

HERRAMIENTA PARA LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA A TRAVES DE UN PLAN DE PRESUPUESTACIÓN PARA COPETRAN LTDA.



Autor:

NATALIA DUCON SANCHEZ

U00083140

SITUACIÓN PROBLEMA

- ✓ Evolución de las organizaciones
- ✓ Optimización de tiempo al igual que recursos y disminución de los costos y gastos.
- ✓ Planeación financiera realizada solo por medio de datos históricos y no por objetivos de trabajo o por una planeación estratégica previa.

PREGUNTA PROBLEMA

Pregunta Problema. ¿Cómo a partir de una planeación financiera enfocada a los presupuestos logrará Copetran mejorar su nivel de control financiero para optimización de los recursos en la toma de decisiones?

OBJETIVO GENERAL

Diseñar e implementar una herramienta para el control y seguimiento del presupuesto interno de la Cooperativa Santandereana de Transportadores Limitada “Copetran” basado en un modelo financiero con el fin de controlar los costos de las distintas actividades desarrolladas en todas las áreas de la empresa.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Determinar la situación financiera actual de la empresa, a través de un diagnóstico interno y externo de los entornos de la compañía, con el fin de conocer las prácticas y controles financieros utilizados actualmente.
- Analizar la metodología adecuada para ser aplicada al modelo financiero según las actividades desarrolladas en la compañía para lograr el control de los costos de las mismas a través de indicadores de gestión.
- Elaborar el presupuesto de las áreas de la empresa por medio de la herramienta financiera desarrollada para el control y seguimiento del presupuesto interno de la compañía.
- Implementación y seguimiento de indicadores de control sobre la herramienta diseñada con el fin de medir su efectividad.

Copetran

Siempre a tiempo



PASAJES

Copetran lo lleva a más de 100 destinos en todo el país con vehículos modernos, dotados de los últimos adelantos tecnológicos.



SOBRES Y PAQUETES

Lo que quiera, donde quiera y a tiempo! Línea especializada en la recolección, clasificación, transporte y distribución de documentos, paquetes



CARGA

Solucionamos sus necesidades de envío de carga seca, refrigerada y líquida a más de 150 destinos en todo el país.



GIROS

Para estar cerca cuando más te necesitan, cuenta con más de 1.200 oficinas en todo el país. Giros Copetran, efectivo... siempre a tiempo.



