

PLANIFICACION FINANCIERA Y PRESUPUESTO DE INVERSION PARA LA EMPRESA
ECOSOLDAR S.A.S

JOHN CARLOS GUERRA CORDERO

UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR SECCIONAL AGUACHICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y ECONOMICAS
PROGRAMA DE ECONOMIA
AGUACHICA
2021

PLANIFICACION FINANCIERA Y PRESUPUESTO DE INVERSION PARA LA EMPRESA
ECOSOLDAR S.A.S

JOHN CARLOS GUERRA CORDERO

INFORME DE PRACTICAS EMPRESARIALES REQUERIDAS EN EL PLAN DE
ESTUDIOS DEL PROGRAMA DE ECONOMIA.

LUIS HERNANDO RESTREPO SIERRA
Asesor.

UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR SECCIONAL AGUACHICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y ECONOMICAS
PROGRAMA DE ECONOMIA
AGUACHICA
2021

DEDICATORIA

A mi padre. QEPD

AGRADECIMIENTOS

*“A los dioses que pudieran existir
por mi alma invicta... soy el amo de mi destino,
soy el capitán de mi alma”*

William Ernest Henley

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO 1	9
ASPECTOS BÁSICOS DE LA EMPRESA	9
ACTIVIDAD ECONÓMICA QUE DESARROLLA LA EMPRESA	11
MISIÓN.....	11
VISIÓN	12
POLÍTICAS	12
VALORES CORPORATIVOS.....	12
PRINCIPIOS CORPORATIVOS	13
ORGANIGRAMA	1
ÁREA ESPECÍFICA DE LA PRÁCTICA	1
BIBLIOGRAFIA.....	1

GLOSARIO:

Planeamiento Financiero¹: es el proceso por lo cual se calcula cuánto de financiamiento es necesario para darse continuidad a las operaciones de una organización y si decide cuánto y cómo la necesidad de fondos será financiada. Groppelli & Nikbakth (2002, p. 319)

Flujo de caja proyectado: es una estimación del dinero que se espera que ingrese y que salga del negocio. Incluye todos los ingresos y gastos proyectados. La proyección del flujo de caja generalmente cubre un período de 12 meses. Sin embargo, las estimaciones pueden cubrir un período más corto, como un mes o una semana.(Helmut Sy Corvo., 2019)

Presupuesto de inversión: El presupuesto de inversión incluye las necesidades financieras para ser usadas en bienes de capital desglosando los nuevos activos por categorías detallando la financiación o inversión necesarias para cada uno de ellos y cuándo será necesaria en términos de flujos monetarios o desembolsos. Además, deberá incluir datos de carácter técnico como capacidades, consumos, velocidades, rendimientos, etc. que sean útiles para la comparación y la decisión final de las inversiones, así como los plazos, la naturaleza de los activos o de las inversiones, los impactos a largo plazo de gastos. (Asturias Corporación Universitaria, 2019)

Análisis del sector: para la Real Academia de la Lengua Española la definición del término “sector” es el “conjunto de empresas o negocios que se engloban en un área diferenciada dentro de la actividad económica y productiva”. ²En este sentido el análisis del sector puede definirse como el estudio del comportamiento de este denominado conjunto de empresas.

¹ Reisdorfer, Víctor K.; Koschewska, Sandra R.; Salla, Neusa G, El planeamiento financiero establece el modo por lo cual los objetivos financieros pueden ser logrados. Un plan financiero es, por lo tanto, una declaración de lo que debe ser hecho en el futuro. En una situación de incertidumbre, debe ser analizado con gran anticipación.

² Guerra, John C: para efectos de la realización de este trabajo entendemos el análisis del sector como el estudio del comportamiento de la industria metalúrgica y de materiales ferrosos, soldadura y metal mecánica en general, a nivel nacional, regional y local.

