



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DEL IMPACTO INFLACIONARIO EN LOS COSTOS, GASTOS
Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS PRESUPUESTADOS DE LA
EMPRESA INDUSTRIAL

MAYORGA AYALA ROSA LEONOR
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DEL IMPACTO INFLACIONARIO EN LOS COSTOS,
GASTOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
PRESUPUESTADOS DE LA EMPRESA INDUSTRIAL

MAYORGA AYALA ROSA LEONOR
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS DEL IMPACTO INFLACIONARIO EN LOS COSTOS, GASTOS Y SU
INCIDENCIA EN LOS ESTADOS PRESUPUESTADOS DE LA EMPRESA
INDUSTRIAL

MAYORGA AYALA ROSA LEONOR
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VARGAS JIMENEZ MÓNICA DEL CARMEN

MACHALA, 01 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA
01 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado ANÁLISIS DEL IMPACTO INFLACIONARIO EN LOS COSTOS, GASTOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS PRESUPUESTADOS DE LA EMPRESA INDUSTRIAL, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.

VARGAS JIMENEZ MÓNICA DEL CARMEN
0704180041
TUTOR - ESPECIALISTA 1

SEÑALIN MORALES LUIS OCTAVIO
0701091241
ESPECIALISTA 2

VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO
0703553362
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: jueves 31 de enero de 2019 - 16:44

Urkund Analysis Result

Analysed Document: MAYORGA AYALA ROSA LEONOR_PT-011018.pdf (D47097654)
Submitted: 1/22/2019 7:48:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 6 %

Sources included in the report:

LIBRO PRESUPUESTOS PARA URKUND.docx (D19128303)
ELIZABTH DANIELA TELLO PORTOCARRERO.docx (D40218647)
<https://www.redalyc.org/pdf/141/14131514023.pdf>
<https://www.redalyc.org/pdf/313/31344126003.pdf>
<https://www.redalyc.org/pdf/2150/215037911008.pdf>
<http://www.revistaespacios.com/a17v38n52/a17v38n52p16.pdf>
<https://www.redalyc.org/pdf/2831/283128328007.pdf>

Instances where selected sources appear:

8

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, MAYORGA AYALA ROSA LEONOR, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado ANÁLISIS DEL IMPACTO INFLACIONARIO EN LOS COSTOS, GASTOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS PRESUPUESTADOS DE LA EMPRESA INDUSTRIAL, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

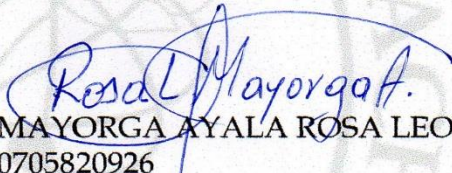
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 01 de febrero de 2019


MAYORGA AYALA ROSA LEONOR
0705820926

ANÁLISIS DEL IMPACTO INFLACIONARIO EN LOS COSTOS, GASTOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS PRESUPUESTADOS DE LA EMPRESA INDUSTRIAL

Autora: Rosa Leonor Mayorga Ayala.

RESUMEN

En nuestro país el índice inflacionario, sufre cambios positivos y negativos de tal manera que no se mantiene una economía estable. El presupuesto es indispensable dentro de las organizaciones porque es instrumento que ayuda en el control de actividades que se deben gestionar en cada área para lograr el cumplimiento de metas y objetivos que ha planificado la empresa. El tema del caso complejo tiene como propósito determinar el índice inflacionario que se presenta en los costos y gastos ocasionando pérdidas o ganancias a la empresa. El objetivo principal es, demostrar la variación que se efectúa en el presupuesto de costos y gastos mediante la aplicación del índice inflacionario vigente para la correcta toma de decisiones. La planificación estratégica es importante en las empresas industriales porque es una herramienta de acción, que permite corregir anomalías que se puedan presentar y dar las mejores soluciones además sirve de apoyo en la correcta toma de decisiones eficientes y eficaces en el cumplimiento de los objetivos de la empresa. En lo metodológico se aplicó método descriptivo que permite el desarrollo del ejercicio y el método matemático para realizar las proyecciones presupuestarias, en lo documental se aplicó la revisión, selección de revistas científicas y libros. Los resultados del caso, se presentó que la empresa obtuvo resultados negativos en los presupuestos de costo y gasto debido a factores económicos externos, sin embargo, ha generado utilidad para la organización. Las empresas industriales deben de considerar una planificación estratégica que le ayude a la optimización de recursos.

