



Elaboración de un presupuesto

MEJOR PRÁCTICA

Ejemplo: PRESUPUESTO CONSOLIDADO

ORGANIZACIÓN DEL DESARROLLO ORGANIZATIVO PRESUPUESTO CONSOLIDADO

INGRESOS	2003	2004	2005	
VENTAS				
Consultoría	60000.00	80000.00	120000.00	
Publicación	40000.00	45000.00	55000.00	
Suscripciones	6500.00	8000.00	10000.00	
Formación	200000.00	220000.00	225000.00	
Subtotal	306500.00	353000.00	410000.00	
DONACIONES				
Probables	4000000.00	7000000.00	8000000.00	
Prometidas	2150000.00			
Subtotal	6150000.00	7000000.00	8000000.00	
INTERESES				
Cuenta corriente	4000.00	4000.00	4000.00	
Depósito a plazo fijo	120000.00	150000.00	200000.00	
Subtotal	124000.00	154000.00	204000.00	
INGRESOS TOTALES	6580500.00	7507000.00	8614000.00	
GASTOS				
CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN				
Publicidad	25000.00	30000.00	30000.00	
Honorarios de auditoría	8000.00	8500.00	9000.00	
Cargo bancario	1400.00	1600.00	1800.00	
Limpieza	7500.00	8250.00	9000.00	
Bienes consumibles	6000.00	6500.00	7000.00	
Electricidad /agua	6000.00	6600.00	7200.00	
Recaudación de fondos	80000.00	100000.00	120000.00	1
Mobiliario / equipamiento	12000.00	7000.00	8000.00	
Gobierno	6000.00	8000.00	10000.00	
Seguro	2250.00	2750.00	3250.00	
Honorarios legales	5000.00	5000.00	5000.00	2
Impuestos	6000.00	7000.00	8000.00	
Procesos DO (Desarrollo organizativo)	20000.00	30000.00	30000.00	



Elaboración de un presupuesto

Franqueo / mensajería	3000.00	3750.00	4375.00	
Imprenta / material de papelería	25000.00	30000.00	35000.00	
Reparaciones / mantenimiento	6000.00	7000.00	8000.00	
Alquiler	60000.00	66750.00	75000.00	
Salarios y subsidios	720000.00	800000.00	900000.00	
Seguridad	9000.00	10000.00	11250.00	
Teléfono	36000.00	38000.00	40000.00	
Transporte / vehículos	120000.00	140000.00	360000.00	3
Viaje	24000.00	28000.00	30000.00	
Subtotal	1188150.00	1344700.00	1711875.00	
FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN				
Publicidad	25000.00	30000.00	30000.00	
Honorarios de auditoría	8000.00	8500.00	9000.00	
Cargos bancarios	1400.00	1600.00	1800.00	
Limpieza	7500.00	8250.00	9000.00	
Bienes consumibles	12000.00	12500.00	13000.00	
Electricidad / agua	1500.00	1625.00	1750.00	
Muebles / equipamiento	24000.00	12000.00	15000.00	4
Seguro	2250.00	2750.00	3250.00	
Franqueo / mensajería	3000.00	3750.00	4375.00	
Imprenta / material de papelería	12000.00	12000.00	12000.00	
Reparaciones /mantenimiento	6000.00	7000.00	8000.00	
Alquiler	60000.00	66750.00	75000.00	
Salarios y subsidios	960000.00	1060000.00	1200000.00	
Seguridad	9000.00	10000.00	11250.00	
Teléfono	10000.00	12000.00	15000.00	
Transporte / vehículos	5000.00	5000.00	5000.00	
Viaje	12000.00	12000.00	12000.00	
Subtotal	1158650.00	1265725.00	1425425.00	
FORMACIÓN Y ASESORAMIENTO				
Alojamiento	200000.00	150000.00	200000.00	5
Publicidad	25000.00	30000.00	30000.00	
Honorarios de auditoría	8000.00	8500.00	9000.00	
Cargos bancarios	1400.00	1600.00	1800.00	
Limpieza	7500.00	8250.00	9000.00	
Bienes consumibles	100000.00	150000.00	170000.00	
Electricidad / agua	1500.00	1625.00	1750.00	
Dietas	200000.00	200000.00	240000.00	
Mobiliario / equipamiento	12000.00	8000.00	8000.00	
Seguro	2250.00	2750.00	3250.00	