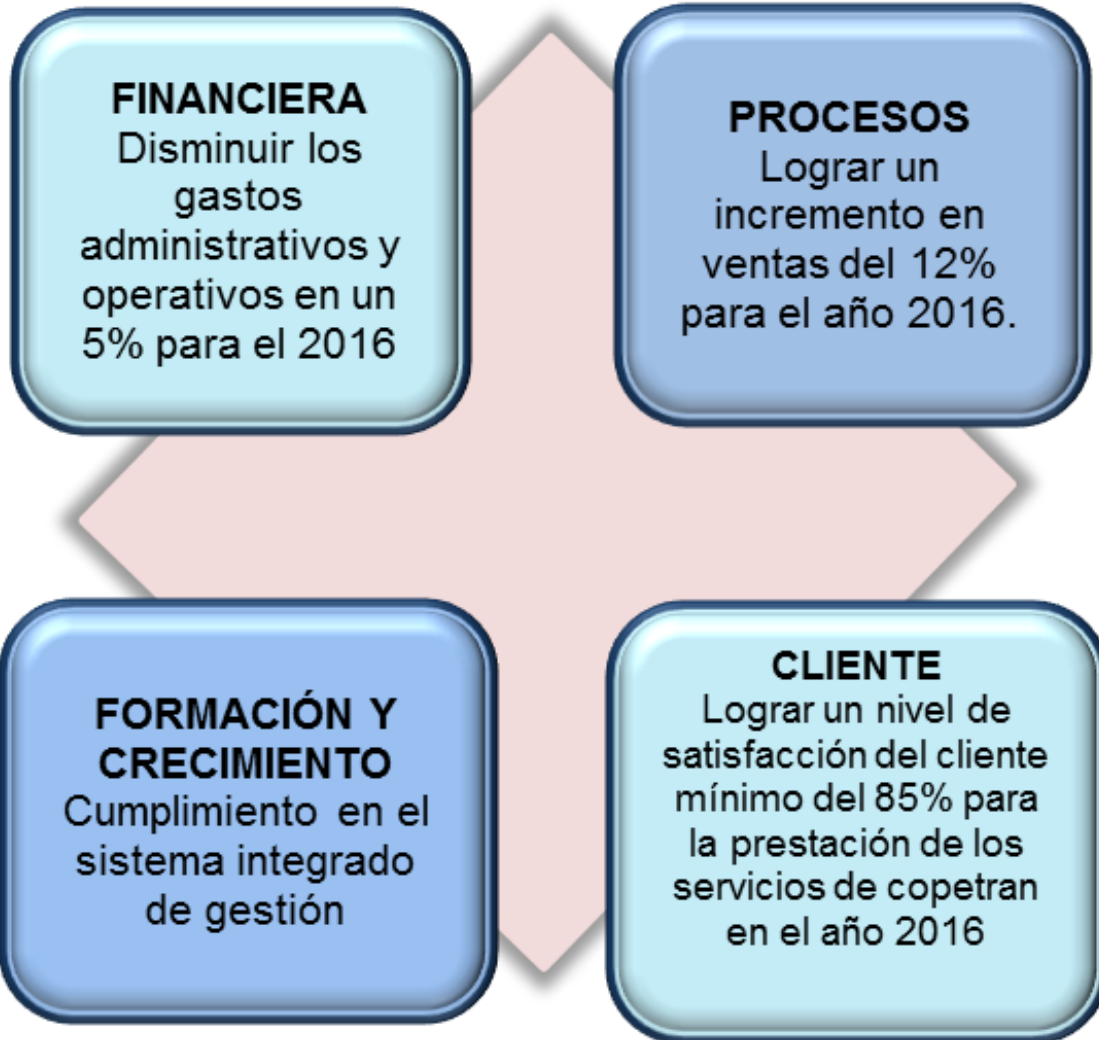
MISIÓN

Somos una organización Cooperativa líder en el transporte terrestre de pasajeros, carga, mensajería especializada, giros postales y turismo; que dirige sus beneficios socio-económicos a los asociados, empleados y comunidad en general; comprometida con la calidad, preservación de la salud ocupacional, seguridad industrial y el ambiente que afectan las partes interesadas; aplicando el mejoramiento continuo y conocimientos técnicos que garanticen el desarrollo de sus procesos.

