



# 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

Análisis, 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

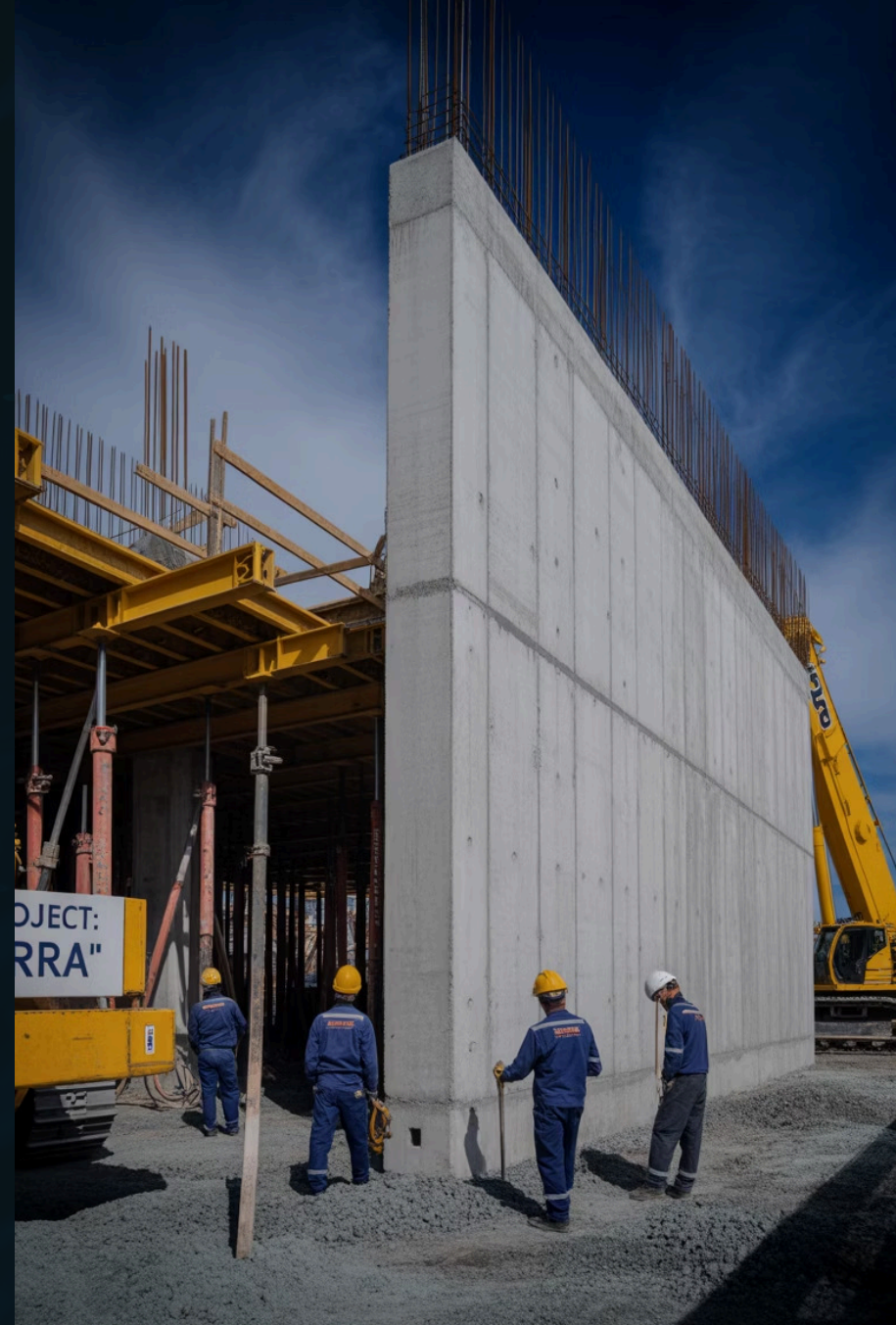
Definición de premisas macroeconómicas e internas: inflación, tipo de cambio, precios y costos operativos





# 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