Palabras Claves: Presupuesto, Impacto inflacionario, Costo y Gastos, Planificación estratégica.

ANALYSIS OF THE INFLATION IMPACT ON THE COSTS, EXPENSES AND ITS INCIDENCE IN THE BUDGETARY STATES OF THE INDUSTRIAL COMPANY

Autora: Rosa Leonor Mayorga Ayala.

ABSTRACT

In our country the inflationary index suffers positive and negative changes in such a way that a stable economy is not maintained. The budget is essential within organizations because it is an instrument that helps in the control of activities that must be managed in each area to achieve the goals and objectives that the company has planned. The purpose of the complex case is to determine the inflationary index that appears in costs and expenses, causing losses or profits to the company. The main objective is to demonstrate the variation that is made in the budget of costs and expenses through the application of the current inflation index for the correct decision making. Strategic planning is important in industrial companies because it is a tool of action, which allows to correct anomalies that may arise and give the best solutions. It also serves as a support in the correct and efficient decision making in the fulfillment of the objectives of the company. Methodologically, a descriptive method was applied that allows the development of the exercise and the mathematical method to make budgetary projections, in the documentary the revision, selection of scientific journals and books was applied. The results of the case, it was presented that the company obtained negative results in cost and expense budgets due to external economic factors, however, has generated utility for the organization. Industrial companies should consider strategic planning that helps optimize resources.

Key Words: Budget, Inflationary impact, Cost and Expenses, Strategic planning.

ÍNDICE DE CONTENIDO

	Pág.
RESUMEN	5
ABSTRACT	6
1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	10
Presupuesto	10
Costos y gastos	10
Pronóstico de ventas	11
Estrategia	11
Planificación estratégica	12
Diagnóstico empresarial	12
2. DESARROLLO	13
3. CONCLUSIONES	21
BIBLIOGRAFÍA	22

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Presupuesto de Venta periodo 2017 – 2019	14
Tabla 2: Presupuesto de Producción periodo 2017 – 2019	14
Tabla 3: Presupuesto de Compra de Materiales directos periodo 2017 – 2019	15
Tabla 4: Presupuesto de Mano de obra periodo 2017 – 2019	15
Tabla 5: Presupuesto de CIF periodo 2017 – 2019	15
Tabla 6: Presupuesto de Gastos de Venta periodo 2017 – 2019	16
Tabla 7: Presupuesto de Gastos Administrativos periodo 2017 – 2019	16
Tabla 8: Estado de Costos y Gastos Proyectado periodo 2017 – 2019	16
Tabla 9: Estado de resultado proyectado periodo 2017 – 2019	17

ÍNDICE DE CUADRO

	Pág.
Cuadro 1: Planeación Estratégica a Corto y Largo plazo.	18

INTRODUCCIÓN

La inestabilidad económica de un país genera incertidumbre a los empresarios, debido al incremento monetario que afectan en los precios de los bienes y servicios como también al desarrollo y la rentabilidad de la organización.

El índice inflacionario es un factor externo para la organización, que causa efectos negativos en los costos de los recursos humanos y tecnológicos que la organización emplea para su funcionamiento.

Es por ello que es necesario el presupuesto porque es un instrumento que ayuda al desarrollo de las actividades planificadas por la empresa, y de esta manera obtener una información clara que les permita llevar a cabo con las proyecciones que deseen efectuar, permitiéndole a los administradores llevar un control y detectar algún riesgo que pueda presentarse.

Por lo tanto, deben tomar decisiones relevantes para garantizar la sostenibilidad de las operaciones de la empresa siendo necesario el conocimiento de una planificación estratégica que permite alcanzar los objetivos específicos de la entidad encaminada en la mejora de la productividad y disminución de los riesgos.

De tal manera que el presente trabajo tiene como objetivo, demostrar la variación que se efectúa en el presupuesto de costos y gastos mediante la aplicación del índice inflacionario vigente para la correcta toma de decisiones.

En lo metodológico se aplicó método descriptivo que permite el desarrollo del ejercicio y el método matemático para realizar las proyecciones presupuestarias, en lo documental se aplicó la revisión y selección de revista científicas y libros.

Por ende, los resultados que se generan mediante el estudio del presente caso permiten visualizar, como la rentabilidad influye en los estados presupuestados de los valores obtenidos de los presupuestos de costos y gastos de esta forma permite tomar nuevas decisiones.