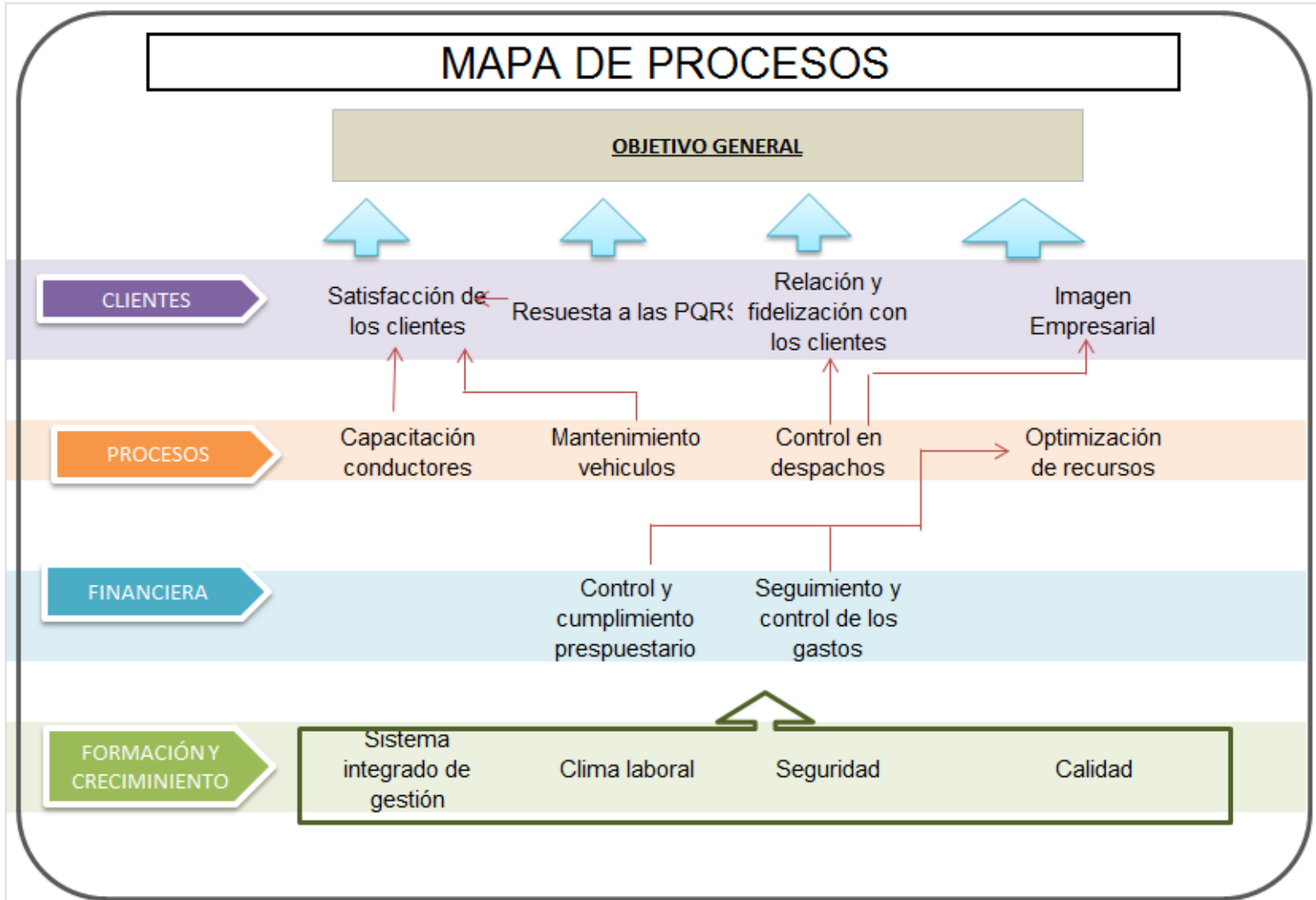
VISIÓN

En el 2016, COPETRAN contará con un Sistema Integrado de Gestión (SIG) que velará por la Salud, Seguridad, Calidad, preservación del Medio Ambiente y Responsabilidad Social de las partes interesadas; desarrollando alianzas estratégicas, mejoramiento continuo e innovaciones tecnológicas, logrando ser líder en operaciones logísticas a nivel nacional e internacional.

PERSPECTIVAS



MAPA DE PROCESOS



SITUACIÓN ACTUAL

- ✓ Ausencia de cultura presupuestaria.
- ✓ No medición de los gastos por áreas.
- ✓ Incorrecta clasificación de los gastos por centros de costos.
- ✓ Baja participación de las áreas en el control del gasto.

METODOLOGIA UTILIZADA PARA LA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO

Indicadores macroeconómicos.

- Índice de precios al consumidor.
- Salario mínimo legal vigente.
- NIIF

Bases internas

- Salarios y otros beneficios salariales.
- Implementación nuevos sistemas.
- Publicidad
- Cuentas generales
- Análisis individual
- Eventos críticos

METODOLOGIA UTILIZADA PARA LA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO

Elaboración del presupuesto

- Clasificación de centros de costos y redireccionamiento de cuentas.
- Reuniones con jefes de área para socialización del proyecto.
- Elaboración de plantilla y presupuesto inicial.
- Revisión general
- Modificaciones
- Revisión Final

METODOLOGIA UTILIZADA PARA LA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO

Desarrollo de herramienta e indicadores de control

