



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS
"UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA", A.C.

Boletín 010
Comisión
Costos
Julio 2024

COMISIÓN DE COSTOS

"COSTOS Y PRESUPUESTOS, SU INTERRELACION"

L.C.P., M.D.F. y M.S.S.

Gerardo Ernesto Martínez
Chávez

Presidente Consejo
Directivo

C.P.C. Fernando Santana
Ballesteros vicepresidente
General

C.P.C., M.I. y Abogado
Felipe de Jesús Arias
Rivas

Vicepresidente de Calidad

C.P.C. y M.I. Javier
Pérez López vicepresidente
de Asuntos Fiscales

"Por una contaduría
Pública con Excelencia
y Nacionalista"



FNAMCP

ccpudg@ccpudg.org.mx
www.ccpudg.org.mx



ANTECEDENTES.

El uso del presupuesto ha evolucionado con el tiempo, al principio eran solo previsiones de corto plazo, sin embargo, a finales del siglo XVIII se empezó a utilizar como ayuda en la administración pública, en el parlamento británico, en Francia y en E.U.A.; al término de la primera guerra mundial se aplica para el control de gastos, en E.U.A. A partir de 1912 y hasta 1925, inicia una etapa donde se incorpora en la iniciativa privada y se comienza a utilizar para mejorar el control de sus gastos, también, a partir de esta época se exportó hacia América y Europa; en México, empresas como General Motors Company y después la Ford Motors Company, establecieron un modelo presupuestal desarrollando una forma de proyecciones de corto, mediano y largo plazo.

MARCO NORMATIVO.

Normas de información financiera, serie B, B-1 a la B-7 B-10 B-13 B-17 C-1, C-2, C-3, C-4, C-5, C-6, C-7, C-8, C-9, C-11, C-14, C-19, C-20, C-22, D-1 A LA D-6

INTRODUCCIÓN.

Las empresas, con el fin de optimizar sus recursos financieros, utilizan los presupuestos como herramienta para pronosticar escenarios financieros con base en datos, ya sean estos históricos o predeterminados. Esta forma de prever un futuro económico se ha convertido en un elemento eficaz para planear, de forma ordenada, el origen y aplicación de los recursos.

El presupuesto es un sistema que inicio primordialmente en el sector público, posteriormente, se implementó con buenos resultados en el sector privado, con fines y objetivos diferentes.

La real academia española lo define al presupuesto como sigue:

Presupuesto, de *presuponer*.

1. m. Motivo, causa o pretexto con que se ejecuta algo.
2. m. Supuesto o suposición.
3. m. **Cómputo anticipado del coste de una obra o de los gastos y rentas de una corporación.**
4. m Cantidad de dinero calculado paera hacer frente a los gastos generales de la vida cotidiana, de in viaje, etc.

Desarrollo.

El autor Cristóbal del Río González, en su libro “El presupuesto”, lo define como una herramienta administrativa diciendo: “Es la estimación programada, en forma sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo, en un periodo determinado.”¹

A su vez, Enrique Pacheco nos indica: “Es preciso administrar correctamente las organizaciones. Una de las vías para alcanzar este objetivo, es por medio de una planeación y retroalimentación oportuna, a este proceso lo llaman presupuesto.”²

Ahora bien, para la elaboración de un presupuesto, es necesario contar con un amplio conocimiento de la empresa, conocer sus fortalezas y debilidades, conocer sus metas y objetivos a largo y corto plazo y contar con un análisis integral que contemple su entorno interno y externo; el presupuesto no tiene sentido si solo proyectamos a futuro resultados históricos, se tiene que contar para su elaboración con el apoyo de la dirección, debido a que, este plan estratégico debe de integrar todas y cada una de las áreas de la organización, con el fin de proyectar el crecimiento y utilidades del negocio en sentido amplio. Esta herramienta se desarrolla para cada empresa en particular, y al analizar sus variaciones o desviaciones podemos identificar problemas anticipadamente, y así, lograr las previsiones en un determinado periodo, ya sea mensual, bimestral, trimestral o anual.

