

SIGPRE – Sistema de Gestión Presupuestaria

Glosario de Términos

Histórico de Revisiones

Fecha	Versión	Descripción	Autor
8/1/2009	1.0	Términos generales	Roberto López Hinojosa
10/14/2009	1.1	Términos sobre gestión estratégica	Roberto López Hinojosa
10/28/2009	1.2	Términos sobre arquitectura empresarial	Roberto López Hinojosa
10/29/2009	1.3	Términos sobre gestión presupuestaria	Roberto López Hinojosa

Tabla de Contenidos

<i>Histórico de Revisiones</i>	<i>ii</i>
<i>Tabla de Contenidos</i>	<i>iii</i>
1 <i>Glosario de Términos</i>	4

1 Glosario de Términos

SIGPRE:

Sistema de Gestión de Pro forma Presupuestaria, sistema a ser desarrollado para EMELNORTE.

Proforma Presupuestaria

Documento que se elabora cada año para determinar el costo de las inversiones y gastos en base a los requerimientos enviados por cada departamento.

Etapas funcionales

Es una subcuenta que identifica un centro de costo.

Partida Presupuestaria

Es la codificación de una cuenta.

Centro de Costo

Definición de un área por actividad.

Tipo de Presupuesto

Presupuesto de Operación: Constituyen todos los gastos e ingresos que se generan en la operación y mantenimiento de todo el sistema que se considera necesario para la operación y suministro del servicio eléctrico.

Presupuesto de Inversión: Constituye el Plan de Obras a realizarse en el año presupuestario, clasificado por etapas funcionales, así como las fuentes de financiamiento previstas para su ejecución.

Presupuesto de Caja: Constituye todos los gastos e ingresos de operación, de inversión y otros a nivel general.

Balance Energético

Documento que muestra los ingresos, tanto en kilovatios como en dólares, del año presupuestado, tanto de Generación como de Distribución.

Inversiones

Representan colocaciones de dinero sobre las cuales una empresa espera obtener algún rendimiento a futuro, ya sea, por la realización de un interés, dividendo o mediante la venta a un mayor valor a su costo de adquisición.

Recorte Presupuesto

Cada una de las disminuciones de valor en los montos de las partidas presupuestarias presentados por los diferentes departamentos como requisitos para el presupuesto.

Desglose de Recortes de Presupuesto

Detalle a nivel de ítem del recorte de presupuesto.

Plan Anual de Adquisiciones

Requerimientos de compra de la empresa organizados por fechas tentativas para su adquisición. Planificación de adquisiciones que se realizarán en el año para el que se está elaborando la proforma presupuestaria

Grupo de Ítems

Categorización de “ítems de presupuesto” (materiales) de acuerdo al plan anual de adquisiciones

ANEXO

Clasificación de los requerimientos de presupuesto según criterio de usuarios. Específico para el Plan Anual de Adquisiciones

Concurso

Identificación de concursos de adquisiciones.

Plan de Expansión

Plan estratégico de la empresa definido para un plazo no menor de 5 años. Contiene las estrategias y lineamientos generales que rigen el accionar de la empresa.

Plan Operativo Anual

Planificación estratégica que cubre un año de labores. Se asocia directamente a los proyectos que la empresa llevará a cabo durante el año en curso.

Tablero de Comando

Marco conceptual orientado a la Gestión Estratégica, resultado de un trabajo de investigación realizado por Robert Kaplan y David P. Norton

Perspectivas del Tablero de Comando

La Visión y la Estrategia general de la empresa, se ordenan mediante el Cuadro de Mando Integral (Tablero de Comando), alrededor de cuatro perspectivas básicas:

Finanzas:

Este aspecto resume el propósito último de las organizaciones comerciales, y se enfoca en producir mejores ganancias para los accionistas o dueños de las

organizaciones. En una organización sin fines de lucro, esta perspectiva puede verse como el objetivo de maximizar la utilización del presupuesto.

Clientes:

Esta perspectiva incluye aquellos objetivos estratégicos que tienen en cuenta la satisfacción del Cliente.

Procesos Internos:

Para poder mejorar la satisfacción del Cliente, o para mejorar la utilización de nuestros recursos, vía reducción de costos, o gastos, seguramente se deben mejorar los Procesos Internos, en cuanto a la cadena de valor. Cualquier mejora en este aspecto, entonces, tiene un impacto en las perspectivas de Clientes y Finanzas.

Aprendizaje y Crecimiento:

Esta perspectiva incluye aquellos aspectos relacionados con los recursos humanos necesarios para poder implementar las mejoras en el resto de las perspectivas. Generalmente se muestra como la base del resto de las estrategias, tanto en los aspectos operativos, para poder cumplir con las metas de mejora en los procesos internos, como en los aspectos de satisfacción de nuestros empleados, lo que es una condición necesaria para mejorar la atención a nuestros Clientes.

Temas estratégicos

Son aquellos grandes objetivos cuyo cumplimiento influye directamente en el logro de la estrategia empresarial. Para definir los temas estratégicos se deben confrontar las Fortalezas y Debilidades contra las Oportunidades y Amenazas

Mapa estratégico

Consiste en describir la estrategia en forma gráfica, utilizando 4 perspectivas, financiera, del cliente, procesos, recursos humanos y tecnología; con una relación lógica de causa efecto, permitiendo que la comunicación de la estrategia se vuelva efectiva.

