

Propuesta para la elaboración de un presupuesto en el Área Administrativa  
de Concentrix

Daniel Felipe Sepúlveda Herrera  
Universidad Católica de Colombia

Notas del Autor

Este Avance del Informe Final de Práctica se realizó por el estudiante con código 31987, para cumplir con los requerimientos Académicos pertinentes, habiendo sido su monitor el Docente Guillermo Badillo Valderrama.

Correspondencia: [dfsepulveda73@ucatolica.edu.co](mailto:dfsepulveda73@ucatolica.edu.co).

Bogotá D.C. Julio 2019

Propuesta para la elaboración de un presupuesto en el Área Administrativa  
de Concentrix

Daniel Felipe Sepúlveda Herrera  
Universidad Católica de Colombia

Notas del Autor

Este Avance del Informe Final de Práctica se realizó por el estudiante con código 31987, para cumplir con los requerimientos Académicos pertinentes, habiendo sido su monitor el Docente Guillermo Badillo Valderrama.

Correspondencia: [dfsepulveda73@ucatolica.edu.co](mailto:dfsepulveda73@ucatolica.edu.co).

Bogotá D.C. Julio 2019



La presente obra está bajo una licencia:  
**Atribución-NoComercial-CompartirIgual 2.5 Colombia (CC BY-NC-SA 2.5)**  
Para leer el texto completo de la licencia, visita:  
<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/co/>

**Usted es libre de:**



Compartir - copiar, distribuir, ejecutar y comunicar públicamente la obra  
hacer obras derivadas

**Bajo las condiciones siguientes:**



**Atribución** — Debe reconocer los créditos de la obra de la manera especificada por el autor o el licenciante (pero no de una manera que sugiera que tiene su apoyo o que apoyan el uso que hace de su obra).



**No Comercial** — No puede utilizar esta obra para fines comerciales.



**Compartir bajo la Misma Licencia** — Si altera o transforma esta obra, o genera una obra derivada, sólo puede distribuir la obra generada bajo una licencia idéntica a ésta.

## Tabla de contenido

Presentación, 6

Marco Referencial, 7

    Marco Teórico, 7

    Marco Histórico, 13

Descripción de la Entidad, 15

    Objeto Social, 15

    Naturaleza Jurídica, 15

    Misión y Visión, 15

Objeto de la Práctica (Propósito y Objetivos), 16

Síntesis de las funciones desempeñadas en el cargo, 17

Metodología empleada en la Investigación, 18

La Investigación y sus resultados, 19

    Motivos que llevaron a seleccionar el tema de Investigación, 19

    Resumen y Palabras Clave, 20

    Planteamiento del Problema, 21

    Objetivos de la Investigación, 22

    Área específica de actividades a mejorar, 23

    Aspectos concretos investigados (Propuesta de Mejoramiento), 24

Conclusiones y recomendaciones, 28

Referencias, 29

Lista de tablas

*Tabla 1.* Descripción de los tipos de presupuesto, 6

*Tabla 2.* Plantilla de ingresos para la operación de la empresa, 22

*Tabla 3.* Ingresos por campañas para incentivos, eventos y otros para empleados, 23

*Tabla 4.* Plantilla de egresos para la operación de la empresa, 24

*Tabla 5.* Plantilla de egresos por campañas para incentivos, eventos y otros, 25

## Presentación

El lugar en donde se está realizando actualmente las prácticas empresariales es el área administrativa de Concentrix, comenzando el 18 de febrero 2019 y siendo la fecha de culminación el 17 de agosto de 2019

## Marco Referencial

### Marco teórico

Para una empresa es de suma importancia analizar la gestión financiera, ya que ello permite observar tanto los índices financieros, que son importantes para el sostenimiento de la misma, como también los índices operativos, los cuales son la razón principal de la existencia de los primeros. Además, la gestión financiera permite evaluar el cumplimiento de los objetivos primordiales de una organización. Estos son, según Córdoba (2012):

- La generación de ingresos, incluidos los de los inversionistas.
- La eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos financieros

proporcionados; es decir el gasto óptimo que se debe realizar.

