espol Facultad de Ciencias Sociales y Humanísticas

JOYCE ERAZO
Jaerazo@espol.edu.ec

Optimización y control de los gastos administrativos por medio de la implementación de directrices, metas y presupuestación base cero de una empresa en la ciudad de Manta.

PROBLEMA

La empresa evaluada no tiene una estructura de planificación y control sobre los gastos administrativos y de ventas que van a incurrir durante su año contable, y al no llevar una presupuestación de los mismos, no están limitados en su cuantía y por lo tanto podrían existir excesos en los rubros de los gastos.

Constructora y Distribuidora de Materiales de construcción ABC.

Optimización de Gastos necesaria.

Presupuesto Guía para lograr ahorros potenciales.

OBJETIVO GENERAL

Elaborar una metodología de optimización y control para los gastos, estableciendo drivers y metas de ahorro del análisis de data histórica y benchmarks en base al Presupuesto Base cero (PBC)

PROPUESTA

Diseñar presupuestos de los gastos más representativos para la empresa basados en la metodología de presupuestación base cero. Cada presupuesto estará regido bajo una matriz de control de gastos, con seguimiento constante.

Presupuesto base cero para los rubros: Gasto de Transporte, Gasto de manteniendo y reparación de vehículos y gastos de mantenimiento y reparación de oficinas y bodegas.

Paquete de decisión: Gasto de Mantenimiento y reparación de oficinas y bodegas

Empresa: Constructora y Distribuidora de materiales de construcción ABC

Área responsable: Administrativa

Descripción: El gasto de mantenimiento y reparación de oficinas y bodegas incluye el gasto por Mano de obra, así como los materiales de ferretería necesarios para la reparación de alguna infraestructura (entiéndase pared, piso, pinturas, puertas, etc.)

Asignación de recursos PBC

Tipo	Tipo	Precio PBC	Cantidad PBC	Presupuesto asignado
Materiales	Cemento	$ 7,00	35	$ 245,00
	Arena	$ 3,50	15	$ 52,50
	Piedra	$ 5,00	15	$ 75,00
	Cerámica	$ 15,45	20	$ 309,00
	Granito	$ 2,25	25	$ 56,25
Mano de Obra	Maestro	$ 1,00	650	$ 650,00
	Oficiales	$ 2,00	300	$ 600,00
				$ 1.987,75

Paquete de decisión: Gasto de Transporte

Empresa: Constructora y Distribuidora de materiales de construcción ABC

Área responsable: Administrativa

Descripción: Los gastos de transporte de la constructora ABC incluyen el transporte de materiales en la ruta Guayaquil-Manta.

Asignación de recursos según PBC

N° de viajes PBC	Precio PBC	Presupuesto asignado
1	$ 300,00	$ 300,00
5	$ 300,00	$ 1.500,00
7	$ 300,00	$ 2.100,00
8	$ 300,00	$ 2.400,00
6	$ 300,00	$ 1.800,00
7	$ 300,00	$ 2.100,00
7	$ 300,00	$ 2.100,00
8	$ 300,00	$ 2.400,00
6	$ 300,00	$ 1.800,00
8	$ 300,00	$ 2.400,00
8	$ 300,00	$ 2.400,00
8	$ 300,00	$ 2.400,00
		$ 23.700,00

Paquete de decisión: Gasto de Mantenimiento y reparación de Vehículos

Empresa: Constructora y Distribuidora de materiales de construcción ABC

Área responsable: Administrativa

Descripción: Los gastos de mantenimiento y reparación de Vehículos incluyen el mantenimiento de los vehículos propios del personal administrativo de la constructora.

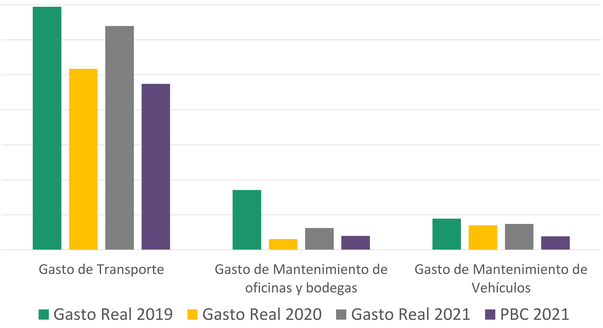
Asignación de recursos PBC

Marca de vehículos	N° de vehículo	Mantenimiento por km	Reparaciones	Presupuesto asignado
Cherry Tiggo 3 2019	1	$ 360,00	$ 150,00	$ 510,00
Chevrolet Sail 2015	1	$ 550,00	$ 150,00	$ 700,00
Toyota Hilux 4*4 2007	1	$ 570,00	$ 150,00	$ 720,00
				$ 1.930,00

RESULTADOS

Optimización del gasto de Transporte y Mantenimiento y reparación para el periodo contable 2021, dando un ahorro potencial del 26% y 42% respectivamente.

Análisis 2019, 2020, 2021 y PBC 2021



Matriz de Control

PAQUETES DE DECISIÓN	DEPARTAMENTOS: Administración	DEPARTAMENTOS: Bodega	DUEÑO DEL PAQUETE DE DECISIÓN	GESTOR DEL PAQUETE DE DECISIÓN
Gasto de Transporte	1.Precio por viaje $300 según contrato. 2. Materiales a transportar según especificaciones. 3. Plan logístico de inventario mensual. 4. N° de viajes en la Ruta Guyaquil-Manta no mayor a lo estipulado en el PBC.	1.Elaboración de lista de requisición o materiales necesarios según stock y plan logístico.2. Definir el nivel óptimo y seguimiento de inventario mensualmente.	Gerente general	Jefe de bodega y contador
Gasto de Mantenimiento y reparaciones	1. Los arreglos a las instalaciones deberán estar debidamente justificado y los materiales y mano de obra estarán sujeto a cotizaciones. El mantenimiento de los vehículos se asignará por el tipo de vehículo y para las reparaciones tendrá un max de $150.	N/A	Gerente general	Contador y asistente administrativa

¡AHORRO POTENCIAL!

Gasto de Transporte **26 %**

Gasto de Mantenimiento y Reparación **42 %**

CONCLUSIONES

- Se puede presupuestar para el periodo contable 2022 siguiendo los procedimientos establecidos en la metodología del PBC.
- La empresa ABC no cuenta con un sistema de planificación de presupuesto anual.
- Existe un nivel de ahorro óptimo en el PBC 2021 respecto a los gastos reales de los periodos anteriores.
- Ahorro de 26% en los Gastos de Transporte y 42% en los gastos de Mantenimiento y Reparación.