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1. Presupuesto

Rincón y Villareal (2016) mencionan que el presupuesto es una herramienta muy indispensable que deben tener todas las organizaciones, para planificar en un periodo. En este sentido, el presupuesto conlleva un análisis sistemático sobre el futuro y presente del proceso administrativo, productivo y financiero de las empresas calculando los ingresos (input) y egresos (output) de los recursos; por ende, permite prever problemas y dar soluciones, para el debido control en función del cumplimiento de los objetivos y metas planteados.

Según Parra y La Madriz (2017) establece que la eficiencia y eficacia de las empresas corresponde uno de los elementos que permiten lograr el éxito gracias a la determinación de sus objetivos y de ejecutar actividades, el alcance de las mismas a través del uso de los recursos humanos, materiales y de capital; por lo tanto, el proceso administrativo contiene un conjunto de actividades autónomas para el desarrollo de las funciones como son planificar, organizar, dirigir el personal y controlar; dentro de las acciones administrativas se encuentra el registro del presupuesto entendiéndose como una serie de procedimientos y recursos que se utilizan para planear, coordinar y controlar las funciones y operaciones de la empresa con el propósito de alcanzar el máximo rendimiento.

1.2. Costos y gastos

En las organizaciones los costos, son elementos que se deben de tomar en cuenta de lo que realmente costará producir un bien, y de tal manera que permite determinar si para la empresa es factible invertir, y la utilidad que va a generar es satisfactoria al igual que permite a los gerentes tomar decisiones exitosas; pero también existe dos tipos de costo. Para Aizaga (2016) en su contexto indica costos fijos y costos variables. El primero comprende aquellos que no cambian dentro de la ejecución de operaciones; es decir permanecen de forma firme; en el segundo tienden a incrementar o disminuir totalmente de acuerdo a la demanda de producción

Con referencia a lo anterior Valderrama, Colmenares, Colmenares K, y Jaimes (2016) indica que los gastos son desembolso de dinero, que las organizaciones emplean para llevar a cabo con las actividades en general, en cuanto a la mano de obra se tienden a registrar

pagos de los empleados en áreas administrativas, operativas y gerenciales cuyos egresos no son recuperables, pero de igual forma deben ser considerados.

1.3. Pronóstico de ventas

Edgar y Laguna (2014) comprende por pronóstico de ventas a los indicadores de la situación real económica de las empresas que participan en el mercado; es decir, establece las proyecciones de ventas a un precio específico que se provee ubicar en el mercado a futuro conforme los planes operativos de las empresas en donde se plasma hipotéticamente esta realidad; su dinámica está en relación con el factor económico dinámico como es la inflación ya que es un crecimiento que se impone en los bienes y servicios dentro de un territorio, una localidad o un país, de tal forma que este puede variar de manera mensual y anual. Esto lo afirman Conrado, Román y Willebald (2016) quienes mencionan que la inflación incrementa de acuerdo al cambio de la demanda del dinero (oferta monetaria), y el cual, se genera incertidumbre que inciden en la inversión y consumo frente a los conflictos de prever ingresos y ganancias, alto nivel de cambios en el precio pueden influir en la competitividad de la economía.

A medida que la inflación crece, las personas se encuentran afectadas porque sus necesidades no serán satisfechas. En el Ecuador el índice inflacionario del 2018 fue de 0,27% (Banco Central del Ecuador, 2018).

1.4. Estrategia

Ascencio, Campo, Ramírez y Zapata (2016) mencionan que las estrategias son las directrices que permiten a las empresas lograr sus objetivos a través de los planes de acciones en función a lo determinado en su visión; generando un desarrollo a la ventaja competitiva para expandirse hacia otros mercados; por el cual, las estrategias modula fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades en el logro de objetivos siendo estos medibles, y alcanzables, además identifican las funciones a ejecutar gracias a la gestión eficiente de las habilidades y recursos.

Desde esta perspectiva Mora, Vera y Melgarejo (2015) señala que las estrategias representan un elemento principal para lograr el éxito en los mercados objetivos; para ello debe estar compuesta por la visión de la empresa, ejecución de las actividades que incorporan cada área direccionando hacia el mismo propósito común de toda la organización.

1.5. Planificación estratégica

Sánchez (2017) define a la planificación estratégica como el proceso de expresión y detalle de la situación real de la empresa y que se obtiene mediante las acciones de intervención, cambios de la realidad y adecuar la visión que estos requieren.