Para ello, de acuerdo con Puente (2017) es necesaria la planeación financiera, la cual es una forma de verificar qué metas y planes son factibles, teniendo en cuenta todas las áreas de una compañía, sus políticas y decisiones sobre aspectos como: liquidez, capital de trabajo, inventarios, presupuestos de capital, estructura de capital y dividendos, todo lo cual facilita el control específico en todas las decisiones y acciones que tome la empresa.

Por consiguiente, según consideraciones de Córdoba (2012), el presupuesto se convierte en una herramienta necesaria que logra articular la toma eficiente de decisiones con el buen manejo de los recursos. Además, por su importancia dentro de la planeación, es necesario estar atento hasta en el más mínimo detalle, ya que en él se contemplan todos los ingresos y egresos que genera la compañía, se realiza control financiero y se desempeñan roles preventivos y correctivos de una entidad.

El presupuesto, por definición, “es una representación en términos contabilísticos de las actividades a realizar en una organización, para alcanzar determinadas metas, y que sirve como instrumento de planificación, de coordinación y control de funciones” (Rondón, 2001). Por otra parte, Burbano (2005) presenta el presupuesto como “un completo plan financiero diseñado para orientar al empresario hacia la consecución de las metas propuestas.”, o también como la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado” (Burbano, 2005).

Es decir, el presupuesto es una herramienta completa que le permite a una empresa tener un proceso claro y bien definido, que le permite plantear y alcanzar los objetivos a corto, mediano y largo plazo. Además, va en función de planificar las actividades organizacionales, con el fin de mejorar las áreas, obteniendo mayores rentabilidades y optimizando recursos tales como, tiempo, dinero y trabajo.

En el libro, presupuestos empresariales, se presentan diferentes tipos de presupuestos según las características y expectativas de la empresa. En la tabla 1.1, se encuentran los diferentes tipos de presupuestos con su respectiva descripción.

*Tabla 1*

*Descripción de los tipos de presupuesto*

Tipo de presupuesto	Descripción
Presupuesto Financiero	Se analizan datos como la proyección de ventas, precio de ventas y compra, inventarios, gastos administrativos, que sirve de base para realizar metas en indicadores financieros.



Presupuesto de ingreso y salida de efectivo	Proyecta el cómo se moverán los recursos de la empresa, para poder proyectar los pagos y créditos que se van a realizar.
Presupuesto de fabricación	Analiza la planeación de un área de fabricación de productos o servicios de la empresa y los problemas o limitaciones que se pueden generar. Se toman variables como materias prima, tecnologías, mano de obra, costos fijos y variables, entre otras
Presupuesto ajustado al mínimo	Tiene el objetivo de observar si la empresa crea utilidades en situaciones difíciles, ya que se proyectan los mayores costos posibles, el menor precio de venta y una producción lenta.
Presupuesto cronológico	Genera una ruta para la empresa en los diferentes periodos del año, con el fin de mirar las posibles limitaciones o dificultades que puede tener la empresa en actividades productivas, administrativas y de ventas, y poder buscar soluciones específicas
Presupuesto con bases históricos	Toma los datos de periodos anteriores, y supone que todo se comportara igual, es decir, se espera que los ingresos y egresos van a ser los mismos. Sin embargo tiene en cuenta variables macroeconómicas y microeconómicas para realizar un ajuste.
Presupuesto base cero	Se debe usar cuando una empresa es nueva en el mercado o realice un proceso de rediseño de las actividades administrativas y productivas, sin importar que haya datos históricos. Se supone que con una nueva reestructuración, los manejos y expectativas pueden llegar a ser distintos.
Presupuesto investigado o presupuesto maestro	Es el más cercano para evaluar los resultados reales de la empresa, utilizando un estudio exhaustivo y minucioso de los recursos que se van a utilizar, así como de las variables internas y externas que puedan perjudicar la operación de la empresa

Fuente: elaboración propia con información de Rincón, C. (2011). *Presupuestos empresariales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Para la elaboración de cualquier tipo de presupuesto, se tiene que evaluar la información histórica que se encuentran en los balances de la empresa, información como: las inversiones previstas, la situación financiera y económica, el uso de la tecnología y la mano de obra, y hasta la competencia dentro del sector. Después de realizar todo el análisis del sector, se puede continuar con las etapas sugeridas para la elaboración de un presupuesto:

- Revisión de la información histórica: a parte de la situación financiera, se deben resaltar otras variables que implícitamente generan un impacto positivo o negativo en la compañía, las cuales son:
  - Eficiencia y productividad: “comprende las acciones puestas en práctica para minimizar el tiempo invertido entre la adquisición de insumos y la comercialización de productos, en tanto que la productividad se expresa como la producción por hora – hombre u hora – máquina” (Burbano, 2005).
  - Actualización tecnológica: se realiza para medir la “influencia ejercida por el desarrollo tecnológico industrial sobre los costos, la intensidad del reproceso y la calidad de los productos” (Burbano, 2005) y cómo éstos mejoran o deterioran el proceso de la empresa.
  - Políticas gerenciales: debe evaluarse cómo las políticas relacionadas con ciertas operaciones se afectan y cómo se distribuyen en los diferentes canales de la financiación; también cómo se reflejan en “los presupuestos de compras y producción, y las políticas de salarios y de crédito, se expresarán presupuestalmente en los valores de la nómina, la comercialización y los flujos monetarios” (Burbano, 2005).
  - Formulación de las bases para proyecciones futuras
    - Ingresos: son la base primordial para la realización del presupuesto, ya que genera una proyección de los ingresos a obtener en el futuro.
    - Costos: son necesarios para poder realizar el análisis de punto de equilibrio y el aumento del costo de la operación, los cuales se pueden proyectar para periodos posteriores.
    - Otras Cuentas: hay que tener en consideración cuentas como: depreciaciones, cartera, reservas, provisiones, entre otras, las cuales puedan generar cambios en los ingresos de una empresa.

➤ Preparación de los principales presupuestos:

- Presupuesto de ingresos
- Presupuesto de Costos y Gastos
- Presupuesto de inversiones y financiación
- Plan de amortizaciones de las deudas.

Con los anteriores Presupuestos se busca calcular proyecciones que permitan realizar una planeación y una toma de decisiones más acertada. Para ello, Estupiñan (2006), plantea que es útil realizar una proyección de compras, de mano de obra, de operaciones administrativas y para los periodos en donde se pueden llegar a presentar erogaciones no planeadas.

➤ Control, monitoreo y seguimiento: es necesario mirar si la metodología seleccionada está dando los resultados esperados, es por esto que Burbano (2005) explica que en esta etapa se deben comparar los pronósticos planteados con lo que está sucediendo en la realidad, realizando actividades como:

- Preparar informes de ejecución parcial y acumulativa que incorporen comparaciones numéricas y porcentuales de lo real y presupuestado, cuando la cotización se aplique a proyectos de inversión; además de aspectos monetarios deberán incluirse otros como: el avance en obras, en tiempo y en compras expresadas en unidades, ya que los contratos suscritos constituyen la base del control.
- “Analizar y explicar las razones de las desviaciones ocurridas”.
- “Implementar correctivos o modificar el presupuesto cuando sea necesario, como ocurre, por ejemplo, al presentarse cambios intempestivos de las tasas de interés o de los coeficientes de devaluación que afectan las proyecciones de compañías que realizan negocios internacionales”.

➤ Evaluación: para que la ejecución del presupuesto sea terminada, se debe realizar un informe objetivo y crítico en el que se presente la información detallada en el presupuesto, y realizar una comparación y análisis con el

estado de resultados, flujo de caja y balance general. Además, se deben resaltar los fallos que se obtuvieron en el proceso de elaboración presupuestal, con el objetivo de generar una mejora a estos aspectos (Estupiñan, 2006).

Por último, es importante recalcar que el presupuesto no es una camisa de fuerza para los encargados de la gestión de la empresa, es decir, el presupuesto sirve como una guía para que las decisiones sobre actividades empresariales sean desarrolladas de manera eficiente y no como aquel que tome las decisiones. El presupuesto entonces, 'tiende a convertirse en un fin y no un medio que facilite la gestión administrativa' (Mendoza, 2004), y bajo él se basan las decisiones empresariales; los empresarios con el objetivo de cumplir lo presupuestado pueden generar gastos innecesarios.

## Marco Histórico

Al revisar los diferentes trabajos en los que se expone cómo realizar diferentes tipos de presupuesto, se encontró una relación en la aplicabilidad de esta herramienta. Todos realizaban una recolección de datos, enfocándose principalmente en el cómo se conseguían los recursos para operar y qué gastos se derogaban en la producción y en el mantenimiento de la empresa.