Elaboración de un presupuesto

Franqueo / mensajería	3000.00	3750.00	4375.00	
Imprenta /material de papelería	40000.00	46000.00	52000.00	
Recursos	12000.00	15000.00	18000.00	
Reparaciones / mantenimiento	6000.00	7000.00	8000.00	
Alquiler	60000.00	66750.00	75000.00	
Salarios y beneficios	1200000.00	1300000.00	1500000.00	
Seguridad	9000.00	10000.00	11250.00	
Teléfono	24000.00	26400.00	30000.00	
Transporte / vehículos	120000.00	140000.00	180000.00	5
Viaje	250000.00	100000.00	120000.00	
Instalaciones	200000.00	250000.00	275000.00	
Subtotal	2481650.00	2525625.00	2946425.00	
PUBLICACIONES				
Publicidad	25000.00	30000.00	30000.00	
Honorarios de auditoría	8000.00	8500.00	9000.00	
Cargos bancarios	1400.00	1600.00	1800.00	
Limpieza	7500.00	8250.00	9000.00	
Bienes de consumibles	12000.00	12500.00	13000.00	
Electricidad / agua	1500.00	1625.00	1750.00	
Mobiliario / equipamiento	24000.00	12000.00	15000.00	6
Seguro	2250.00	2750.00	3250.00	
Franqueo / mensajería	2250.00	2750.00	3250.00	
Imprenta / material de papelería	750000.00	850000.00	925000.00	
Investigación y desarrollo	150000.00	175000.00	200000.00	
Recursos	36000.00	40000.00	43000.00	
Reparaciones / mantenimiento	6000.00	7000.00	8000.00	
Alquiler	60000.00	66750.00	75000.00	
Salarios y subsidios	400000.00	450000.00	500000.00	
Seguridad	9000.00	10000.00	11250.00	
Teléfono	10000.00	12000.00	15000.00	
Transporte / vehículos	10000.00	10000.00	10000.00	
Viaje	20000.00	20000.00	20000.00	
Subtotal	1534900.00	1720725.00	1893300.00	
GASTOS TOTALES	6363350.00	6856775.00	7977025.00	
SUPERÁVIT / (DÉFICIT)	217150.00	650225.00	636975.00	

ANOTACIONES:

- 1 Esto incluye el desarrollo, producción e impresión del informe anual.
- 2 Esto es una cuantía de contingencia.
- 3 Será necesario comprar un vehículo nuevo en 2004
- 4 Se necesitará adquirir varios paquetes de software en 2002



Elaboración de un presupuesto

- 5 Mayor énfasis sobre formación en una instalación central. Los participantes pagarán su propio alojamiento y transporte en 2002.
- 6 Se necesitarán nuevos ordenadores actualizados en 2002.



Elaboración de un presupuesto

Ejemplo: DIVISIÓN MENSUAL

ORGANIZACIÓN DE DESARROLLO ORGANIZATIVO
PRESUPUESTO PARA 2003-
MES A MES

INGRESOS	ENE	FEB	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGO	SEPT	OCT	NOV	DIC	TOTAL
VENTAS													
Asesoramiento	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	5000.00	6000.00	12000.00	5000.00	4000.00	4000.00	60000
Publicaciones	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	4000.00	4000.00	5000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	40000
Suscripciones	450.00	450.00	450.00	475.00	475.00	500.00	525.00	550.00	575.00	600.00	625.00	825.00	6500
Formación	15000.00	15000.00	15000.00	15000.00	15000.00	20000.00	20000.00	25000.00	15000.00	15000.00	15000.00	15000.00	200000
Subtotal	22450.00	22450.00	22450.00	22475.00	23475.00	28500.00	30525.00	34550.00	30575.00	23600.00	22625.00	22825.00	306500
DONACIONES													
Probables			1000000.00				550000.00	300000.00	1300000.00	350000.00	500000.00		4000000
Prometidas	250000.00	250000.00	250000.00	250000.00	250000.00	50000.00			500000.00		350000.00		2150000
Subtotal	250000.00	250000.00	1250000.00	250000.00	250000.00	50000.00	550000.00	300000.00	1800000.00	350000.00	850000.00	0.00	6150000
INTERESES													
Cuenta corriente	333.33	333.33	333.37	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	333.33	4000
Depósito a plazo fijo	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	120000
Subtotal	10333.33	10333.33	10333.37	10333.33	10333.33	10333.33	10333.33	10333.33	10333.33	10333.33	10333.33	10333.33	124000
INGRESOS TOTALES	282783.33	282783.33	1282783.37	282808.33	283808.33	88833.33	590858.33	344883.33	1840908.33	383933.33	882958.33	33158.33	6580500