En el entorno externo podemos analizar:

- Sus competidores actuales y futuros
- Los proveedores de bienes o servicios
- La política fiscal y los planes de gobierno a corto y largo plazo
- Nuevos planes del negocio o utilización de nuevas tecnologías

Entorno interno podemos analizar:

- Misión, visión y objetivos de la organización
- Nuestros productos y sus precios
- Análisis integral del personal requerido
- Capacidad financiera de la empresa

Algunos de los principales rubros a presupuestar son:

1. **Entradas**, por medio del pronóstico de ingresos provenientes de la venta de bienes o servicios.

Se convierte en el punto de partida, debido a que a través de él, se estiman los medios financieros para llevar a cabo las operaciones del negocio. Para su elaboración, se puede partir de las ventas de periodos anteriores, considerando además la inflación, el mercado, la publicidad, nuevos canales de venta, y herramientas tecnológicas, entre otros; una herramienta de gran utilidad para su proyección es el *punto de equilibrio*, y para calcularlo, se hace necesario reconocer el **costo de producción unitario**, que a su vez reconoce los tres elementos del costo mediante el método de **costo absorbente**; estos tres elementos se encontrarán pronosticados individualmente en el presupuesto, y en su forma de **costo**, en el estado de resultado integral presupuestado.

2. **Unidades por producir.**

Este se calcula mejor con base en la capacidad instalada, ya que, al asumir un volumen de unidades a producir, se debe considerar si se cuenta con lo necesario. En este presupuesto se

¹ *El Presupuesto. Editorial: Ediciones Contables y Administrativas, Del Río Cristóbal, 1989, págs. 1-7*

² *Presupuesto un enfoque gerencial. Editorial: IMCP Enrique Pacheco, 2019, págs. 11*

consideran de forma relevante las inversiones para nueva maquinaria, la capacitación de la mano de obra y la calidad de las materias primas, entre otros.

3. **Compras.**

Inicia con requerimiento de materia prima que analizará la mejor relación calidad y precio, la disponibilidad y las condiciones de crédito, si fuera el caso.

4. **Gastos de venta y administración.**

Que se deben elaborar de manera analítica considerando las metas y objetivos de la organización.

CONCLUSIÓN:

El presupuesto es una herramienta de la administración financiera que debe realizarse de acuerdo con las características particulares de cada empresa; su elaboración no debe estar a cargo de una sola persona y en el deben intervenir, como mínimo, la dirección y los gerentes de cada departamento. Debe también considerar el mercado, las políticas gubernamentales, los impuestos y la macroeconomía. Luego, es oportuno que reconozca **los costos incurridos, tanto en la producción como en otros gastos**, siempre que sean estrictamente indispensables para la generación de los ingresos. Por tanto, **la interrelación entre los presupuestos y los costos es indispensable**, teniendo en cuenta lo ya señalado anteriormente.

ACLARACIÓN:

El comité del presente estudio corresponde ilustrativamente a la opinión de quien elabora este boletín como a la opinión de sus miembros de la Comisión de Costos del Colegio de Contadores Públicos de la Universidad de Guadalajara, A.C. y su objetivo es única y exclusivamente el dar a conocer al lector dicha opinión, sin que ella se pretenda orientar, influir o bien coadyuvar en forma alguna con el interés particular del interesado.

BIBLIOGRAFIA:

CINIF. (2023). *NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA 2023* (2023 ed., Vol. I). (IMCP, Ed.) CIUDAD DE MÉXICO, CIUDAD DE MÉXICO, MÉXICO: INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS. doi:iPublishCentral Reader.

Cristóbal, del Río (1989). *El Presupuesto*. Mexico: Ediciones Contables y Administrativas SA de CV.
David, A. A. (2019). *Presupuestos empresariales*. Mexico: Trillas.

Pacheco, Enrique, C. C. (2019). *Presupuesto un enfoque gerencial*. Mexico: IMCP.

ELABORADO POR LA COMISIÓN DE COSTOS:

PRESIDENTE: C.P.C. EDUARDO ASCENCIO RUBIO
SECRETARIO: L.C.P. RAFAEL BARRETO CÓRDOVA

Usted puede consultar éste y otros boletines en <https://ccpudg.org.mx/servicios/boletines-costos/>