- Parametrización de la herramienta
- Bosquejo visual
- Elaboración de indicadores

	OBJETIVO GENERAL	Nombre indicador	Objetivo	Fórmula	Frecuencia	Rango de Gestión
PERSPECTIVA FINANCIERA	Disminuir los gastos administrativos y operativos en un 5% para el 2016	Variación de los gastos Administrativos y Subgerencias Administrativas	Medir la variación de un año a otro del comportamiento de los gastos de forma acumulada.	$(\text{Año actual} - \text{Año anterior}) = (\text{resultado} / \text{año anterior})^* - 1$	Mensual	< = 0 Satisfactorio
						- 5% Aceptable
						> 5% Crítico
		Eficiencia del gasto general y del administrativo	Medir la variación de los gastos de personal y gasto general mes a mes	$(\text{Año actual} - \text{Año anterior}) = (\text{resultado} / \text{año anterior})^* - 1$	Mensual	< = 0 Satisfactorio
						- 5% Aceptable
						> 5% Crítico
		Cumplimiento Presupuestal Administrativo y Subgerencias Administrativas	Medir el cumplimiento del presupuesto frente a lo ejecutado.	Valor presupuestado / Valor real	Mensual	> 100% Satisfactorio
						Entre 95 % y 100% Aceptable
						Entre el 85 % y el 95% Por mejorar
						> 85% Crítico
		Participación Gastos Financieros o Gastos Bancarios	Medir la participación de los gastos financieros el total de los Gastos de la empresa	Gasto financiero / TOTAL gasto	Mensual	< = 0 Satisfactorio
						0 - 3% Aceptable
> 3% Crítico						

METODOLOGIA UTILIZADA PARA LA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO

- Elaboración y alimentación de la herramienta con los datos.



