

Implementación del sistema de Presupuesto Base Cero en una empresa textil

PROBLEMA

A raíz de la pandemia Covid-19 las formas de presupuestación desde un enfoque tradicional implican ineficiencias a la hora de distribuir los recursos en las empresas debido a que basan en información histórica.

OBJETIVO GENERAL

Diseñar un sistema presupuestario integral en base cero que provea de herramientas de medición, con el fin de optimizar gastos, generar ahorros y dar seguimiento de los márgenes de rentabilidad de cada área.



PROPUESTA

- La elaboración del Presupuesto Base Cero requirió una investigación de tipo mixta, es decir, bajo un análisis cualitativo y cuantitativo
- Se realizó una investigación cualitativa a todas las áreas, a través de entrevistas de profundidad para conocer sus diferentes metas para el año de presupuestación.
- Se usó los indicadores de mercado para el Ecuador en el año 2022
- Se tuvo acceso a la información financiera y contable de la empresa MODATEXIL S.A. del año 2021
- Bajo los supuestos y metas para el 2022 de cada área se elaboró el Presupuesto en Base Cero



RESULTADOS



- Se proyecta incrementar las ventas a \$1'000.0000
- Incremento de personal operativo en un 24% según su nivel de ventas
- Aumento de capacitaciones de a 0,6 %, menos del 1% esperado según las ventas totales.
- Reducción de costos de Materia Prima de 10% según las ventas presupuestadas
- Ahorro de 2% en Materiales y Suministros con respecto a sus Ventas del 2022

CONCLUSIONES

- Bajo supuestos de mercados y metas de las áreas se asignan recursos según el orden de rentabilidad de las mismas.
- El presupuesto base cero permite a la empresa proyectar costos eficientemente basándose en metas sin utilizar información histórica
- A través de un sistema de presupuestación Base Cero se puede generar ahorros significativos para la empresa.