GASTOS

Elaboración de un presupuesto por Janet Shapiro (e-mail: nellshap@hixnet.co.za)

Traductor: Daniel Fernández. E-mail: danifeme@hotmail.com

Elaboración de un presupuesto

Publicidad	2083.34	2083.33	2083.33	2083.33	2083.33	2083.33	2083.33	2083.34	2083.33	2083.34	2083.33	2083.34	25000
Honorarios de auditoría	0.00	0.00	0.00	8000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8000
Cargos bancarios	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.52	116.68	116.68	116.68	1400
Limpieza	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	7500
Bienes consumibles	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	530.00	170.00	6000
Electricidad / agua	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	6000
Recaudación de fondos	3000.00	3000.00	50000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	1500.00	1500.00	80000
Mobiliario / equipamiento	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	12000
Gobierno	0.00	1500.00	0.00	0.00	1500.00	0.00	0.00	0.00	1500.00	0.00	0.00	1500.00	6000
Seguro	0.00	2250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2250
Honorarios legales	416.70	416.70	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	5000
Impuestos	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	6000
Procesos de DO (desarrollo organizativo)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20000.00	0.00	0.00	0.00	20000
Franqueo / mensajería	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	3000
Imprenta / material de papelería	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	3000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	25000
Reparaciones / mantenimiento	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	6000
Alquiler	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	60000
Salarios y subsidios	55384.60	55384.60	55384.60	55384.60	55384.60	55384.60	55384.60	55384.60	55384.60	55384.60	55384.60	110769.40	720000
Seguridad	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	9000
Teléfono	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	36000
Transporte / vehículos	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	10000.00	120000
Viaje	1250.00	1250.00	2000.00	3000.00	4000.00	5000.00	1250.00	1250.00	1250.00	1250.00	1250.00	1250.00	24000
Subtotal	86906.32	90656.31	134656.27	96656.27	91156.27	90656.27	86906.27	87906.28	108406.11	86906.28	85406.27	141931.08	1188150



Elaboración de un presupuesto

FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN

Publicidad	2083.34	2083.33	2083.33	2083.33	2083.33	2083.33	2083.33	2083.34	2083.33	2083.34	2083.33	2083.34	25000
Honorarios de auditoría	0.00	0.00	0.00	8000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8000
Cargos bancarios	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.52	116.68	116.68	116.68	1400
Limpieza	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	7500
Bienes consumibles	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	12000
Electricidad / agua	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	1500
Mobiliario / equipamiento	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	24000
Seguro	0.00	2250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2250
Franqueo / mensajería	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	3000
Imprenta / material de papelería	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	12000
Reparaciones / mantenimiento	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	6000
Alquiler	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	60000
Salarios y subsidios	73846.15	73846.15	73846.15	73846.15	73846.15	73846.15	73846.15	73846.15	73846.15	73846.15	73846.15	147692.35	960000
Seguridad	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	9000
Teléfono	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	850.00	650.00	10000
Transporte / vehículos	416.70	416.70	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	416.66	5000
Viaje	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	12000
Subtotal	89562.87	91812.86	89562.82	97562.82	89562.82	89562.82	89562.82	89562.83	89562.66	89562.83	89562.82	163209.03	1158650

FORMACIÓN Y ASESORAMIENTO

Alojamiento	10000.00	10000.00	15000.00	15000.00	20000.00	20000.00	30000.00	20000.00	20000.00	15000.00	15000.00	10000.00	200000
Publicidad	1500.00	1500.00	1500.00	3000.00	4000.00	3000.00	3000.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	25000
Honorarios de auditoría	0.00	0.00	0.00	8000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8000
Cargos bancarios	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.52	1400