Según Ojeda (2013) señala el proceso de la planificación estratégica en donde la primera etapa se determina la visión, misión y valores que direccionen las acciones y la forma en realizar las actividades; además, se establecen los objetivos a lograr en función a la segunda etapa del análisis estratégico que se define a través del FODA; luego la siguiente etapa corresponde al desarrollo de las estrategias con sus metas, tiempo y responsables; por consiguiente la cuarta etapa conlleva el soporte a través de las herramientas como programas, presupuesto y esquemas de evaluación y seguimiento que involucra la etapa final; por ende, García et al. (2017), indica que los administradores requieren conocer cuando las algunas estrategias no funcionan apropiadamente siendo la evaluación el principal elemento para conseguir información.

En este sentido Delaux (2017) opina que la visión define la idea de la razón que pretende ser la empresa y la misión es el propósito fundamental; es decir, la razón que tiene la empresa para existir en la sociedad, en si está relacionada con la actividad que desarrolla la organización.

1.6. Diagnóstico empresarial

Comas, Nogueira, y Medina (2014) mencionan que el diagnóstico de la empresa es el mecanismo primordial puesto que facilita la evaluación interna y externa de procesos y actividades que se ejecutan en la entidad; además, es importante porque permite establecer las estrategias; para el cual se necesitan del apoyo del análisis FODA o DOFA (debilidades, amenazas, fortalezas, oportunidades).

Con referencia a lo anterior Alvarado, et al. (2014), menciona que en el diagnóstico de la empresa, la herramienta utilizada es DAFO que identifica las características de la empresa y el entorno con el cual compite. Este está conformado por dos componentes, la parte interna comprende de fortalezas y debilidades siendo controlados por la empresa, en cambio la parte externa corresponde a las oportunidades y amenazas que tiene que enfrentar la empresa en mercado; en donde, tiene que aprovechar las oportunidades y fortalezas para minimizar las amenazas y debilidades.

Ramírez y Vladimir (2016) en las competencias que se desarrollan las empresas se encuentran los factores como: ciencia, tecnología, adaptación, progreso, innovación, formación del talento humano, mejoras de la productividad y sostenibilidad. Botero (2014) argumenta que, por lo tanto, las competencias involucran aspectos internos y externos enmarcados a situaciones de responsabilidad en cuanto a infraestructura, ambiente y otras circunstancias de vínculo económico para tomar medidas de ajuste y adaptación estratégica.

2. DESARROLLO

La empresa cartonera “CARTOBAN”, se dedica a producir y comercializar cartones para banano, a diciembre 2017, planea elaborar y aprobar el presupuesto para los próximos 2 años; el gerente general solicita al gerente financiero prepare la información pertinente, considerando los siguientes elementos de apoyo presupuestal a corto plazo:

- Elaborar presupuesto de cantidades a producir y costo de materiales.
- Distribuir racionalmente actividades del personal.
- Identificar necesidades de mano de obra y materiales.
- Elaborar el pronóstico de venta.
- Identificar mercados objetivos para el producto, competencia existente.
- Elaborar programas de capacitación.
- Su visión es ser reconocida en el mercado nacional dentro los próximos 3 años.
- Expandirse a nuevos mercados.

El gerente financiero presenta los siguientes informes contables. En el primer semestre del 2017, la cartonera, vendió 900.000 cartones para banano a un precio de \$0,50 por unidad. Para el segundo semestre subió un 6% su demanda. Costo unitario que no sufrió alteraciones. Se prevé para el semestre del 2018 por razones de plagas en el banano, abra una disminución de producción que traerá consecuencias en el segundo semestre con un decremento del 2% de las ventas en relación al año anterior. El inventario final a diciembre 2017 se estima culmine en 100.000 cartones, a un costo unitario de \$ 0,20.

Según producción el costo incurrido corresponde a:

- Materiales directos \$ 90.000, mano de obra \$99.800, CIF corresponde al 35% del costo de materiales directos.
- Los gastos de venta representan el 5% de las ventas y los administrativos \$45.000,00.
- Se estima un impacto inflacionario en los costos y gastos.

Se pide:

- Elaborar el presupuesto a diciembre 2017 y prepare los estados presupuestados pertinentes a los datos del reactivo.

Tabla 1. Presupuesto de Venta periodo 2017 – 2019

Empresa Industrial "Cartoban S.A"			
Presupuesto de Venta			
periodo 2017-2019			
Expresado en dólares americanos y unidades			
DESCRIPCIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
Ventas estimadas	1.854.000	1.888.920	1.851.142
Precio de Venta	\$ 0,50	\$ 0,50	\$ 0,50
TOTAL	\$ 927.000,00	\$ 944.460,00	\$ 925.570,80

Elaborado por: La Autora

Se evidencia en la tabla 1, la demanda en el segundo semestre del año 2018 ha disminuido, esto se debe por riesgo de la producción de las plagas en el banano.