Por ejemplo, Reinoso (2010) presenta un informe investigativo en el que desarrolla diferentes cédulas de ingresos y gastos para realizar un presupuesto maestro y un presupuesto financiero en la empresa ASAGA S.A en la ciudad de Cuenca, Ecuador. En ellas se especifica el origen de los ingresos, así mismo como el de los costos, gastos y compras futuras que se vayan a realizar.

Igualmente, Alterio (2013), por medio de un análisis costo/ingreso, determina la aplicabilidad presupuestal de un proyecto de construcción, siguiendo las bases teóricas de un presupuesto maestro. Por tal motivo, se especifica la elaboración de cédulas para el ingreso total, las compras de materias primas, los costos y gastos de la operación y los futuros ingresos y compras que cuban eventualidades.

Así mismo, Villalobos (2016) desarrolla un modelo de presupuesto maestro en donde al igual que el anterior es posible visualizar un estudio en relación a los costos e ingresos. Sin embargo, realiza una diferenciación entre los tipos de costos, analizando la relevancia que tienen los costos indirectos y los gastos generales en el presupuesto, para revisar cuales de estos pueden ser reducidos.

Por otra parte, Quito (2011) ejecuta un presupuesto operativo donde: “comprende las siguientes cédulas: ventas, producción, requerimientos y compras de materia prima, mano de obra directa, gastos indirectos de fabricación, costo de ventas, gastos administrativos y de ventas, estado de pérdidas y ganancias

presupuestadas”. Al final, generan indicadores financieros los cuales son determinantes para estudiar la situación histórica y actual, y poder anticipar problemas futuros.

Por el contrario, varios autores exponen la importancia de contar con un presupuesto de flujo de efectivo, ya que se permite el fácil control y seguimiento administrativo. Para ello, se tiene en cuenta: “considerar las entradas normales y excepcionales dentro de las cuales respectivamente tenemos los ingresos por venta de mercaderías, cobros de clientes, cobranzas a créditos” (Reinoso, 2010), siendo de suma importancia la especificación de las salidas del efectivo, como lo son pagos a proveedores, compras, pago de servicios básicos, y otros.

Además, Reinoso (2010) expone que, para poder realizar la gestión administrativa y financiera de una forma correcta, es necesario que la plantilla presupuestaria sea sencilla y de fácil comprensión, ya que permite que cualquier empleado pueda entender de manera adecuada y rápida como se están realizando las erogaciones del dinero.

## Descripción de la Empresa

### Objeto social

Concentrix es una subsidiaria de SYNnex Corporation, es una compañía global de servicios empresariales que se especializa en el compromiso del cliente y la mejora del rendimiento comercial de algunas de las mejores marcas del mundo. La función principal es la de crear mejores resultados comerciales por medio de factores diferenciales como la tecnología, diseño, datos, procesos y personas. Concentrix brinda servicios a clientes en diez sectores verticales de la industria: automotriz; servicios bancarios y financieros; seguros; cuidado de la salud; tecnología; electrónica de consumo; medios y comunicaciones; venta al por menor y comercio electrónico; viajes y transporte; energía y sector público.

### Misión

Al investigar sobre los datos de Concentrix se identificó que no se maneja misión, Sin embargo, la empresa promueve códigos culturales mediante la filosofía de las 3V:

- Visibilidad o transparencia: permite a la compañía ver el progreso y cualquier barrera posible que obstaculice el éxito, mediante la consecución precisa y oportuna de los retos planteados.
- Velocidad: significa ser flexible para anticipar cambios en el mercado y tomar decisiones para maximizar la satisfacción del cliente y los resultados empresariales.
- Valor: cada acción que cada empleado realice debe generar valor a la compañía, clientes y empresas socias.

### Visión

La visión de nuestra compañía es lograr ser la mejor compañía de compromiso con el cliente en el Mundo, rico en diversidad y talento. (Concentrix, 2011).

## Objetivo de la práctica

### Propósito de la Práctica

Principalmente, al desarrollar la práctica empresarial, se tiene como propósito dar curso a la asignatura Trabajo de Grado II y conformar un aporte (Propuesta de Mejoramiento) como producto Académico, el cual debe ser significativo para la Empresa asiento de la Práctica.