Elaborado por: Natalia Ducon
nducon@unab.edu.co

CUMPLIMIENTO PRESUPUESTAL OPERATIVO

VOLVER A CUADRO DE CONTROL

Rangos	100%	→ DESTACADO POR ENCIMA DEL 100%
	95%	→ DESEMPEÑO SATISFACTORIO ENTRE EL 95% y 100%
	85%	→ DESEMPEÑO POR MEJORAR ENTRE EL 85% y 94,99%
	0%	→ CRÍTICO POR DEBAJO DEL 85%

AÑO: 2016 MES: Marzo **EJECUTAR**

AÑO 2016 mes de Marzo	PRESUPUESTADA	REAL	% CUMPLIDO
subgerencias operativas	-	-	
subgerencia carga	30.734.009	34.369.321	-11,83%
subgerencia liquidos	31.764.616	31.983.573	-0,69%
subgerencia pasajes	23.472.900	12.507.921	187,66%
subgerencia giros	20.245.660	19.331.016	104,73%
totales	148.934.302	144.952.927	102,75%

METODOLOGIA UTILIZADA PARA LA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO

Descripción y uso de la herramienta.

«Manual del uso del cuadro de mando»



SEGUIMIENTO Y RESULTADOS

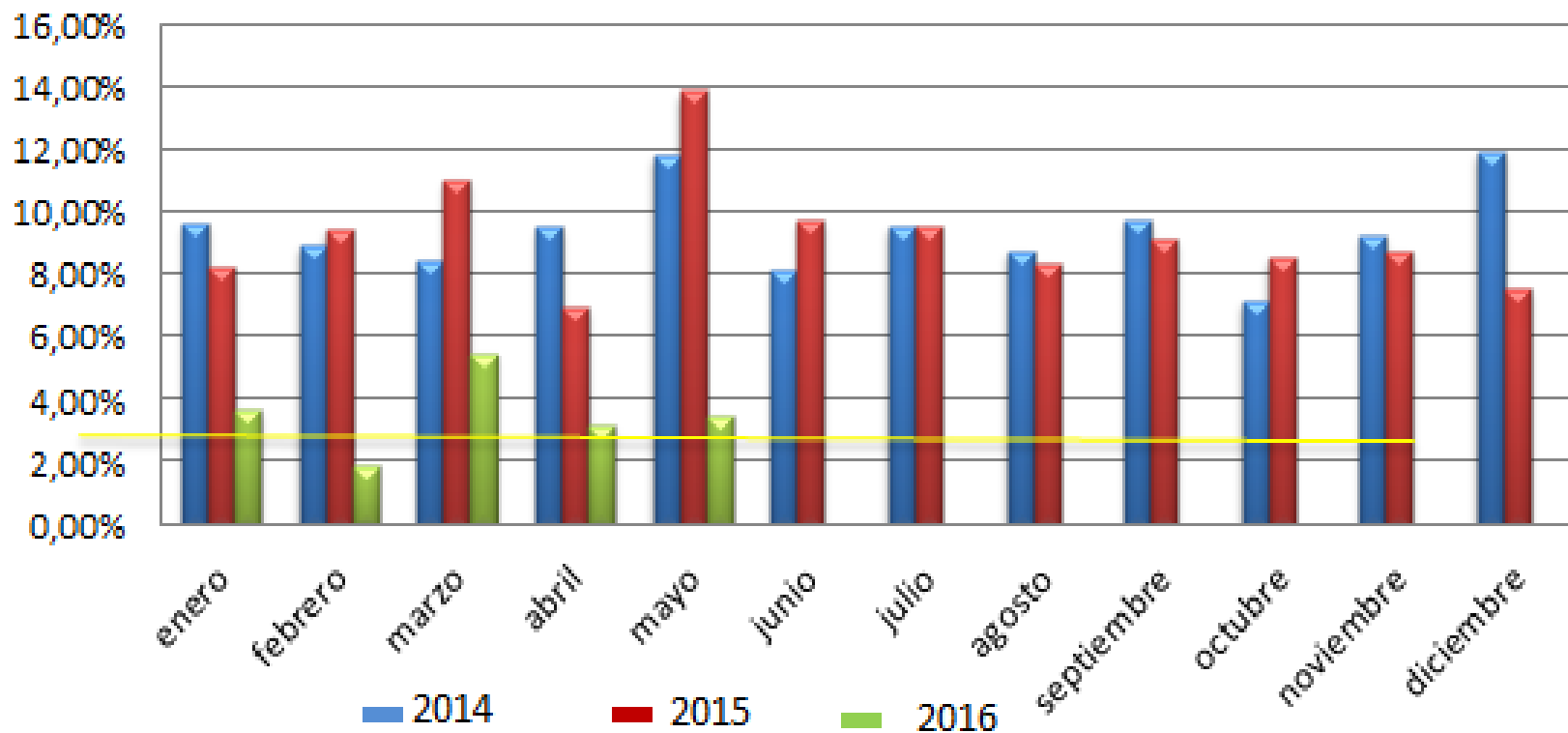
CENTROS DE COSTOS ADMINISTRATIVOS	ACUMULADA		CUMPLIMIENTO PRESUPUESTO
	PRESUPUESTADA	REAL	
Asamblea	-	506.473.473	
Consejo	708.580	34.035.014	
Administracion	-	938.244.789	
Junta de Vigilancia	-	3.951.893	
Revisoria	57.550.122	58.334.572	-1,36%
Comites	11.503.721	56.332.656	-389,69%
Gerencia	207.294.037	201.421.714	102,92%
Secretaria	70.598.057	67.512.025	104,57%
Auditoria	255.030.451	215.096.948	118,57%
Seguridad	162.928.737	196.154.151	-20,39%
HSEQ	113.904.060	146.844.505	-28,92%
Juridica	257.965.434	230.279.941	112,02%
Servicio Cliente	61.557.397	57.512.986	107,03%
Tecnica	55.250.987	51.797.537	106,67%
Mercadeo	40.570.620	38.292.937	105,95%
Sistemas	511.548.024	505.018.660	101,29%
Subgerencia Admon	72.448.405	64.798.298	111,81%
Planeacion	124.974.619	107.383.619	116,38%
Tesoreria	83.385.916	82.211.620	101,43%
Cartera Socios	100.250.022	89.207.979	112,38%
Cartera Nacional	138.080.194	113.228.516	121,95%
Recurso Humana	378.017.140	376.122.717	100,50%
Contabilidad	158.601.006	163.998.399	-3,40%
Archivo	61.221.398	51.552.106	118,76%
Compras	80.991.108	61.635.178	131,40%
Impuestos	78.498.541	52.914.066	148,35%
Mantenimiento	61.703.045	52.065.349	118,51%
Servicios Medicos	22.204.064	19.450.098	114,16%
Servicios G/rales	78.905.178	75.528.097	104,47%
TOTALES	3.245.690.861	4.617.399.843	-42,26%