Tabla 2. Presupuesto de Producción periodo 2017 – 2019

Empresa Industrial "Cartoban S.A"			
Presupuesto de Producción			
Período 2017-2019			
Expresado en unidades			
DESCRIPCIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
Ventas estimadas (unidades)	1.854.000	1.888.920	1.851.142
Inventario Final	100.000	100.000	100.000
Inventario Inicial	100.000	100.000	100.000
UNIDADES A PRODUCIR	1.854.000	1.888.920	1.851.142

Elaborado por: La Autora

Tabla 3. Presupuesto de Compra de Materiales directos periodo 2017 – 2019

Empresa Industrial "Cartoban S.A"
Presupuesto de Compra Materiales Directos
Período 2017-2019
Expresado en dólares americanos

DESCRIPCIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
Materiales Directos	\$ 180.000,00	\$ 180.486,00	\$ 180.973,31
TOTAL DE MPD	\$ 180.000,00	\$ 180.486,00	\$ 180.973,31

Elaborado por: La Autora

En la tabla 3, se evidencia un crecimiento desde el año 2017 al 2019 debido al índice inflacionario que se aplicó del 0,27%, fuente tomada del Banco Central del Ecuador dando como resultado un crecimiento del 34%; de igual manera en el presupuesto de mano de obra, presupuesto de gasto de venta y administrativo se incrementó.

Tabla 4. Presupuesto de Mano de obra periodo 2017 – 2019

Empresa Industrial "Cartoban S.A"
Presupuesto de Mano de obra
Período 2017-2019
Expresado en dólares

DESCRIPCIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
Mano de obra	\$ 199.600,000	\$ 200.138,920	\$ 200.679,295
TOTAL DE MOD	\$ 199.600,000	\$ 200.138,920	\$ 200.679,295

Elaborado por: La Autora

Tabla 5. Presupuesto de CIF periodo 2017 – 2019

Empresa Industrial "Cartoban S.A"
Presupuesto de Costo Indirectos Financieros
Período 2017-2019
Expresado en dólares

DESCRIPCIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
CIF	\$ 63.000,00	\$ 63.170,10	\$ 63.340,66
TOTAL DE CIF	\$ 63.000,00	\$ 63.170,10	\$ 63.340,66

Elaborado por: La Autora

Tabla 6. Presupuesto de Gastos de Venta periodo 2017 – 2019

Empresa Industrial "Cartoban S.A"
Presupuesto de Gasto de Venta
Período 2017-2019
Expresado en dólares americanos

DESCRIPCIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
Gasto de Venta	\$ 46.350,00	\$ 46.475,15	\$ 46.600,63
TOTAL	\$ 46.350,00	\$ 46.475,15	\$ 46.600,63

Elaborado por: La Autora

Tabla 7. Presupuesto de Gastos Administrativos periodo 2017 – 2019

Empresa Industrial "Cartoban S.A"
Presupuesto de Gasto Administrativo
Período 2017-2019
Expresado en dólares

DESCRIPCIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
Gasto de Administrativo	\$ 90.000,00	\$ 90.243,00	\$ 90.486,66
TOTAL	\$ 90.000,00	\$ 90.243,00	\$ 90.486,66

Elaborado por: La Autora

Tabla 8. Estado de Costos y Gastos Proyectado periodo 2017 – 2019

Empresa Industrial "Cartoban S.A"
ESTADO DE COSTO Y GASTO PROYECTADO
Período del 01 Enero 2017- al 31 de Diciembre 2019
Expresado en dólares americanos

DESCRIPCIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
COSTOS			
Materiales Directos	\$ 180.000,00	\$ 180.486,00	\$ 180.973,31
Mano de Obra	\$ 199.600,00	\$ 200.138,92	\$ 200.679,30
CIF	\$ 63.000,00	\$ 63.170,10	\$ 63.340,66
Total de Costos	\$ 442.600,00	\$ 443.795,02	\$ 444.993,27
Gastos Operativos			
Venta	\$ 46.350,00	\$ 46.475,15	\$ 46.600,63
Administrativo	\$ 90.000,00	\$ 90.243,00	\$ 90.486,66
Total, de Gastos	\$ 136.350,00	\$ 136.718,15	\$ 137.087,28
TOTAL	\$ 578.950,00	\$ 580.513,17	\$ 582.080,55
Unidades Producidas	1.854.000	1.888.920	1.851.142
Costo Unitario	\$ 0,20	\$ 0,31	\$ 0,31
Costo de Venta	\$ 375.010,00	\$ 580.513,17	\$ 582.080,55