Elaboración de un presupuesto por Janet Shapiro (e-mail: nellshap@hixnet.co.za)

Traductor: Daniel Fernández. E-mail: danifeme@hotmail.com



Elaboración de un presupuesto

Limpieza	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	7500
Bienes consumibles	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	15000.00	15000.00	20000.00	15000.00	15000.00	2000.00	2000.00	0.00	100000
Electricidad / agua	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	1500
Dietas	15000.00	15000.00	15000.00	20000.00	20000.00	30000.00	20000.00	20000.00	15000.00	15000.00	15000.00	0.00	200000
Mobiliario / equipamiento	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	12000
Seguro	0.00	2250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2250
Franqueo / mensajería	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	250.00	3000
Imprenta / material de papelería	2000.00	2000.00	4000.00	5000.00	5000.00	6000.00	5000.00	4000.00	2500.00	2500.00	2000.00	0.00	40000
Recursos	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	12000
Reparaciones / mantenimiento	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	6000
Alquiler	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	60000
Salarios y subsidios	92307.69	92307.69	92307.69	92307.69	92307.69	92307.69	92307.69	92307.69	92307.69	92307.69	92307.69	184615.41	1200000
Seguridad	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	9000
Teléfono	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	24000
Transporte / vehículos	10000.00	12000.00	1800.00	20000.00	15000.00	14000.00	11200.00	10000.00	10000.00	8000.00	7500.00	500.00	120000
Viaje	10000.00	10000.00	12500.00	12500.00	12500.00	17500.00	30000.00	50000.00	50000.00	30000.00	13000.00	2000.00	250000
Instalaciones	10000.00	12000.00	13000.00	15000.00	30000.00	50000.00	30000.00	12000.00	10000.00	10000.00	8000.00	0.00	200000
Subtotal	166174.37	172424.37	170474.37	206174.37	225174.37	259174.37	252874.37	236174.37	227674.37	187674.37	167674.37	209981.93	2481650
PUBLICACIONES													
Publicaciones	1500.00	1500.00	1500.00	3000.00	4000.00	3000.00	3000.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	25000
Honorarios de auditoría	0.00	0.00	0.00	8000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8000
Cargos bancarios	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.68	116.52	1400
Limpieza	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	625.00	7500
Bienes consumibles	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	1000.00	12000
Electricidad / agua	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	125.00	1500
Mobiliario / equipamiento	1500.00	1500.00	7500.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	1500.00	24000

Elaboración de un presupuesto por Janet Shapiro (e-mail: nellshap@hixnet.co.za)

Traductor: Daniel Fernández. E-mail: danifeme@hotmail.com



Elaboración de un presupuesto

Seguro	0.00	2250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2250
Franqueo / mensajería	187.50	187.50	187.50	187.50	187.50	187.50	187.50	187.50	187.50	187.50	187.50	187.50	2250
Imprenta / material de papelería	40000.00	85000.00	85000.00	40000.00	85000.00	40000.00	85000.00	40000.00	85000.00	40000.00	85000.00	40000.00	750000
Investigación y desarrollo	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	30000.00	34000.00	50000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	4000.00	150000
Recursos	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	3000.00	36000
Reparaciones / mantenimiento	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	6000
Alquiler	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	60000
Salarios y subsidios	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	30769.23	61538.47
Seguridad	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	9000
Teléfono	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	10000
Transporte / vehículos	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	833.33	10000
Viaje	1666.66	1666.66	1666.66	1666.66	1666.66	1666.66	1666.66	1666.66	1666.66	1666.66	1666.66	1666.66	20000
Subtotal	92406.73	139656.73	143406.73	101906.73	165906.73	123906.73	184906.73	92406.73	137406.73	92406.73	137406.73	123175.97	1534900
GASTOS TOTALES	435050.29	494550.27	538100.19	502300.19	571800.19	563300.19	614250.19	506050.21	563049.87	456550.21	480050.19	638298.01	6363350
SUPERÁVIT / (DÉFICIT)	-152266.96	-211766.94	744683.18	-219491.86	-287991.86	-474466.86	-23391.86	-161166.88	1277858.46	-72616.88	402908.14	-605139.68	217150



