



Universidad de los Andes
Núcleo Universitario Rafael Rangel
Dpto. de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables
Área de Finanzas

Seminario de Presupuesto por Programas

Prof. Angel Alexander Higuerey Gómez

Email: finanzas.a2013@gmail.com

Página web: <http://webdelprofesor.ula.ve/nucleotrujillo/anahigo/index.html>

Twitter: @anahigo88

La Villa Universitaria, noviembre, 2013

Para recordar

¿Qué es el Estado?

**¿Qué es la
Constitución?**

¿Cómo está conformada Venezuela?

- Estado
- Municipio
- Nación



LAGO DE MARACAIBO

SISTEMA CORIANO

CORDILLERA CENTRAL

ISLAS

CORDILLERA ORIENTAL

ANDES

LLANOS

SISTEMA DEL TAICO

SUR DEL ORINOCO

- Déficit Fiscal
- Deuda pública
- Divisa

- Hacienda Pública
- Impuesto
- Ley
- Leyes Ordinarias
- Decretos

- Crédito
- Crédito Externo
- Crédito Interno

**Satisfacer Necesidades
Públicas**

Función del Estado

Ingresos

¿Qué es una necesidad?

Necesidades Individuales

Necesidades Colectivas

Características de las Necesidades Colectivas

- Son ineludibles de satisfacción, que da origen a una comunidad organizada.
- Son de posible satisfacción por los entes organizados
- Dan nacimiento al Estado y justifican su nacimiento, ya que no tendría razón de ser la existencia del Estado. Si no existieran necesidades públicas, el Estado no existiría.

Por consiguiente ...

Necesidades Públicas



Servicios Públicos

Los servicios públicos

Es toda actividad que en virtud del ordenamiento jurídico deba ser asumida o asegurada por una persona pública territorial con la finalidad de dar satisfacción a una necesidad de interés general

SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

¿Qué es Administración?

SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

¿Qué es un Sistema?

SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

¿Qué es Finanzas?



Universidad de los Andes
Núcleo Universitario Rafael Rangel
Dpto. de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables
Área de Finanzas

Seminario de Presupuesto por Programas

Tema 1 El presupuesto

Prof. Angel Alexander Higuerey Gómez

Email: finanzas.a2013@gmail.com

Página web: <http://webdelprofesor.ula.ve/nucleotrujillo/anahigo/index.html>

Twitter: @anahigo88

La Villa Universitaria, noviembre, 2013

Objetivo

Aplicar los conceptos básicos relacionados con el **Presupuesto** y su relación con los planes establecidos en los diferentes entes, a fin de que el participante diferencie el Presupuesto Público del Presupuesto Privado

Contenido

- El presupuesto. Definición. Importancia del presupuesto como herramienta financiera.
- Planificación – presupuesto – política económica.
- Tipos de presupuestos.
- Diferencias entre el Presupuesto en el sector Público y el Presupuesto el sector Privado.

¿Qué es PRESUPUESTO?

EL PRESUPUESTO

“Una representación en términos contabilísticos de las actividades a realizar por una organización, para alcanzar determinadas metas, y que sirve como instrumento de planificación, de coordinación y de control de funciones”

Gómez, F. (1994: 1-1),

EL PRESUPUESTO

“Implica una cuidadosa y adecuada planeación de las operaciones de una entidad, desde las actividades del primer ejecutivo o cuerpo directivo a cargo de la administración y la toma de decisiones hasta las funciones de personal que los auxilia en las labores operativas, administrativas y contables. Los presupuestos se refieren a citas y estados en los que se plasman numérica y objetivamente los planes de acción de la entidad, por lo que se conceptúa como una contabilidad en términos de futuro ”

Paniagua, V. (1999: 12

EL PRESUPUESTO

Se puede afirmar que el presupuesto es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas; éste concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización

Objetivos del Presupuesto

- Planear en forma integral y sistemáticamente todas las actividades
- Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos
- Fijar responsabilidades
- Coordinar los diferentes centros de costo para que se asegure la marcha de la empresa en forma integral.
- Constituir como recurso de planeación y control por excelencia.
- Servir de bases para proyecciones

Ventajas del Presupuesto

- Motiva a la alta gerencia para establecer los objetivos básicos de la empresa.
- Permite establecer la relación entre los objetivos y metas y los medios o recursos para alcanzarlos
- Propicia la definición de una estructura adecuada, determinando la responsabilidad y autoridad
- Facilita a la administración la utilización de las diferentes áreas de la compañía
- Facilita el control administrativo.
- Es un reto constante para los ejecutivos de la organización

Ventajas del Presupuesto

- Ayudan a lograr mayor efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Logra los resultados de las operaciones periódicas.
- Permite medir la producción y eficiencia
- Obliga a mantener un resumen de los datos históricos contables.
- Planea los resultados de la organización en dinero y volúmenes.

Desventajas del Presupuesto

- Están basados en estimaciones,
- Los datos están sujetas a las experiencias y juicios de las personas encargadas
- Deben ser adaptados constantemente a los cambios
- Su ejecución no es automática
- Es un instrumento que no debe tomar el lugar de la administración debido
- Toma tiempo y costos prepararlos.
- No se deben esperar resultados demasiado pronto.

SISTEMA DE PLANIFICACIÓN

“... la base para las demás actividades directivas, mediante la cual se persiguen dos propósitos: tender a una estructura que le permita a una firma alcanzar sus metas y establecer un fundamento para las demás actividades”

(Gitman y McDaniel, 1995:240)

SISTEMA DE PLANIFICACIÓN

- ¿Qué hacer?
- ¿Cómo hacerlo?
- ¿Cuándo hacerlo?
- ¿Cuánto costará?
- ¿Qué medidas establezco de ejecución satisfactoria?
- ¿Cuánto se ha progresado?
- ¿Qué medidas correctivas se deben aplicar?

SISTEMA DE PLANIFICACIÓN



Las acciones que han pasado conjuntamente con lo que está sucediendo son aspectos relevantes para proyectar las acciones del futuro.

Proceso de Planificación

- Formulación
- Discusión y aprobación
- Ejecución
- Evaluación
- Reformulación

El Plan Estratégico

- Fortalezas
- Debilidades
- Oportunidades
- Amenazas

El Plan Estratégico

- Misión
- Visión
- Objetivos
- Metas

Misión - Visión de una Institución:

- ¿Cual es el propósito de nuestra Institución?
- ¿Quienes son nuestros principales clientes (usuarios) y cuales son sus expectativas?
- ¿Que otras Instituciones ofrecen éste bien o servicio?
- ¿Que opinan nuestros usuarios del servicio prestado?
- ¿Cuál es la cobertura?
- ¿Que piensan los funcionarios respecto a su rol y al rol de la Institución?
- ¿Opinan lo mismo los directivos de la Institución

Ambiente Externo



Ambiente Interno



A
M
E
N
A
Z
A
S

O
P
O
R
T
U
N
I
D
A
D
E
S



F
O
R
T
A
L
E
Z
A
S

D
E
B
I
L
I
D
A
D
E
S

Los Planes Funcionales:

- ¿Cómo concretar en acciones estratégicas que le son pertinentes a cada área o función?

