La formulación de los presupuestos relativos a las cuentas de resultados, constituyen la base de realización del Estado de Resultados Presupuestados, mediante el ensamble de las diversas estimaciones estudiadas, ya que es un estado- resumen, de una serie de presupuestos parciales, perfectamente afinados.

VIII. POSICION FINANCIERA, PRESUPUESTA

Si se parte de la Posición Financiera al inicio del período presupuestal, si se afectan sus valores con las estimaciones obtenidas en los presupuestos relativos a dicho período, se estará en condiciones de obtener de la Posición Financiera Presupuestada a la terminación del ejercicio, como se ilustra en la Lámina 11-9.

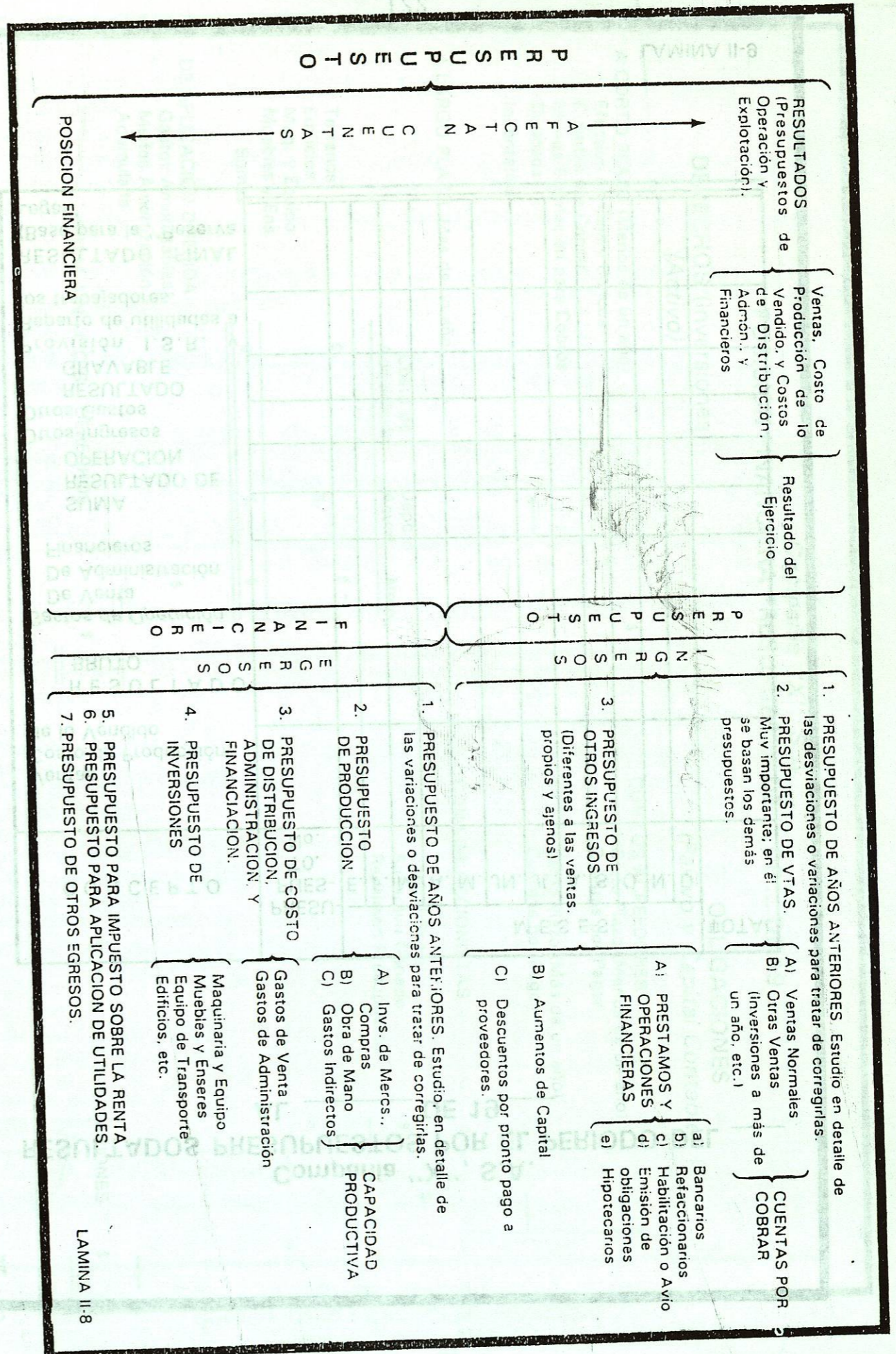
IX. ORIGEN Y APLICACION DE RECURSOS PRESUPUESTO

Una vez formulada la Posición Financiera Presupuestada, se está en condiciones de preparar el Origen y Aplicación de Recursos Presupuestado, mediante la comparación de las posiciones financieras, al principio y al final del ejercicio, por medio de las variaciones.

Como complemento a lo expuesto, se supone la comparación numérica, resultante de dos posiciones financieras, en las LAMINAS II-8, II-9, II-10, II-11.

X. DETERMINACION Y ESTUDIO DE LAS VARIACIONES O DESVIACIONES

El control presupuestal se efectúa comparando los resultados reales contra los presupuestados. Es responsabilidad de la Administración dictar las medidas necesarias para corregir las causas que motivan variaciones o desviaciones desfavorables, así como para estimular las causas que dirigen a las favorables.