Elaboración de un presupuesto

Ejemplo: INFORME DE DESVIACIONES

ORGANIZACIÓN DE DESARROLLO ORGANIZATIVO						
INFORME DE DESVIACIONES POR MES FINALIZANDO EL 31 DE MARZO DE 2003						
INGRESOS	EJERCICIO HASTA LA FECHA			MES ACTUAL		
	REAL	PRESUPUESTOS	DESVIACIÓN	REAL	PRESUPUESTO	DESVIACIÓN
VENTAS						
Asesoramiento	13156.00	12000.00	1156.00	4256.00	4000.00	256.00
Publicaciones	8446.50	9000.00	-553.50	3140.00	3000.00	140.00
Suscripciones	1600.00	1350.00	250.00	525.00	450.00	75.00
Formación	44320.00	45000.00	-680.00	16200.00	15000.00	1200.00
Subtotal	67522.50	67350.00	172.50	24121.00	22450.00	1671.00
DONACIONES						
Probables	895000.00	1000000.00	-105000.00	0.00	1000000.00	-1000000.00
Prometidas	750000.00	750000.00	0.00	750000.00	250000.00	500000.00
Subtotal	1645000.00	1750000.00	-105000.00	750000.00	1250000.00	-500000.00
INTERESES						
Cuenta corriente	1100.03	1000.03	100.00	366.71	333.37	33.34
Depósito a plazo fijo	33000.00	30000.00	3000.00	11000.00	10000.00	1000.00
Subtotal	34100.03	31000.03	3100.00	11366.71	10333.37	1033.34
INGRESOS TOTALES	1746622.53	1848350.03	-101727.50	785487.71	1282783.37	-497295.66
GASTOS						



CIVICUS
World Alliance for Citizen Participation

Elaboración de un presupuesto

CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

Publicidad	4500.00	6250.00	-1750.00	2500.00	2083.33	416.67
Honorarios de auditoría	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cargos bancarios	368.34	350.04	18.30	120.35	116.68	3.67
Limpieza	1875.00	1875.00	0.00	625.00	625.00	0.00
Bienes consumibles	1400.00	1590.00	-190.00	487.35	530.00	-42.65
Electricidad / agua	1642.35	1500.00	142.35	524.21	500.00	24.21
Recaudación de fondos	59546.23	56000.00	3546.23	54378.23	50000.00	4378.23
Mobiliario / equipamiento	1764.50	3000.00	-1235.50	78.00	1000.00	-922.00
Gobierno	1362.67	1500.00	-137.33	0.00	0.00	0.00
Seguro	2369.00	2250.00	119.00	0.00	0.00	0.00
Honorarios legales	0.00	1250.06	-1250.06	0.00	416.66	-416.66
Impuestos	1645.35	1500.00	145.35	548.45	500.00	48.45
Procesos de DO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Franqueo / mensajería	642.35	750.00	-107.65	265.35	250.00	15.35
Imprenta / material de papelería	8467.50	6000.00	2467.50	1565.32	2000.00	-434.68
Reparaciones / mantenimiento	1160.00	1500.00	-340.00	350.00	500.00	-150.00
Alquiler	15000.00	15000.00	0.00	5000.00	5000.00	0.00
Salarios y subsidios	156140.00	166153.80	-10013.80	52246.45	55384.60	-3138.15
Seguridad	2250.00	2250.00	0.00	750.00	750.00	0.00
Teléfono	9867.30	9000.00	867.30	3424.34	3000.00	424.34
Transporte / vehículos	32467.35	30000.00	2467.35	11257.90	10000.00	1257.90
Viaje	3680.00	4500.00	-820.00	1450.00	2000.00	-550.00
Subtotal	306147.94	312218.90	-6070.96	135570.95	134656.27	914.68

FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN

Elaboración de un presupuesto por Janet Shapiro (e-mail: nellshap@hixnet.co.za)

