

ELABORACIÓN DE UN PRESUPUESTO PARA LA EMPRESA SIA CEA LTDA

OMAR EFRÉN NARVÁEZ GÓMEZ

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA LUIS AMIGÓ
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES
MEDELLÍN
2006

ELABORACIÓN DE UN PRESUPUESTO PARA LA EMPRESA SIA CEA LTDA

OMAR EFRÉN NARVÁEZ GOMEZ
TRABAJO DE PRÁCTICA

ASESORA
ALBA LUCIA GÓMEZ RAMÍREZ
COORDINADORA DE PRÁCTICA

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA LUIS AMIGÓ
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA Y NEGOCIOS INTERNACIONALES
COORDINACIÓN DE PRÁCTICA
MEDELLÍN
2006

CONTENIDO.

PÁG

1. ANTECEDENTES	
4.	
2. RESEÑA HISTÓRICA	
5.	
3. JUSTIFICACIÓN	
6.	
4. OBJETIVO GENERAL	
7.	
5. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	
8.	
6. DIAGNÓSTICO	
9.	
7. DESARROLLO DE LA PROPUESTA	
10	
8. CONCLUSIONES	
9. RECOMENDACIONES	
10. ANEXOS	
Cuadro 1 al 10	

1. ANTECEDENTES:

En la empresa SIA CEA LTDA, hasta el momento no existe un presupuesto, que permita ejercer un control previo y posterior a los ingresos, costos y gastos de la compañía, por esta razón la administración de la misma en concordancia con estas necesidades ha detectado que la implementación de éste es fundamental para el desarrollo normal y de control de las actividades de la organización, de la cual no hay un elemento base hasta el momento.

Por esta razón y aprovechando el recurso humano de un estudiante de la FUNLAM en la fuerza laboral de la empresa, SIA CEA LTDA, presenta a las Directivas de la Facultad de Contaduría Pública y Negocios Internacionales la propuesta de que sea implementada dicha herramienta en calidad de "Práctica Social". Dicha solicitud es aceptada y protocolizada por las partes interesadas con la firma del convenio de prácticas # MDCP 0454 del 30 de agosto de 2006.

2. RESEÑA HISTÓRICA

SIA Comercio Exterior Asesores, es una sociedad de responsabilidad limitada, constituida con estricta sujeción al ordenamiento jurídico del comercio. La escritura que da origen a la Sociedad es la Nro. 962 del 28 de febrero de 1.983 de la notaria 15 de Medellín, y se encuentra debidamente registrada en la Cámara de Comercio bajo el Nro. 2.901 del 10 de mayo de 1.983.

La empresa se encuentra autorizada por la DIAN como Sociedad de Intermediación Aduanera, según resolución de homologación No. 9888 del 9 de noviembre de 2001, las primeras operaciones se realizan con la Comercializadora Internacional BANACOL S.A, en la zona bananera, específicamente en el municipio de Turbo. Con el paso de los años, se consolida en Urabá como la agencia líder de los bananeros y debido al crecimiento económico del país, la empresa se ve en la necesidad de abrir sucursales en las ciudades de Cartagena, Santa Marta y Buenaventura. Actualmente, SIA Comercio Exterior Asesores tiene ubicada su oficina principal en la ciudad de Medellín, y cuenta con sucursales en las ciudades de Buenaventura, Cartagena, Santa Martha, Turbo, Rionegro y Bogotá.

La Empresa ha implementado un Sistema ISO que permite garantizar procesos controlados y de buena calidad. Dicho Sistema ha sido evaluado y aprobado por el ICONTEC con respecto a la norma internacional ISO 9000:2001 y es aplicable a: Servicio de Intermediación Aduanera y Asesorías en Plan Vallejo. Su vigencia es

de Junio 26 de 2003 a Junio 26 de 2006. Actualmente está a la espera de la renovación de la certificación para un periodo igual.

3. JUSTIFICACIÓN

En la actualidad los presupuestos constituyen una metodología indispensable para la administración de las empresas, las decisiones de tipo gerencial no se toman solamente sobre la base de resultados históricos, al contrario se deben realizar sobre proyecciones efectivas que permitan a las organizaciones anticiparse a corregir hechos que las puedan perjudicar financieramente.

El presupuesto es un plan integrador y coordinador, que expresa, en términos financieros, los resultados esperados con respecto a las operaciones y recursos que hacen parte de una empresa para un periodo determinado, siendo una herramienta que promueve la integración en las diferentes áreas de la organización con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia.

Siendo SIA CEA LTDA, una empresa inmersa en una economía globalizada y de un mercado cambiante, necesita estar actualizada y presta a la satisfacción de las necesidades de dicho mercado; es por esto que el presupuesto se convierte en una mecanismo fundamental para la toma de decisiones, ya que le permite adaptarse a los cambios que se presenten de una manera planeada.

La Fundación Universitaria Luis Amigó, en cumplimiento de su misión institucional preocupada por la formación de los estudiantes en sus ejes fundamentales del ser, el saber y el hacer; pone al servicio de la comunidad en general sus profesionales, para que desarrollen dichas habilidades en beneficio de los intereses generales y como contribución al mejoramiento de la sociedad.

Para el estudiante de Contaduría Pública, la implementación de un presupuesto es la oportunidad para aplicar lo aprendido a nivel académico y desarrollar nuevos conocimientos a partir del contacto con el campo laboral.

4. OBJETIVO GENERAL.

Elaborar un presupuesto de ingresos, costos y gastos para el año 2007 en la empresa SIA CEA LTDA, ubicada en la ciudad de Medellín

5. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

1. Recolectar la información anual de los estados de resultados de los periodos 2003-2004-2005 y 2006.
2. Encontrar las variaciones anuales y por componentes en los periodos asignados.
3. Elaborar, con las variaciones encontradas, el presupuesto para el año 2007

6. DIAGNÓSTICO

Al iniciar la práctica y evaluar la empresa en cuanto a la implementación y utilización de herramientas financieras, se detecta que carece de un presupuesto que le permita tener una planeación de sus actividades en el corto plazo, por tal motivo y en cabeza de la Gerencia General se toma la decisión de implementar dicha herramienta.

7. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

7.1 Recopilación de información anual de los estados de resultados

La recopilación de los estados de resultados correspondientes a los años 2003-2004-2005 y 2006 se hace a través del contador a quien se le solicita verbalmente dicha información. Con él, se determina la necesidad de evaluar estos periodos que permitan presupuestar de una manera más acertada las diferentes partidas para el año 2007.

El contador entonces entrega la información requerida por medio de un informe de los estados de resultados acumulados de dichos periodos de tiempo, donde se detallan específicamente cada uno de los ítems que los componen. Esta información fue tomada de los datos que arrojan tres paquetes contables diferentes, trabajados o utilizados por la empresa en los periodos respectivos a evaluar.

Dicha situación puede causar algún tipo de impedimento a la hora de generar de una manera uniforme la información requerida, ya que la parte operativa de los programas funcionan de una manera muy diferente y el cambio entre uno y otro debido al volumen de información con que opera la empresa, no permite hacer un análisis concienzudo de la misma, aunque el informe donde se presentan estos resultados es igual para todos los

periodos a evaluar, allí se muestran las variaciones en porcentajes y en valores de los periodos comparados, al igual que la participación que tiene cada ítem en el estado de resultados.

7.2 Variaciones anuales y por componentes

7.2.2 Variaciones anuales (cuadro 1)

Una vez recopilada la información requerida, se procede a elaborar un cuadro en hoja electrónica de Excel donde se detallan los componentes del estado de resultados, al igual que los valores respectivos periodo a periodo para identificar las variaciones que se presentan. El cuadro consta de 11 columnas y 7 filas donde se detallan:

En la columna 1 los ítems correspondientes al estado de resultados, en las columnas 2, 3, 4 y 5 los periodos a evaluar con sus respectivos valores, en las columnas 6, 7 y 8 las variaciones encontradas en cada uno de los periodos comparados, en la columna 9 la sumatoria total de las variaciones encontradas, en la columna 10 el promedio de las variaciones y en la columna 11 el presupuesto para el año 2007.

Al realizar el comparativo de ingresos operacionales a nivel global, se encuentra que las variaciones presentadas entre estos son las siguientes:

Entre los años 2003 y 2004 una variación del 13.67%, entre los años 2004 y 2005 una variación del 11.28% y entre los años 2005 y 2006 la variación es del 10.17%.

Para los costos de la mercancía se detectan las siguientes variaciones:

Entre los años 2003 y 2004 las cifras varían en un -17.46%, entre los años 2004 y 2005 la diferencia es del -48.06% y para los años 2005 y 2006 la variación es del -25.61%. Esta situación se presenta debido a que la

empresa es de servicios y la mayoría de los desembolsos realizados para el cumplimiento del objeto social, son llevados directamente al gasto y algunos al costo.

En los gastos de administración se encuentra que la variación entre los años 2003 y 2004 es del 16.96%, del 6.92% para el 2004 y 2005 y del 5.92% para los años 2005 y 2006.

En el comparativo de gastos financieros se encuentran las siguientes variaciones: Entre los años 2003 y 2004 una variación del 5.17%, entre los años 2004 y 2005 la diferencia es del 31.92% y entre los años 2005 y 2006 las cifras varían en un 7.72%.

Los ingresos no operacionales se comportaron de la siguiente manera: Para los años 2003 y 2004 la variación es del 53.78%, para el 2004 y 2005 del 77.33% y en el 2005 y 2006 se presenta un incremento del 34.56%.

La corrección monetaria presenta el siguiente comportamiento en los periodos: Entre los años 2003 y 2004 la variación es del -59.46%, entre los años 2004 y 2005 del -181.02% y entre los años 2005 y 2006 se presenta una variación del 3.13%.

En los gastos no operacionales los cambios son: Para los años 2003 y 2004 una variación del -56.45%, entre los años 2004 y 2005 la diferencia es del 590.26% y entre los años 2005 y 2006 se presenta una variación del 589.48%.

7.2.3 Variaciones anuales por componentes

En estos nuevos cuadros se desagregan los estados de resultados generales en cada uno de los componentes que los conforman. Los cuadros constan de 11 columnas y de diferentes números de filas a saber: Cuatro filas para el cuadro de ingresos operacionales, dos filas para el costo de mercancía, doce filas para gastos de administración, cinco filas

para gastos financieros, cinco filas para ingresos no operacionales, seis filas para corrección monetaria y seis filas para gastos no operacionales.

Ingresos operacionales (cuadro 2)

Los ingresos operacionales para la empresa los constituyen las comisiones los honorarios y los arrendamientos. Las variaciones presentadas fueron las siguientes:

Comisiones:

Para los años 2003 y 2004 se presenta una variación del 7.80%, una variación del 7.80% para 2004 y 2005 y del 14.09% entre los años 2005 y 2006.

Honorarios:

Entre los años 2003 y 2004 se presenta una variación del 60.23%, entre 2004 y 2005 una variación del 45.98% y para los años 2005 y 2006 la variación es del 0.36%.

Arrendamientos:

El valor de los arrendamientos a permanecido constante durante los periodos evaluados.

Costo de la mercancía. (cuadro 3)

Entre los años 2003 y 2004 se presenta una variación del -17.46%, para los años 2004 y 2005 se presenta una variación del -48.06% y entre los años 2005 y 2006 una variación del -91.13%.

Gastos de administración (cuadro 4)

Gastos de personal:

Para los años 2003 y 2004 se encuentra una variación del 11.88%, entre 2004 y 2005 del 25.43% y para el 2005 y 2006 se presenta una variación del 2.40%.

Honorarios:

En los años 2003 y 2004 se presenta una variación del 703.44%, entre los años 2004 y 2005 del 1.37% y entre 2005 y 2006 se presenta una variación del 8.06%.

Impuestos:

Entre los años 2003 y 2004 hay una variación del 43.10%, entre 2004 y 2005 del 35.50% y entre los años 2005 y 2006 la variación es del 19.20%.

Arrendamientos:

Para los años 2003 y 2004 la variación corresponde al 28.87%, entre los años 2004 y 2005 al -12.58% y entre los años 2005 y 2006 la variación que se presenta es del -1.24%.

Contribuciones y afiliaciones:

Entre los años 2003 y 2004 se presenta una variación del 280.20%, entre los años 2004 y 2005 la variación es del 150.05% y entre los años 2005 y 2006 se presenta una variación del 144.87%.

Seguros:

Para los años 2003 y 2004 la variación es del 300.20%, entre 2004 y 2005 del -56.41% y entre los años 2005 y 2006 se presenta una variación del 90.76%.

Servicios:

Entre los años 2003 y 2004 se presenta una variación del 14.08%, entre los años 2004 y 2005 se presenta una variación del 1.54% y entre los años 2005 y 2006 la variación es del -15.45%.

Gastos legales:

En los años 2003 y 2004 variación es del -2.55%, entre 2004 y 2005 del 1.27% y entre los años 2005 y 2006 la variación es del -4.88%.

Mantenimiento y reparación:

Entre los años 2003 y 2004 se presenta una variación del 110.85%, entre 2004 y 2005 una variación del -53.29% y entre los años 2005 y 2006 se presenta una variación del 24.76%.

Gastos de viaje:

Para los años 2003 y 2004 la variación es del 50.50%, entre 2004 y 2005 la variación es del 104.57% y entre 2005 y 2006 se presenta una variación del 193.65%.

Depreciaciones:

Entre los años 2003 y 2004 la variación es del 1.46%, para el 2004 y 2005 la variación es del -7.65% y para los años 2005 y 2006 la variación es del -1.51%.

Diversos:

En los años 2003 y 2004 hay una variación del 54.33%, en los años 2004 y 2005 del -12.39% y en los años 2005 y 2006 la variación es del -5.32%.

Gastos financieros. (cuadro 5)

Gastos bancarios

Para los años 2003 y 2004 la variación que se presenta es del -7.91%, entre el 2004 y 2005 del -35.35% y para los años 2005 y 2006 la variación es del 43.92%.

Comisiones:

En los años 2003 y 2004 se presenta una variación del 15.59%, en los años 2004 y 2005 la variación es del 9.59% y entre los años 2005 y 2006 se presenta una variación del 15.11%.

Intereses:

Para los periodos 2003 y 2004 la variación del 15.30%, entre el 2004 y 2005 del 7.15% y entre el 2005 y 2006 la variación es del 40.23%.

Otros:

Entre los años 2003 y 2004 se presenta una variación del 99.83%, entre los años 2004 y 2005 una variación del 140.93% y entre los años 2005 y 2006 se presenta una variación del 142.70%.

Ingresos no operacionales. (cuadro 6)**Rendimientos financieros:**

Entre los periodos 2003 y 2004 se presenta una variación del -91%, entre el 2004 y 2005 la variación es del 511% y entre los años 2005 y 2006 la variación es del 90%.

Dividendos y participaciones:

Entre los años 2003 y 2004 se presenta una variación del 42%, entre el 2004 y 2005 se presenta una variación del 41.81% y entre los años 2005 y 2006 se presenta una variación del 59%.

Recuperaciones:

Para los años 2003 y 2004 la variación es del -84%, entre el 2004 y 2005 del 50.72% y entre los años 2005 y 2006 la variación es del 80%.

Diversos:

Entre los periodos 2003 y 2004 se presenta una variación del -14%, entre el 2004 y 2005 una variación del -9% y entre los años 2005 y 2006 se presenta una variación del 30%.

Corrección monetaria. (cuadro 7)**Inversiones:**

Para los años 2003 y 2004 se presenta una variación del 5%, entre el 2004 y 2005 del -10% y entre el 2005 y 2006 se una variación del -4%.

Cargos diferidos:

Para los años 2003 y 2004 se presenta una variación del 2%, entre los años 2004 y 2005 se presenta una variación del 17% y entre los años 2005 y 2006 se presenta una variación del 9%.

Otros activos:

En los periodos 2003 y 2004 no hay valores para estos rubros. Entre los años 2005 y 2006 se presenta una variación del 13.20%.

Patrimonio:

En los periodos 2003 y 2004 se presenta una variación del -18%, en el 2004 y 2005 una variación del 14% y en el 2005 y 2006 se presenta una variación del 6%.

Depreciación acumulada:

Entre los periodos 2003 y 2004 se presenta una variación del 15%, entre el 2004 y 2005 se presenta una variación del 11% y entre el 2005 y 2006 se presenta una variación del 20%.

Gastos no operacionales. (cuadro 8)**Costos y gastos de ejercicios anteriores:**

Para los periodos 2003 y 2004 se presenta una variación del 84%, para el 2004 y 2005 del -73% y para el 2005 y 2006 una variación del 0%.

Impuestos asumidos:

En los años 2003 y 2004 se presenta una variación del -77%, en el 2004 y 2005 del 47% y entre los años 2005 y 2006 se presenta una variación del -4%.

Multas sanciones y litigios:

Entre los años 2003 y 2004 se presenta una variación del -77%, entre los años 2004 y 2005 se presenta una variación del 163% y entre los años 2005 y 2006 se presenta una variación del 69%.

Otros:

Para los periodos 2003 y 2004 la variación es del -96%, para el 2004 y 2005 del 24.621% y para 2005 y 2006 la variación es del 186%.

7.3 Presupuesto general para el año 2007 (cuadro 1)

Ingresos operacionales.

El presupuesto de ingresos operacionales para el año 2007 es de \$2.318.818.411, dicho valor corresponde a la multiplicación realizada entre el promedio de las variaciones 11.70% y el valor del último periodo evaluado correspondiente al año 2006 (\$2.075.849.416) más este último valor.

Costo de mercancía.

El valor presupuestado del costo de mercancía para el año 2007 es de \$10.094660, este valor corresponde a la multiplicación realizada entre el promedio de las variaciones -30.38% más 1 y el valor del último periodo evaluado correspondiente al año 2006 (\$14.499.278) .

Gastos de administración.

Los gastos de administración presupuestados para el año 2007 son de \$1.897.963.362, valor correspondiente a la multiplicación realizada entre el promedio de las variaciones 9.93% más 1 y el valor del último periodo evaluado correspondiente al año 2006 (\$1.726.460.696)

Gastos financieros.

Los gastos financieros para el año 2007 son de \$ 102.542.876, valor que se deriva de la multiplicación realizada entre el promedio de las variaciones 14.94% más 1 y el valor del último periodo evaluado correspondiente al año 2006 (\$102.542.876)

Ingresos no operacionales.

El presupuesto de ingresos no operacionales para el año 2007 es de \$ 313.202.181, valor correspondiente a la multiplicación realizada entre el promedio de las variaciones 55.22% más 1 y el valor del último periodo evaluado correspondiente al año 2006 (\$313.202.181)

Corrección monetaria.

Para la corrección monetaria del año 2007 se presupuesta que sea de \$322.048, correspondiente a la multiplicación realizada entre el promedio de las variaciones -79.12% más 1 y el valor del último periodo evaluado correspondiente al año 2006 (\$1.542.082)

Gastos no operacionales.

El presupuesto de gastos no operacionales para el año 2007 es de \$476.330.963, este valor corresponde a la multiplicación realizada entre el promedio de las variaciones 196.49% y el valor del último periodo evaluado correspondiente al año 2006 (\$160.654.186) más este último valor.

**PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS COSTOS Y GASTOS PARA EL
AÑO 2007 (cuadro 1)**

En la columna uno filas uno a la siete, se encuentran ubicados los componentes del estado de resultados de la empresa, los cuales serán objeto de evaluación.

En las columnas dos, tres, cuatro y cinco entre las filas uno a la siete, se encuentran los valores tomados de los estados de resultados correspondientes a los periodos a evaluar.

En las columnas seis, siete y ocho entre las filas uno a la siete, se encuentran las variaciones encontradas en los respectivos periodos evaluados año a año respectivamente.

En la columna nueve entre las filas uno a la siete, se encuentra la sumatoria total de las variaciones entre los periodos.

En la columna diez entre las filas uno a la siete, se encuentra el promedio de las variaciones entre los periodos la cual será base para calcular el presupuesto para el año 2007.

En la columna once entre las filas uno a la siete, se encuentra el presupuesto general para todos los componentes del estado de resultados, el cual sale de

multiplicar el último valor de los periodos evaluados por el promedio encontrado en la columna diez entre filas uno a la siete.

PRESUPUESTO DE INGRESOS COSTOS Y GASTOS POR COMPONENTE

INGRESOS OPERACIONALES (cuadro 2)

En la columna uno filas uno a la tres, se encuentran ubicados los componentes de los ingresos operacionales de la empresa, los cuales serán objeto de evaluación .

En las columnas dos, tres, cuatro y cinco entre las filas uno a la tres, se encuentran los valores tomados de los estados de resultados correspondientes a los ingresos operacionales de los periodos a evaluar.

En las columnas seis, siete y ocho entre las filas uno a la tres, se encuentran las variaciones encontradas de los ingresos operacionales en los respectivos periodos evaluados año a año respectivamente.

En la columna nueve entre las filas uno a la tres, se encuentra la sumatoria total de las variaciones en los ingresos operacionales entre los periodos.

En la columna diez entre las filas uno a la tres, se encuentra el promedio de las variaciones de los ingresos operacionales entre los periodos, la cual será base para calcular el presupuesto para el año 2007.