### Objetivos de la Práctica

Aplicar y complementar la Academia, dar inicio al ejercicio laboral y profesional y lograr así una formación por competencias que permita desempeñarse con propiedad en cargos en una forma responsable y ética.



### SINTESIS DE LAS FUNCIONES DEL CARGO ASIGNADO

- Determinar y solucionar los principales problemas o inconvenientes que se presenten en la operación.
- Tener una comunicación activa con demás áreas para dar entendimiento de problemas.
- Calcular el ingreso mensual necesario para el funcionamiento del edificio.
- Planificar compras de incentivos, asignarlas en las cuentas determinadas, para dar una razón del porqué de la compra.
- Por medio de la plataforma virtual PeopleSoft, incluir todas las compras, cabe recalcar que estas se hacen a crédito.
- Asignar cuando los empleados requieran, los recursos que la empresa les presta.

### Metodología empleada en la Investigación

El enfoque metodológico de la presente Propuesta de Mejoramiento es de tipo exploratorio, debido a que se describen los métodos para la conformación de una plantilla presupuestal para el Área Administrativa de la Empresa.

Para la realización de la plantilla, se tendrán en cuenta los principios establecidos en el Marco Teórico y Marco Histórico, así como los estados financieros desarrollados en la Empresa y la observación y estudio de los manejos dados en el área.

Para la integración de los datos, se utilizará el programa de Excel de manera que se pueda conformar adecuadamente la plantilla y sea sencilla la presentación del presupuesto.

## La investigación y sus resultados

### Motivos que llevaron a la seleccionar el tema de la Investigación

La gestión financiera promueve dentro de su estudio, la correcta distribución y aplicación del presupuesto de las empresas, con el propósito de poder planear de manera correcta todos los ingresos y costos que se vayan a incurrir en el año. Sin embargo, hay empresas que carecen de una plantilla de presupuesto que contabilice los egresos ejecutados por la compañía. Lo anterior, incrementa el riesgo de tener gastos innecesarios y que los ingresos disponibles no puedan cubrirlos en su totalidad.

Por consiguiente, al no contar con dicha plantilla, se genera un problema por la falta de control y planeación. Dicho problema se presenta en el Área Administrativa de Concentrix, ya que no cuenta con un seguimiento de las erogaciones de dinero, convirtiéndose en una necesidad inmediata el obtener una plantilla presupuestaria que sea capaz de mostrar la información de interés.

Por tal motivo, la razón principal de realizar esta Investigación es poder contribuir con la Empresa a facilitar el control y planeación presupuestal presente y futura, realizando; con la ayuda del Marco Referencial y los compañeros del Área, una Propuesta de Mejoramiento que resulte efectivamente útil.

### Resumen y Palabras Clave

Por medio del control del presupuesto cometido por una empresa, se es posible planear y vigilar los gastos y costos cometidos durante un periodo determinado. Por tal razón, sería un gran problema no contar con de cédulas presupuestarias, ya que sin estas no se puede mostrar de manera sencilla una relación entre los ingresos y gastos incurridos. Por tal motivo, se inició con un plan de práctica que promete generar dicha plantilla, por medio de los principios teóricos y la observación y manejo área, lo que permitirá eficiencia en la toma de decisiones del Área Administrativa de la empresa Concentrix, y una mayor regulación de la situación administrativa y financiera.

Palabras clave: PRESUPUESTO, INGRESOS, GASTOS, CONTROL

ADMINISTRATIVO.

### Planteamiento del problema

Dentro de la teoría de gestión y planificación financiera, se expone la importancia de que cada empleado de las áreas administrativas tenga conocimiento y ayude a la construcción de un presupuesto que permita la planeación y el control de las finanzas. Es por lo anterior que varios autores proponen una plantilla en la que se pueda incluso evidenciar el punto de equilibrio de la empresa, es decir contrastar la información del gasto y del ingreso.

Analizando y revisando el manejo del área administrativa en la Empresa Concentrix, se evidencia la falta de control en el gasto, ya que solo el gerente conoce el monto exacto del presupuesto. Por tal motivo, al momento de coordinar y gestionar compras o gastos del edificio, no se tienen en cuenta los ingresos, permitiendo que los egresos los superen.

