

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



TRABAJO DE GRADO DE ESPECIALIZACION DE FINANZAS

**"IMPACTO DEL CONTROL PRESUPUESTARIO EN LA TOMA DE
DECISIONES FINANCIERAS EN EMPRESA INDUSTRIAL (CASO PRÁCTICO)"**

PRESENTADO POR:

José Manuel Palacios Alvarado	L10802
Eduardo José Pimentel Guardado	L10802
Edgardo Eliseo Ramírez Vides	L10802

JUNIO, 2022

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector: Msc. Roger Armando Arias Alvarado
Vicerrector Académico: PhD. Raúl Ernesto Azcúnaga López
Secretario General: Ing. Francisco Antonio Alarcón Sandoval

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas: Lic. Nixon Rogelio Hernández Vásquez
Secretaria de la Facultad de Ciencias Económicas: Licda. Vilma Marisol Mejía Trujillo

Director de la Escuela de Administración de Empresas: Lic. Abraham Vásquez Sánchez

Coordinador General de Procesos de Grado: Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez

Coordinador de Procesos de Grado de la Escuela de Administración de empresas: Lic. Rafael Arístides Campos

Docente Asesor: Licda. Iris Nathaly Melgar

Tribunal Calificador: Msc. Morena Guadalupe Hernández de Colorado
Msc. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Lic. Abraham de Jesús Ortega Chacón

AGRADECIMIENTOS

A Dios, primeramente, por concederme la vida, la salud, la sabiduría y la oportunidad de haber llegado hasta el fin de mi carrera universitaria.

Gracias a mi madre Isabel de Palacios y mi padre Carlos Palacios por el apoyo incondicional, gracias a mis hermanos/as que siempre me apoyaron y gracias a todas mis amistades que en más de una ocasión me a seguir adelante, y no menos importante gracias a la Universidad por la oportunidad que brinda los jóvenes de prepararnos para servir a nuestro país.

José Manuel Palacios Alvarado

Doy gracias a Dios por darme sabiduría, perseverancia, la oportunidad de culminar mis estudios, para completar está etapa de mi vida profesional. A mi madre Rosalina Vides de Ramírez por estar siempre a mi lado apoyándome en cada momento, a mi padre Gerardo Carrillo por su apoyo en este camino, A mi abuela y a mi hermana y hermano por su paciencia en este proceso, a ti Fátima que eres una persona especial que siempre me daba esa motivación a no rendirme y luchar por mis sueños. Agradecer a mis compañeros de trabajo de graduación, por ser parte de este logro profesional, a mis amistades por su apoyo absoluto.

Edgardo Eliseo Ramírez Vides

A mis docentes y en especial a mi tutor por su ayuda, paciencia y dedicación, agradecerle también a toda mi familia por darme ánimo durante este proceso. A mis amigos de toda la vida que me acompañan desde siempre. A mi tutor por el tiempo dedicado y los conocimientos brindados. A mis padres por la vida y por enseñarme a vivirla.

Eduardo José Pimentel Guardado

INDICE

RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCION	iv
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1.1 Situación problemática	1
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	2
1.3 DELIMITACIÓN TEMPORAL Y ESPACIAL	2
1.3.1 Delimitación Temporal	2
1.3.2 Espacial o geográfica.....	3
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.4.1 Novedoso	3
1.4.2 Factibilidad.	3
1.4.3 Utilidad Social.....	4
1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.5.1 Objetivo general.	4
1.5.2 Objetivos específicos.	4
1.6 HIPÓTESIS DE TRABAJO	5
1.6.1 Operacionalización de variables	5
1.6.2 Indicadores de medición de variable Independiente.....	5
1.6.3 Indicadores de medición de variable Dependiente	5
1.7 MARCO TEORICO	6
1.7.1 Antecedentes a nivel histórico del presupuesto	6
1.7.2 Marco teórico del sector industrial.....	7
1.8 MARCO TÉCNICO Y LEGAL INSTITUCIONAL	11
1.8.1 Marco técnico.....	11
1.8.2 Marco legal.....	13
1.9 GENERALIDADES DE LOS PRESUPUESTOS	14
1.9.1 Características del Presupuesto.	15
1.9.2 Ventajas y limitantes de un presupuesto.....	15
1.9.3 Tabla Proceso de Elaboración de Presupuesto.....	16

1.10 PRESUPUESTO MAESTRO.....	17
1.10.1 Presupuesto operativo.....	18
CAPITULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	21
2.1 ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACION	21
2.1.1 Enfoque	21
2.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	22
2.3 UNIDAD DE ANÁLISIS	22
2.3.1 Universo	23
2.3.2 Muestra	23
2.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS A UTILIZAR EN LA INVESTIGACIÓN.....	23
2.4.1 Procesamiento de la información.....	23
2.4.2 Análisis e interpretación de los datos procesados.....	24
2.4.3 Entrevista realizada al Gerente General:	24
2.5 DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN	27
CAPITULO III; ELABORACIÓN DE UN CONTROL PRESUPUESTARIO PARA LA EMPRESA DEL SECTOR INDUSTRIAL.....	29
3.1 PLANTEAMIENTO DEL CASO.....	29
3.2 ESTRUCTURA DE SOLUCIÓN	29
3.1.1 Beneficios y limitantes.....	30
3.3 DESARROLLO DEL CASO PRACTICO	31
3.3.1 CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA	32
3.3.2 PRESUPUESTOS ESTIMADOS.....	39
3.3.3 PRESUPUESTO REAL.....	55
3.3.4 ANALISIS DE VARIACIONES	57
3.3.5 MEDIDAS CORRECTIVAS	60
CONCLUSIONES.....	62
RECOMENDACIONES.....	63
BIBLIOGRAFÍA.....	64

RESUMEN EJECUTIVO

En el mundo empresarial las decisiones tienen una importancia trascendental y es por ello que todo empresario debe contar con herramientas técnicas, para el logro de sus objetivos anticipándose a futuros ya que en cualquier negocio u organización es necesario adoptar decisiones por adelantado.

Los orígenes de la presente investigación nacen a razón que muchas empresas industriales del sector alimenticio en el país no manejan control presupuestario como una herramienta técnica necesaria para maximizar los recursos de una entidad, la empresa tomada como muestra carece de controles presupuestarios eficientes y solamente trabaja sobre la base de lo empírico, razón por la cual consideramos necesario y urgente plantear un sistema de control presupuestario como herramienta moderna para la planeación y control de actividades que reflejen el comportamiento de indicadores económicos para la toma de decisiones que sean de utilidad dentro de la empresa

El objetivo principal del presente trabajo se centra en la elaboración de un control presupuestario para el año 2022, el cual contribuya a una eficiente toma de decisiones financieras para la empresa en estudio, identificar cada una de las aéreas de la empresa de las cuales se elaborará cada uno de los presupuestos y proponer procedimientos de control presupuestario, que permitan minimizar el riesgo en las operaciones

Nuestra unidad de análisis a considerar para la recopilación de datos y llevar a cabo la investigación será la empresa del sector industrial dedicada a la elaboración de alimentos snack ubicada en San Salvador.

La metodología utilizada aplicada a la investigación es hipotético deductivo el cual observa un fenómeno y crea una hipótesis, este método parte de aseveraciones en calidad de hipótesis y busca aceptar o rechazar tal hipótesis obteniendo evidencias directas que ayudarán a desarrollar el presupuesto operativo para la empresa en estudio, donde serán aplicadas las técnicas de observación y entrevistas al personal encargado de los diferentes departamentos y de la toma de decisiones.

Como resultado de la investigación se comprobó que la empresa carece de presupuestos operativos eficientes y solamente realiza proyecciones de forma empírica en base a ventas de años anteriores, en su defecto también carece de un control presupuestario con el cual pueda medir de forma eficiente la ejecución de sus operaciones, ante tal situación se propuso el apoyo y asistencia en la elaboración de una serie de presupuestos operativos apegados a su rubro y a su vez la implementación de un control presupuestario que le permita cotejar lo estimado versus lo ejecutado en tiempo real.

Concluimos que la empresa del sector industrial dedicada a la elaboración de alimentos snack del municipio de San Salvador Tronix S.A de C.V, no se encuentra preparada para hacerle frente a incertidumbres que pudieran afectar el uso eficiente de los recursos y que esto con lleve a pérdidas económicas, debido que actualmente no posee un instrumento como control presupuestario.

Al cerrar la investigación se recomienda adoptar un sistema de control presupuestario el cual permita anticipar y controlar los ingresos y gastos, con el objetivo de hacer uso eficiente de los recursos y minimizar el riesgo de pérdidas económicas.

Implementar un plan de capacitación o contratar personal para la implementación y desarrollo del sistema de control presupuestario, así como también el personal tenga la capacidad de ajustar los presupuestos ante incertidumbres que enfrente la empresa

Por último, establecer políticas y procedimientos en las operaciones de la empresa relacionada al uso eficiente de los recursos, así como también el cumplimiento del sistema de presupuesto operativo.

INTRODUCCION

Las empresas del sector industrial representan una parte importante en la economía de El Salvador, sin embargo, están susceptibles al uso ineficiente de los recursos económicos y financieros, debido a la complejidad en el cálculo de sus costos, ya que adquieren materia prima para transformarla en un bien destinado para la venta. En ese sentido uno de los problemas que afronta actualmente el sector de industrial es el uso ineficiente de los recursos, por lo que es necesario implementar una herramienta para anticipar y controlar los gastos e ingresos, para evitar el riesgo de pérdidas económicas debido a la toma de malas decisiones. Por lo que surge la necesidad de anticipar y controlar el origen de los gastos e ingresos a través de un presupuesto operativo.

El presente trabajo tiene como objetivo primordial la implementación de un control presupuestario para el año 2022 el cual le permita a la empresa realizar una buena gestión de los recursos de una forma más eficiente demostrando las ventajas que como instrumento de control interno aportaría evitando caer en riesgos financieros y anticiparse a gastos futuros.

En el capítulo uno se presenta la situación actual de la empresa, y marco teórico de la investigación donde se retoman antecedentes de los presupuestos a nivel internacional y antecedentes del sector industrial dedicado a la elaboración de alimentos Snack en El Salvador, se expone sobre la clasificación e importancia que juegan los presupuestos en la generación de ingresos dentro de una entidad, ventajas y desventajas de los presupuestos, se hace un análisis de la situación actual de la empresa y se procede a formular enunciados,

justificación de la investigación, objetivos y hipótesis que conlleven a dar respuesta a la problemática principal de la empresa.

En el capítulo dos damos a conocer la metodología de la investigación el cual será cualitativa, tratando sobre el tipo de investigación, unidad de análisis, instrumento y técnica utilizado en la investigación, análisis e interpretación de datos procesados y el diagnóstico sobre la investigación

Por último, tenemos el capítulo tres el cual parte desde la estimación de los diferentes presupuestos conteniendo el desarrollo e implementación de un control presupuestario para el año 2022 como una propuesta viable que la empresa podría tener en cuenta, en este se plantea el caso y una propuesta solución, se redactan políticas y lineamientos claros que indiquen la operatividad en la ejecución de cada presupuesto, presentando la información contable de la empresa dedicada a la elaboración de alimentos snack, y las principales conclusiones y recomendaciones de porque implementar un control presupuestario.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y MARCO TEÓRICO

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Situación problemática

Las empresas del sector industrial representan una parte importante en la economía de El Salvador, sin embargo, están susceptibles al uso ineficiente de los recursos económicos y financieros, debido a la complejidad en el cálculo de sus costos, ya que adquiere materia prima para transformarla en un bien destinado para la venta. En ese sentido es muy importante anticipar y controlar el origen de los gastos e ingresos a través de un presupuesto.

El Covid-19 fue sorpresiva, el cual afectó a los hábitos de las personas personales, sociales y laborales, por lo tanto, la nueva realidad económica global fue afectada, entonces las empresas se obligaron a revisar los planes y proyectos para el año 2020 y 2021, de acuerdo con el escenario desfavorable que se estaba afrontando era necesario replantear y ajustar los presupuestos para cubrir todas las áreas afectadas.

La empresa del sector industrial sujeta al caso práctico está ubicada en el municipio de San Salvador departamento de San Salvador, constituida en el año 1998, cuya actividad principal es la elaboración de alimentos de productos de snack, tiene importancia en un mercado de exportación y distribución local a nivel nacional.

Desde su constitución y hasta la actualidad la empresa no ha implementado un presupuesto operativo en el cual pueda anticipar sus gastos e ingresos, para el cumplimiento de sus objetivos, por lo tanto, es necesario la elaboración un presupuesto operativo que tenga

información confiable para la toma de decisiones, y el evitar el riesgo de pérdidas económicas debido al uso ineficiente de los recursos económicos y financieros.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Uno de los problemas que afronta actualmente el sector de industrial es el uso ineficiente de los recursos, por lo que es necesario implementar una herramienta para anticipar y controlar los gastos e ingresos, para evitar el riesgo de pérdidas económicas debido a la toma de malas decisiones. En consideración de lo anterior, surge la necesidad de plantear la siguiente problemática:

¿En qué medida la falta de un control presupuestario aumentara el riesgo del uso ineficientes de los recursos de la empresa?

1.3 DELIMITACIÓN TEMPORAL Y ESPACIAL

1.3.1 Delimitación Temporal

La investigación relacionada a la elaboración de un control presupuestario para la empresa del sector industrial dedicada a la elaboración de alimentos snack, se llevó a cabo durante el periodo de 2019 al 2021.

1.3.2 Espacial o geográfica

La investigación se desarrolló en una empresa del sector industrial dedicada a la elaboración de alimentos snack, ubicada en el municipio de San Salvador.

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 Novedoso

Esta investigación es novedosa ya que, hasta el momento no existe un trabajo relacionado a la implementación de un control presupuestario para una empresa industrial dedicada a la elaboración de alimentos snack, además debido al auge que ha tomado el sector en cuestión de crecimiento, después de la pandemia covid-19 en El Salvador, las empresas tienen que anticipar y controlar sus gastos e ingresos con el propósito de crear un negocio rentable y eficiente.

1.4.2 Factibilidad.

La investigación se considera factible, ya que existen unas variedades de libros, y teorías que definen conceptos, características y desarrollo de casos prácticos, del cual se realizara una selección de lo más esencial, también se cuenta acceso a la información financiera de la empresa del tema ha investigación del cual se implementara un control presupuestario.

1.4.3 Utilidad Social

Con esta investigación, se pretende brindar un aporte a las empresas del sector industrial dedicadas a la elaboración de alimentos snack, porque se propone un control presupuestario, con el fin de anticipar y controlar los gastos e ingresos, y poder tomar buenas decisiones para evitar pérdidas económicas.

1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 Objetivo general.

Elaboración de un control presupuestario para el año 2022 que contribuya a una buena toma de decisiones financieras, respecto al uso eficiente de los recursos para la empresa sector industrial.

1.5.2 Objetivos específicos.

- Identificar cada una de las áreas de la empresa de las cuales se elaborará cada uno de los presupuestos.
- Demostrar las ventajas como instrumento de anticipar y controlar aquellas actividades que nos permite alcanzar las metas de la empresa.
- Proponer procedimientos de control presupuestario, que permitan minimizar el riesgo en las operaciones.

1.6 HIPÓTESIS DE TRABAJO

Para efectos de la investigación se establece la siguiente hipótesis: La aplicación de un control presupuestario, contribuye a la toma de decisiones financieras y al uso eficiente de los recursos de la empresa del sector industrial.

1.6.1 Operacionalización de variables

En el proceso de investigación se determinaron las siguientes variables:

- **Variable independiente:** La elaboración de control presupuestario
- **Variables dependientes:** uso eficiente de los recursos asignados a la empresa

1.6.2 Indicadores de medición de variable Independiente

- Conocimiento de la empresa para el diseño de los presupuestos en cada una de las áreas operativas.
- Factibilidad de la aplicación de lineamientos para el anticipar y controlar los recursos
- Utilidad por la implementación del control presupuestario para la empresa del sector industrial.

1.6.3 Indicadores de medición de variable Dependiente

- Acceso a la información financiera y actividades en las áreas de operación para conocer la situación de la empresa.