Valor Presente Neto (VPN): La suma del valor descontado de los flujos de efectivo operativos de un proyecto (suponiendo financiamiento accionario) más el valor de los beneficios de interés fiscalmente protegidos asociados con el financiamiento del proyecto menos cualesquiera costos de flotación.(Van Horne & Wachowicz, 2010)

Tasa Interna de Retorno: Para Van Horne y Wachowicz (2010, p. 324) la tasa interna de retorno, se refiere a la tasa de descuento que iguala el valor presente de los flujos de efectivo netos futuros de un proyecto de inversión con el flujo de salida inicial del proyecto.(Van Horne & Wachowicz, 2010)

Decisiones de Inversión: La decisión de inversión es la más importante de las tres decisiones primordiales de la compañía en cuanto a la creación de valor. Comienza con una determinación de la cantidad total de bienes necesarios para la compañía. se toman a largo plazo y están relacionadas con los activos fijos y la estructura de capital.(Van Horne & Wachowicz, 2010)

Decisiones de financiación: permite determinar el costo de capital de los fondos suministrados, costo que a su vez se podrá utilizar como tasa de corte para aceptar o rechazar un proyecto de inversión. El costo del capital coincide con el costo de la deuda después de impuestos al considerar beneficio tributario.(Van Horne & Wachowicz, 2010)

INTRODUCCIÓN

En el presente documento se darán a conocer los lineamientos técnicos y metodológicos a través de los cuales se desarrollará la practica curricular correspondiente al plan de estudios del programa de Economía en la Universidad Popular del Cesar seccional Aguachica.

La práctica curricular será realizada en la empresa ECOSOLDAR S.A.S. El documento está contenido en tres capítulos: en el capítulo uno se describen los aspectos básicos de la empresa y se define el área específica dela empres donde se realizará la práctica, así como las funciones específicas que el estudiante desarrollará durante el semestre.

El capítulo dos contiene las actividades que el practicante deberá realizar; en este sentido, el practicante asignado a la empresa ECOSOLDAR S.A.S. tendrá la tarea de realizar planificación financiera y presupuesto de inversión para la empresa. La tarea descrita se enmarca en la formulación del proyecto de prácticas, definición de objetivos, aspectos técnicos y la metodología para el desarrollo de los mismos.

El capítulo tres destaca el desarrollo de la práctica describiendo el desarrollo de los objetivos propuestos, es decir, la descripción de las actividades de la práctica. Registra los diferentes pasos que se llevaran a cabo para cumplir el objetivo con una descripción detallada de los procesos.

Finalmente se detallan los hallazgos, observaciones y las recomendaciones que se consideran necesarias y oportunas para que las propuestas, los procedimientos y los métodos aplicados durante el periodo de la práctica con la planificación financiera y la elaboración del presupuesto de inversión puedan ser ejecutados de manera normal y mantengan el progreso y desarrollo de la empresa ECOSOLDAR S.A.S.

CAPÍTULO 1

ASPECTOS BÁSICOS DE LA EMPRESA

La Empresa Colombiana de Soldadura ECOSOLDAR S.A.S. identificada con NIT 901.001.291-1 se encuentra ubicada en el departamento del Cesar, municipio de Aguachica, con domicilio en la Calle 5 N° 7 – 84 Antiguo Mercado; fue creada y debidamente registrada en la Cámara de Comercio de Aguachica bajo la matrícula N° 42332 el 17 de agosto de 2016.

La actividad económica principal de la empresa ECOSOLDAR S.A.S. es la “Fabricación de productos metálicos para uso estructural” C251, así mismo, registra como actividad secundaria el “Tratamiento y revestimiento de metales; Mecanizado” C2592 y en otras actividades el “Mantenimiento y reparación especializado de maquinaria y equipo” C3312 y el “Mantenimiento y reparación especializado de productos elaborados en metal” C331.

La empresa ECOSOLDAR S.A.S. fue fundada por el señor Manuel Andrés Rangel Quintero, quien actualmente es el Gerente; colombiano de nacimiento, hijo de Aguachica de 34 años de edad, terminó sus estudios de secundaria en la Institución Educativa José María Campo Serrano en el año de 2003, posteriormente cursó estudios superiores de pregrado en la Universidad de Pamplona donde recibió el título de Economista en el año de 2012, realizó estudios de postgrado en la universidad de los Andes donde obtuvo el título en Especialización en Gestión Regional Del Desarrollo en el año 2021.

Manuel Andrés Rangel Quintero se destaca como un profesional comprometido con el ejercicio de sus deberes ciudadanos, como hijo de Aguachica, trabaja activamente por el desarrollo de su municipio en aspectos como la inclusión y la cohesión social, el fortalecimiento del sector

productivo y la transformación de la ciudad en los procesos económicos y políticos. En concordancia con lo anterior, ha participado en procesos académicos como docente en la Universidad Popular del Cesar, e instructor de formación en el Centro Agroempresarial de Aguachica SENA Regional Cesar, así mismo, participa en el escenario político del Municipio en el que ha logrado ocupar el cargo como Concejal en dos ocasiones y participo como candidato aspirante a la alcaldía en el año 2019.

