



Proceso de Elaboración Presupuestaria

Una guía completa para directivos y responsables financieros
sobre la implementación efectiva de presupuestos empresariales

El Proceso en 5 Fases Estratégicas

1 Preparación y Planificación

Establecimiento de objetivos estratégicos y cronograma

2 Desarrollo y Recopilación

Creación de presupuestos departamentales específicos

3 Integración y Consolidación

Unificación en un presupuesto maestro integral

4 Revisión y Aprobación

Ánalisis, negociación y validación final

5 Control y Monitoreo

Seguimiento continuo y acciones correctivas

Fase 1: Preparación y Planificación



Objetivos Estratégicos

Alineación del presupuesto con la estrategia empresarial: aumento de cuota de mercado, lanzamiento de productos o reducción de costos



Cronograma y Responsabilidades

Establecimiento de calendario detallado y asignación de responsabilidades departamentales con supervisión financiera



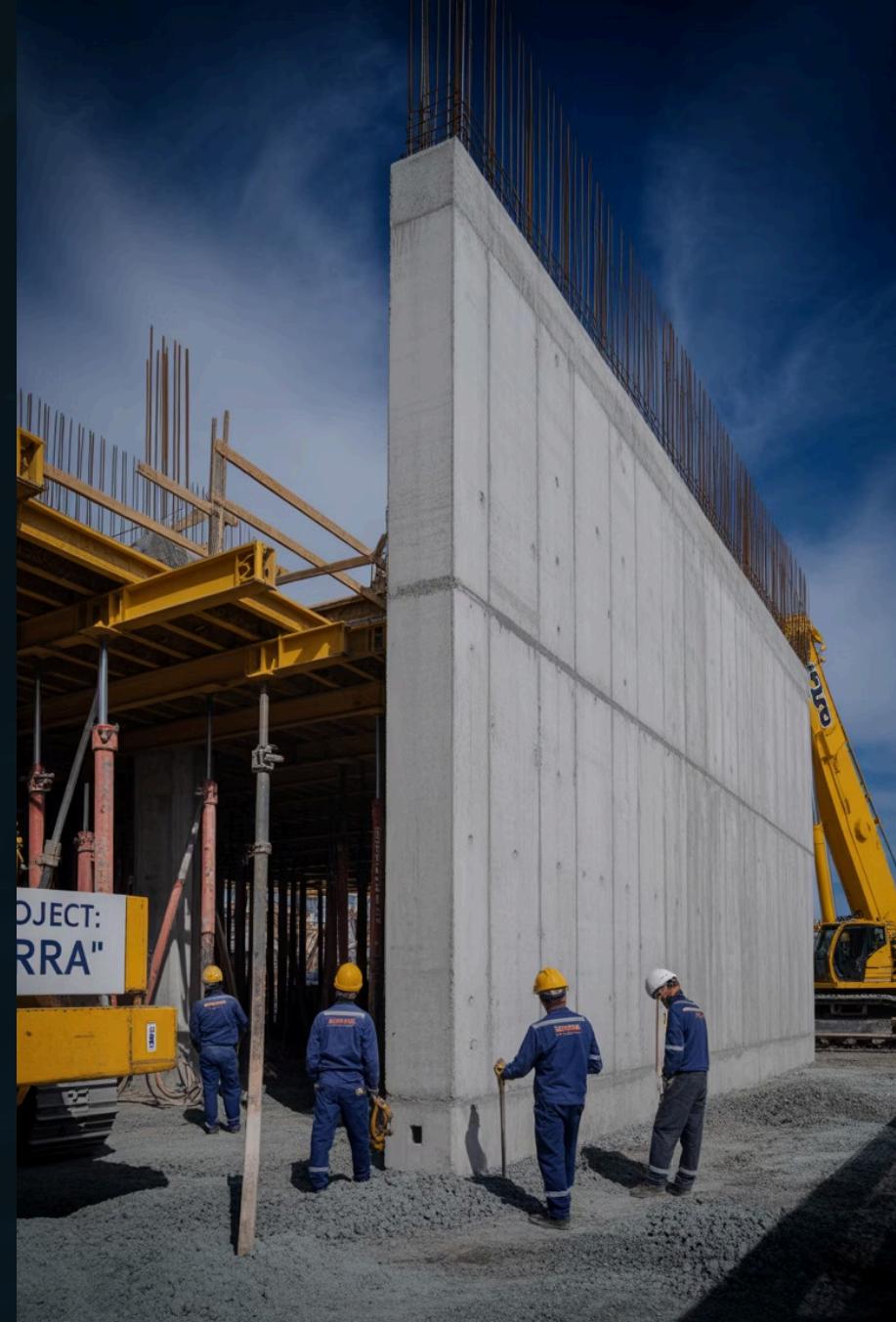
Supuestos Clave

Definición de premisas macroeconómicas e internas: inflación, tipo de cambio, precios y costos operativos



Los Cimientos

Una planificación sólida determina el 70% del éxito en la
elaboración presupuestaria



Fase 2: Desarrollo y Recopilación de Datos

01

Presupuesto de Ventas

Punto de partida fundamental basado en datos históricos, tendencias de mercado y capacidad productiva

02

Presupuesto de Producción

Definición de unidades necesarias para cumplir ventas proyectadas y niveles óptimos de inventario

03

Costos de Materia Prima y Mano de Obra

Cálculo preciso de costos directos: materiales, horas laborales y salarios requeridos

04

Gastos Operativos (OPEX)

Proyección departamental de gastos: marketing, administración, alquiler y servicios públicos

05

Inversiones de Capital (CAPEX)

Planificación de inversiones a largo plazo: maquinaria, equipos, vehículos y software

Jerarquía de Presupuestos Departamentales



Fase 3: Integración y Consolidación

Presupuesto Maestro

La consolidación de todos los presupuestos específicos en un documento unificado que incluye tres elementos fundamentales:

- Estado de Resultados Proyectado
- Balance General Proyectado
- Flujo de Caja Proyectado



Estado de Resultados

Proyección de ingresos, costos y gastos para estimar utilidad neta del período

Balance General

Impacto del presupuesto en la posición financiera y estructura patrimonial

Flujo de Caja

Herramienta crucial para planificar liquidez y necesidades de financiamiento

Fase 4: Revisión, Negociación y Aprobación



Análisis y Revisión

La gerencia financiera identifica inconsistencias y oportunidades de mejora mediante reuniones departamentales



Negociación

Los departamentos justifican solicitudes presupuestarias con proyecciones realistas y estrategias fundamentadas



Aprobación Final

Presentación del presupuesto consolidado a alta gerencia o consejo de administración para validación definitiva



Fase 5: Control y Monitoreo Continuo

El verdadero valor del presupuesto radica en su uso como herramienta de control y toma de decisiones.



Análisis de Variaciones

Comparación mensual entre desempeño real y cifras presupuestadas

Decisiones Correctivas

Implementación de ajustes basados en análisis de desviaciones

Proyecciones Actualizadas

Forecasts periódicos que complementan el presupuesto original



Claves del Éxito Presupuestario

85%

Precisión

de las empresas que siguen este
proceso mejoran su precisión
presupuestaria

60%

Eficiencia

reducción en tiempo de
elaboración con metodología
estructurada

40%

Control

mejora en control de costos
mediante monitoreo continuo

Un proceso estructurado transforma la planificación presupuestaria de ejercicio contable a herramienta estratégica de crecimiento