SEGUIMIENTO Y RESULTADOS

SUBGERENCIAS OPERATIVAS	ACUMULADA A MAYO 2016		CUMPLIMIENTO PRESUPUESTO
	PRESUPUESTADO	REAL	
Subgerencia Carga	153.610.047	150.623.032	101,98%
Subgerencia Liquidos	158.483.082	202.131.315	-27,54%
Subgerencia Pasajes	117.384.502	95.914.463	122,38%
Subgerencia Giros	101.288.301	132.623.691	-30,94%
TOTALES	744.391.513	832.043.197	-11,77%

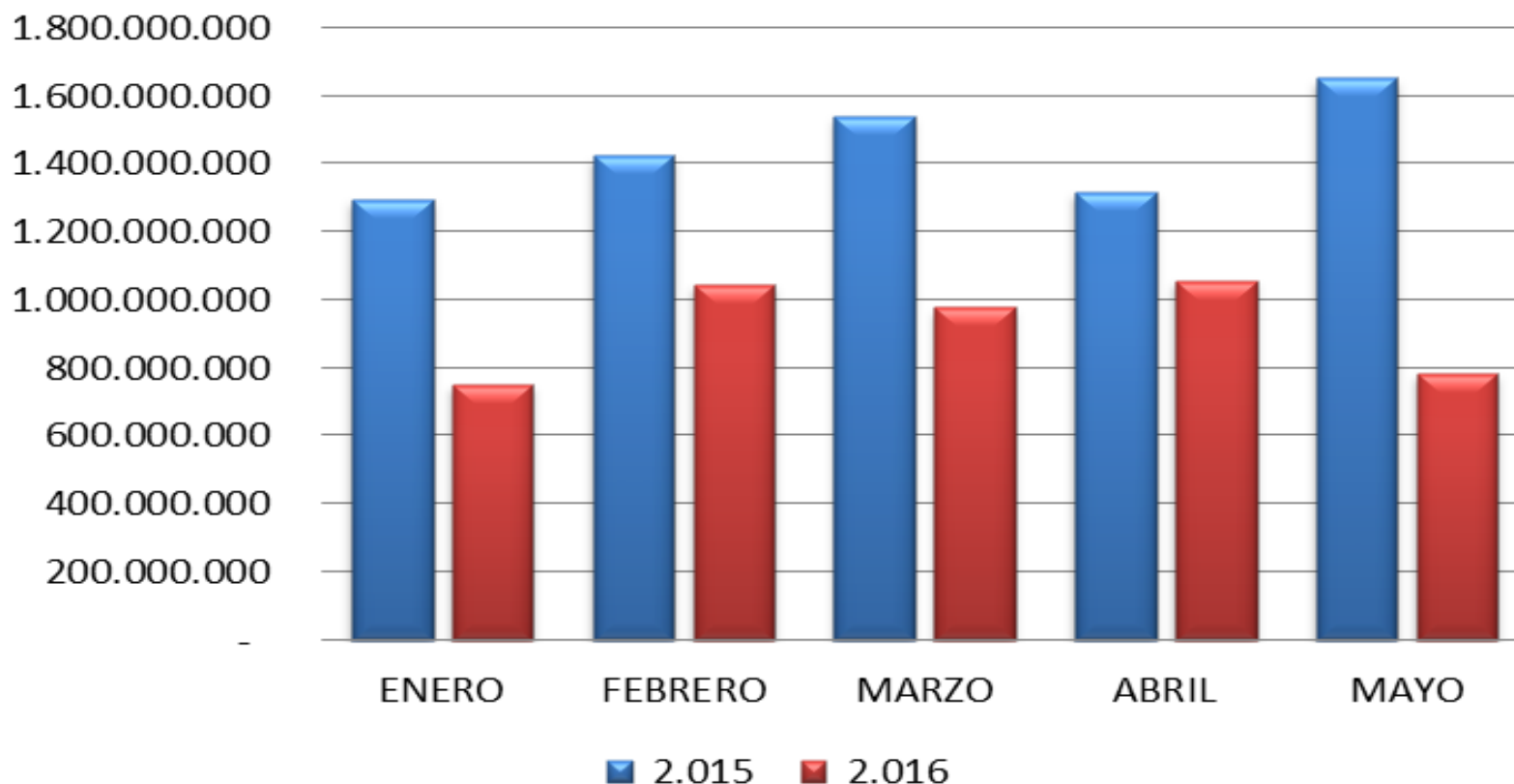
SEGUIMIENTO Y RESULTADOS

Participación de los gastos financiero sobre el total del gasto



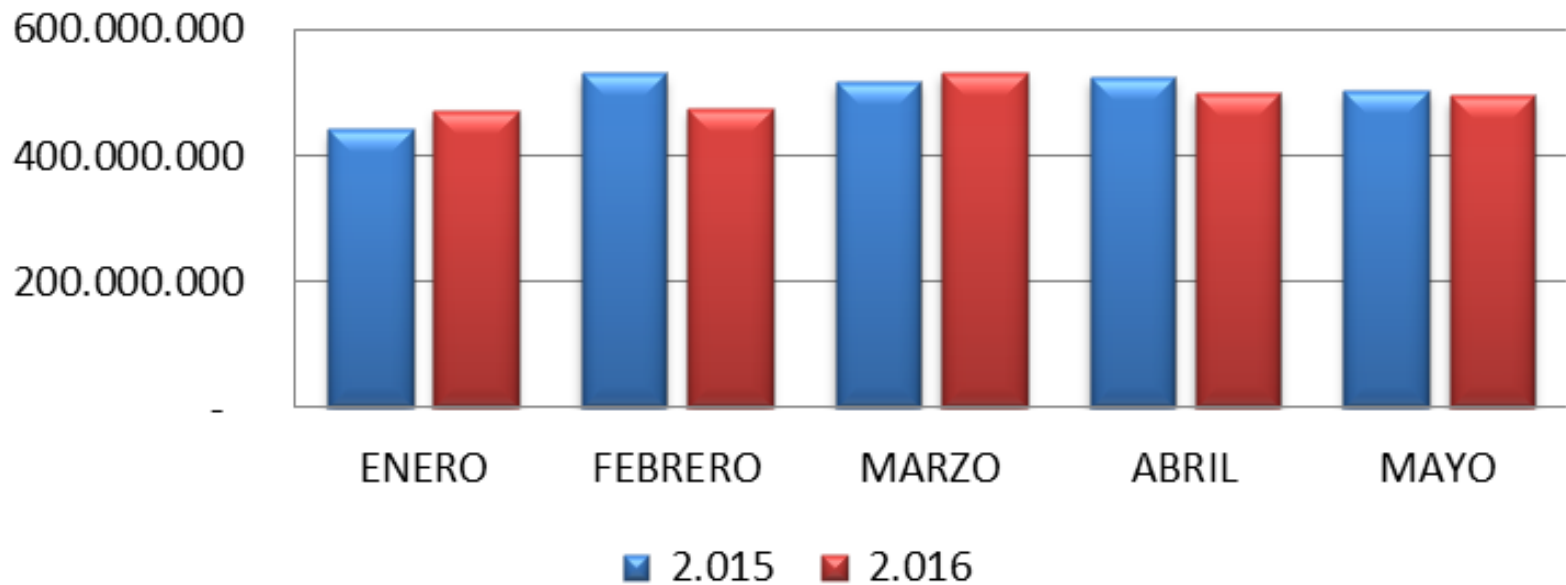
SEGUIMIENTO Y RESULTADOS

Comportamiento de los gastos año 2015 vs 2016



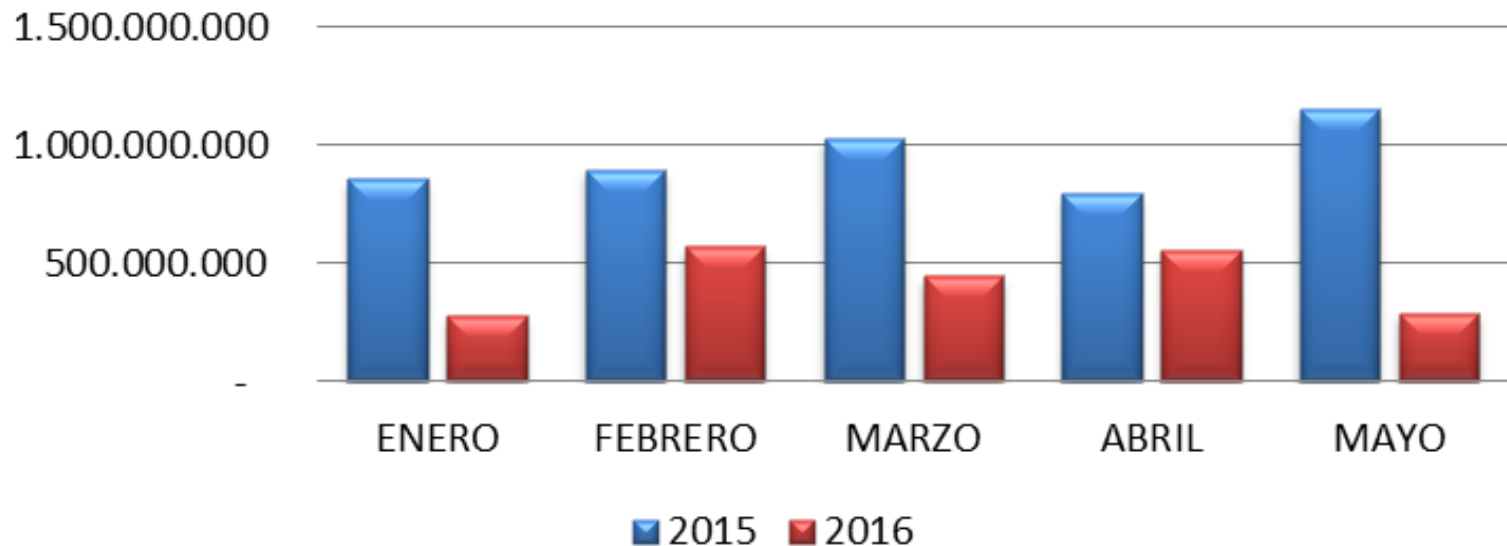
SEGUIMIENTO Y RESULTADOS

Comportamiento de los gastos de personal año 2015 vs 2016



SEGUIMIENTO Y RESULTADOS

Comportamiento de los gastos generales año 2015 vs 2016



CONCLUSIONES

- La metodología propuesta por los expertos para la elaboración de un presupuesto es la base más sólida para realizar la planeación financiera de las organizaciones en el sector real.
- Necesario incluir todas las variables que podrían afectar la elaboración y cumplimiento del presupuesto.
- Indispensable involucrar a todas las partes interesadas en la elaboración y cumplimiento de los presupuestos.
- Se requiere de una evaluación periódica del cumplimiento del presupuesto.
- A pesar que el cumplimiento del presupuesto no se está llevando a cabo en lo que va corrido del año 2016 como se esperaba, se evidencia que los gastos si han disminuido significativamente.

BIBLIOGRAFIA

- ARENAS GÓMEZ, Carlós. Diseño de una Herramienta de control y evaluación de los procesos para incubadora Santander, a través de indicadores de medición buscando aplicar el modelo BSC. Bucaramanga, 2011, 22 h. Proyecto fase práctica (Administración de empresas). Universidad Autónoma de Bucaramanga. Facultad de Administración. Modalidad dual.
- BURBANO RUIZ, Jorge E. Presupuestos: Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y control de recursos. 4ta Ed. Bogotá: Mc Graw Hill, 2011. 354 p. ISBN 978-958-41-0419-9.
- BATEMAN, Thomas; SNELL, Scott. Administración. McGraw Hill. 2005.
- COPETRAN, reseña histórica [en línea].
<<http://www.copetran.com.co/index.php/conozcanos/resena-historica>> [Citado el 4 de agosto de 2015]
- CHOURIO, Mónica. La planificación financiera a corto plazo en empresas de producción social del estado de Zulia. Venezuela, estado de Zulia. Mayo de 2013. Trabajo de grado (Magister scientiarum en gerencia de empresas). Universidad de Zulia. Facultad de Ciencias Económicas y sociales.
- DUCON SANCHEZ, Natalia. Investigación exploratoria. Bucaramanga, Noviembre 2015, Propuesta de trabajo de grado (Administrador de empresas). Universidad Autónoma de Bucaramanga.
- DEL RIO GONZALEZ, Cristóbal. El presupuesto: Generalidades, Tradicional, Áreas y Niveles de Responsabilidad, Programas y Actividades, Base Cero, Teoría y Práctica. 10° Ed. México:

BIBLIOGRAFIA

- Cengage Learning Editores, 2009. ISBN 970-830-078-0.
- ENTREVISTA con Yamile Melón, Jefe Coordinación de Recurso Humano, Copetran Ltda. Bucaramanga, 19 de Agosto de 2015
- ENTREVISTA con Carol Rueda, Jefe Planeación financiera, Copetran Ltda. Bucaramanga, 21 de Agosto de 2015
- ENTREVISTA con Adriana Figueroa, analista financiera, Copetran Ltda. Bucaramanga, 02 de Noviembre de 2015
- GALVIS COLLAZOS, Ingrid Marcela. la Planeación estratégica en la empresa de confecciones salome Ltda 2012-2014. Santiago de Cali, 2013. Proyecto de grado (Administración de empresas) Universidad Autónoma De Occidente. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Modalidad dual.
- HURTADO LEÓN, Iván y TORO GARRIDO, Josefina. Paradigmas y Métodos de Investigación en tiempos de cambio.5ta. Edición. Valencia, Venezuela: Episteme Consultores Asociados C.A., 2005. ISBN 980-328-413-4.

BIBLIOGRAFIA

- Informe de gestión año 2015. Copetran Ltda.
- KAPLAN, Robert y NORTON David. Cuadro de Mando Integral: *The Balanced Scorecar*. Barcelona, España: Grupo Planeta, 2009. 383 p. ISBN: 978-84-9875-048-5.
- MEYER, Jean. Gestión presupuestaria. Barcelona: Ediciones Deusto, 1991. 320 p. ISBN 978-842-340-868-9.
- Manual Integrado de Gestión, Oficina SIG. Copetran Ltda.
- Observatorio iberoamericano [en línea]
<http://www.observatorioiberoamericano.org/RICG/N%C2%BA_19/Edilberto_Rodriguez_Riv_ero_y_Antonio_Fern%C3%A1ndez_Fern%C3%A1ndez.pdf> [9 de agosto de 2015].
- PEREIRA BURGOS, Geovani Enrique. Planeación estratégica para el mejoramiento de la competitividad de la empresa Ingelcas y cia ltda. Cartagena 2012. Universidad Cartagena. Facultad de Ciencias Económicas. Programa Administración de Empresas.
- VILLAMIL TRUJILLO, Leidy Natalia. Reformulación Del Presupuesto Maestro De Distribuidora Rayco S.A.S. Bucaramanga, 2013, Proyecto de grado (Administración de empresas). Universidad Autónoma de Bucaramanga. Facultad de Administración. Modalidad dual.
- WARREN, Carl S; REEVE, James y FESS, Philip. Contabilidad Administrativa. 8° Ed. S.L: Thomson, 2005. p 800.
- WELSCH, GLENN A. y Cols. Presupuesto: Planificación y control. 6° Ed. México: Pearson Educación, 2005. 496 p. ISBN 970-26- 0551-2.
- Ministerio de Industria y Comercio de Colombia [en línea]
<http://www.incp.org.co/Site/2015/info/archivos/propuesta-kghy_205.pdf> [Citado el 05 de enero de 2016.]

GRACIAS