Es a mediano plazo

Los Planes Operativos:

Cubren nuestra visión de corto plazo y representan la desagregación de los Planes Funcionales en Programas o Proyectos Tácticos, con especificación de metas y actividades expresadas cronológicamente, con indicación de responsables de cada actividad y de recursos requeridos para desarrollarlas

Son el punto de partida para la elaboración del presupuesto

Los Planes Operativos:

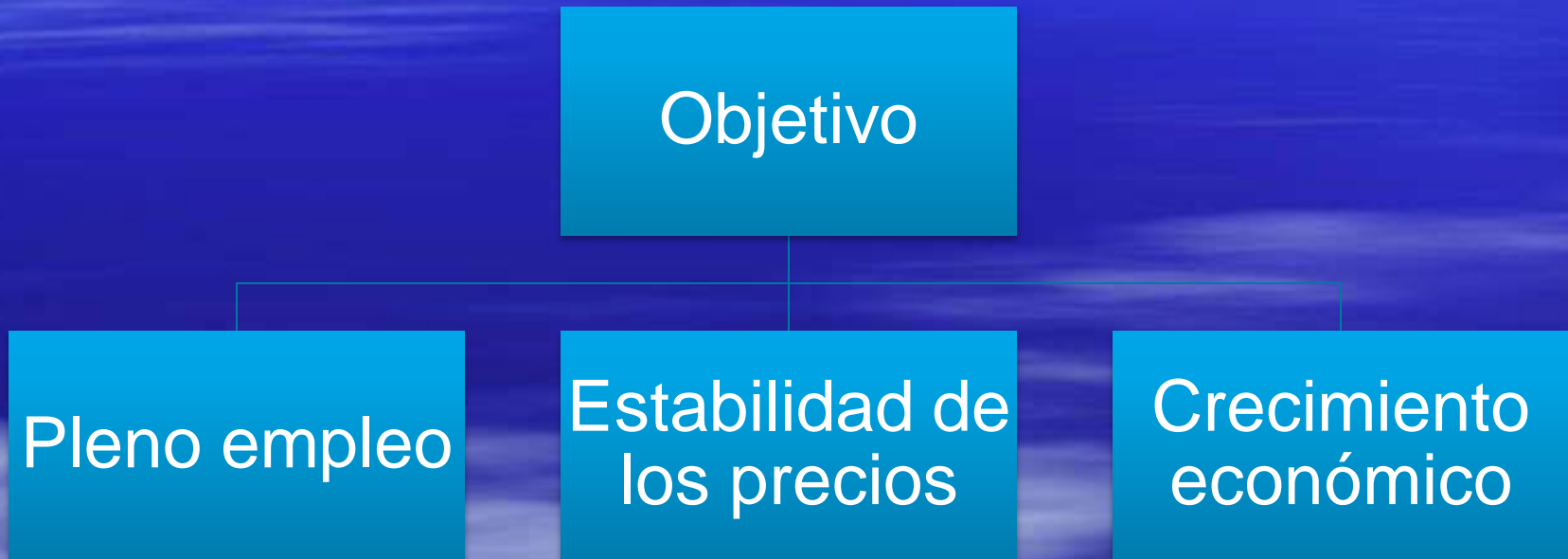
- ¿Que quiero hacer este período?
- ¿Cuantos recursos necesito?
- ¿Cómo lo financio?

Política Económica

Se refiere a las acciones que los gobiernos adoptan en el ámbito económico. Cubre los sistemas de fijación de tasas de interés y presupuesto del gobierno, así como el mercado de trabajo, la propiedad nacional, y muchas otras áreas de las intervenciones del gobierno en la economía.

Es el conjunto de estrategias y acciones que formulan los gobiernos y en general el Estado para conducir e influir sobre la economía de los países. Está constituida por el conjunto de medidas, leyes, regulaciones, subsidios e impuestos que alteran los incentivos económicos para obtener unos fines o resultados económicos específicos.

Política Económica



Política Económica

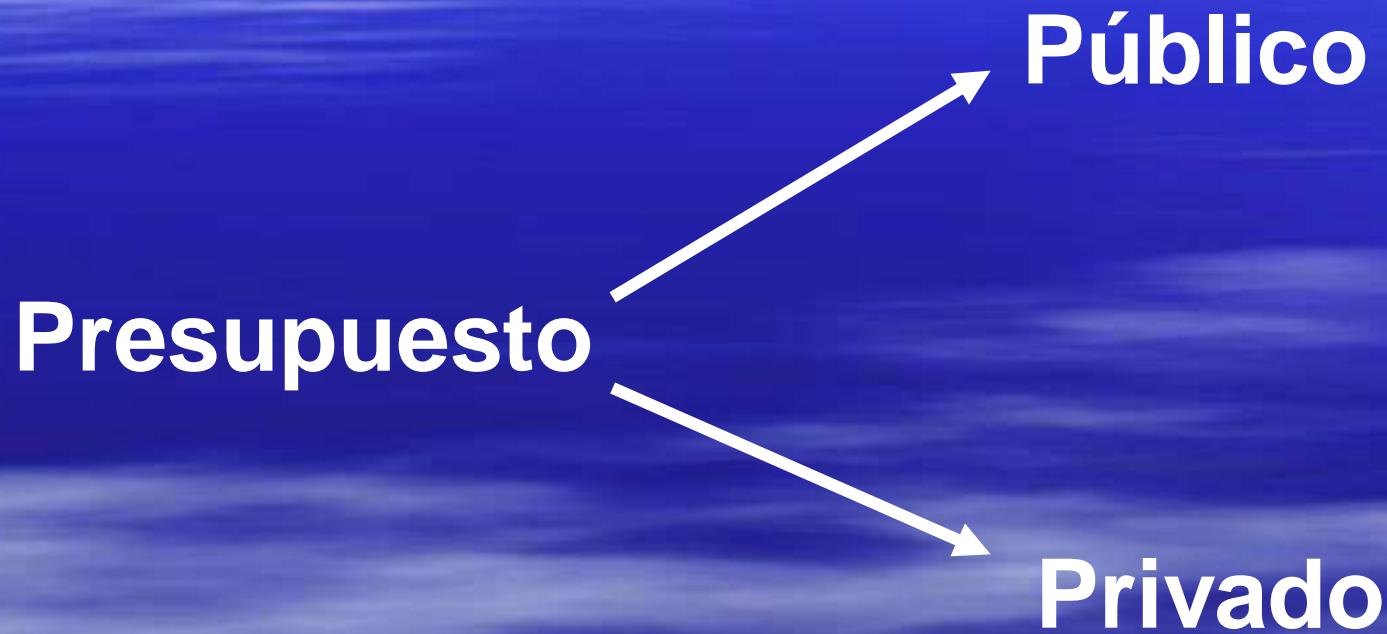


Clasificación del Presupuesto

- **Según la flexibilidad:**
 - **Rígidos**
 - **Flexibles**

- **Según el periodo de tiempo :**
 - **A Corto Plazo**
 - **A Largo Plazo**

Clasificación del Presupuesto



Diferencia entre Presupuesto Público y Privado

	<i>Presupuesto Público</i>	<i>Presupuesto Privado</i>
Su Objetivo	Es el cumplimiento de las metas de desarrollo económico, social e institucional del país.	Es alcanzar la mayor rentabilidad de la inversión de sus dueños. Prevalece el fin lucrativo sobre el objetivo social.
Las decisiones	A nivel presupuestario afectan la política fiscal, monetaria y cambiaria del país y su entorno, los cuales a su vez se ven afectados por éstas.	En materia presupuestaria sólo afectan a la empresa y su entorno.

Diferencia entre Presupuesto Público y Privado

	<i>Presupuesto Público</i>	<i>Presupuesto Privado</i>
Su elaboración	Es rígido.	Es flexible.
Su objeto	Es el análisis de la ejecución para controlar las metas previstas.	Es la toma de decisiones para controlar resultados rentables.

Importancia del Presupuesto como Herramienta Financiera

- A través del presupuesto, la organización, bien sea de lucro o no, privada o pública, podrá ver su futura situación financiera y el cumplimiento de las metas y objetivos, siempre y cuando se cumplan con todas las metas y planes previstos.

Planeación, Presupuesto y Economía

- ¿Qué relación existe entre el proceso de planeación, el presupuesto y la economía?