Además, tampoco se cuenta con una plantilla presupuestaria en la cual se muestre la información de importancia para el manejo financiero y administrativo. Por tal razón es conveniente la implementación de dicha plantilla, bajo las metodologías propuestas en el Marco Teórico y Marco Histórico.

## Objetivos de la Investigación

### Objetivo General

Implementar una plantilla presupuestaria en el área administrativa de Concentrix, bajo la metodología de las teorías examinadas y tomando en cuenta plantillas de referencia que facilitan la planeación y el control de una empresa.

### Objetivos Específicos

- Recolectar información necesaria que permita la realización de un análisis de ingresos y gastos de la Compañía.
- Realizar las cédulas de ingreso, según las indicaciones del tutor, y las cédulas de gastos y costos de la operación, para el debido seguimiento del flujo de caja del Área Administrativa.

### Área específica de actividades a mejorar

Teniendo en cuenta lo desarrollado con anterioridad, el tema a mejorar se halla en el área financiera, específicamente en el campo del presupuesto.

## Propuesta de Mejoramiento

Como se ha abordado en el trabajo, es necesario implementar una plantilla de presupuesto que sea fácil de comprender, analizar y desarrollar por cualquier empleado del área. Según las indicaciones del tutor y la validación de las necesidades de la empresa, se identificó la importancia de desarrollar un presupuesto de ingreso y salida de efectivo, que permita medir los gastos.

El presupuesto se basa bajo el principio de equilibrio, lo que quiere decir que todo ingreso debe ser gastado. Por tal motivo, se debe iniciar por la identificación de los ingresos del área y de cuáles pueden ser los posibles gastos que se efectuarían durante el mes. El área, percibe tres tipos de ingresos:

- Ingresos para la operación de la empresa: Este ingreso es calculado según la cantidad proyectada de empleados que habrá en producción durante el mes. Esta proyección se realiza con la ayuda de otra área y a cada uno de los empleados se les asigna un valor en dólares. En la siguiente tabla se aprecia la plantilla que muestra el procedimiento para calcular el ingreso:

Tabla 2

*Plantilla de ingresos para la operación de la empresa*

Income	April	May	June	July	August	September	October	November
Employee and Client Relations USD								
Base of number of Employee								
Number Employee projected								
Income USD								
Income COP								



Las dos primeras filas se utilizan como base para identificar el valor del ingreso mensual por cada empleado. Para obtener este resultado, se hace una división de los dos valores y se determina la cantidad en dólares por empleado. Al tener este valor, se multiplica por el número proyectado de empleados en el mes y se determina cuál va a ser el ingreso mensual para la operación. Por último, se toma el promedio del tipo de cambio entre dólares y peso de la última semana del mes inmediatamente anterior y se realiza la conversión, dando como resultado el ingreso mensual en pesos colombianos

- Ingresos por campañas para incentivos, eventos y otros para empleados: Este tipo de ingreso depende del nivel de productividad de los empleados en el mes inmediatamente anterior, si un equipo cumple las metas establecidas se les concede un ingreso mayor. Cabe recalcar que este ingreso es independiente por campañas, por lo que cada campaña tiene un ingreso distinto.
- Ingresos extras provenientes de los clientes dueños de las campañas: Al ser Concentrix un Outsourcing, los dueños o clientes de las campañas que se encuentran en el edificio pueden dar ingresos para la generación de incentivos a los empleados. A diferencia de los anteriores ingresos, éste no se puede planificar o pronosticar; pero si se debe destinar para el mismo propósito que el anterior. Por tal motivo, la plantilla para estos ingresos es la siguiente:

Tabla 3

*Ingresos por campañas para incentivos, eventos y otros para empleados*

Income for campaigns	April	May	June	July	August	September	October	November	December
AEG									
Extra									
Total									
ISM									
Extra									
Total									
NBSC									
Extra									
Total									
BMSC									
Extra									
Total									
PPD									
Extra									
Total									
SSG									
Extra									
Total									

Fuente: elaboración propia

Asimismo, se deben registrar dentro de una plantilla de egresos los gastos en los que incurre el área dentro del edificio. Estos, pueden ser para mantenimientos o mejoras de la estructura física, o para incentivos y eventos para los empleados. Es importante conocer las diferentes cuentas en las que se deben registrar dichos gastos, ya que para cada tipo de ingreso hay un tipo de gasto.