Elaborado por: La Autora

Tabla 9. Estado de resultado proyectado periodo 2017 – 2019

Empresa Industrial "Cartoban S.A"
ESTADO DE RESULTADO PROYECTADO
Período 2017-2019
Expresado en dólares americanos

DESCRIPCIÓN	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3
Ventas	\$ 927.000,00	\$ 944.460,00	\$ 925.570,80
Costo de Producción	\$ 442.600,00	\$ 443.795,02	\$ 444.993,27
Material Directo	\$ 180.000,00	\$ 180.486,00	\$ 180.973,31
Mano de Obra	\$ 199.600,00	\$ 200.138,92	\$ 200.679,30
CIF	\$ 63.000,00	\$ 63.170,10	\$ 63.340,66
Utilidad Bruta	\$ 484.400,00	\$ 500.664,98	\$ 480.577,53
Gastos Operacionales	\$ 136.350,00	\$ 136.718,15	\$ 137.087,28
Gastos Venta	\$ 46.350,00	\$ 46.475,15	\$ 46.600,63
Gasto Administrativos	\$ 90.000,00	\$ 90.243,00	\$ 90.486,66
Total de egresos	\$ 348.050,00	\$ 363.946,84	\$ 343.490,25
15% Participación a Trabajadores	\$ 52.207,50	\$ 54.592,03	\$ 51.523,54
Utilidad Antes de Impuestos a la Renta	\$ 295.842,50	\$ 309.354,81	\$ 291.966,71
25% Impuesto a la Renta	\$ 73.960,63	\$ 77.338,70	\$ 72.991,68
Utilidad Antes de las Reservas	\$ 221.881,88	\$ 232.016,11	\$ 218.975,03
10% Reserva Legal	\$ 22.188,19	\$ 23.201,61	\$ 21.897,50
10% Reserva Especiales	\$ 22.188,19	\$ 23.201,61	\$ 21.897,50
Utilidad del Ejercicio	\$ 177.505,50	\$ 185.612,89	\$ 175.180,03

Elaborado por: La Autora

En la tabla 8, se evidencia que la mano de obra representa con mayor valor en sus costo y entre los gastos se tiene que el rubro de venta tiene un incremento de valor; por lo que para gestionar su producción se requirió de mayor personal y a mayor cantidad de oferta en el mercado, se registró mayor demanda de venta; sin embargo, el costo y gasto englobado conlleva un aumento al año 2018 y 2019 puesto que se enfrenta contra la consecuencia de las plagas

Cuadro 1. Planeación Estratégica a Corto y Largo plazo.

	Ventas	Producción	Empleados	Finanzas
Misión	Vender cartones para banano en los mercados nacionales.	Producir los cartones de banano suficientes para las ventas	Mantener a los empleados motivados y capacitados para el logro de los objetivos de la empresa.	Proveer y disponer de los recursos financieros que requiera la empresa en el momento oportuno
Visión	Captar mayor demanda de clientes satisfechos con la adquisición del material.	Obtener la máxima calidad eficiente y eficaz de los diversos procesos	Obtener el alto crecimiento intelectual de los colaboradores que laboran en la empresa	Extender el valor de la entidad para los mercados
Objetivos a Corto Plazo		Calcular el nivel de almacenamiento de los productos		
Apoyo Presupuestal	<ul style="list-style-type: none"> ● Optimizar los productos, precio, plaza y publicidad ● Determinar los mercados objetivos para los productos ● Evaluar el ciclo de vida del cartón ● Establecer la cantidad de unidades a producir de acuerdo a los clientes ● Elaborar el presupuesto de venta y de gastos de ventas 	<ul style="list-style-type: none"> ● Tomar decisiones en cuanto a la compra, fabricación y mantenimiento o reemplazo ● Asignar las responsabilidades con las funciones específicas ● Determinar las necesidades de insumos y mano de obra ● Establecer el nivel de producción óptimo con el tiempo que conlleva elaborarlo. ● Elaborar el presupuesto de unidades a producir y de costos de materiales. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Evaluar el desempeño de los empleos ● Elaborar programas de capacitación y promoción del desempeño de los empleados ● Identificar las necesidades de los colaboradores. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Actualizar el sistema contable de la entidad. ● Determinar los indicadores financieros más relevantes. ● Toma decisiones en función a los Estados Financieros ● Elaborar un presupuesto de capital y estados financieros proyectados.