- Verificar la aplicación de lineamientos existentes relacionados al control de los recursos.
- Fortalecimientos del control de los gastos e ingresos para una adecuada ejecución de los presupuestos.

1.7 MARCO TEORICO

1.7.1 Antecedentes a nivel histórico del presupuesto

El arte de planificar se remonta mucho tiempo atrás cuando los imperios de Babilonia, Egipto y Roma planificaban las actividades de producción acorde a los cambios climáticos para garantizar cosechas exitosas, sin embargo, fue a finales del siglo XVIII cuando se presentaron al Parlamento británico los planes de gastos del reino y se daban pautas sobre su posible ejecución y control posterior, ya que para esta época en empezaban a emplear fundamentos teóricos y prácticos de los presupuestos como una herramienta de planificación y control.

En 1820 Francia adopta por primera vez el sistema en el sector gubernamental, mientras que Estados Unidos lo adopta como elemento de control del gasto público en 1821, así mismo los funcionarios encargados de presupuestar para garantizar el adecuado funcionamiento de las actividades gubernamentales lo optaron como una herramienta técnica, posterior a esos días y después de pasada la Primera Guerra Mundial, los diferentes grupos de interés incluido el sector privado, notaron los múltiples beneficios que aportaría la

utilización del presupuesto en materia de control de gastos para obtener niveles de rendimiento oportunos durante un ciclo de operación específico.

Fue en 1930 cuando se celebró en Ginebra el Primer Simposio Internacional de Control Presupuestal, y en este evento se definen los principios básicos del sistema.

En América el gobierno de Estados Unidos creó en 1965 el Departamento de Presupuesto e incluye en las herramientas de planeación y control el sistema conocido como planeación por programas y presupuestos” (Stoner, 1996)

1.7.2 Marco teórico del sector industrial

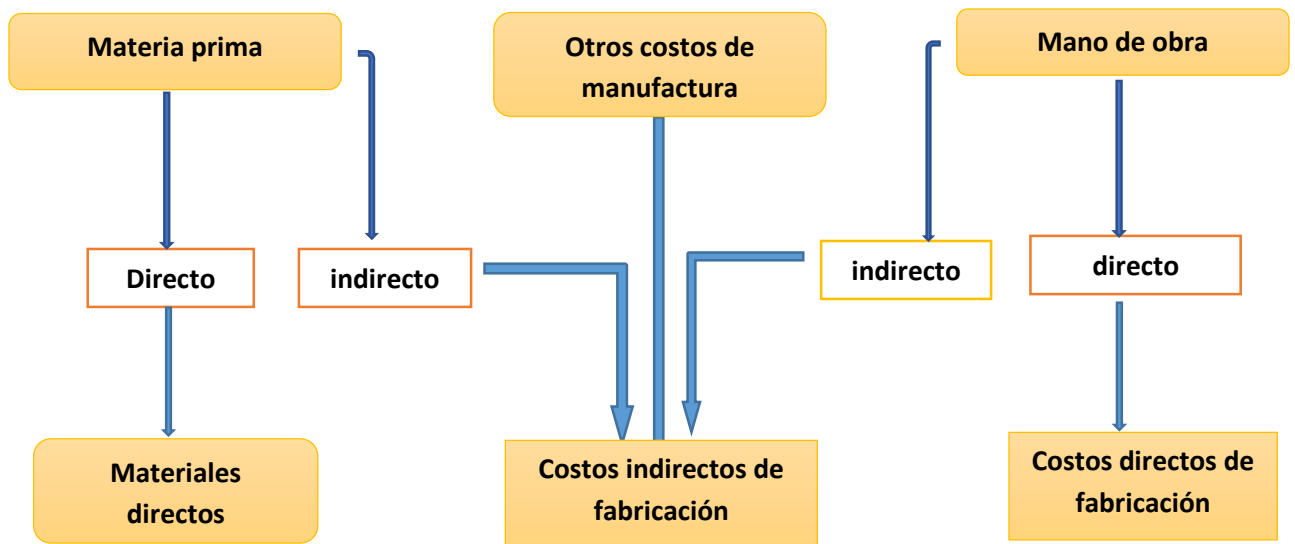
1.7.2.1 A nivel internacional

La industria en el mundo ha pasado por una serie de etapas como consecuencia de los diferentes avances tecnológicos que se dan a partir de la Revolución Industrial, la invención de nuevas tecnologías y herramientas para el trabajo.

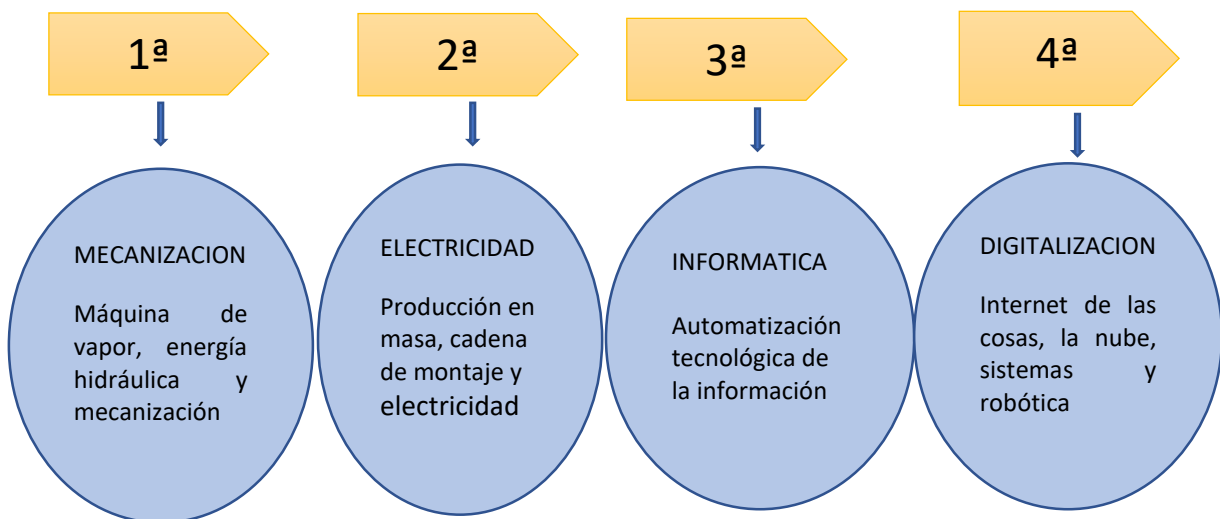
Esto ha resultado en una cierta preparación, para evaluar, a nivel de empresa, las condiciones tecnológicas requeridas para la competencia internacional. Sin embargo, el cambio técnico se ha orientado a adoptar la tecnología a las características de la materia prima industrial, a satisfacer especificaciones estrictas a clientes y a lograr que las instalaciones almacenen niveles de rendimiento cercanos a los específicos para otras escalas de producción.

Estructura del costo de producción

Los costos de producción constituyen un tema de suma importancia para las empresas industriales dedicadas a la fabricación de snack, pues son la base fundamental de sus procesos productivos. (Polimeni, 2006)



Etapas de la Industria



1.7.2.2 Industria A nivel nacional

En El Salvador el sector industrial es uno de los principales motores que dinamizan la economía, en las últimas décadas ha sufrido considerables cambios, distinguiéndose varias etapas en su evolución y desarrollo.

En el lapso de 1970, el desarrollo industrial en El Salvador no tuvo un crecimiento muy significativo debido a que inició con una difícil situación para la industria manufacturera, originado por el deterioro del Mercado Común Centroamericano (MCCA), conformado por los países de Guatemala, El Salvador, Honduras, Nicaragua y Costa Rica, Sin embargo, se produce un aumento en la producción de bienes intermedios tales como textiles, productos químicos, papel, cartón y derivados del petróleo.

En nuestro país, la industria ha evolucionado paralelamente a los avances que se fueron dando a nivel mundial. La situación de protección a la industria y las exigencias de informe tecnológico puestas para aprobar las reinversiones, crearon un ambiente en el que se podía experimentar con la tecnología industrial sin correr grandes riesgos.

Según informe del banco central de reserva La economía salvadoreña obtuvo un crecimiento de 24.5% en el segundo trimestre de 2021 todo esto se debe a la dinámica de recuperación en todas las actividades productivas. La dinámica observada en los primeros seis meses del año refleja que la mitad de los sectores productivos ya recuperaron los niveles de producción previos a la pandemia.

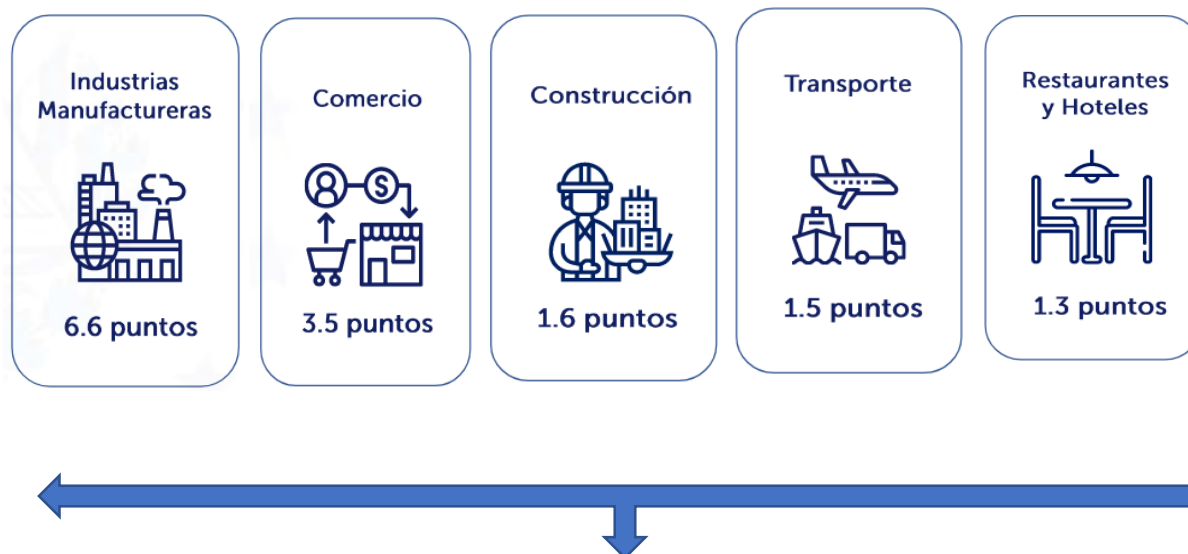
Estos resultados, permitieron confirmar las proyecciones de un 9% de crecimiento del Producto Interno Bruto de El Salvador (PIB) al cierre del año.

Según los datos brindados por el Banco Central de Reserva, las actividades que dieron mayor impulso al crecimiento anual correspondiente al segundo trimestre de 2021 fueron:

1. Actividades de alojamiento y de servicio de comidas, que creció 66.6%;
2. Industrias manufactureras, con un crecimiento de 51.8%;
3. Transporte y almacenamiento, con un incremento de 37.6%;
4. Construcción, con 35.2% de crecimiento; y
5. Comercio y reparación de vehículos automotores, que aumentó 32.8%.

En conjunto, estas cinco actividades aportaron 14.6 puntos porcentuales a la tasa total de crecimiento del trimestre. (BCR, 2021)

Actividades con mayor aporte al crecimiento económico del 2° trimestre 2021



14.6 de 24.5 puntos = aporte de las 5 principales actividades de la tasa anual del PIB 2° T-2021

1.7.2.3 Clasificación de la Industria de alimentos en El Salvador

De acuerdo con la clasificación de actividades económicas del El Salvador, el Ministerio de Economía por medio de la Dirección General de Estadísticas y Censos, clasifica la “Industria de Elaboración de Productos Alimenticios” bajo el ramo “C, Industrias Manufactureras”

1.8 MARCO TÉCNICO Y LEGAL INSTITUCIONAL

1.8.1 Marco técnico

Marco técnico	Contenido
1. NIF para PYMES Sección 1.2 Descripción de las pequeñas y medianas entidades	Las pequeñas y medianas entidades son entidades que: (a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y (b) Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.
2. Sección 13.5 Costo de los inventarios	Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costo de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

3. Sección 13.22 Información a revelar	<p>Una entidad revelara la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Las políticas contables adoptados para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costos utilizados. (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad. (c) El importe de los inventarios reconocido como gastos durante el periodo. (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas revertidas en el resultado de acuerdo con la sección 27. (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.
4. Sección 27.17 Valor en uso	<ul style="list-style-type: none"> (a) Al medir el valor del uso, las estimaciones de los flujos procedentes de la utilización continua del activo. (b) Las entidades que desean utilizar cualquier previsión o presupuestos financieros recientes, si dispone de ellos, para estimar los flujos de efectivo. Para estimar las proyecciones de flujos de efectivos, posteriores al periodo cubierto por los presupuestos o provisiones recientes, en una entidad que desee extrapolar las proyecciones basadas en ellos, utilizando para los años posteriores escenarios con una tasa de crecimiento nula o decreciente a menos que se pudiere justificar el uso de una tasa creciente.
5. Ministerio de Salud, Ramo de Salud “Norma Técnica de Alimentos”	<p>Particularmente por tratarse de una empresa que procesa alimentos con preservantes, aplica Norma Técnica de Alimentos, el cual contempla como objetivo principal en el art. 1 establecer los requisitos sanitarios que deben cumplir los establecimientos dedicados al procesamiento, producción, envasado, almacenamiento, distribución y comercialización de alimentos; para otorgar la autorización de funcionamiento.</p>

1.8.2 Marco legal

Marco legal	Contenido
Código Tributario y su Reglamento	En lo sucesivo tributos e impuestos internos y externos
Ley de Impuesto sobre la Renta y su Reglamento	Como sujeto pasivo está en la obligatoriedad de aplicar impuesto sobre la renta sus empleados y a sus ingresos gravados
Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y su Reglamento.	Como toda entidad comercial dedicada a la compra y venta de productos materia prima y venta de productos terminados, está bajo la obligación de aplicar impuesto al valor agregado por su actividad comercial.
Código de Comercio	En su art. 1 regula que Los comerciantes, los actos de comercio y las cosas mercantiles se regirán por las disposiciones contenidas en el presente código y en las demás leyes mercantiles, en su defecto, por los respectivos usos y costumbres, y a falta de éstos, por las normas del código civil.
Otras leyes, en lo aplicable por su naturaleza y rubro de aplicación	<ul style="list-style-type: none">• Código de trabajo• Leyes sanitarias dictaminadas por Ministerio de Salud• Ley de la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles• Ley del Instituto Salvadoreño del Seguro Social y su Reglamento• Ley del Registro de Comercio• Ley Municipal• Dirección General de Estadísticas y Censos.

1.9 GENERALIDADES DE LOS PRESUPUESTOS

La palabra presupuesto se deriva de dos raíces latinas: Pre cuyo significado es antes de o delante de, y el sufijo Supuesto significa hecho, formado; por lo tanto, Presupuesto significa “antes de lo hecho” (FUNDAPYME, 2002)

Presupuesto

Es una herramienta de planificación que, de una forma determinada, integra y coordina las áreas, actividades, departamentos y responsables de una organización, y que expresa en términos monetarios, los ingresos, gastos y recursos que se generan en un período determinado, para cumplir con los objetivos fijados en la estrategia (Muñiz, 2009)

Importancia de un presupuesto

La importancia del presupuesto radica que es una herramienta que ayuda a reducir el riesgo de las operaciones, ante una actualidad en cual existen escenarios desfavorables por eventos económicos, así como también ciertas incertidumbres que pudieran afectar a la organización, además es un mecanismo en el cual realiza una revisión permanente de las políticas y objetivos estratégicos de la empresa.

A través de un presupuesto las operaciones de la organización de mantiene al mínimo razonable, y también se establecen controles financieros, además facilita la optimización de los diferentes recursos económicos y financieros de la empresa.

1.9.1 Características del Presupuesto.

Un sistema presupuestal debe cumplir al menos con tres propósitos principales en la empresa:

- a) **Permite afinar el plan estratégico:** El presupuesto sirve de base para verificar si, financieramente hablando, las estrategias que la empresa implemente tendrán el desempeño esperado y, en el caso de no ser así, hacer los ajustes pertinentes antes de que las operaciones inicien.
- b) **Ayuda a la coordinación** de todas las áreas de la empresa en la búsqueda de la estrategia de la compañía.
- c) **Asigna responsabilidades.** La formulación de un presupuesto permite asignar responsabilidades a los jefes de las diferentes áreas de la empresa, al ser éstos los encargados de vigilar que el presupuesto se cumpla porque de ello depende la evaluación de su desempeño. (Padilla R. , 2013)

1.9.2 Ventajas y limitantes de un presupuesto

Ventajas	Limitantes
Ayuda a la gerencia para que se determine los objetivos elementales de la organización, además proporciona una estructura adecuada a través de la asignación de la responsabilidad y autoridad en cada una de las áreas que componen la empresa.	El presupuesto se realiza en base a estimaciones, el cual exige a la organización a utilizar herramientas estadísticas para poder disminuir la incertidumbre, debido que el éxito del presupuesto consiste en la confiabilidad de la información que contenga.
La participación de todos los niveles en la empresa se da cuando hay una motivación en común que alcanzar.	Es una herramienta que debe de adecuarse constantemente debido a los cambios significativos en la organización, por lo tanto, es una herramienta dinámica que debe de acoplarse

	a cualquier evento, de lo contrario perdería relevancia
Integra al personal de los diferentes departamentos de la empresa	El presupuesto no es automático, por lo tanto, es necesario que la Gerencias y los empleados de la organización entienda la importancia esta herramienta, así como sus beneficios, de lo contrario será inútiles todos los esfuerzos por ejecutarla.
Se obtiene eficacia y eficiencia en las operaciones de la organización.	Es una herramienta que no debe suplantar a la administración de la organización, ya que es una herramienta que ayuda a la administración para el cumplimiento de los objetivos, y no para competir con ella.

Fuente (Padilla R. , 2013)

1.9.3 Tabla Proceso de Elaboración de Presupuesto.

Fase	Proceso
1. Periodo	Normalmente las empresas elaboran sus presupuestos para un periodo de un año, también otras lo realizan trimestral o semestralmente. Al finalizar el periodo se analiza el comportamiento real con respecto al estimado, con el propósito de realizar las medidas correctivas necesarias.
2. Preparación de los presupuestos	Crear un comité de presupuestos, el cual este integrado por personal de alta gerencia de la organización, con el objetivo que supervisen la elaboración de estas herramientas.
3. Ejecución de los presupuestos	La participación en la ejecución del presupuesto es de todos en la organización, desde el empleado hasta la alta gerencia, por lo tanto, es necesario diseñar manuales específicos para las actividades que deberán de desarrollarse para cada área de la organización.

4. Control presupuestario	Este control se aplica a un sistema de presupuestos, comparando el presupuesto real versus al estimado, en cual se determinan variaciones que deben de analizarse, y luego proponer medidas correctivas y ajustes necesarios para eliminar las deficiencias y modificar el presupuesto si fuera el caso.
5. Manual del presupuesto.	Diseñar un manual del presupuesto en cual contenga procedimientos y políticas que regirán la herramienta, así como también la asignación de participación de los empleados en todos los niveles con respecto a la ejecución del presupuesto.

Fuente (Padilla D. N., 2013)

1.10 PRESUPUESTO MAESTRO

El Presupuesto maestro tiene como finalidad calcular la ganancia o pérdida que se estima obtener en un periodo determinado por medio de un conjunto de presupuestos, además proporciona estados financieros presupuestados, en cual le permite a la organización tomar decisiones sobre un periodo futuro. (Padilla D. N., 2013)

El presupuesto maestro está integrado básicamente por dos áreas, que son:

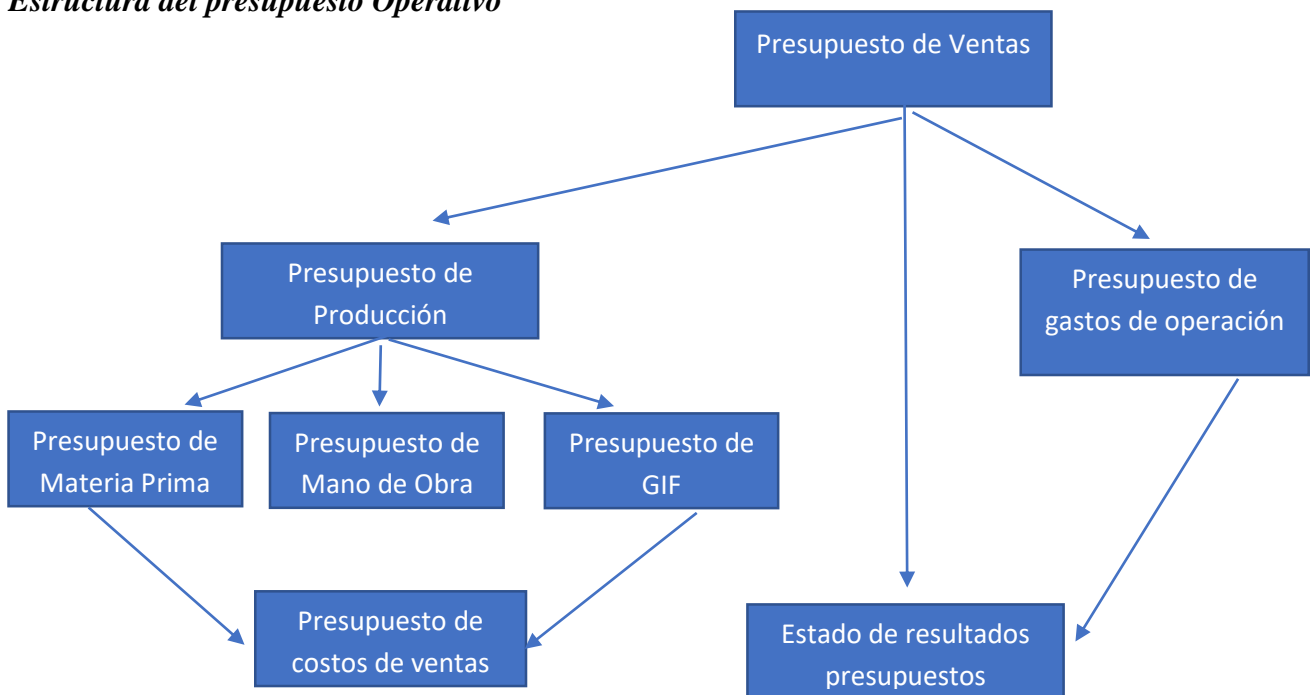
- El presupuesto de operación
- El presupuesto financiero

1.10.1 Presupuesto operativo

El Presupuesto operativo consiste en una serie de actividades tales como producir, vender y administrar la empresa, por medio de estas actividades la organización ofrece productos y servicios.(Padilla R. , 2013)

A continuación, se presenta un esquema del presupuesto operativo:

Estructura del presupuesto Operativo



Fuente ((Padilla R. , 2013)

1.10.1.1 Presupuesto de Ventas

El primer paso es determinar el comportamiento de la demanda, es decir que se espera que haga el mercado, a través de un pronóstico.

Para elaborar un presupuesto de venta se recomienda lo siguiente:

1. Determinar claramente el objetivo que desea alcanzar en la empresa en relación a la empresa en un periodo determinado, así como los mecanismos que se aplicaran para alcanzarlo.
2. Elaborar un estudio futuro de la demanda considerando ciertos métodos que garanticen los objetivos de los datos, tales como análisis de regresión y correlación, investigación del mercado y economía.
3. Elaborar el presupuesto de ventas en cual se debe considerar los datos de pronósticos de lo mencionado anteriormente y también considerando el juicio del profesional del ejecutivo de ventas, distribuyendo en áreas, zonas, líneas, divisiones.

1.10.1.2 Presupuesto de Producción

Una vez terminado el presupuesto de ventas, se debe elaborar el plan de producción. Este plan depende de requisitos respecto a los diferentes insumos o recursos que se utilizaran en el proceso productivo.

1.10.1.3 Presupuesto de Materia Prima

Una vez tengamos el presupuesto de producción, el cual nos indique el marco de referencia para diagnosticar las necesidades de los diferentes insumos. El presupuesto de materia prima debe expresarse en unidades monetarias también solo debe considerarse el material directo, ya que los indirectos tales como lubricantes, accesorios se incorporan en el presupuesto de gastos indirectos de fabricación.

1.10.1.4 Presupuesto Mano de Obra

Este presupuesto se realizará un diagnóstico de las necesidades de recurso humano (mano d obra directa), para satisfacer los requisitos de la producción proyectada.

Se debe de determinar el estándar de horas de mano obra para cada tipo de línea que la empresa, así como también asignar un costo de dicha mano de obra.

1.10.1.5 Presupuesto de gastos indirectos de Fabricación

Se debe elaborar con la participación de todos los centros de responsabilidad del área productiva que efectúen cualquier gasto productivo indirecto.

En este presupuesto debe considerarse el cálculo de la tasa de aplicación tanto en su parte variable como en su parte fija, y elegir una base adecuada para la estructuración del presupuesto de gastos de fabricación indirectos.

1.10.1.6 Presupuesto de gastos de operación

Este presupuesto tiene como propósito planear los gastos en que se incurrirán en las funciones de distribución y administración de la empresa para llevarse a cabo las actividades propias de su naturaleza.

CAPITULO II: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 ENFOQUE Y TIPO DE INVESTIGACION

Las empresas son parte de un medio económico en el que predomina la incertidumbre. Para disminuir los efectos que esta conlleva, es necesario utilizar herramientas que permitan conocer sobre las influencias de diversos factores que afectan a las empresas. dentro de las herramientas modernas de control se encuentran los presupuestos que están relacionados con distintos aspectos administrativos, contables y financieros de la empresa.

2.1.1 Enfoque

El enfoque de la investigación es cualitativo que se desarrolla de manera inductiva, inicia de lo particular a lo general; ya que permite explorar, descubrir y luego generar perspectivas teóricas. En este enfoque se recopila información de las distintas unidades de análisis y se estudia cada información que le proporcionan, para realizar una conclusión general a partir de cada indagación realizada según la técnica seleccionada para recopilar los fundamentos del objeto de estudio. Este enfoque se elige cuando se quiere comprender o explicar el comportamiento de un grupo objetivo, pero también si se buscan nuevas ideas o productos, o si simplemente se quiere probar algo.

2.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El método aplicado a la investigación es hipotético- deductivo, el cual observa un fenómeno y crea una hipótesis

En este método de investigación cualitativa el investigador hace una observación directa desde el entorno en el que se encuentran sus encuestados, y se mantiene atento en los participantes y toma notas. Esto se conoce como el proceso de observación.

Además de tomar notas, se pueden utilizar otros métodos de documentación, como la grabación de vídeo y audio, la fotografía y otros métodos similares.

Para nuestra investigación se utilizará el método Hipotético Deductivo, este método parte de aseveraciones en calidad de hipótesis y busca aceptar o rechazar tal hipótesis obteniendo evidencias directas que ayudarán a desarrollar el presupuesto operativo para la empresa en estudio, donde serán aplicadas las técnicas de observación y entrevistas al personal encargado de los diferentes departamentos y de la toma de decisiones.

2.3 UNIDAD DE ANÁLISIS

Nuestra unidad de análisis a considerar para la recopilación de datos y llevar a cabo la investigación será el Contador general de la empresa del sector industrial dedicada a la elaboración de alimentos snack

2.3.1 Universo

En la investigación realizada se consideró como universo a una empresa en particular dedicada a la elaboración de alimentos snack, ubicada en el municipio de San Salvador, departamento de San Salvador.

2.3.2 Muestra

No se trabajará con muestreo por la razón que el universo está definido a una empresa en específico.

2.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS A UTILIZAR EN LA INVESTIGACIÓN

La recolección de la información se realizará bajo la observación directa, para ello haremos uso de técnicas tales como, entrevista directa mediante un cuestionario dirigido al gerente General.

2.4.1 Procesamiento de la información

Mediante la información obtenida se procederá a la discusión de grupo para determinar un análisis en conjunto de la viabilidad del proyecto, así como plantearnos hipótesis y su posible respuesta.

2.4.2 Análisis e interpretación de los datos procesados.

Puesto que es una entrevista única dirigida al gerente general, en esta etapa no se procederá tabular datos ya que son respuestas únicas de las cuales podemos armar conclusiones directamente.

2.4.3 Entrevista realizada al Gerente General:

1 ¿Cuándo se fundó la empresa y cuál ha sido su trayectoria en el tiempo? La empresa se fundó el 02 de noviembre 1998

2 ¿La empresa cuenta con una estructura organizativa? ¿Cuáles Son? Si cuenta, TRONIX es una entidad que esta adjunta al Grupo Zablah quienes prácticamente manejan la distribución de productos a nivel nacional y el extranjero, su estructura organizativa esta está conformada por Junta Directiva, Gerencia General y bajo esta última hay tres gerencias, como lo son Gerencia Administrativa y Financiera, Gerencia de Producción y Gerencia de Ventas, que a su vez se apoyan en departamentos de áreas.

3 ¿Posee políticas estructuradas para cada área organizativa de la empresa?

Si posee políticas en las cuales determina el funcionamiento y control de cada una de ellas, pero en veces no se toman la importancia que estas tienen.

4 ¿Establece una planificación financiera previa al inicio de cada año?

La empresa tiene obligaciones formales y sustantivas en las cuales está obligada a cumplir para el funcionamiento legal de la entidad, la planificación está basada en la información financiera generada en un periodo anterior, se hacen planificaciones con datos basados en las

ventas obtenidas en un año anterior, lo mismo sucede con los costos y gastos para sustentar los diferentes requerimientos para su normal funcionamiento basados prácticamente sobre la base la experiencia empírica de resultados anteriores.

5 ¿Cuáles son los objetivos que se plantea la empresa durante el año?

Crecer un 10% a nivel de ventas locales y exportaciones en el mercado ya que por efectos de la pandemia el crecimiento se ha vuelto difícil, pero la empresa está volcada a lograr los resultados trazados.

6 ¿Qué tipos de informes utiliza la entidad para la toma de decisiones?

El detalle de las ventas efectuadas en el mes.

7 ¿Posee la empresa controles internos para los ingresos y egresos, mencione algunos? Si cuenta con los que genera el Sistema DTH para el registro y control de este donde nos genera diferentes reportes y comprobantes a manera de actualización de la información financiera.

8 ¿Quién es el encargado de revisar estos controles y con qué frecuencia los realiza? El

Contador General y un asistente, la frecuencia con que se revisan estos controles es una vez cada 15 días.

9 ¿Se realizan proyecciones de producción y ventas? Si cada año se proyecta con el comparado del anterior.

10 ¿Cuál es el comportamiento de las ventas, costos y gastos de la empresa? La empresa genera ventas aceptables y los costos son el mayor punto de riesgo para la empresa y determinan el nivel de la generación de superávit, pero si las ventas se disminuyen también estamos inmersos a no poderle dar rotación a los inventarios.

11 ¿Consideran factores externos que pueden incidir en las operaciones de la empresa, cuáles? Aquí puede ser competencia, inflación, otros

La pandemia sin duda es un factor externo que afecto a nivel mundial todas las empresas y nuestra empresa no fue la excepción, a eso sumarle la competencia y la inflación de los precios.

12 ¿Qué tipo de presupuestos elabora la empresa en su planificación?

No, la empresa no elabora presupuestos, pero si maneja controles en Excel y comparamos ventas de años anteriores para poder estimar ventas y costos.

13 ¿Considera que al no poseer un presupuesto operativo le afecta las operaciones y control de la compañía? Si por supuesto que sí, ya que es una herramienta muy útil en la empresa para la gerencia en la toma de decisiones, lastimosamente se requiere de una estructuración de las áreas para tener analistas con la capacidad técnica y académica que nos preparen de manera oportuna los distintos presupuestos.

14 ¿Considera que un presupuesto operativo es una herramienta que puede contribuir en la toma de decisiones, las cuales le llevarían a obtener mayores utilidades? Si es una herramienta muy importante, pero de igual manera podría haber factores externos que afecten el funcionamiento normal de la empresa, y el negocio en marcha este verdaderamente en peligro de verse muy afectado consideradamente.

15 ¿Se cuenta con los recursos necesarios para llevar a cabo las gestiones de la empresa? Si, pero necesitamos capacitar más al personal para pasar a un nivel de crecimiento más alto.

16. ¿maneja la empresa porcentajes de merma por tipo de producto? Si la respuesta fuere si ¿Que porcentajes maneja y que tratamiento le da cuando estas suceden?

No, no se maneja una tabla de mermas, pero si procuramos controlar los desperdicios y ajustamos la maquinaria constantemente y al personal se le llama la atención para que haga buen uso de la materia prima.

17 si se desarrolla una propuesta de presupuesto para la empresa, ¿estaría dispuesto a implementarlo? Si con gusto, sería una experiencia única donde el crecimiento profesional y personal de cada uno de los integrantes del grupo logran aprender algo y ser expertos del área.

2.5 DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

De acuerdo con la entrevista realizada se describí lo siguiente:

La empresa Tronix, S.A de C.V, para el cumplimiento de los objetivos posee una Junta Directiva que se encarga en la toma de decisiones, así como también una estructura organizativa para desarrollo de operaciones.

Para el desarrollo de las actividades y la ejecución de gastos e ingresos cuenta con políticas basadas en la experiencia, así como también carece de un departamento financiero solido el cual se encargue de realizar diagnósticos para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa.

La contabilidad es llevada por un contador, el cual se encarga de los registros contables, diario y mayor, todo es procesado mediante un sistema contable llamado DTH, así como también elabora las conciliaciones bancarias.

No cuenta con sistema de control presupuestario el cual le permita anticipar y controlar cualquier desviación en los gastos e ingresos estimados versus lo ejecutado.

De lo anterior se puede concluir lo siguiente referente al control de gastos e ingresos

El control de gastos e ingresos implementado por Tronix es moderado, debido que presenta riesgos significativos que pudieran afectar a la rentabilidad de la empresa a continuación se mencionaran algunas situaciones:

- No posee un sistema de presupuesto estructura, así como también personal capacitado para la implementación
- Las estimaciones se realizan de forma empírica dejando un riesgo alto de error debido que una base sólida confiable
- No posee Políticas y Procedimientos dirigidas al uso eficiente de los recursos.

CAPITULO III; ELABORACIÓN DE UN CONTROL PRESUPUESTARIO PARA LA EMPRESA DEL SECTOR INDUSTRIAL.

3.1 PLANTEAMIENTO DEL CASO

En el presente documento se proporcionará una herramienta que permitirá anticipar y controlar los gastos e ingresos de la empresa del sector Industrial que se dedica a la elaboración de snack, esto es con el propósito de hacer uso eficiente de los recursos de la empresa.

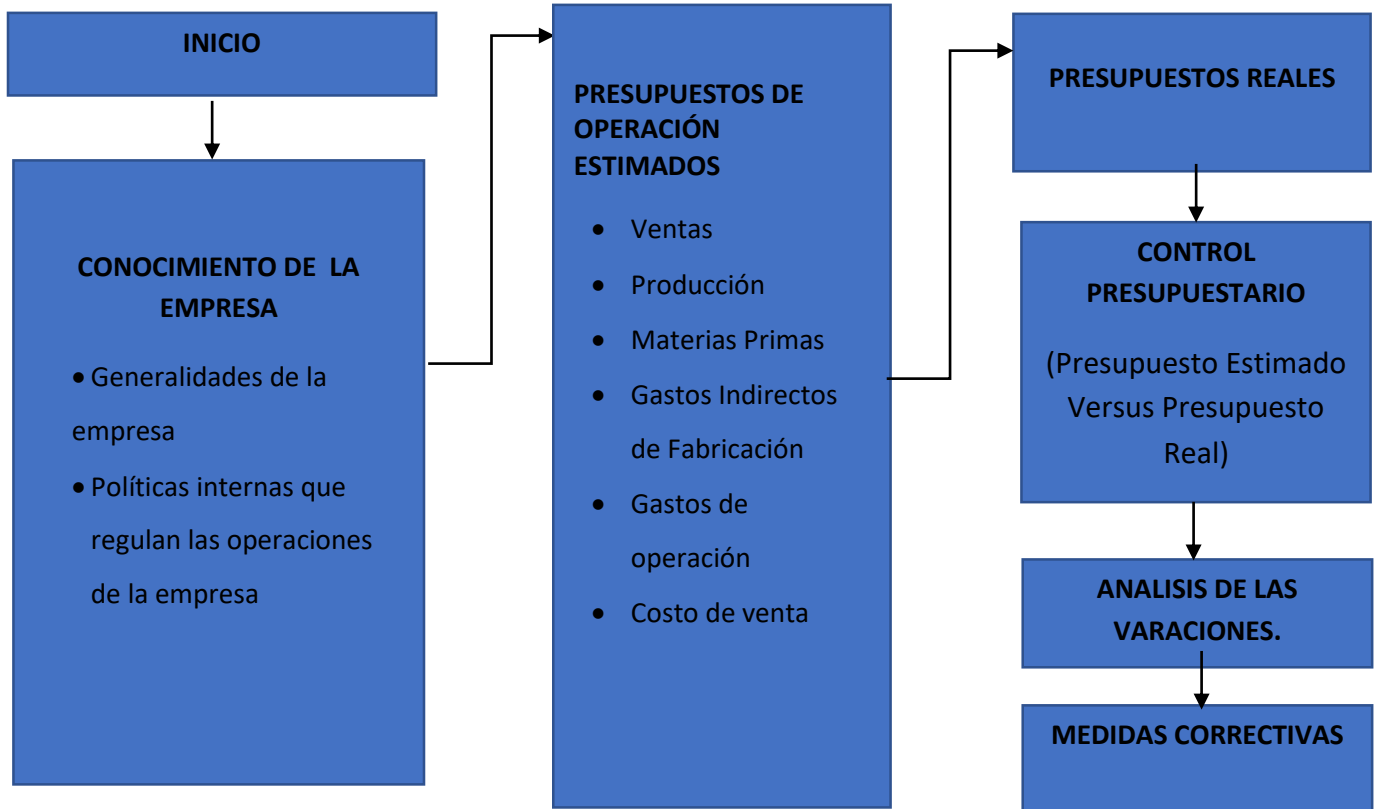
En tal sentido con la aplicación de un control presupuesto se podrá tomar medidas correctivas en los presupuestos para el siguiente periodo, así como también se proponga recomendaciones y procedimientos que permita disminuir el riesgo de las operaciones.

Es importante tener en cuenta que la responsabilidad de la implementación de control presupuestario corresponde desde la gerencia hasta el obrero, de manera que se cumplan con las metas estratégicas de la empresa.

3.2 ESTRUCTURA DE SOLUCIÓN

El desarrollo de un control presupuestario enfocado al uso eficiente de los recursos es aplicado al sector industrial basado en sistema de costeo, a continuación, estructura de los presupuestos aplicar:

Estructura del plan de solución



3.1.1 Beneficios y limitantes

Beneficios

Dentro del beneficio de la implementación de un control presupuestario es poder realizar las medidas correctivas al presupuesto siguiente, partiendo de las variaciones resultante del presupuesto estimado versus el real. El cumplimiento de los presupuestos permitirá alcanzar las metas estratégicas de la empresa.

Limitante

Está basado en estimaciones y restricciones y cual obliga a la empresa a realizar la utilización de estadísticas para minimizar el riesgo de incertidumbre

3.3 DESARROLLO DEL CASO PRACTICO

Generalidades del control presupuestario

a) Introducción

Para las empresas del sector industrial un adecuado uso de los recursos les permite el logro de los objetivos estratégicos y metas propuestas por parte de la empresa en un determinado periodo, sin embargo, si el uso ineficiente de los recursos por la falta de un control presupuestario conduce a la empresa a pérdidas económicas, por lo que también impacta a los estados financieros de la organización.

En este documento se desarrollará un control presupuestario enfocado para la toma de decisiones el cual permitan el uso eficiente de los recursos está dirigido para la empresa del sector industrial, ubicada en el municipio de San Salvador.

Esta herramienta está desarrollada en una guía de actividades que son las siguientes:

- 1. Conocimiento de la empresa:** esto nos permitirá entender las operaciones de la organización
- 2. Presupuestos estimados:** hace referencia al conjunto de presupuestos estimados en cual nos permitirá tener un escenario para el próximo periodo.

3. **Presupuestos reales:** nos indica la ejecución de los presupuestos estimados en el año proyectado.
4. **Análisis de las variaciones:** Se hace la comparación del presupuesto estimado y real, para determinar variaciones, si son favorables o desfavorable para la empresa.
5. **Medidas correctivas:** después de determinar las variaciones al comparar los presupuestos el estimado y real, se tomarán medidas el cual permite ayudar a cumplir con el presupuesto proyecto para el caso que se desfavorable el escenario.

3.3.1 CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

Generalidades de la empresa

NOMBRE Y RAZON SOCIAL DE LA EMPRESA	TRONIX, S.A. DE C.V.
Dirección y Teléfono	San Salvador, San Salvador Tel: 2222-2222
Giro de la empresa	Elaboración de productos snack
Número de Identificación Tributaria	1234-567891-101-2
Clasificación	Mediana
Número de sucursales de la empresa	1 sucursal

Misión y visión

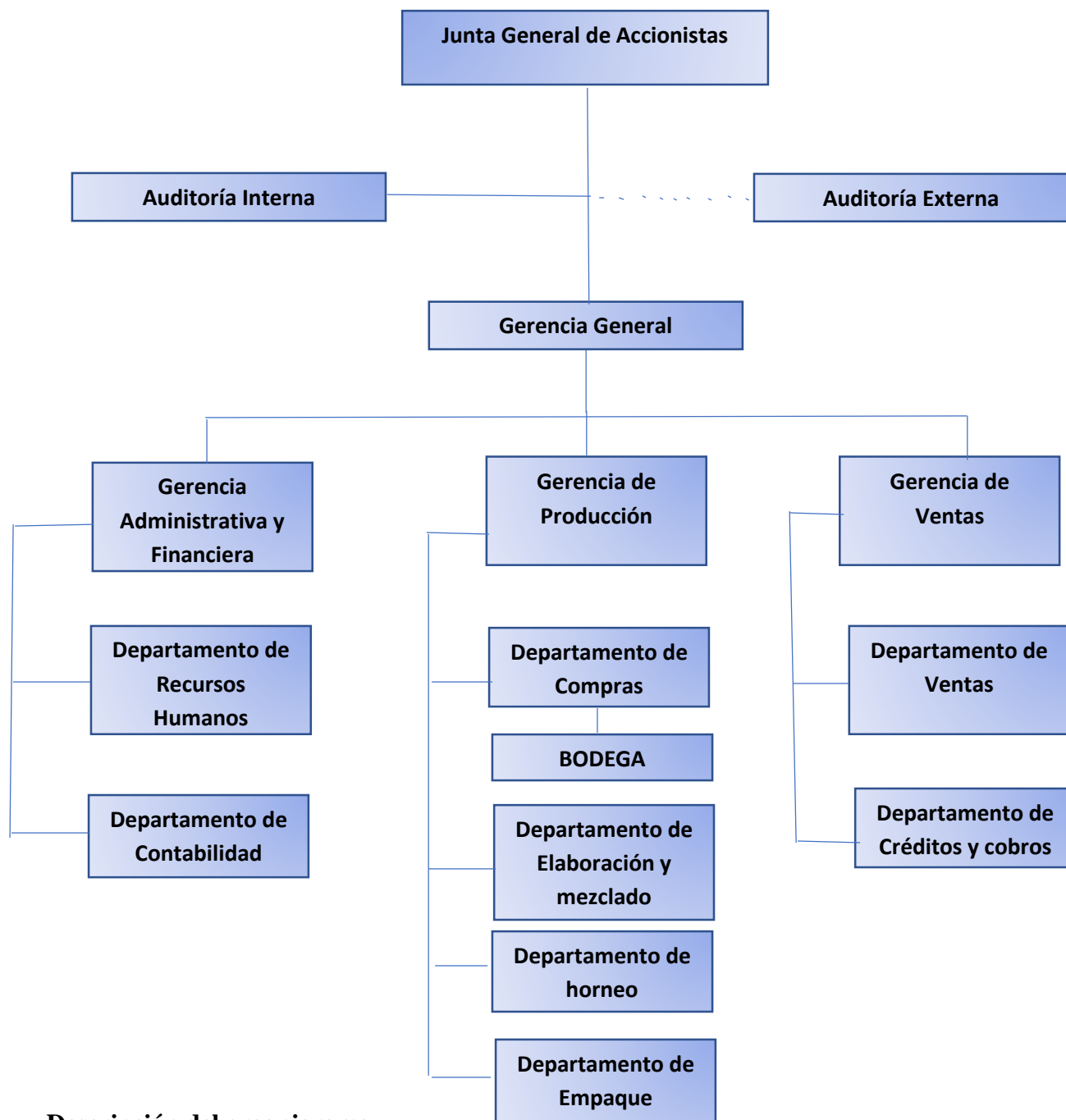
Misión

Consolidar y posicionarse en mercado Industrial dedicada a la elaboración de productos snack, ofreciendo productos de calidad a nuestros clientes y poder brindarle también servicio a domicilio.

Visión

Ser una de las mejores empresas dedicadas a elaboración de snack a nivel nacional, realizando productos de calidad con precios accesibles a nuestros clientes.

Organigrama Institucional



Descripción del organigrama

Junta General de Accionistas:

Tiene por objetivo expresar la voluntad social dentro de la compañía, siendo la responsable de aprobación y la supervisión en la implementación de aquellos objetivos estratégicos, la estructura de gobierno y la cultura corporativa.

Auditoría interna:

Depende directamente de la Junta directiva y ofrece gestión de riesgos y evalúa la efectividad de los controles internos.

Auditoría Externa:

Hace una labor similar a la auditoría interna y centran su atención en temas de evaluación de riesgos y control interno para generar informes que den fiabilidad de la información presentada en los estados financieros.

Gerencia General:

Administrar y organizar los recursos de la entidad, definir claramente el rumbo a tomar para alcanzar los objetivos de la empresa.

Gerencia Administrativa y Financiera:

Se encarga de administrar la gestión y contratación del personal, la logística del proceso de compras para suministrar materia prima al área de producción, almacenamiento y administración financiera de los recursos de la entidad.

Gerencia de Producción:

El área de Producción comprende la planificación, la operación y el análisis de sistemas productivos, con el desarrollo y la aplicación de metodologías que abarcan técnicas que conduzcan a la maximización de los recursos, utilizando métodos cuantitativos y cualitativos para aumentar la cantidad y calidad de los productos.

Gerencia de Ventas:

Considerada como una gestión integral, encarga del análisis y atención de las exigencias de los clientes, considerando capacidad de producción, capacidad financiera, operación logística requerida, necesidades de talentos humano, entre otras variables a tener en cuenta, adicional es generadora de la mayor fuente de ingresos de la entidad por medio de los distintos canales de distribución establecidos mediante estudios apropiados de mercado.

POLÍTICAS INTERNAS DE LA EMPRESA

Políticas de servicio al cliente

Propósito: Estructurar una gestión óptima que estimule el servicio al cliente para el crecimiento y desarrollo de la empresa y así tener una identidad corporativa competitiva en el medio.

1. Administración orientada al servicio al cliente tanto como el interno como externo.
2. Acción es enfocadas a dirigir un servicio integral cuyo objetivo sea la satisfacción del cliente.
3. Todo personal debe ser capacitado previamente antes de dar el servicio ya sea en sala de venta o a nuestros mismos colaboradores.
4. Todas las áreas están obligadas a brindar un servicio al público.
5. Atención personalizada en línea para acudir a consultas o dudas de pedidos o estado de cliente el objetivo primordial siempre es la satisfacción del cliente.

Políticas de cobranza de cartera de clientes.

Propósito: Optimizar los procesos de recuperación de cartera corriente y vencidas para lograr el ciclo de efectivo y rotación de inventario de la empresa.

1. Mecanismos internos y externos para asegurar la recuperación de la cartera misma.
2. Verificación de la antigüedad de saldos para identificar la gestión de cobro por el rango de estas.
3. Verificar que la cedula del cliente este bien creado con sus soportes por temas fiscales y financieros que son de mucha utilidad para la creación de informes y estatus de los mismo.
4. Control de cobros parciales por medio de la aplicación de la ID del cliente que es muy útil para la gestión del control del cliente.

5. Registros de cobros al instante para la actualización de la cartera misma y que esta vaya acompañada con el corte de caja del día y cierre de aplicación de ingresos bancarios.

Políticas de cuentas por pagar

Propósito: Actualización de procesos de pago ya sea por medios electrónicos o canjes donde no limiten la gestión sino al contrario sea más fluido para la adecuación de las nuevas tecnología y procesos de conciliación con proveedores que indirectamente son parte del flujo del negocio donde ellos nos financian la operación de una u otra manera los pagos deben estar relacionados al pago oportuno de las mismas.

1. Control de quedan en un día adecuado solo ese día se podrá entregar quedan con el requisito que nos manden la orden de compra aprobada con su CCF correspondiente.
2. Actualización de la antigüedad de saldos con respecto a la política interna de la empresa de pagar antes de 30 días ya que la empresa está en un constante movimiento de inventario y para producir dichas unidades debemos aclarar que la planta n o para de producir para cumplimiento de pedidos.
3. Proceso de cierre de pagos antes el 25 de cada mes con la finalidad de liquidar las cuentas por pagar internas que son viáticos o cajas chicas que son fundamentales para el cumplimiento de la operación misma aclarar que esta no entra en la antigüedad de saldo, pero cada área debe alimentar esa sección de gastos que son muy útiles para el desarrollo del proceso de pagos a proveedores o reintegros internos mismos.
4. El archivo de las cuentas por pagar debe ser el soporte de los desembolsos mismos en original y copia de contabilidad.
5. Liquidación de procesos legales como financieros para renovación de créditos y actualizaciones de saldos por medio de confirmaciones externas.

Políticas de información financiera

Propósito: Establecer lineamientos para un adecuado procesamiento de la información financiera que logren el cumplimiento de obligaciones sustantivas y formales dentro y fuera de la entidad.

1. Procesamiento de ingresos y egresos correctamente para la obtención de la información oportuna.
2. Conciliaciones bancarias actualizadas.
3. Registro de partidas de impuestos y ajustes.
4. Elaboración de los estados financieros.

Política de proceso de compras

Propósito: Implementar proceso de ingreso en bodega donde le da ingreso a la misma y liquida el pedido con respecto al recibimiento físico y actualización del sistema para una correcta trazabilidad.

1. Gestión de orden de compra aprobada por operaciones con anexos de requerimientos donde tengo al menos 3 cotizaciones.
2. Recepción de producto por bodega donde verifica packing list y certificado de calidad si aplica.
3. Registro de bodega y creación de lotes es fundamental el ingreso para el descargo de la producción en su unidades y valor monetarios.
4. Registro de proveedores en sistema contable con adjunto de documentación física.
5. Si hay contactos de servicio resguardar pólizas para asesorarse de sus beneficios al cumplimiento de los mismos.

3.3.2 PRESUPUESTOS ESTIMADOS

INFORMACIÓN FINANCIERA ESTADO DE RESULTADO Y BALANCE GENERAL DE LOS AÑOS 2019 AL 2021

✓ Balance de situación Financiero comparativo del 2019 al 2021

TRONIX, S.A. DE C.V.			
(Entidad Salvadoreña)			
BALANCE GENERAL COMPARATIVO DEL 2019 AL 2021			
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)			
ACTIVO	2019	2020	2021
Activo Corriente			
Efectivo y sus Equivalentes	\$ 7,654.59	\$ 11,986.08	\$ 10,205.43
Cuentas por Cobrar	\$ 57,654.53	\$ 56,652.86	\$ 55,624.41
Activos por Impuestos Corrientes	\$ 30,725.00	\$ 32,875.16	\$ 30,023.49
Inventarios	\$ 87,932.93	\$ 95,601.02	\$ 87,265.38
Total Activo Corriente	\$ 183,967.06	\$ 197,115.12	\$ 183,118.70
Activo No Corriente			
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 155,203.60	\$ 155,203.60	\$ 180,358.38
Depreciacion Acumulada (CR)	\$ (118,793.61)	\$ (121,018.24)	\$ (124,765.45)
Activos Intangibles	\$ 16,844.28	\$ 16,844.28	\$ 17,274.53
Amortizacion Intangibles (CR)	\$ (11,256.18)	\$ (11,652.77)	\$ (11,520.41)
Total Activo No Corriente	\$ 41,998.08	\$ 39,376.87	\$ 61,347.05
TOTAL ACTIVO	\$ 225,965.14	\$ 236,491.99	\$ 244,465.75
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Acreedores Comerciales	\$ 63,039.13	\$ 64,462.39	\$ 60,649.53
Acreedores no Comerciales	\$ 3,834.16	\$ 3,579.14	\$ 4,023.28
Retenciones y Contribuciones	\$ 4,541.94	\$ 4,097.04	\$ 4,722.16
Pasivo por Impuestos Corrientes	\$ 566.20	\$ 647.82	\$ 640.46
Beneficios a Los Empleados	\$ 1,214.56	\$ 1,181.98	\$ 1,273.65
Prestamos Bancarios de Corto Plazo	\$ 26,398.20	\$ 27,712.40	\$ 25,148.37
Total Pasivo Corriente	\$ 99,594.18	\$ 101,680.77	\$ 96,457.46
Pasivo No corriente			
Acreedores Comerciales a Largo Plazo	\$ 2,589.54	\$ 2,589.56	\$ 3,021.10
Pasivo por ISR Diferido	\$ 5,145.90	\$ 5,145.90	\$ 5,708.28
Total Pasivo No corriente	\$ 7,735.46	\$ 7,735.46	\$ 8,729.38
Patrimonio			
Capital Social	\$ 122,671.25	\$ 122,671.25	\$ 122,671.25
Reservas	\$ 3,880.01	\$ 4,699.45	\$ 5,884.22
Resultados Acumulados	\$ (16,825.63)	\$ (7,915.75)	\$ (294.94)
Resultado del Ejercicio	\$ 8,909.88	\$ 7,620.82	\$ 11,018.38
Total Patrimonio	\$ 118,635.50	\$ 127,075.76	\$ 139,278.91
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 225,965.14	\$ 236,491.99	\$ 244,465.75

✓ Estado de Resultado Comparativo del 2019 al 2021

TRONIX, S.A. DE C.V.

(Entidad Salvadoreña)

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DEL 2019 AL 2021

(Expresado en Dólares de Los Estados Unidos de América)

	2019	2020	2021
Ingresos de Actividades Ordinarias			
Ingresos de Operación	\$ 333,667.65	\$ 321,915.15	\$ 326,915.15
Costo de Ventas	\$ -	\$ -	\$ -
Costos de Operación	\$ 237,692.50	\$ 227,920.13	\$ 224,920.13
Ganancia bruta	\$ 95,975.15	\$ 93,995.03	\$ 101,995.03
Gastos	\$ -	\$ -	\$ -
Gastos de Operación	\$ -	\$ -	\$ -
Gastos de Venta	\$ 37,709.50	\$ 37,709.50	\$ 37,272.27
Gastos de Administración	\$ 26,372.46	\$ 26,372.46	\$ 25,143.24
Gastos de Producción	\$ 27,375.64	\$ 27,375.64	\$ 27,523.36
Gastos Financieros	\$ 2,192.89	\$ 2,192.89	\$ 3,348.64
Total Gastos	\$ 93,650.48	\$ 93,650.48	\$ 93,287.51
Resultado Bruto	\$ 2,324.67	\$ 344.55	\$ 8,707.52
Otros Ingresos	\$ 11,362.13	\$ 11,362.13	\$ 8,224.67
Otros Gastos	\$ 0.35	\$ 0.35	\$ 6.88
Resultado antes de Reserva	\$ 13,686.45	\$ 11,706.32	\$ 16,925.31
(-) Reserva Legal	\$ 958.05	\$ 819.44	\$ 1,184.77
Utilidad antes de ISR	\$ 12,728.39	\$ 10,886.88	\$ 15,740.54
(-) Impuesto sobre la renta 30%	\$ 3,818.52	\$ 3,266.06	\$ 4,722.16
Resultado del Ejercicio	\$ 8,909.88	\$ 7,620.81	\$ 11,018.38

- **PRESUPUESTO DE VENTA**

Se solicito a la empresa, el historial de ventas de los años 2019 al 2021, así como también el detalle del producto con su costo unitario, para realizar el presupuesto de venta del año 2022.

TRONIX, S.A DE C.V
Historial de Ventas de los años 2019 al 2021

Productos	2019		2020		2021	
	Unidades	Totales USD\$	Unidades	Totales USD\$	Unidades	Totales USD\$
Crunchy Cheesito Tronix 330 mm	763	\$ 5,224.34	738	\$ 5,053.78	747	\$ 5,116.95
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado	1227	\$ 8,402.75	1187	\$ 8,128.42	1201	\$ 8,230.02
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado NI	1081	\$ 7,406.18	1046	\$ 7,164.38	1059	\$ 7,253.94
Nachips Jalapeño Olimpia 260 mm Metalizado	383	\$ 2,218.66	370	\$ 2,146.22	375	\$ 2,173.05
Papa Tropical Spicy Tronix 300 mm	645	\$ 4,001.77	624	\$ 3,871.12	632	\$ 3,919.51
Papa Tropical Spicy Tronix 350 mm	26	\$ 159.91	25	\$ 154.69	25	\$ 156.62
Papitas TRONIX 184 gr 430mm Metalizado	1326	\$ 6,122.45	1283	\$ 5,922.56	1299	\$ 5,996.59
Papitas TRONIX 80 gr 430mm Metalizado	863	\$ 5,331.70	835	\$ 5,157.63	845	\$ 5,222.10
Tortichips Barbacoa Tronix 330 mm NI	3921	\$ 19,212.55	3793	\$ 18,585.30	3840	\$ 18,817.61
Tortichips Chile Limon Tronix 260 mm NI	4282	\$ 23,604.38	4142	\$ 22,833.75	4194	\$ 23,119.17
Tortichips Chile Limon Tronix 330 mm NI	544	\$ 3,016.47	526	\$ 2,917.98	532	\$ 2,954.46
Tortichips Jalapeño Tronix 260 mm NI	610	\$ 3,385.59	590	\$ 3,275.06	598	\$ 3,315.99
Tortichips Limon Ideal 420mm	2733	\$ 15,165.54	2643	\$ 14,670.42	2676	\$ 14,853.80
Tortichips Limon Tronix 260 mm MT Corto	1325	\$ 7,552.20	1281	\$ 7,305.63	1297	\$ 7,396.95
Tortichips Limon Tronix 260 mm NI	673	\$ 3,734.40	651	\$ 3,612.48	659	\$ 3,657.64
Tortichips limon Tronix 330 Bilaminado Cast	408	\$ 2,264.26	395	\$ 2,190.34	400	\$ 2,217.72
Tortichips limon Tronix 330 mm Super	395	\$ 2,190.94	382	\$ 2,119.41	387	\$ 2,145.90
Tt Chile limon Tx 260 mm cast	1470	\$ 7,352.16	1422	\$ 7,112.13	1440	\$ 7,201.03
Tt jalapeño Tx 260 mm cast	6313	\$ 31,606.47	6106	\$ 30,574.57	6183	\$ 30,956.76
Tt limon Tx 260 mm cast	35115	\$ 175,714.94	33797	\$ 169,119.30	34414	\$ 172,209.35
Ventas	64099	\$ 333,667.65	61835	\$ 321,915.15	62803	\$ 326,915.15

PRONÓSTICO DE VENTAS 2022

Tomar en cuenta que las unidades a producir consisten en Bach o embalajes compuestas por 24 unidades por cada tipo de producto.

Para determinar el pronóstico de ventas del año 2022, se tomará el historial de ventas de los años 2019 al 2021, así como también para los cálculos aritméticos utilizaremos el método de tendencia, a continuación, la formula a utilizar

$$\Delta = \frac{\sum Yz}{\sum z^2} \times \frac{n}{2}$$

<i>Formula</i>	<i>Descripción</i>
Δ	<i>Incremento que se esperada en relación con el año base</i>
z	<i>Numero asignado a partir del año base.</i>
n	<i>Números de años, excepto el año base</i>
Y	<i>Ventas pasadas</i>

A continuación, realizamos la aplicación de la formula con las unidades para proyectarlas al año 2022.

Años	2019	2020	2021
Z	-1	0	1

DETERMINACIÓN DE PROYECCIÓN EN UNIDADES PARA LAS VENTAS DEL 2022.

Detalle de Productos	ΣYz	Σz^2	$\Sigma Yz / (\Sigma z^2)$	$n/2$	$(\Delta)2022$
Crunchy Cheesito Tronix 330 mm	-16	2	-8	1.00	730
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado	-26	2	-13	1.00	1,174
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado	-22	2	-11	1.00	1,035
Nachips Jalapeño Olimpia 260 mm Metalizado	-8	2	-4	1.00	366
Papa Tropical Spicy Tronix 300 mm	-13	2	-6.5	1.00	618
Papa Tropical Spicy Tronix 350 mm	-1	2	-0.5	1.00	25
Papitas TRONIX 184 gr 430mm Metalizado	-27	2	-13.5	1.00	1,270
Papitas TRONIX 80 gr 430mm Metalizado	-18	2	-9	1.00	826
Tortichips Barbacoa Tronix 330 mm NI	-81	2	-40.5	1.00	3,753
Tortichips Chile Limon Tronix 260 mm NI	-88	2	-44	1.00	4,098
Tortichips Chile Limon Tronix 330 mm NI	-12	2	-6	1.00	520
Tortichips Jalapeño Tronix 260 mm NI	-12	2	-6	1.00	584
Tortichips Limon Ideal 420mm	-57	2	-28.5	1.00	2,615
Tortichips Limon Tronix 260 mm MT Corto	-28	2	-14	1.00	1,267
Tortichips Limon Tronix 260 mm NI	-14	2	-7	1.00	644
Tortichips limon Tronix 330 Bilaminado Cast	-8	2	-4	1.00	391
Tortichips limon Tronix 330 mm Super	-8	2	-4	1.00	378
Tt Chile limon Tx 260 mm cast	-30	2	-15	1.00	1,407
Tt jalapeño Tx 260 mm cast	-130	2	-65	1.00	6,041
Tt limon Tx 260 mm cast	-701	2	-350.5	1.00	33,447
Total de Unidades					61,189

TENDENCIAS DE VENTAS DEL 2019 AL 2022

Detalle de Productos	Años			
	2019	2020	2021	2022
Crunchy Cheesito Tronix 330 mm	763	738	747	730
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado	1227	1187	1201	1174
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado NI	1081	1046	1059	1035
Nachips Jalapeño Olimpia 260 mm Metalizado	383	370	375	366
Papa Tropical Spicy Tronix 300 mm	645	624	632	618
Papa Tropical Spicy Tronix 350 mm	26	25	25	25
Papitas TRONIX 184 gr 430mm Metalizado	1326	1283	1299	1270
Papitas TRONIX 80 gr 430mm Metalizado	863	835	845	826
Tortichips Barbacoa Tronix 330 mm NI	3921	3793	3840	3753
Tortichips Chile Limon Tronix 260 mm NI	4282	4142	4194	4098
Tortichips Chile Limon Tronix 330 mm NI	544	526	532	520
Tortichips Jalapeño Tronix 260 mm NI	610	590	598	584
Tortichips Limon Ideal 420mm	2733	2643	2676	2615
Tortichips Limon Tronix 260 mm MT Corto	1325	1281	1297	1267
Tortichips Limon Tronix 260 mm NI	673	651	659	644
Tortichips limon Tronix 330 Bilaminado Cast	408	395	400	391
Tortichips limon Tronix 330 mm Super	395	382	387	378
Tt Chile limon Tx 260 mm cast	1470	1422	1440	1407
Tt jalapeño Tx 260 mm cast	6313	6106	6183	6041
Tt limon Tx 260 mm cast	35115	33797	34414	33447
Total de Unidades	64103	61836	62803	61189

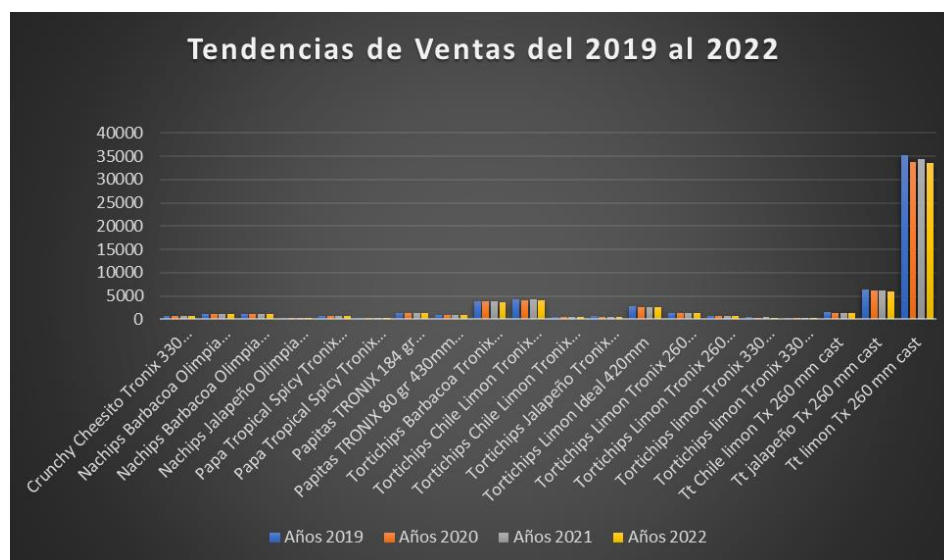


TABLA 1: PRESUPUESTO DE VENTAS

PRESUPUESTO DE VENTA				
TRONIX, S.A DE C.V				
Presupuesto de Ventas para del 01 de enero al 31 de diciembre 2022				
Detalle de Productos	Unidades Proyectadas	Costo Unitario	2022 (USD\$)	
Crunchy Cheesito Tronix 330 mm	730	\$ 6.85	\$	4,998.99
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado	1174	\$ 6.85	\$	8,039.39
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado NI	1035	\$ 6.85	\$	7,089.04
Nachips Jalapeño Olimpia 260 mm Metalizado	366	\$ 5.80	\$	2,123.02
Papa Tropical Spicy Tronix 300 mm	618	\$ 6.20	\$	3,833.90
Papa Tropical Spicy Tronix 350 mm	25	\$ 6.19	\$	154.69
Papitas TRONIX 184 gr 430mm Metalizado	1270	\$ 4.62	\$	5,862.55
Papitas TRONIX 80 gr 430mm Metalizado	826	\$ 6.18	\$	5,102.04
Tortichips Barbacoa Tronix 330 mm NI	3753	\$ 4.90	\$	18,389.30
Tortichips Chile Limon Tronix 260 mm NI	4098	\$ 5.51	\$	22,591.19
Tortichips Chile Limon Tronix 330 mm NI	520	\$ 5.55	\$	2,884.70
Tortichips Jalapeño Tronix 260 mm NI	584	\$ 5.55	\$	3,241.75
Tortichips Limon Ideal 420mm	2615	\$ 5.55	\$	14,515.00
Tortichips Limon Tronix 260 mm MT Corto	1267	\$ 5.70	\$	7,225.79
Tortichips Limon Tronix 260 mm NI	644	\$ 5.55	\$	3,573.64
Tortichips limon Tronix 330 Bilaminado Cast	391	\$ 5.55	\$	2,168.16
Tortichips limon Tronix 330 mm Super	378	\$ 5.55	\$	2,097.22
Tt Chile limon Tx 260 mm cast	1407	\$ 5.00	\$	7,037.11
Tt jalapeño Tx 260 mm cast	6041	\$ 5.01	\$	30,249.10
Tt limon Tx 260 mm cast	33447	\$ 5.00	\$	167,367.91
Proyección de Ventas	61189		\$	318,544.47

Fuente: Información financiera proporcionada por la empresa

- **PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN**

Una vez elaborado el presupuesto de ventas, se debe elaborar el presupuesto de producción el cual se determinará la cantidad que se debe de producir de cada producto para alcanzar las ventas proyectadas del 2022

TABLA 2: PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN

PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN				
TRONIX, S.A DE C.V				
Presupuesto de Producción para del 01 de enero al 31 de diciembre 2022				
Detalle de Productos	Pronostico de Ventas	(+) Inventario Final deseado de producto terminado	(-) Inventario inicial de productos terminado	Producción requerida
Crunchy Cheesito Tronix 330 mm	730	0	0	730
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado	1174	0	0	1174
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado NI	1035	0	0	1035
Nachips Jalapeño Olimpia 260 mm Metalizado	366	0	0	366
Papa Tropical Spicy Tronix 300 mm	618	0	0	618
Papa Tropical Spicy Tronix 350 mm	25	0	0	25
Papitas TRONIX 184 gr 430mm Metalizado	1270	0	0	1270
Papitas TRONIX 80 gr 430mm Metalizado	826	0	0	826
Tortichips Barbacoa Tronix 330 mm NI	3753	0	0	3753
Tortichips Chile Limon Tronix 260 mm NI	4098	0	0	4098
Tortichips Chile Limon Tronix 330 mm NI	520	0	0	520
Tortichips Jalapeño Tronix 260 mm NI	584	0	0	584
Tortichips Limon Ideal 420mm	2615	0	0	2615
Tortichips Limon Tronix 260 mm MT Corto	1267	0	0	1267
Tortichips Limon Tronix 260 mm NI	644	0	0	644
Tortichips limon Tronix 330 Bilaminado Cast	391	0	0	391
Tortichips limon Tronix 330 mm Super	378	0	0	378
Tt Chile limon Tx 260 mm cast	1407	0	0	1407
Tt jalapeño Tx 260 mm cast	6041	0	0	6041
Tt limon Tx 260 mm cast	33447	0	0	33447
Proyección de Ventas	61189	0	0	61189

Fuente: Información financiera proporcionada por la empresa

- **PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA**

El presupuesto de producción proporciona un diagnóstico relacionado a la necesidad de la materia prima a utilizar.

En este presupuesto solo de debe de incluirse únicamente el material directo, ya que los materiales indirectos van en el presupuesto de gastos indirectos de fabricación.

MATERIA PRIMA SOLITADA POR EL DEPARTAMENTO DE COMPRAS

Detalle de Materia Prima	Cantidad a requerir	Unidad de medida	Costo Unitario	Total (USD\$)
Semola	2459	KG	\$ 2.50	\$ 6,147.50
Harina de Maiz Amarilla	3365	KG	\$ 1.65	\$ 5,552.25
Condimento Jalapeño IFF	265	KG	\$ 4.21	\$ 1,116.25
	45	KG	\$ 4.82	\$ 216.76
Sabor Sal IFF	14	KG	\$ 22.14	\$ 309.98
Aceite	17279	ML	\$ 0.94	\$ 16,210.79
Sabor Jalapeño Tortichips	36	KG	\$ 5.36	\$ 192.80
Condimento Barbacoa Limon IFF	1661	KG	\$ 3.47	\$ 5,757.70
Sabor Queso Cebolla	48	KG	\$ 3.82	\$ 183.18
Acido Citrico	316	ML	\$ 1.25	\$ 395.00
Gas Propano	2576	LB	\$ 30.00	\$ 77,280.00
Sazonador Tocino	111	KG	\$ 4.37	\$ 485.38
Condimento Queso	12	KG	\$ 5.19	\$ 62.34
Sazonador Queso con Tomate	256	KG	\$ 5.18	\$ 1,327.26
Mani Limon Granel	131	KG	\$ 2.20	\$ 288.80
Platano sin cascara	1347	KG	\$ 0.78	\$ 1,056.25
Sazonador sabor chile limón	486	KG	\$ 3.85	\$ 1,869.84
Mani Japonés Granel	379	KG	\$ 2.73	\$ 1,035.38
Sazonador Queso (crunchy) IFF	188	KG	\$ 5.61	\$ 1,055.47
Queso TTCH IFF	80	KG	\$ 5.22	\$ 417.60
TOTAL DE MATERIA PRIMA	31054			\$ 120,960.52

TABLA 3: PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA

PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA			
TRONIX, S.A DE C.V			
Presupuesto de Materia Prima para del 01 de enero al 31 de diciembre 2022			
Detalle de Producto	Cantidades a Producir	Costo Unitario	Total (USD\$)
Crunchy Cheesito Tronix 330 mm	730	\$ 2.60	\$ 1,898.26
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado	1174	\$ 2.60	\$ 3,052.79
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado NI	1035	\$ 2.60	\$ 2,691.91
Nachips Jalapeño Olimpia 260 mm Metalizado	366	\$ 2.20	\$ 806.17
Papa Tropical Spicy Tronix 300 mm	618	\$ 2.36	\$ 1,455.84
Papa Tropical Spicy Tronix 350 mm	25	\$ 2.35	\$ 58.74
Papitas TRONIX 184 gr 430mm Metalizado	1270	\$ 1.75	\$ 2,226.18
Papitas TRONIX 80 gr 430mm Metalizado	826	\$ 2.35	\$ 1,937.39
Tortichips Barbacoa Tronix 330 mm NI	3753	\$ 1.86	\$ 6,982.95
Tortichips Chile Limon Tronix 260 mm NI	4098	\$ 2.09	\$ 8,578.52
Tortichips Chile Limon Tronix 330 mm NI	520	\$ 2.11	\$ 1,095.40
Tortichips Jalapeño Tronix 260 mm NI	584	\$ 2.11	\$ 1,230.99
Tortichips Limon Ideal 420mm	2615	\$ 2.11	\$ 5,511.76
Tortichips Limon Tronix 260 mm MT Corto	1267	\$ 2.17	\$ 2,743.84
Tortichips Limon Tronix 260 mm NI	644	\$ 2.11	\$ 1,357.01
Tortichips limon Tronix 330 Bilaminado Cast	391	\$ 2.11	\$ 823.31
Tortichips limon Tronix 330 mm Super	378	\$ 2.11	\$ 796.37
Tt Chile limon Tx 260 mm cast	1407	\$ 1.90	\$ 2,672.19
Tt jalapeño Tx 260 mm cast	6041	\$ 1.90	\$ 11,486.46
Tt limon Tx 260 mm cast	33447	\$ 1.90	\$ 63,554.42
	61,189		\$ 120,960.52

Fuente: Información financiera proporcionada por la empresa

- **PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA**

Este presupuesto trata de diagnosticar las necesidades de recurso humano (mano de obra directa) de acuerdo con la cantidad determinada en el presupuesto de producción.

Es necesario detallar el estándar en horas de mano obra utilizadas en cada tipo de producto que produce la empresa.

Tabla de costo por hora

Detalle	USD\$
Salario Mensual	\$365.00
Salario por día	\$12.17
Salario por hora	\$1.52

Tabla de Tiempos utilizados para producir una unidad de cada producto

Detalle de Producto	Tiempo de Horas por Unidad
Crunchy Cheesito Tronix 330 mm	0.5
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado	0.5
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado NI	0.5
Nachips Jalapeño Olimpia 260 mm Metalizado	0.5
Papa Tropical Spicy Tronix 300 mm	0.5
Papa Tropical Spicy Tronix 350 mm	0.5
Papitas TRONIX 184 gr 430mm Metalizado	0.5
Papitas TRONIX 80 gr 430mm Metalizado	0.5
Tortichips Barbacoa Tronix 330 mm NI	0.5
Tortichips Chile Limon Tronix 260 mm NI	0.5
Tortichips Chile Limon Tronix 330 mm NI	0.5
Tortichips Jalapeño Tronix 260 mm NI	0.5
Tortichips Limon Ideal 420mm	0.5
Tortichips Limon Tronix 260 mm MT Corto	0.5
Tortichips Limon Tronix 260 mm NI	0.5
Tortichips limon Tronix 330 Bilaminado Cast	0.5
Tortichips limon Tronix 330 mm Super	0.5
Tt Chile limon Tx 260 mm cast	0.5
Tt jalapeño Tx 260 mm cast	0.5
Tt limon Tx 260 mm cast	0.3

TABLA 4: PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA					
TRONIX, S.A DE C.V					
Presupuesto de Mano de Obra para del 01 de enero al 31 de diciembre 2022					
Detalle de Producto	Cantidades a Producir	Tiempo de Horas por Unidad	Total de horas Utilizadas	Costo por hora	Total (USD\$)
Crunchy Cheesito Tronix 330 mm	730	0.5	365	\$ 1.52	\$ 555.10
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado	1174	0.5	587	\$ 1.52	\$ 892.73
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado NI	1035	0.5	517.5	\$ 1.52	\$ 787.03
Nachips Jalapeño Olimpia 260 mm Metalizado	366	0.5	183	\$ 1.52	\$ 278.31
Papa Tropical Spicy Tronix 300 mm	618	0.5	309	\$ 1.52	\$ 469.94
Papa Tropical Spicy Tronix 350 mm	25	0.5	12.5	\$ 1.52	\$ 19.01
Papitas TRONIX 184 gr 430mm Metalizado	1270	0.5	635	\$ 1.52	\$ 965.73
Papitas TRONIX 80 gr 430mm Metalizado	826	0.5	413	\$ 1.52	\$ 628.10
Tortichips Barbacoa Tronix 330 mm NI	3753	0.5	1876.5	\$ 1.52	\$ 2,853.84
Tortichips Chile Limon Tronix 260 mm NI	4098	0.5	2049	\$ 1.52	\$ 3,116.19
Tortichips Chile Limon Tronix 330 mm NI	520	0.5	260	\$ 1.52	\$ 395.42
Tortichips Jalapeño Tronix 260 mm NI	584	0.5	292	\$ 1.52	\$ 444.08
Tortichips Limon Ideal 420mm	2615	0.5	1307.5	\$ 1.52	\$ 1,988.49
Tortichips Limon Tronix 260 mm MT Corto	1267	0.5	633.5	\$ 1.52	\$ 963.45
Tortichips Limon Tronix 260 mm NI	644	0.5	322	\$ 1.52	\$ 489.71
Tortichips limon Tronix 330 Bilaminado Cast	391	0.5	195.5	\$ 1.52	\$ 297.32
Tortichips limon Tronix 330 mm Super	378	0.5	189	\$ 1.52	\$ 287.44
Tt Chile limon Tx 260 mm cast	1407	0.5	703.5	\$ 1.52	\$ 1,069.91
Tt jalapeño Tx 260 mm cast	6041	0.5	3020.5	\$ 1.52	\$ 4,593.68
Tt limon Tx 260 mm cast	33447	0.3	10034.1	\$ 1.52	\$ 15,260.19
	61,189				\$ 36,355.67

Fuente: Información financiera proporcionada por la empresa

- **PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

Este presupuesto de considerarse la participación de todos los centros de responsabilidad del área productiva que efectúen cualquier gasto indirecto, a continuación, desarrollo del presupuesto:

TABLA 5: PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

TRONIX, S.A DE C.V

Presupuesto de Gastos de Fabricación para del 01 de enero al 31 de diciembre 2022

Conceptos	(USD\$)	
Materiales Indirectos	\$	30,000.00
Gastos de fabricación Variables	\$	30,000.00
Depreciación de la Maquinaria	\$	15,000.00
Mano de Obra Indirecta	\$	10,000.00
Mantenimiento de la Planta	\$	6,000.00
Seguros	\$	2,000.00
Gastos de fabricación Fijos	\$	33,000.00
Total de Costos Indirectos de Fabricación	\$	63,000.00

Fuente: Información financiera proporcionada por la empresa

Luego tomamos los \$63,000.00 y realizamos un prorrateo entre los 20 productos a producir para asignar el valor gastos indirectos de fabricación.

COSTO UNITARIO DE GASTOS DE INDERECTOS DE FABRICACIÓN

TRONIX, S.A DE C.V

N°	Detalle de Producto	Cantidades a Producir	%	Factor de Prorrateo
1	Crunchy Cheesito Tronix 330 mm	730	1%	\$ 751.61
2	Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado	1174	2%	\$ 1,208.75
3	Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado NI	1035	2%	\$ 1,065.63
4	Nachips Jalapeño Olimpia 260 mm Metalizado	366	1%	\$ 376.83
5	Papa Tropical Spicy Tronix 300 mm	618	1%	\$ 636.29
6	Papa Tropical Spicy Tronix 350 mm	25	0%	\$ 25.74
7	Papitas TRONIX 184 gr 430mm Metalizado	1270	2%	\$ 1,307.59
8	Papitas TRONIX 80 gr 430mm Metalizado	826	1%	\$ 850.45
9	Tortichips Barbacoa Tronix 330 mm NI	3753	6%	\$ 3,864.08
10	Tortichips Chile Limon Tronix 260 mm NI	4098	7%	\$ 4,219.29
11	Tortichips Chile Limon Tronix 330 mm NI	520	1%	\$ 535.39
12	Tortichips Jalapeño Tronix 260 mm NI	584	1%	\$ 601.28
13	Tortichips Limon Ideal 420mm	2615	4%	\$ 2,692.40
14	Tortichips Limon Tronix 260 mm MT Corto	1267	2%	\$ 1,304.50
15	Tortichips Limon Tronix 260 mm NI	644	1%	\$ 663.06
16	Tortichips limon Tronix 330 Bilaminado Cast	391	1%	\$ 402.57
17	Tortichips limon Tronix 330 mm Super	378	1%	\$ 389.19
18	Tt Chile limon Tx 260 mm cast	1407	2%	\$ 1,448.64
19	Tt jalapeño Tx 260 mm cast	6041	10%	\$ 6,219.79
20	Tt limon Tx 260 mm cast	33447	55%	\$34,436.92
TOTALES		61,189		\$63,000.00

- **COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN**

Se determinará el costo unitario de producción de cada producto, en cual se tomaron datos del presupuesto de materia prima, mano de obra, y gastos indirectos de fabricación. A continuación, la siguiente tabla del costo unitario de producción:

TABLA 6: COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN

COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN											
TRONIX, S.A DE C.V											
Costo Unitario de Producción del 01 de enero al 31 de diciembre 2022											
N°	Detalle de Producto	Presupuesto de Materia Prima			Presupuesto de Mano de obra			Presupuesto Gastos Indirectos de Fabricación		Costo Unitario	
		Cant. a Producir	Costo Unitario	Total (USD\$)	Tiempo de Horas por Unidad	Costo por hora	Total (USD\$)	Costo Unitario	Factor de Prorrato	Totales USD\$	Costo Unitario
1	Crunchy Cheesito Tronix 330 mm	730	\$ 2.60	\$ 1,898.26	0.5	\$ 1.52	\$ 1,110.21	\$ 1.03	\$ 751.61	\$ 3,760.08	\$ 5.15
2	Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado	1174	\$ 2.60	\$ 3,052.79	0.5	\$ 1.52	\$ 1,785.46	\$ 1.03	\$ 1,208.75	\$ 6,046.99	\$ 5.15
3	Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado	1035	\$ 2.60	\$ 2,691.91	0.5	\$ 1.52	\$ 1,574.06	\$ 1.03	\$ 1,065.63	\$ 5,331.61	\$ 5.15
4	Nachips Jalapeño Olimpia 260 mm Metalizado	366	\$ 2.20	\$ 806.17	0.5	\$ 1.52	\$ 556.63	\$ 1.03	\$ 376.83	\$ 1,739.63	\$ 4.75
5	Papa Tropical Spicy Tronix 300 mm	618	\$ 2.36	\$ 1,455.84	0.5	\$ 1.52	\$ 939.88	\$ 1.03	\$ 636.29	\$ 3,032.01	\$ 4.91
6	Papa Tropical Spicy Tronix 350 mm	25	\$ 2.35	\$ 58.74	0.5	\$ 1.52	\$ 38.02	\$ 1.03	\$ 25.74	\$ 122.50	\$ 4.90
7	Papitas TRONIX 184 gr 430mm Metalizado	1270	\$ 1.75	\$ 2,226.18	0.5	\$ 1.52	\$ 1,931.46	\$ 1.03	\$ 1,307.59	\$ 5,465.23	\$ 4.30
8	Papitas TRONIX 80 gr 430mm Metalizado	826	\$ 2.35	\$ 1,937.39	0.5	\$ 1.52	\$ 1,256.21	\$ 1.03	\$ 850.45	\$ 4,044.05	\$ 4.90
9	Tortichips Barbacoa Tronix 330 mm NI	3753	\$ 1.86	\$ 6,982.95	0.5	\$ 1.52	\$ 5,707.69	\$ 1.03	\$ 3,864.08	\$ 16,554.71	\$ 4.41
10	Tortichips Chile Limon Tronix 260 mm NI	4098	\$ 2.09	\$ 8,578.52	0.5	\$ 1.52	\$ 6,232.38	\$ 1.03	\$ 4,219.29	\$ 19,030.19	\$ 4.64
11	Tortichips Chile Limon Tronix 330 mm NI	520	\$ 2.11	\$ 1,095.40	0.5	\$ 1.52	\$ 790.83	\$ 1.03	\$ 535.39	\$ 2,421.63	\$ 4.66
12	Tortichips Jalapeño Tronix 260 mm NI	584	\$ 2.11	\$ 1,230.99	0.5	\$ 1.52	\$ 888.17	\$ 1.03	\$ 601.28	\$ 2,720.44	\$ 4.66
13	Tortichips Limon Ideal 420mm	2615	\$ 2.11	\$ 5,511.76	0.5	\$ 1.52	\$ 3,976.98	\$ 1.03	\$ 2,692.40	\$ 12,181.14	\$ 4.66
14	Tortichips Limon Tronix 260 mm MT Corb	1267	\$ 2.17	\$ 2,743.84	0.5	\$ 1.52	\$ 1,926.90	\$ 1.03	\$ 1,304.50	\$ 5,975.24	\$ 4.72
15	Tortichips Limon Tronix 260 mm NI	644	\$ 2.11	\$ 1,357.01	0.5	\$ 1.52	\$ 979.42	\$ 1.03	\$ 663.06	\$ 2,999.49	\$ 4.66
16	Tortichips limon Tronix 330 Bilaminado Cast	391	\$ 2.11	\$ 823.31	0.5	\$ 1.52	\$ 594.65	\$ 1.03	\$ 402.57	\$ 1,820.53	\$ 4.66
17	Tortichips limon Tronix 330 mm Super	378	\$ 2.11	\$ 796.37	0.5	\$ 1.52	\$ 574.88	\$ 1.03	\$ 389.19	\$ 1,760.44	\$ 4.66
18	Tt Chile limon Tx 260 mm cast	1407	\$ 1.90	\$ 2,672.19	0.5	\$ 1.52	\$ 2,139.81	\$ 1.03	\$ 1,448.64	\$ 6,260.65	\$ 4.45
19	Tt jalapeño Tx 260 mm cast	6041	\$ 1.90	\$ 11,486.46	0.5	\$ 1.52	\$ 9,187.35	\$ 1.03	\$ 6,219.79	\$ 26,893.60	\$ 4.45
20	Tt limon Tx 260 mm cast	33447	\$ 1.90	\$ 63,554.42	0.3	\$ 1.52	\$ 50,867.31	\$ 1.03	\$ 34,436.92	\$ 148,858.66	\$ 4.45
TOTALES		61,189		\$ 120,960.52			\$ 36,355.67		\$ 63,000.00	\$ 277,018.79	

Fuente: Información financiera proporcionada por la empresa

- **PRESUPUESTO DE COSTO DE VENTA**

Este presupuesto contiene la suma del presupuesto de Materia Prima, Mano de Obra Directa y Gastos de Fabricación Indirectas, a continuación se presenta en la siguiente tabla:

TABLA 7: PRESUPUESTO DE COSTO DE VENTA

PRESUPUESTO COSTO DE VENTA		
TRONIX, S.A DE C.V		
Presupuesto de Costo de Venta para del 01 de enero al 31 de diciembre 2022		
Conceptos	(USD\$)	
Materia Prima	\$	120,960.52
Mano de Obra	\$	36,355.67
Gastos Indirectos de Fabricación	\$	63,000.00
Total del Costo de Venta	\$	220,316.19

Fuente: Información financiera proporcionada por la empresa

- **PRESUPUESTO DE GASTOS DE OPERACIÓN**

Este presupuesto tiene como propósito planear los gastos que se incurrirán en las funciones de distribución y administrativas de la empresa para llevar a cabo las actividades propias de su naturaleza, continuación detalle:

TABLA 8: PRESUPUESTO DE GASTOS DE OPERACIÓN

PRESUPUESTO DE GASTOS DE OPERACIÓN	
TRONIX, S.A DE C.V	
Presupuesto de Gastos de Operación para del 01 de enero al 31 de diciembre 2022	
Conceptos	(USD\$)
<u>Gastos de Administración</u>	
Papelería y Útiles	\$ 1,000.00
Sueldos y Salarios	\$ 20,000.00
Agua	\$ 3,000.00
Luz	\$ 4,000.00
Alquiler	\$ 5,000.00
Depreciación de Mobiliario y Equipo	\$ 2,000.00
Total de gastos de administración	\$ 35,000.00
<u>Gasto de Venta</u>	
Publicidad	\$ 4,000.00
Papelería y Útiles	\$ 1,000.00
Sueldos y Salarios	\$ 15,000.00
Comisiones	\$ 5,000.00
Total de gastos de Venta	\$ 25,000.00
<u>Gastos de Producción</u>	
Gastos de Producción	\$ 15,000.00
Total de Gastos de Producción	\$ 15,000.00
<u>Gastos Financiero</u>	
Intereses	\$ 1,500.00
Total de gastos financiero	\$ 1,500.00
TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 76,500.00

Fuente: Información financiera proporcionada por la empresa

ESTADO DE RESULTADO PROYECTADO AL 2022 EN BASE A LOS
PRESUPUESTOS

TRONIX, S.A. DE C.V.

(Entidad Salvadoreña)

ESTADO DE RESULTADO PROYECTADO AL 2022

(Expresado en Dólares de Los Estados Unidos de América)

Ingresos de Actividades Ordinarias

Ingresos de Operación \$318,544.47

Costo de Ventas

Costos de Operación \$220,316.19

Ganancia bruta \$ 98,228.27

Gastos

Gastos de Operación

Gastos de Venta \$ 25,000.00

Gastos de Administracion \$ 35,000.00

Gastos de Produccion \$ 15,000.00

Gastos Financieros \$ 1,500.00

Total Gastos \$ 76,500.00

Resultado Bruto \$ 21,728.27

Otros Ingresos \$ -

Otros Gastos \$ -

Resultado antes de Reserva \$ 21,728.27

(-) Reserva Legal \$ 1,520.98

Utilidad antes de ISR \$ 20,207.29

(-) Impuesto sobre la renta 30% \$ 6,062.19

Resultado del Ejercicio \$ 14,145.10

3.3.3 PRESUPUESTO REAL

- **VENTAS**

La empresa TRONIX S.A de C.V al 31 de marzo del 2022 obtuvo ventas por \$84,414.28, a continuación, detalle:

TRONIX, S.A DE C.V

Presupuesto de Venta ejecutado del 01 de enero al 31 marzo del 2022

DETALLE DE PRODUCTOS	PRESUPUESTO REAL	
	PRIMER TRIMESTRE 2022	
	Unidades	Totales USD\$
Crunchy Cheesito Tronix 330 mm	193	\$ 1,324.73
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado	311	\$ 2,130.44
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado NI	274	\$ 1,878.60
Nachips Jalapeño Olimpia 260 mm Metalizado	97	\$ 562.60
Papa Tropical Spicy Tronix 300 mm	164	\$ 1,015.98
Papa Tropical Spicy Tronix 350 mm	7	\$ 40.99
Papitas TRONIX 184 gr 430mm Metalizado	337	\$ 1,553.58
Papitas TRONIX 80 gr 430mm Metalizado	219	\$ 1,352.04
Tortichips Barbacoa Tronix 330 mm NI	995	\$ 4,873.16
Tortichips Chile Limon Tronix 260 mm NI	1,086	\$ 5,986.66
Tortichips Chile Limon Tronix 330 mm NI	138	\$ 764.45
Tortichips Jalapeño Tronix 260 mm NI	155	\$ 859.06
Tortichips Limon Ideal 420mm	693	\$ 3,846.47
Tortichips Limon Tronix 260 mm MT Corto	336	\$ 1,914.83
Tortichips Limon Tronix 260 mm NI	171	\$ 947.01
Tortichips limon Tronix 330 Bilaminado Cast	104	\$ 574.56
Tortichips limon Tronix 330 mm Super	100	\$ 555.76
Tt Chile limon Tx 260 mm cast	373	\$ 1,864.83
Tt jalapeño Tx 260 mm cast	1,601	\$ 8,016.01
Tt limon Tx 260 mm cast	8,863	\$ 44,352.49
PRIMER TRIMESTRE DE VENTA	16,215	\$ 84,414.28

- **COSTO DE VENTA**

La empresa TRONIX S.A de C.V para al 31 de marzo del 2022 obtuvo un costo de venta por \$59,485.37 continuación detalle:

PRESUPUESTO COSTO DE VENTA

TRONIX, S.A DE C.V

Presupuesto de Costo de Venta para del 01 de enero al 31 de Marzo del 2022

Conceptos	(USD\$)
Materia Prima	\$ 32,659.34
Mano de Obra	\$ 9,816.03
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 17,010.00
Total del Costo de Venta	\$ 59,485.37

- **COSTO DE VENTA**

La empresa TRONIX S.A de C.V para al 31 de marzo del 2022 obtuvo un gasto de operación por \$19,247.50, a continuación, detalle:

PRESUPUESTO DE GASTOS DE OPERACIÓN

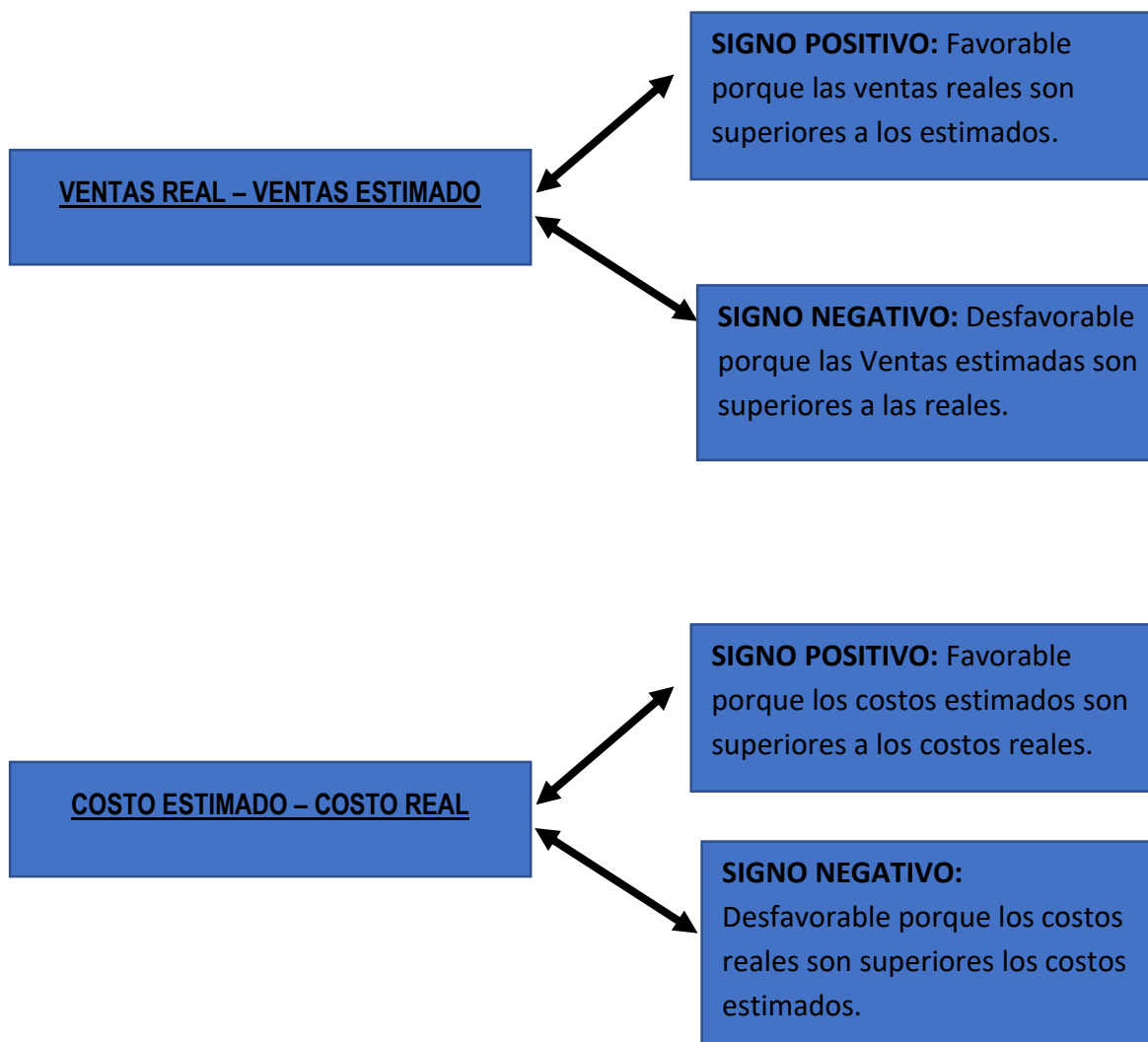
TRONIX, S.A DE C.V

Presupuesto de Gastos de Operación para del 01 de enero al 31 de Marzo 2022

Conceptos	(USD\$)
<u>Gastos de Administración</u>	
Papelería y Útiles	\$ 250.00
Sueldos y Salarios	\$ 5,000.00
Agua	\$ 802.50
Luz	\$ 1,070.00
Alquiler	\$ 1,250.00
Depreciación de Mobiliario y Equipo	\$ 500.00
Total de gastos de administración	\$ 8,872.50
<u>Gasto de Venta</u>	
Publicidad	\$ 1,000.00
Papelería y Útiles	\$ 250.00
Sueldos y Salarios	\$ 3,750.00
Comisiones	\$ 1,250.00
Total de gastos de Venta	\$ 6,250.00
<u>Gastos de Producción</u>	
Gastos de Producción	\$ 3,750.00
Total de Gastos de Producción	\$ 3,750.00
<u>Gastos Financiero</u>	
Intereses	\$ 375.00
Total de gastos financiero	\$ 375.00
TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 19,247.50

3.3.4 ANALISIS DE VARIACIONES

En esta parte, se determinará variaciones resultantes al comparar el presupuesto estimado versus al real, dentro del análisis se definirán los siguientes escenarios:



• **COMPARATIVO PRESUPUESTO DE VENTA**

TRONIX, S.A DE C.V

Comparativo Presupuesto de Venta del 01 de enero al 31 marzo del 2022

DETALLE DE PRODUCTOS	COMPARATIVO				VARACIONES	
	REAL		ESTIMADO			
	PRIMER TRIMESTRE		PRIMER TRIMESTRE		PRIMER TRIMESTRE	
	Unidades	Totales USD\$	Unidades	Totales USD\$	Unidades	Totales USD\$
Crunchy Cheesito Tronix 330 mm	193	\$ 1,324.73	183	\$ 1,249.75	11	\$ 74.98
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado	311	\$ 2,130.44	294	\$ 2,009.85	18	\$ 120.59
Nachips Barbacoa Olimpia 260 mm Metalizado NI	274	\$ 1,878.60	259	\$ 1,772.26	16	\$ 106.34
Nachips Jalapeño Olimpia 260 mm Metalizado	97	\$ 562.60	92	\$ 530.76	5	\$ 31.85
Papa Tropical Spicy Tronix 300 mm	164	\$ 1,015.98	155	\$ 958.47	9	\$ 57.51
Papa Tropical Spicy Tronix 350 mm	7	\$ 40.99	6	\$ 38.67	0	\$ 2.32
Papitas TRONIX 184 gr 430mm Metalizado	337	\$ 1,553.58	318	\$ 1,465.64	19	\$ 87.94
Papitas TRONIX 80 gr 430mm Metalizado	219	\$ 1,352.04	207	\$ 1,275.51	12	\$ 76.53
Tortichips Barbacoa Tronix 330 mm NI	995	\$ 4,873.16	938	\$ 4,597.33	56	\$ 275.84
Tortichips Chile Limon Tronix 260 mm NI	1,086	\$ 5,986.66	1,025	\$ 5,647.80	61	\$ 338.87
Tortichips Chile Limon Tronix 330 mm NI	138	\$ 764.45	130	\$ 721.17	8	\$ 43.27
Tortichips Jalapeño Tronix 260 mm NI	155	\$ 859.06	146	\$ 810.44	9	\$ 48.63
Tortichips Limon Ideal 420mm	693	\$ 3,846.47	654	\$ 3,628.75	39	\$ 217.72
Tortichips Limon Tronix 260 mm MT Corto	336	\$ 1,914.83	317	\$ 1,806.45	19	\$ 108.39
Tortichips Limon Tronix 260 mm NI	171	\$ 947.01	161	\$ 893.41	10	\$ 53.60
Tortichips limon Tronix 330 Bilaminado Cast	104	\$ 574.56	98	\$ 542.04	6	\$ 32.52
Tortichips limon Tronix 330 mm Super	100	\$ 555.76	95	\$ 524.30	6	\$ 31.46
Tt Chile limon Tx 260 mm cast	373	\$ 1,864.83	352	\$ 1,759.28	21	\$ 105.56
Tt jalapeño Tx 260 mm cast	1,601	\$ 8,016.01	1,510	\$ 7,562.27	91	\$ 453.74
Tt limon Tx 260 mm cast	8,863	\$ 44,352.49	8,362	\$ 41,841.98	502	\$ 2,510.52
PRIMER TRIMESTRE DE VENTA	16,215	\$ 84,414.28	15,297	\$ 79,636.12	918	\$ 4,778.17

CONCLUSIÓN: Al comparar el presupuesto de venta real versus el estimado del primer trimestre del 2022, obtuvimos como resultado un **escenario favorable**, debido que las ventas reales son mayores a las ventas estimadas por un valor de **\$4,778.17** equivalente a un **aumento del 6 % con respecto al presupuesto estimado**, con esto se logra cumplir las metas estratégicas del área de ventas.

• **COMPARATIVO DE PRESUPUESTO DE COSTO DE VENTA**

PRESUPUESTO COSTO DE VENTA

TRONIX, S.A DE C.V

Comparativo de Presupuesto de Costo de Venta del 01 de enero al 31 de Marzo del 2022

Conceptos	Comparativo		Varaciones (USD\$)
	Estimado (USD\$)	Real (USD\$)	
Materia Prima	\$ 30,240.13	\$ 32,659.34	\$ (2,419.21)
Mano de Obra	\$ 9,088.92	\$ 9,816.03	\$ (727.11)
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 15,750.00	\$ 17,010.00	\$ (1,260.00)
Total del Costo de Venta	\$ 55,079.05	\$ 59,485.37	\$ (4,406.32)

CONCLUSIÓN: Al comparar el presupuesto de costo de venta estimado versus al real del primer trimestre del 2022, obtuvimos como resultado un **escenario desfavorable**, debido que el costo de venta real es mayor al costo de venta estimado por un valor de **(\$4,406.32)** equivalente a un **aumento del 8 % con respecto al presupuesto estimado**, por lo tanto, se sugiere realizar medidas correctivas para cumplir con seguimiento de los objetivos.

• **COMPARATIVO DE GASTOS DE OPERACIÓN**

**PRESUPUESTO DE GASTOS DE OPERACIÓN
TRONIX, S.A DE C.V**

Comparativo Presupuesto de Gastos de Operación del 01 de enero al 31 de Marzo 2022

Conceptos	Estimado (USD\$)	Real (USD\$)	Varaciones (USD\$)
<u>Gastos de Administración</u>			
Papelería y Útiles	\$ 250.00	\$ 250.00	\$ -
Sueldos y Salarios	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00	\$ -
Agua	\$ 750.00	\$ 802.50	\$ (52.50)
Luz	\$ 1,000.00	\$ 1,070.00	\$ (70.00)
Alquiler	\$ 1,250.00	\$ 1,250.00	\$ -
Depreciación de Mobiliario y Equipo	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ -
Total de gastos de administración	\$ 8,750.00	\$ 8,872.50	\$ (122.50)
<u>Gasto de Venta</u>			
Publicidad	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ -
Papelería y Útiles	\$ 250.00	\$ 250.00	\$ -
Sueldos y Salarios	\$ 3,750.00	\$ 3,750.00	\$ -
Comisiones	\$ 1,250.00	\$ 1,250.00	\$ -
Total de gastos de Venta	\$ 6,250.00	\$ 6,250.00	\$ -
<u>Gastos de Producción</u>			
	\$ -		
Gastos de Producción	\$ 3,750.00	\$ 3,750.00	\$ -
Total de Gastos de Producción	\$ 3,750.00	\$ 3,750.00	\$ -
<u>Gastos Financiero</u>			
	\$ -		
Intereses	\$ 375.00	\$ 375.00	\$ -
Total de gastos financiero	\$ 375.00	\$ 375.00	\$ -
TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 19,125.00	\$ 19,247.50	\$ (122.50)

CONCLUSIÓN: Al comparar el presupuesto de gastos de operación estimado versus al real del primer trimestre del 2022, obtuvimos como resultado un **escenario desfavorable**, debido que el gasto de operación real es mayor al gasto de operación estimado por un valor de **(\$122.50) en las cuentas agua y luz eléctrica**, por lo tanto, se sugiere realizar medidas correctivas para cumplir con seguimiento de los objetivos.

3.3.5 MEDIDAS CORRECTIVAS

Después de determinar las variaciones al comparar los presupuestos el estimado versus al real, se tomarán medidas el cual permite ayudar a cumplir con el presupuesto proyecto para el caso que se desfavorable el escenario

A) PRESUPUESTO DE VENTA

TRONIX, S.A DE C.V

Comparativo Presupuesto de Venta del 01 de enero al 31 marzo del 2022

CONCEPTO	REAL USD\$	ESTIMADO USD\$	VARACION USD\$
PRESUPUESTO DE VENTAS	\$ 84,414.28	\$ 79,636.12	\$ 4,778.17

Debido que el resultado es favorable ya que las ventas reales aumentaron en un 6% al estimado, por lo tanto, no se consideran medidas correctivas, sin embargo, se sugiere lo siguiente para el segundo trimestre del 2022:

SUGERENCIAS

1. El Departamento de ventas seguir con el mismo mecanismo de trabajo implementadas en el primer trimestre del 2022.
2. Identificar los productos con más movimientos para trasladar la información al departamento de producción

B) PRESUPUESTO DE COSTO DE VENTA

**PRESUPUESTO COSTO DE VENTA
TRONIX, S.A DE C.V**

Comparativo de Presupuesto de Costo de Venta del 01 de enero al 31 de Marzo del 2022

Conceptos	Comparativo		Varaciones (USD\$)
	Estimado (USD\$)	Real (USD\$)	
Materia Prima	\$ 30,240.13	\$ 32,659.34	\$ (2,419.21)
Mano de Obra	\$ 9,088.92	\$ 9,816.03	\$ (727.11)
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 15,750.00	\$ 17,010.00	\$ (1,260.00)
Total del Costo de Venta	\$ 55,079.05	\$ 59,485.37	\$ (4,406.32)

Debido que el resultado es desfavorable ya que los costos de ventas reales aumentaron en un 8% con respecto al estimado, sin embargo, se considera leve el aumento, por lo tanto, se recomienda las siguientes medidas correctivas para segundo trimestre del 2022:

MEDIDAS CORRECTIVAS

1. El Departamento de ventas realice un análisis de mercado con los clientes y competencia, para considerar un leve aumento de precio de ventas de ciertos productos.
2. El Departamento de compras considere comprar a nuevos proveedores que brinden materia prima a un precio inferior al actual.
3. El Departamento de producción establezca una política interna en relación con el porcentaje mínimo aceptable para los desperdicios y merma.

C) PRESUPUESTO DE GASTO DE OPERACIÓN

TRONIX, S.A DE C.V

Comparativo Gasto de Operación del 01 de enero al 31 marzo del 2022

CONCEPTO	ESTIMADO USD\$	REAL USD\$	VARACION USD\$
PRESUPUESTO GASTO DE OPERACIÓN	\$ 19,125.00	\$ 19,247.50	\$ (122.50)

DETALLE DE LA VARACIÓN

Agua	\$ 750.00	\$ 802.50	\$ (52.50)
Luz	\$ 1,000.00	\$ 1,070.00	\$ (70.00)
	\$ 1,750.00	\$ 1,872.50	\$ (122.50)

Debido que el resultado es desfavorable ya que los gastos de operación reales aumentaron en \$122.50 con respecto al estimado, sin embargo, se considera leve el aumento, por lo tanto, se recomienda las siguientes medidas correctivas para segundo trimestre del 2022:

MEDIDAS CORRECTIVAS

1. Establecer una política interna para el uso del agua en la organización
2. Establecer una política interna para el uso de la energía eléctrica en la organización

CONCLUSIONES

- La empresa del sector industrial dedicada a la elaboración de alimentos snack del municipio de San Salvador Tronix S.A de C.V, no se encuentra preparada para hacerle frente a incertidumbres que pudieran afectar el uso eficiente de los recursos y que esto con lleve a pérdidas económicas, debido que actualmente no posee un instrumento como control presupuestario.
- La empresa Tronix, S.A de C.V, Manifiesta que la falta de un control presupuestario, la deja expuesto hacia el riesgo de pérdidas económicas.
- La empresa Tronix, S.A de C.V, actualmente no posee personal capacitado para la implementación y desarrollo de un control presupuestario.
- La empresa Tronix, S.A de C.V, no tiene un fondo de efectivo para poder invertir en capacitar o contratar personal para la implementación y desarrollo de un control presupuestario.

RECOMENDACIONES

La empresa Tronix, S.A del sector Industrial dedicada a la elaboración de alimentos snack se le recomienda lo siguiente:

- Adoptar un sistema de control presupuestario el cual permita anticipar y controlar los ingresos y gastos, con el objetivo de hacer uso eficiente de los recursos y minimizar el riesgo de pérdidas económicas.
- Implementa un plan de capacitación o contratar personal para la implementación y desarrollo del sistema de control presupuestario, así como también el personal tenga la capacidad de ajustar los presupuestos ante incertidumbres que enfrente la empresa
- Establecer políticas y procedimientos en las operaciones de la empresa relacionada al uso eficiente de los recursos, así como también el cumplimiento del sistema de presupuesto operativo.

BIBLIOGRAFÍA

Trabajos citados

- Burbano Ruiz, J. (1995). Presupuestos, Enfoque moderno de la planeación y control de recursos. Colombia: McGrawhill.
- Del Río, G. (1998). Presupuesto tradicional, áreas y niveles de responsabilidad, programas y actividades base cero. México: Ediciones contables, administrativas y fiscales S.A. de C.V.
- Economipedia. (2021). <https://economipedia.com/definiciones/control-presupuestario.html>
- Fundación Wikipedia, I. Wikipedia . <https://es.wikipedia.org/wiki/Presupuesto>
- FUNDAPYME, B. a. (2002). <https://webquery.ujmd.edu.sv/siab/bvirtual/Fulltext/ADES0000593/C2.pdf>
- González, L. Metodología de la Investigación, ECOe Ediciones, 2009
- Munch, L. Métodos y técnicas de investigación. México, D.F.: Trillas. (2009).
- Muñiz, L. (2009). Control presupuestario. Planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto. Barcelona: Bresca Editorial, S.L.
- Stoner, J. (1996). Administración. México: Pretince Hall.
- SUAYED. (s.f.). Presupuestos. FCA.
- Weston, F. (s.f.). Fundamentos de Administración Financiera. McGrawhill.

Wogodsky, J. www.fisterra.com.

<http://www.fisterra.com/mbe/investiga/10descriptiva/10descriptiva.asp>

BCR. (2021). *Indice de Volumen de la actividad Economica*.

Economipedia. (2021).

FUNDAPYME. (2002).

Muñiz. (2009).

Padilla, D. N. (2013).

Padilla, R. (2013).

Polimeni, R. S. (2006). *Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. México.

Stoner. (1996).