Tabla 4

*Plantilla de egresos para la operación de la empresa*

Expenses	April	May	June	July	August	September	October	November
Building reparations								
Building improvements								
Events								
Others								
Total COP								

Fuente: elaboración propia

Tabla 5

*Plantilla de egresos por campañas para incentivos, eventos y otros*

Campaigns Expenses	April	May	June	July	August	September	October	November
Incentives								
Events								
Commissions								
Office supplies								
Printing services								
Food								
Others								
Total COP								

Fuente: elaboración propia

Ya teniendo la totalidad de ingresos y egresos es necesario saber si se cumple o no el punto de equilibrio, si los ingresos son menores, es necesario mirar que gastos se deben realizar para cumplir con el principio presupuestal planteado por la empresa.

### Conclusiones y recomendaciones

Cabe concluir que al revisar el histórico de gastos realizados en el área, las cuentas del gasto presentaron un incremento en lo que va corrido de este año, debido una expansión que tuvo la compañía durante el año inmediatamente anterior. Las cuentas con mayor crecimiento fueron incentivos, comisiones y eventos, por lo que se deduce que los ingresos percibidos para el mantenimiento del área también se incrementaron.

Lo anterior se pudo evidenciar con la realización de las plantillas presupuestales, ya que mensualmente se observó la evolución y crecimiento de todas las cuentas recolectadas.

Además, al implementarse la plantilla dentro del área se podrá tener un mejor manejo financiero y administrativo, ya que fácilmente se visualiza el movimiento mensual correspondiente a los egresos que se efectúan por cualquier concepto. Lo anterior, permite que los ingresos percibidos sean utilizados en su totalidad sin presentar devoluciones a la casa matriz. Así mismo, la plantilla servirá como punto de partida para el hallazgo del punto de equilibrio, y permitirá efectuar más o menos gastos durante el mes.

Para ello, es necesario realizar un informe detallado en donde se visualicen los gastos efectivos registrados y el ingreso disponible. Lo anterior, se elaboró para identificar qué posibles mejoras se pueden efectuar durante la ejecución presupuestal, qué gastos pueden ser recortados y qué gastos se deben gestionar para mejorar la operación.

## Referencias

- Marcos Javier Alterio. (2013). *Informe: Cómputo y presupuestación de obras*. Cordoba: Universidad Nacional de Cordoba.
- Jorge Burbano. (2005). *Presupuestos: enfoque de gestión, planeación y control de recursos*. Bogotá: mcgraw-Hill Interamericana.
- Concentrix. (2011). *EMPLOYEE HANDBOOK NORTH AMERICA*.
- Marcial Cordoba. (2012). *Gestión financiera*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Estupiñan Gaitán, R. (2006). *Análisis financiero y de gestión*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Calixto Mendoza. (2004). *Presupuestos para empresas de manufactura*. Barranquilla: Uninorte.
- Mariana Puente. (2017). *Planeación financiera y presupuestaria*. Riobamaba: Direccion de publicaciones Escuela superior politecnica de Chimborazo.
- Carolina Quito. (2011). *SISTEMA DE PRESUPUESTOS PARA UNA EMPRESA DE PRODUCCION DE CALZADO APLICADO A LOFAC*. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Raquel Reinoso. (2010). *DISEÑO, ELABORACIÓN Y APLICACIÓN DEL PRESUPUESTO MAESTRO PARA EMPRESAS DE FERRETERÍA APLICADO A LA EMPRESA ASAGA S.A*. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Rincón, C. (2011). *Presupuestos empresariales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Francisco Gómez Rondón. (2001). *Presupuesto (Teoría y Práctica Integral resuelta y explicada)*. Valparaiso. Ediciones Frigor.
- May Villalobos. (2016). *ELABORACIÓN DE UN MODELO DE PRESUPUESTO Y PROPUESTA DE CONTROL PARA ALCANZAR LA UTILIDAD OBJETIVA DE LA CONSTRUCTORA ARQUIVC SAC CHICLAYO 2014*. Chiclayo: UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO.