

Guía 4

¿Qué es la ejecución presupuestal?

PLANILLA DE ACTIVIDADES SEMANALES

Empresa Cafetera: _____ Semana **32** Del **06** Al **10** Mes **Agosto** Año **2007**



EGRESOS (Costos + Gastos)		
ACTIVIDAD	VR. PAGADO	DETALLE DE ACTIVIDADES
Costos lotes de renovación	500.000	10 btos. urea para fertilización de este año
Gastos administrativos (fumigadora)	20.000	1 boquilla, fumigadora
Gastos administrativos (herramientas)	20.000	2 machetes, para trabajo en toda la finca
Costo manejo de arvenses lotes prod.	15.000	1 litro, Round Up para lotes de producción
Costo lotes de renovación	17.000	1 jor., mantenimiento almacigo
Costos de recolección	25.000	100 kls. café recolectado a \$250 por kilo
Costo manejo de arvenses lotes prod.	102.000	6 jor., control de malezas (arvenses) lotes producción
Broca y fitosanitarios lotes prod.	34.000	2 jor., fumigación control broca
Costo lotes de renovación	85.000	5 jor., desrame de zoca de este año
Broca y fitosanitarios lotes prod.	17.000	1 jor., evaluación broca realizado por la familia (costo oportunidad)
Costos beneficio de café	17.000	1 jor., en beneficio realizado por el propietario (costo de oportunidad)

INGRESOS (Ventas)			
ACTIVIDAD	UNIDAD	VR. RECIBIDO	DETALLE DE INGRESOS
Ventas café	100 kl	400.000	8 arrobas de café vendidas a Coop.
Ventas plátano	170 kl	100.000	10 racimos de plátano vendido
Ventas plátano	100 kl	102.000	6 racimos vendidos

RESUMEN SEMANAL			
Recolección	25.000	Costos Plátano	
Beneficio	17.000		
Fertilización (lotes en producción)			
Broca y Fitosanitarios	51.000	Total Ingresos Café	400.000
Renovación	602.000	Total Ingresos Plátano	202.000
Arvenses (lotes en producción)	117.000		
Otras Labores lotes producción			
Gastos Administrativos	40.000		
Gastos Financieros			

Financiado por el Fondo Nacional del Café

Logro o elemento de competencia:

- Analiza la ejecución presupuestal para el control de gastos de la empresa cafetera.
- Organiza los recursos disponibles en la empresa cafetera para alcanzar los objetivos previamente determinados **GESTIÓN Y ADMINISTRACIÓN**.
- Utiliza la información para tomar decisiones y mejorar procesos **GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN**.

a. Vivencia

Trabajo individual

Leemos el siguiente estudio de caso y respondemos los interrogantes que se presentan al final.

“Al son que me toquen bailo”

Gustavo y Daniel jóvenes emprendedores que gerencian su empresa de atención de eventos “Al son que me toquen bailo”, proponen en su portafolio servicios en administración de logística para todo tipo de eventos con especialidad en animación para fiestas infantiles.

En el proceso de planeación definieron las actividades a desarrollar en el siguiente año con el respectivo presupuesto, el cual se consolida en la siguiente tabla:

Presupuesto de “al son que me toquen bailo”

ACTIVIDAD	VALOR
Contratación de personal	\$ 3.800.000
Compra de vajilla	\$ 100.000
Pago de impuestos	\$ 80.000
Publicidad	\$ 100.000
Transporte	\$ 600.000
Gastos administrativos	\$ 786.000
Contratación de sonido	\$ 3.000.000
TOTAL	\$ 8.466.000

Gustavo y Daniel se reúnen para analizar el estado de la empresa durante el año de ejecución de las actividades, encontrando la siguiente información:

Reporte de gastos “al son que me toquen bailo”

Actividad	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
Contratación de personal	\$1.000.000				\$1.000.000		\$2.000.000
Compra de vajilla	\$1.00.000						\$1.00.000
Pago de impuestos	\$80.000	\$80.000	\$80.000	\$80.000	\$80.000	\$80.000	\$480.000
Publicidad							\$0
Transporte	\$150.000				\$150.000		\$300.000
Gastos administrativos	\$65.500	\$65.500	\$65.500	\$65.500	\$65.500	\$65.500	\$393.000
Contratación de sonido	\$800.000				\$800.000		\$1.600.000
Total	\$2.195.500	\$145.500	\$145.500	\$145.500	\$2.095.500	\$145.500	\$4.873.000

En equipo

Respondemos los siguientes interrogantes

¿Qué opinamos sobre el reporte de gastos de la empresa en el tiempo transcurrido?

¿Será necesario alertar sobre alguno de los gastos presupuestados?

Presento las actividades realizadas al profesor o profesora para que valore mis aprendizajes.

bc Fundamentación Científica y actividades de ejercitación

1. En equipo, leemos y analizamos el siguiente texto:

LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

La ejecución presupuestal es una herramienta de verificación y control del desarrollo de actividades previstas y presupuestadas, en ella se establecen indicadores en términos de porcentaje definidos entre el presupuesto para actividades y lo ejecutado en un periodo de tiempo determinado. Consiste en confrontar la planeación basada en la definición del presupuesto, con la ejecución del mismo.

- La realización de las actividades se verifica mediante el registro de los costos en pesos valiéndose de la contabilidad de **costos ABC** (costos basados en actividades).

La administración se basa en el ciclo básico de gestión el cual implica la planeación, ejecución, verificación y acción (PHVA). Cada uno de estos componentes se desarrolla en cada proceso y se aplica en forma cíclica en los diferentes niveles de la empresa.

En los procesos administrativos el control es la manera de verificar permanentemente el resultado de las acciones, ejecutar correctamente e implementar correctivos en el momento preciso, que garanticen el cumplimiento de los objetivos de la empresa. (**Proyecto educación media con profundización en educación para el trabajo**).

2. En equipo, leemos y analizamos el siguiente ejemplo:

El administrador de una finca cafetera en el proceso de planeación, definió que para manejar las arvenses en el periodo correspondiente a un año, se necesitarán \$ 1.200.000.

Realizando el proceso de verificación y análisis en el mes de agosto, se encuentra que a la fecha se han destinado \$200.000 para la actividad denominada manejo integrado de arvenses.

3. Con mis compañeros de trabajo discutimos los siguientes interrogantes:

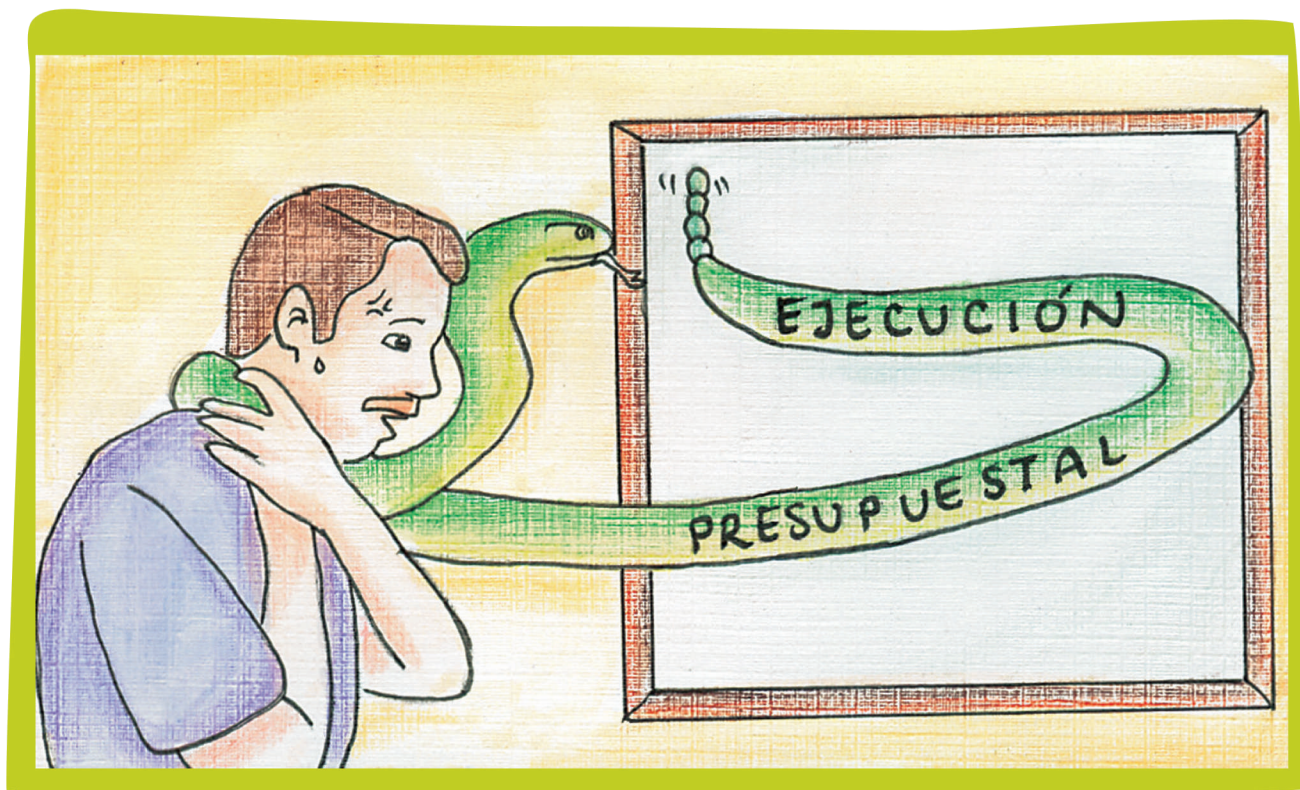
- ¿A que porcentaje de ejecución corresponde este valor?
- ¿Cómo va la finca en este indicador?



Si el escenario anterior fuera diferente y al momento de realizar la verificación de la realización de actividades se encuentra que se han destinado \$ 900.000 para la actividad denominada manejo integrado de arvenses.

- ¿A qué porcentaje de ejecución corresponde este valor?
- ¿Cómo va la finca en este indicador?

4. Sacamos conclusiones con nuestro profesor o profesora.



5. Continuemos con la lectura de la fundamentación científica.

Con el informe de la ejecución presupuestal, definimos en cualquier momento cuál es el porcentaje del presupuesto que se ha ejecutado o que se ha dejado de ejecutar y con base en este ejercicio, se plantean planes de mejoramiento en marcha, para ajustar el presupuesto, replantear las actividades, definir otras acciones para conseguir recursos e identificar fuentes alternativas de financiamiento.

La Eficacia en la ejecución se mide por el logro de las metas, no por el nivel de gasto, y la eficiencia, por el menor uso posible de recursos. www.geocities.com/gilberto-rojas



DETERMINACIÓN DE COSTOS POR ARROBA

Como ya lo hemos visto, para generar informes de ejecución presupuestal es necesario disponer de información precisa, suficiente y confiable sobre los costos que se requieren para obtener una arroba de café, esta información se obtiene a través de los registros consolidados de periodos mínimo de un año. Los costos por arroba son la base para definir el presupuesto y el comportamiento en la ejecución.

Observemos el siguiente ejemplo de determinación de costos por arroba, emitida por centros de gestión en la cual se consolida la información de varias fincas cafeteras.

En equipo

En equipo analizamos el siguiente informe de ejecución presupuestal de una empresa cafetera, identificamos las actividades que se están ejecutando de manera satisfactoria y en las que se debe tener cuidado.

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL			
	AÑO	2009	
	Presupuesto por actividad	Ejecución por actividad	Ejecución Presupuestal
INGRESOS-VENTAS DEL CAFÉ	\$5.250.000	\$4.789.100	91%
- Administrativos	\$470.900	\$444.300	94%
- Financieros (Solo intereses)	\$31.500	\$29.700	94%
- Recolección	\$1.050.000	\$1.224.000	117%
- Beneficio y fletes de cereza y seco	\$103.000	\$112.616	109%
- Fertilizantes	\$716.000	\$686.250	96%
- Broca y fitosanitarios	\$17.000	\$46.400	273%
- Lotes en Renovación	\$301.500	\$556.700	185%
- Arvenses	\$612.000	\$505.750	83%
- Otras Labores	\$0	\$51.000	
COSTOS MAS GASTOS DEL CAFÉ	\$3.301.900	\$3.656.716	111%
MARGEN DEL CAFÉ	\$ 1.948.100	\$ 1.132.384	
- Ventas Plátano	\$536.000	\$492.050	92%
- Costos Plátano	\$120.000	\$76.500	64%
- Ventas Otros cultivos	\$0	\$1.155.692	
- Costos Otros cultivos	\$0	\$102.000	
UTILIDAD O PERDIDA DE LA EMPRESA	\$ 2.364.100	\$ 2.601.626	110%

El administrador eficaz y eficiente logra las metas con el mínimo uso de recursos y entre menos recursos (dinero) gaste más eficiente es, siempre y cuando logre las metas. (www.geocities.com/gilberto-rojas)

Consultamos en Internet un informe de ejecución presupuestal de una empresa diferente al sector productivo, lo analizamos y confrontamos en plenaria.

Respondemos a los siguientes interrogantes.

¿Qué diferencia existe entre los informes de ejecución presupuestal consultados y los informes de ejecución presupuestal de una empresa cafetera?

Presento las actividades al profesor o profesora para que valore mis aprendizajes.

d. Actividades de aplicación

En equipo consultamos en el Servicio de Extensión del municipio, los costos por arroba de una finca cafetera de la zona.

Consultamos con nuestros padres sobre el presupuesto que se requiere para realizar la actividad cafetera de nuestra finca, para la vigencia.

Evaluamos cómo va la ejecución presupuestal.

Si en la institución tenemos sala de computadores, solicitamos permiso para realizar el ejercicio de ejecución presupuestal de la empresa cafetera familiar, para ello utilizamos la información que se tenga de nuestra finca y realizamos el siguiente ejercicio:

- Proponemos una forma rápida para presentar informes de ejecución presupuestal de mi finca o de un ejemplo consultado, utilizando el programa Excel.
- Utilizando fórmulas en Excel, proponemos la manera para procesar información sobre ejecución presupuestal.

Analicemos el informe de ejecución presupuestal de la finca y propongamos los planes de mejoramiento que sean necesarios.

Presento las actividades al profesor o profesora para que valore mis aprendizajes.