En la columna once entre las filas uno a la tres, se encuentra el presupuesto general de ingresos operacionales para todos los componentes del estado de

resultados , el cual sale de multiplicar el último valor de los periodos evaluados por el promedio encontrado en la columna diez entre filas uno a la tres.

COSTO DE LA MERCANCÍA (cuadro 3)

En la columna uno filas uno , se encuentra ubicado el costo de la mercancía correspondiente a los periodos a evaluar

En las columnas dos, tres cuatro y cinco fila uno, se encuentran los valores del costo de la mercancía tomados de los estados de resultados correspondientes a los periodos a evaluar.

En las columnas seis, siete y ocho fila uno , se encuentran las variaciones del costo de la mercancía encontradas en los respectivos periodos evaluados año a año respectivamente.

En la columna nueve entre fila uno , se encuentra la sumatoria total de las variaciones del costo de la mercancía entre los periodos.

En la columna diez entre las fila uno , se encuentra el promedio de las variaciones del costo de la mercancía entre los periodos la cual será base para calcular el presupuesto para el año 2007.

En la columna once fila uno , se encuentra el presupuesto general del costo de la mercancía , el cual sale de multiplicar el último valor de los periodos evaluados por el promedio encontrado en la columna diez entre fila uno.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (cuadro 4)

En la columna uno filas uno a la catorce, se encuentran ubicados los componentes de los gastos de administración , los cuales serán objeto de evaluación.

En las columnas dos, tres, cuatro y cinco entre las filas uno a la catorce, se encuentran los valores correspondientes a las gastos de administración tomados de los estados de resultados correspondientes a los periodos a evaluar.

En las columnas seis, siete y ocho entre las filas uno a la catorce, se encuentran las variaciones encontradas en los respectivos periodos evaluados año a año respectivamente.

En la columna nueve entre las filas uno a la catorce, se encuentra la sumatoria total de las variaciones entre los periodos.

En la columna diez entre las filas uno a la catorce, se encuentra el promedio de las variaciones entre los periodos la cual será base para calcular el presupuesto para el año 2007.

En la columna once entre las filas uno a la catorce, se encuentra el presupuesto general para todos los componentes del estado de resultados, el cual sale de multiplicar el último valor de los periodos evaluados por el promedio encontrado en la columna diez entre filas uno a la catorce.

GASTOS FINANCIEROS (cuadro 5)

En la columna uno filas uno a la cuatro, se encuentran ubicados los componentes de los gastos financieros de la empresa, los cuales serán objeto de evaluación.

En las columnas dos, tres, cuatro y cinco entre las filas uno a la cuatro, se encuentran los valores tomados de los estados de resultados correspondientes a los periodos a evaluar.

En las columnas seis, siete y ocho entre las filas uno a la siete, se encuentran las variaciones encontradas en los respectivos periodos evaluados año a año respectivamente.

En la columna nueve entre las filas uno a la cuatro, se encuentra la sumatoria total de las variaciones entre los periodos.

En la columna diez entre las filas uno a la cuatro, se encuentra el promedio de las variaciones entre los periodos la cual será base para calcular el presupuesto para el año 2007.

En la columna once entre las filas uno a la cuatro, se encuentra el presupuesto general para todos los componentes del estado de resultados, el cual sale de multiplicar el último valor de los periodos evaluados por el promedio encontrado en la columna diez entre filas uno a la cuatro.

INGRESOS NO OPERACIONALES (cuadro 6)

En la columna uno filas uno a la cuatro, se encuentran ubicados los componentes de los gastos financieros de la empresa, los cuales serán objeto de evaluación.

En las columnas dos, tres, cuatro y cinco entre las filas uno a la cuatro, se encuentran los valores tomados de los estados de resultados correspondientes a los periodos a evaluar.

En las columnas seis, siete y ocho entre las filas uno a la siete, se encuentran las variaciones encontradas en los respectivos periodos evaluados año a año respectivamente.

En la columna nueve entre las filas uno a la cuatro, se encuentra la sumatoria total de las variaciones entre los periodos.

En la columna diez entre las filas uno a la cuatro, se encuentra el promedio de las variaciones entre los periodos la cual será base para calcular el presupuesto para el año 2007.

En la columna once entre las filas uno a la cuatro, se encuentra el presupuesto general para todos los componentes del estado de resultados, el cual sale de multiplicar el último valor de los periodos evaluados por el promedio encontrado en la columna diez entre filas uno a la cuatro.