Proyecto

Planificación que consiste en un conjunto de actividades que se encuentran interrelacionadas y coordinadas; la razón de un proyecto es alcanzar objetivos específicos dentro de los límites que imponen un presupuesto, calidades establecidas previamente y un lapso de tiempo previamente definidos.

La gestión de proyectos

Aplicación de conocimientos, habilidades, herramientas y técnicas a las actividades de un proyecto para satisfacer los requisitos del proyecto

Arquitectura Empresarial

Marco tecnológico donde se sustenta la operación del negocio.

Plataforma de la empresa, para el logro de sus objetivos estratégicos. Es un conjunto de normas principios y pautas, asociados a políticas, modelos y estándares, que permiten a los procesos alinearse a los requerimientos estratégicos y su estructura de información, ordenando de este modo y dando orientación a la selección, desarrollo e implementación de soluciones de valor que se encuentren alineadas con la estrategia y la perspectiva del negocio.

Organización Interna

Toda organización, división, área, departamento, oficina, etc, que son parte de la empresa

Dimensión contable

Término basado en la teoría de OLAP, las dimensiones corresponden a "puntos de vista" de los datos contables. Que permiten filtrar la información contable por muchos criterios (etapas funcionales, áreas, localizaciones, etc.) Cada uno de estos criterios es una dimensión contable

Fin

Algo que se propone lograr

Visión

El FIN principal de la empresa. Consiste en una proyección, un análisis futurista de la empresa en un plazo de tiempo determinado y que por lo tanto será el norte que se pretende alcanzar mediante la gestión estratégica

Meta

Amplificadores más específicos de la VISION (pasos para cumplir con la VISION, cualitativo y a largo plazo)

Objetivos

Resultado deseado posible en el corto tiempo, específico y medible para lograr las metas.

Método

Cualquier capacidad que puede ser usada, activada o ejecutada para conseguir los FINES

Misión

Indica la actividad operativa en curso de la empresa. Describe lo que la empresa hace o hará día a día

Curso de Acción

Plan para configurar aspectos de la empresa. Involucra uso de cosas, procesos, locaciones, personas, tiempo o motivaciones

Estrategia

Curso de acción para llevar a cabo la misión (y las metas)

Táctica

Detalles de la estrategia

Marco de Trabajo (Framework)

Conjunto estandarizado de conceptos, prácticas y criterios para enfocar un tipo de problemática particular, que sirve como referencia para enfrentar y resolver nuevos problemas de índole similar.

RUP

RUP es un proceso para el desarrollo de un proyecto de software que define claramente quien, cómo, cuándo y qué debe hacerse en el proyecto, con 3 características esenciales, está dirigido por los Casos de Uso: que orientan el proyecto a la importancia para el usuario y lo que este quiere, . Está centrado en la arquitectura: que Relaciona la toma de decisiones que indican cómo tiene que ser construido el sistema y en qué orden, y es iterativo e incremental: dividiéndose el proyecto en mini proyectos donde los casos de uso y la arquitectura cumplen sus objetivos de manera más depurada

Artefacto

Un producto o artefacto es un trozo de información que es producido, modificado o usado durante el proceso de desarrollo de software. Los productos son los resultados tangibles del proyecto, las cosas que va creando y usando hasta obtener el producto final.

Un artefacto puede ser cualquiera de los siguientes:

- Un documento, como el documento de la arquitectura del software.
- Un modelo, como el modelo de Casos de Uso o el modelo de diseño.
- Un elemento del modelo, un elemento que pertenece a un modelo como una clase, un Caso de Uso o un subsistema

Presupuesto de Inversión

Comprende todo el cuadro de renovación de maquinaria y equipo que se han depreciado por su uso constante y los medios intangibles orientados a proteger las inversiones realizadas, ya sea por altos costos o por razones que permitan asegurar el proceso productivo y ampliar la cobertura del servicio

Presupuesto de Operación o Gastos

Estimaciones realizadas con el fin de mantener las operaciones normales de la empresa

Incluye la presupuestación de todas las actividades para el período siguiente al cual se elabora y cuyo contenido a menudo se resume en un estado de pérdidas y ganancias proyectado

Presupuesto de Caja

Consolidación de los presupuestos de Inversión y Operación que permite establecer si la proforma presupuestaria está financiada.

Cuenta Financiamiento

Emelnorte cuenta con financiamiento del Presupuesto General del Estado, fondos de la empresa y otras fuentes de financiamiento. A cada una de ellas las denominamos “cuentas de financiamiento”

Ítem Presupuestario

Para el caso del sistema SIGPRE, un ítem presupuestario hace referencia a un ítem que puede corresponder a un presupuesto de Inversión u Operación

Certificación Presupuestaria

Paso dentro del proceso de gestión presupuestaria que permite establecer si un requerimiento tiene un presupuesto aprobado.

Transacción Presupuestaria

El proceso de gestión presupuestaria puede generar transacciones presupuestarias dentro de la proforma o en la etapa de ejecución y control

Compromiso Presupuestario

Transacción presupuestaria que compromete los recursos presupuestados de acuerdo a una orden de compra o requerimiento

Ejecución presupuestaria

Transacción presupuestaria que define la ejecución de un tarea que inculca ítems presupuestarios. Ejemplo típico, una factura de compra, la misma que genera un pago y por ende la salida de los recursos presupuestados.