Elaborado por: La Autora

Cuadro 2. (Continuación)

	Conseguir nuevos mercados internacionales			
Apoyo Presupuestal	Elaborar presupuesto de ventas para largo plazo	Elaborar presupuesto de ventas en base a los nuevos productos según el pronóstico de ventas	Planificar las necesidades que requieren satisfacerse a los empleados	Elaborar un plan sobre las utilidades a largo plazo de la empresa
Estrategias	Distribuir los cartones de acuerdo a la calidad de resistencia del producto	Estandarización de los productos en sus componentes principales	Establecer las necesidades de acuerdo al nivel de formación de los empleados	Evaluar los proyectos de inversión de forma eficiente y eficaz
Políticas	<ul style="list-style-type: none"> ● Ventas ● Mecanismos de publicidad ● Plazas de distribución e ● Investigaciones de mercado. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Inventario de materiales, de productos en procesos y sus productos terminados ● Las compras 	Proceso de selección de personal.	Cuentas por cobrar, inventarios, ingresos, costos y gastos, descuentos, promociones, publicidad y de fuente de financiación
Control	<ul style="list-style-type: none"> ● Verificación de las políticas ● Seguimiento al presupuesto y las variaciones existentes 	Control de los procesos de producción	Seguimiento y evaluación a los empleados	Analizar la ejecución del presupuesto y los niveles de rentabilidad

Elaborado por: La Autora

Importancia del diagnóstico empresarial interno y externo en la elaboración de los presupuestos.

Vega y Gonzáles (2017) señala que un diagnóstico interno y externo, a través de herramientas como es el FODA permite establecer las acciones estratégicas que incide en el presupuesto para identificar cuál de estos se debe pagar; conociendo, que la empresa tiene que determinar la realidad del mercado para luego elaborar los objetivos estratégicos y la planificación; en donde se analiza aquellos elementos internos y externos que pueden ser importantes en su uso o afectar a futuro a la empresa; es decir, con el diagnóstico se logra señalar las diferentes opciones estrategias que se encuentran plasmadas en el presupuesto dando a indicar cuáles de estos se tienen que cancelar.

3. CONCLUSIONES

- Con el desarrollo del presente trabajo se llega a la conclusión que el impacto inflacionario en los presupuestos de costo y gasto sus resultados son insignificante porque, no causo pérdida en la utilidad del ejercicio económico, de tal manera que podrán tomar decisiones necesarias; encaminadas al desarrollo de la empresa.
- Con la elaboración de la planificación estratégica a corto y largo plazo se logró identificar los mecanismos que se necesita, para cumplir con los objetivos y metas que la empresa se propone.
- La importancia del diagnóstico empresarial interno y externo; es para determinar las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades que se presenta es ahí; donde el presupuesto es un instrumento importante porque permite la distribución de recursos humanos, tecnológicos y económicos.