CORRECIÓN MONETARIA (cuadro 7)

En la columna uno filas 1 a la siete, se encuentran ubicados los componentes del estado de resultados de la empresa, los cuales serán objeto de evaluación.

En las columnas dos, tres, cuatro y cinco entre las filas uno a la siete, se encuentran los valores tomados de los estados de resultados correspondientes a los periodos a evaluar.

En las columnas seis, siete y ocho entre las filas uno a la siete, se encuentran las variaciones encontradas en los respectivos periodos evaluados año a año respectivamente.

En la columna nueve entre las filas uno a la siete, se encuentra la sumatoria total de las variaciones entre los periodos.

En la columna diez entre las filas uno a la siete, se encuentra el promedio de las variaciones entre los periodos la cual será base para calcular el presupuesto para el año 2007.

En la columna once entre las filas uno a la siete, se encuentra el presupuesto general para todos los componentes del estado de resultados, el cual sale de multiplicar el último valor de los periodos evaluados por el promedio encontrado en la columna diez entre filas uno a la siete.

GASTOS NO OPERACIONALES (cuadro 8)

En la columna uno filas uno a la cuatro, se encuentran ubicados los componentes del estado de resultados de la empresa, los cuales serán objeto de evaluación.

En las columnas dos, tres, cuatro y cinco entre las filas uno a la cuatro, se encuentran los valores tomados de los estados de resultados correspondientes a los periodos a evaluar.

En las columnas seis, siete y ocho entre las filas uno a la cuatro, se encuentran las variaciones encontradas en los respectivos periodos evaluados año a año respectivamente.

En la columna nueve entre las filas uno a la cuatro, se encuentra la sumatoria total de las variaciones entre los periodos.

En la columna diez entre las filas uno a la cuatro, se encuentra el promedio de las variaciones entre los periodos la cual será base para calcular el presupuesto para el año 2007.

En la columna once entre las filas uno a la cuatro, se encuentra el presupuesto general para todos los componentes del estado de resultados, el cual se deriva de multiplicar el último valor de los periodos evaluados por el promedio encontrado en la columna diez entre filas uno a la cuatro.

8. CONCLUSIONES

1. Con la información recolectada de los periodos 2003-2004-2005 y 2006, se logra tener la materia prima más importante para realizar un presupuesto, y determinar los cambios o variaciones presentados en la empresa en los periodos evaluados y lo que se puede esperar a futuro.
2. Con las variaciones anuales generales y por componentes encontradas, se puede identificar los comportamientos de los ingresos, costos y gastos, para así determinar un promedio entre estas que será base para presupuestar el periodo siguiente.
3. Teniendo el promedio de las variaciones se pueden presupuestar los ingresos, costos y gastos para el año 2007, multiplicando dicha variación por el valor del último periodo evaluado (2006) .

9.RECOMENDACIONES

Debido a la variedad de sistemas contables utilizados por la empresa en los últimos 5 años, es difícil hacer el presupuesto detallado, ya que con los datos que se tiene en el momento la evaluación no es posible realizarla. Por esto es necesario recuperar la información de los periodos a evaluar mes a mes y por centros de costos, de tal manera que permitan la toma de decisiones más acertadas. Para esta labor es necesario asignarle dicha responsabilidad a una persona.

Después de realizado el presupuesto general para el año 2007, hacer un seguimiento mensual con el fin de evaluar las variaciones que se presenten con respecto a lo presupuestado.

Evaluar la situación actual de la organización y su proyección hacia el futuro, tomando como base la información contenida en el presupuesto y su concordancia con la realidad económica del sector.

El presupuesto presentado puede ser modificado por la administración , acorde con los proyectos hechos por la misma a futuro y que no fueron contemplados en esta herramienta.

10.BIBLIOGRAFÍA

PIZARRO, Juan. gestión del presupuesto. Alfaomega. España. 1996 218 pág.
ISBN 970-15-0216-7

CARDENAS Y NÁPOLES, Raúl. Presupuestos teoría y práctica. Mac graw hill.
Mexico 2001. 158 pág ISBN 970-10-35526

BURBANO RUIZ, jorge. Presupuestos. Enfoque moderno de planeación. Mac
graw hill. Segunda edición. Colombia, 2000 376 pág

11. ANEXOS (cuadro 1 al 10)
ver anexo en archivo PRESUPUESTOS.XLS