Compañía "X", S.A.
RESULTADOS PRESUPUESTOS POR EL PERIODO DEL

AL DE 19

CONCEPTO	MESES												TOTAL																																																																																																																																																																																																																																													
	PRESU- TO.	E.	F.	M.	A.	M.	JN.	JL.	A.	S.	O.	N.		D.																																																																																																																																																																																																																																												
Ventas														Costo de Producción													de lo Vendido														RESULTADO BRUTO														Gastos de Operación														De Venta														De Administración														Financieros														SUMA RESULTADO DE OPERACION														Otros Ingresos														Otros Gastos														RESULTADO GRAVABLE														Provisión I.S.R. y														Reparto de utilidades a														los trabajadores.														RESULTADO FINAL														(Base para la "Reserva														Legal".													

Compañía "X", S.A.
POSICION FINANCIERA PRESUPUESTA DE ... DE ... DE 19...

DERECHOS (Inversiones)
(Activo)

A CORTO PLAZO (Menos de un año)			
Efectivo en Caja y Bancos		\$	
Cuentas por Cobrar			
Menos Estimación para Cobros			
Dudosos			
Inventarios			

A LARGO PLAZO (Más de un año)

	Costo de Adquisición	Depo'c'n Acum.	Neto
Terrenos	\$	\$	\$
Edificios			
Maq. y Equipo			
Muebles y Ens.			
Sumas	\$	\$	\$

DE APLICACION DIFERIDA

Gastos Amortizables
 Menos Amortización
 Acumulada

S U M A N L O S D E R E C H O S

\$

S U M A N L A S O B L I G A C I O N E S

\$

OBLIGACIONES
(Pasivo y Capital Contable)

CON LOS ACREEDORES	
A Corto Plazo (Menos de un año)	
Cuentas por Pagar	
A Largo Plazo (Más de un año)	
Cuentas por Pagar	

CON LOS ACCIONISTAS

Capital Social
 Superávit Ganado
 Resultado Presupuesto

\$

\$

134

ORIGEN		APLICACION	
Incremento en el Capital Contable; por la utilidad	\$ 125	Aumento Neto de Capital de Trabajo	\$ 340
presupuesta		Caja y Bancos	\$ 130
Disminución de inversiones con aplicación a los	215	Cuentas por Cobrar	100
costos:		Inventarios	60
Edificios	\$ 50	Cuentas por Pagar	50
Máquinas y Equipo	150		
Muebles y Enseres	10		
Gastos Amortizables	5		
	\$ 340		\$ 340

Por el periodo del ... al ... de 19...

ORIGEN Y APLICACION DE RECURSOS PRESUPUESTO.

CUENTA	SALDO AL ... (te periodo)	SALDO (al siguiente periodo)	D	H	SUMAS
Caja y Bancos	\$ 80	\$ 210		\$ 130	
Cuentas por Cobrar	300	400		100	
Almacén de Arts. Terminados	20	40		20	
Inv. de Produc'n en Proceso	10	20		10	
Almacén de Materiales	20	50		30	
Terrenos	500	500			
Edificios	1,000	1,000			
Deprec'n Acum. Edificio	\$ 150	\$ 200	\$ 50		
Maq. y Equipo	1,500	1,500			
Deprec'n. Acum. Maq. y Equipo	450	600	150		
Muebles y Enseres	100	100			
Deprec'n. Acum. Mueb. y Ens.	30	40	10		
Gastos Amortizables	5	5			
Amortización Acumulada	250	200	50		
Cuentas por Pagar	1,000	1,000			
Capital Social	1,695	1,695			
Supervit		125		125	
Resultado Presupuesto					\$ 340
					\$ 3,580
					\$ 3,870
					\$ 3,870
					\$ 340

COMPARATIVO DE POSICION FINANCIERA (En Miles de Pesos)

INSTRUCTIVO GRAFICO, ANALITICO, DE LA SECUENCIA PRESUPUESTAL POR PRESUPUESTOS PARCIALES.

La comparación señalada se efectúa generalmente en varios grupos, a saber:

VENTAS. Se pueden obtener variaciones o desviaciones de volúmen y precio de venta.

- A) De Volumen de Ventas. Se refiere a que las unidades vendidas, difieren de las presupuestadas en mayor o menor número.
- B) De Precio de Ventas. Significa que los productos se vendieron a un precio distinto del presupuestado.

PRODUCCION. Se pueden determinar las variaciones o desviaciones por los conceptos siguientes:

- A) En Volumen. Significa haber producido mayor o menor número de artículos que los presupuestados.
- B) De Materiales:
 - a) En Cantidad. Esta variación se genera si el consumo real de materia prima es diferente al presupuestado.
 - b) En precio. Esta variación o desviación se obtendrá, si la adquisición del material se hace a un precio diferente al presupuestado.
- C) De Sueldos y Salarios. Igualmente se determina la variación en cantidad (horas) y precio.
- D) De Gastos Indirectos de Fabricación. Esta variación o desviación se obtiene en gastos, de la comparación de los costos indirectos realmente efectuados contra los presupuestos; y en capacidad, por el estudio de las horas empleadas contra las presupuestas.

GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION. De la comparación del presupuesto de gastos de venta y administración, contra los erogados realmente, se determina el monto de esta variación o desviación.

VARIACION FINANCIERA. Las diferencias por este concepto originan necesariamente modificaciones en la estructura financiera de la Empresa.