Traductor: Daniel Fernández. E-mail: danifeme@hotmail.com



Elaboración de un presupuesto

Publicidad	2750.00	6250.00	-3500.00	0.00	2083.33	-2083.33
Honorarios de auditoría	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cargos bancarios	368.34	350.04	18.30	120.35	116.68	3.67
Limpieza	1875.00	1875.00	0.00	625.00	625.00	0.00
Bienes consumibles	3256.45	3000.00	256.45	1220.35	1000.00	220.35
Electricidad / agua	398.56	375.00	23.56	136.89	125.00	11.89
Mobiliario / equipamiento	3560.00	6000.00	-2440.00	1250.00	2000.00	-750.00
Seguro	2369.00	2250.00	119.00	0.00	0.00	0.00
Franqueo / mensajería	642.35	750.00	-107.65	265.35	250.00	15.35
Imprenta / material de papelería	3230.45	3000.00	230.45	1050.00	1000.00	50.00
Reparaciones / mantenimiento	875.00	1500.00	-625.00	220.00	500.00	-280.00
Alquiler	15000.00	15000.00	0.00	5000.00	5000.00	0.00
Salarios y beneficios	222440.65	221538.45	902.20	73960.00	73846.15	113.85
Seguridad	2250.00	2250.00	0.00	750.00	750.00	0.00
Teléfono	2780.65	2550.00	230.65	878.90	850.00	28.90
Transporte / vehículos	1434.89	1250.06	184.83	524.43	416.66	107.77
Viaje	1640.00	3000.00	-1360.00	0.00	1000.00	-1000.00
Subtotal	264871.34	270938.55	-6067.21	86001.27	89562.82	-3561.55
FORMACIÓN Y ASESORAMIENTO						
Alojamiento	31658.00	35000.00	-3342.00	1350.00	15000.00	-13650.00
Publicidad	4876.00	4500.00	376.00	1760.00	1500.00	260.00
Honorarios de auditoría	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cargos bancarios	368.34	350.04	18.30	120.35	116.68	3.67
Limpieza	1875.00	1875.00	0.00	625.00	625.00	0.00
Bienes consumibles	896.75	12000.00	-11103.25	2350.65	4000.00	-1649.35

Elaboración de un presupuesto por Janet Shapiro (e-mail: nellshap@hixnet.co.za)

Traductor: Daniel Fernández. E-mail: danifeme@hotmail.com



Elaboración de un presupuesto

Electricidad / agua	398.56	375.00	23.56	136.89	125.00	11.89
Comida	38650.00	45000.00	-6350.00	12340.00	15000.00	-2660.00
Mobiliario / equipamiento	870.00	3000.00	-2130.00	225.00	1000.00	-775.00
Seguro	2369.00	2250.00	119.00	0.00	0.00	0.00
Franqueo / mensajería	642.35	750.00	-107.65	265.35	250.00	15.35
Imprenta / material de papelería	9234.67	8000.00	1234.67	367.90	4000.00	-3632.10
Recursos	2458.75	3000.00	-541.25	987.80	1000.00	-12.20
Reparaciones / mantenimiento	765.00	1500.00	-735.00	525.00	500.00	25.00
Alquiler	15000.00	15000.00	0.00	5000.00	5000.00	0.00
Salarios y subsidios	243843.67	276923.07	-33079.40	84569.00	92307.69	-7738.69
Seguridad	2250.00	2250.00	0.00	750.00	750.00	0.00
Teléfono	7853.89	6000.00	1853.89	2245.32	2000.00	245.32
Transporte / vehículos	26547.56	23800.00	2747.56	2378.90	1800.00	578.90
Viaje	26576.50	32500.00	-5923.50	9870.00	12500.00	-2630.00
Instalaciones	32000.00	35000.00	-3000.00	11500.00	13000.00	-1500.00
Subtotal	449134.04	509073.11	-59939.07	137367.16	170474.37	-33107.21
PUBLICACIONES						
Publicidad	4675.34	4500.00	175.34	1765.80	1500.00	265.80
Honorarios de auditoría	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cargos bancarios	368.34	350.04	18.30	120.35	116.68	3.67
Limpieza	1875.00	1875.00	0.00	625.00	625.00	0.00
Bienes consumibles	2876.45	3000.00	-123.55	1143.98	1000.00	143.98
Electricidad / agua	398.56	375.00	23.56	136.89	125.00	11.89
Mobiliario / equipamiento	12575.00	10500.00	2075.00	6400.00	7500.00	-1100.00
Seguro	2369.00	2250.00	119.00	0.00	0.00	0.00