BIBLIOGRAFÍA

- Aizaga, F. L. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. Universidad Central del Ecuador, fralatorre@yahoo.es, 3(8), 513-528. Obtenido de [file:///C:/Users/Jhonathan%20Castro/Downloads/Dialnet-EstadoDelArteDeLaContabilidadDeCostos-5833423%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/Jhonathan%20Castro/Downloads/Dialnet-EstadoDelArteDeLaContabilidadDeCostos-5833423%20(3).pdf)
- Alvarado, Aguilar, Cabral, Alvarado, & De la Cruz. (2014). Implementación de un sistema de planeación Estratégica, Balance Scorecard en la S.P.R.: Nueva Alianza De Agricultores, Francisco I. Madero, Coahijila. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 34, 897-907. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/141/14131514023.pdf>
- Banco Central del Ecuador. (2018). Obtenido de Banco Central del Ecuador: <https://www.bce.fin.ec/index.php/boletines-de-prensa-archivo/item/1144-ecuador-crecimiento-14-en-el-tercer-trimestre-de-2018>
- Botero. (2014). Internacionalización y Competitividad. *Revista Ciencias Estratégicas*, 22(32), 187-196. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1513/151339264001.pdf>
- Brum, Román, & Willebald. (2016). Un Enfoque Monetario De La Inflación en el largo plazo. El caso de Uruguay (1870-2010). *El Trimestre Económico*, LXXXIII(1)(329), 61-98. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/313/31344126003.pdf>
- Comas, Nogueira, & Medina. (2014). El control de gestión y los sistemas de información: propuesta de herramientas de apoyo. *Ingeniería Industrial*, 35(2), 214-228. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1815-59362014000200009&script=sci_arttext&lng=en
- Delaux, H. (2017). Planeamiento Estratégico y Creación de Valor: Reestructurar en Crisis. *BoD - Books on Demand*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=k-IEDwAAQBAJ&dq=OBJETIVOS+ESTRATEGICOS+VALORES+MISION+VISION++ANALISIS+ESTRATEGICO+DESARROLLO+DE+LA+ESTRATEGIA&source=gbs_navlinks_s
- García, Durán, Cardeño, Prieto, García, & Paz. (2017). Proceso de planificación estratégica: Etapas ejecutadas en pequeñas y medianas empresas para optimizar la competitividad. *Espacios*, 38(52), 1-16. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a17v38n52/a17v38n52p16.pdf>
- Mora, Vera, & Melgarejo. (2015). Planificación estratégica y niveles de competitividad de las Mipymes del sector comercio en Bogotá. *Estudios Gerenciales*, 31(134), 79-87. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21233043009>
- Ojeda. (2013). La planificación estratégica en las instituciones de educación superior mexicanas: De la retórica a la práctica. *CPU-e, Revista de Investigación Educativa*(16), 119-129. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2831/283128328007.pdf>

- Parra, J., & La Madriz, J. (2017). Presupuesto como Instrumento de Control financiero en Pequeñas Empresas de Estructura Familiar. *Negotium*, 13(38), 33-48. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/782/78253678003.pdf>
- Ramírez. (2016). Factores éticos que influyen en la competitividad de las empresa en el departamento del Quindío, Colombia. *Cuadernos de Administracion*, 59-71.
- Rincón, & Villarreal. (2016). *Costos: Decisiones empresariales*. Ecoe Ediciones. Obtenido de https://books.google.es/books?id=06lwDgAAQBAJ&dq=presupuesto+empresarial&lr=&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Ruelas, & Laguna. (2014). Comparación de predicción basada en redes neuronales contra métodos estadísticos en el pronóstico de ventas. *Ingeniería Industrial. Actualidad y Nuevas Tendencias*, IV(12), 91-105. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2150/215037911008.pdf>
- Sánchez. (2017). La planeación estratégica en el Sistema de Salud cubano. *MEDISAN*, 21(5), 635-641. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192017000500019
- Valderrama, Colmenares, Colmenares K, & Jaimes. (2016). Costo de la gestion laboral en el proceso productivo de una empresa manufacturera trujilana. *Cas:Industrial Kel, C.A. Actualidad Contable Faces*, 19(33), 96-111. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25746579006>
- Vargas, Ramírez, Roldán, & Cardona. (2016). Importancia de la Planeación Estratégica en las áreas Gestión Humana de las Organizaciones. *Revista Fundación Universitaria*, 3(1), 116-122. Obtenido de [https://www.google.com/search?q=IMPORTANCIA+DE+LA+PLANEACI%C3%93N+ESTRAT%C3%89GICA+EN+LAS+%C3%81REAS+DE+GESTI%C3%93N+HUMAN+A+DE+LAS+ORGANIZACIONES&rlz=1C1SQJL_esEC817EC817&oq=IMPORTANCIA+DE+LA+PLANEACI%C3%93N+ESTRAT%C3%89GICA+EN+LAS+%C3%81REAS+DE+GESTI%C3%](https://www.google.com/search?q=IMPORTANCIA+DE+LA+PLANEACI%C3%93N+ESTRAT%C3%89GICA+EN+LAS+%C3%81REAS+DE+GESTI%C3%93N+HUMAN+A+DE+LAS+ORGANIZACIONES&rlz=1C1SQJL_esEC817EC817&oq=IMPORTANCIA+DE+LA+PLANEACI%C3%93N+ESTRAT%C3%89GICA+EN+LAS+%C3%81REAS+DE+GESTI%C3%93N)
- Vega de la Cruz, Leudis Orlando; Gonzales Reye, Lisandra de la Luz . (2017). Diagnóstico Estadístico del Control Interno en una Institución Hospitalaria. *Revista Habanera de Ciencias Médicas de la Habana*, 16(2), 294-308. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=180450667015>