Elaboración de un presupuesto

Franqueo / mensajería	584.32	562.50	21.82	190.35	187.50	2.85
Imprenta / material de papelería	265450.34	210000.00	55450.34	102540.35	85000.00	17540.35
Investigación y desarrollo	8500.00	12000.00	-3500.00	2400.00	4000.00	-1600.00
Recursos	7845.65	9000.00	-1154.35	2324.90	3000.00	-675.10
Reparaciones / mantenimiento	358.00	1500.00	-1142.00	0.00	500.00	-500.00
Alquiler	15000.00	15000.00	0.00	5000.00	5000.00	0.00
Salarios y subsidios	94876.89	92307.69	2569.20	31870.45	30769.23	1101.22
Seguridad	2250.00	2250.00	0.00	750.00	750.00	0.00
Teléfono	2879.45	2499.99	379.46	1123.54	833.33	290.21
Transporte / vehículos	2654.34	2499.99	154.35	1865.45	833.33	1032.12
Viaje	3450.00	4999.98	-1549.98	1840.00	1666.66	173.34
Subtotal	428986.68	375470.19	53516.49	160097.06	143406.73	16690.33
GASTOS TOTALES	1449140.00	1467700.75	-18560.75	519036.44	538100.19	-19063.75
SUPERÁVIT / (DÉFICIT)	297482.53	380649.28	-83166.75	266451.27	744683.18	-478231.91

RECURSOS

A CIVICUS le gustaría reconocer el gran valor de los siguientes recursos para la preparación de esta herramienta:

Manji, Firoze *Proposals that make a Difference*, Oxford learning Space, CD-ROM

Olive Publications *Planning for Implementation*, Olive 2001

Shapiro, Janet *Financial Management for Self-reliance*, Olive 1995

La siguiente fuente también podría ser de gran ayuda:

Cammack, John *Financial Management for Development*, INTRAC 1999

GLOSARIO DE TÉRMINOS

Umbral de rentabilidad	Punto en el que un proveedor de un servicio o mercancías ha cubierto todos los costes fijos y variables hasta ese momento. A partir de aquí, este proveedor puede empezar a obtener beneficios, porque la contribución ahora ha de sacar provecho y no costes fijos. Para obtener más información, dirígete a la herramienta <i>Desarrollo de una estrategia financiera</i> .
Rentabilidad y coste-eficiente	Rentabilidad significa que merece la pena el coste en relación con lo producido; coste-eficiente se refiere al buen precio obtenido.
Esfuerzos participativos	Contribución aportada por aquellos que normalmente no disponen de dinero o recursos, de modo que contribuyen con su tiempo y esfuerzo en el trabajo.
Desviaciones	Diferencia entre lo que habías planificado gastar o recibir (tus presupuestos de gastos e ingresos) y aquello que realmente gastas o recibes.



Elaboración de un presupuesto

CIVICUS: Alianza Mundial para la Participación Ciudadana

CIVICUS es una alianza internacional establecida en 1993 para alimentar los fundamentos, el crecimiento y la protección de la acción ciudadana a través del mundo, especialmente en áreas donde la democracia participativa y la libertad de los ciudadanos para asociarse están amenazadas.

El objetivo de CIVICUS es contribuir al establecimiento de una sociedad global saludable en la que:

- La intervención ciudadana sea un aspecto vital de la vida política, económica y cultural;
- Las organizaciones ciudadanas puedan interactuar abiertamente y legítimamente con el gobierno y el sector empresarial; y
- La relación entre los ciudadanos, el sector empresarial y el gobierno de una sociedad sea equilibrada e igualitaria.

Para más información, por favor contacta:

CIVICUS: Alianza Mundial para la Participación Ciudadana
CIVICUS House, 24 Pim Street, corner Quinn Street,
Newtown, Johannesburg 2001
South Africa

PO Box 933,
Southdale, Johannesburg, 2135
South Africa

Tel +27 11 833 5959
Fax +27 11 833 7997
Email: info@civicus.org

1112 16th Street NW Suite 540
Washington DC 20036
UNITED STATES of AMERICA
Tel +202 331 8518
Fax +202 331 8774