ACTIVIDAD ECONÓMICA QUE DESARROLLA LA EMPRESA

La actividad económica principal de la empresa ECOSOLDAR S.A.S. es la Fabricación de productos metálicos para uso estructural con código CIIU-C251, así mismo, registra como actividad secundaria el Tratamiento y revestimiento de metales; Mecanizado CIIU-C2592 y en otras actividades el Mantenimiento y reparación especializado de maquinaria y equipo CIIU-C3312 y el Mantenimiento y reparación especializado de productos elaborados en meta CIIU-C331.

ECOSOLDAR S.A.S. es una empresa prestadora de servicios de tipo industrial relacionados con la industria básica del hierro, acero y aluminio. Su objeto social es el diseño, fabricación, distribución, transformación, montaje, compra y venta de toda clase de productos relacionados con el sector metalmecánico, tornería, soldadura, reparación y mantenimiento, y en general con el ramo de las soldaduras, sean estas, comunes, generales o industriales.

Dentro de las actividades de la empresa también se encuentra la venta y el suministro de insumos mecánicos y la prestación de servicios de consultoría, auditoría e interventoría, así como la formulación y la ejecución de proyectos relacionados con el campo de acción bajo la metodología PMI.

MISIÓN

Somos una empresa que se dedica a proveer soluciones integrales a necesidades del área metalmecánica en Colombia a través de la Producción, fabricación, manufactura, distribución, transformación, montaje, compra y venta de toda clase de productos relacionados con el Sector Metalmecánico, soldadura de alta calidad, brindando asesorías técnica y oportuna, confiable y

pertinente, contribuyendo al desarrollo de los sectores petroleros, industriales y de la Construcción, haciendo que nuestros clientes lleguen a ser competitivos en el mercado.

VISIÓN

Ecosoldar SAS en el 2025 será la empresa Líder a nivel Nacional en el campo del sector Metalmecánico, logrando el reconocimiento en el mercado gracias a sus gestión de Calidad, la seguridad industrial y el compromiso con el cuidado del medio ambiente en nuestros servicios, apoyados en un sistema de gestión integral, fortalecidos con tecnología de punta, buscando satisfacer las necesidades del cliente, contando con el mejor capital humano y tecnológico, ofreciendo siempre excelencia en calidad y servicio, progreso con responsabilidad social empresarial.

POLÍTICAS

Actualmente la empresa ECOSOLDAR S.A.S. no cuenta con una estructura de políticas definidas.

VALORES CORPORATIVOS

RESPONSABILIDAD: Cumplimiento del total de los compromisos adquiridos con nuestros clientes de manera sustentable, trabajando en equipo.

RESPETO: Consiste en saber valorar los intereses y necesidades de todos los integrantes de la organización y de nuestros clientes.

HONESTIDAD: Poseemos una base ética sólida para la ejecución de nuestros proyectos y la negociación de los mismos, comunicándonos abierta y honestamente.

INNOVACIÓN: Contamos con grandes profesionales que nos ayudan a mejorar los procesos industriales, logrando grandes cambios de innovación tecnológica.

PRINCIPIOS CORPORATIVOS

COMPROMISO: Estricto cumplimiento de las normas legales, tiempos y costos dentro de la ejecución de nuestros proyectos.

EXCELENCIA: Aseguramiento Total de la calidad en todos nuestros productos y procesos, excelencia en el recurso humano; personal idóneo y competente.

TRABAJO EN EQUIPO: Poseemos una fuerte identidad colectiva que nos permite el logro de objetivos, resultado del aporte y esfuerzo de todos los integrantes de la organización.

ORGANIGRAMA



Fuente: Elaboración propia.

La empresa no cuenta con un organigrama establecido, la imagen anterior refleja una propuesta para el organigrama de la empresa ECOSOLDAR S.A.S. sujeta a consideraciones del área administrativa y basada en el reconocimiento que el practicante ha podido realizar a través de la observación de la manera cómo funciona la empresa.

Las áreas administrativa, operativa y financiera se encuentran actualmente en estructuración y en un futuro se proyecta la apertura de un área comercial y área de operación logística.

Las áreas de contabilidad y la revisoría fiscal funcionan de manera exógena a la empresa por tal motivo están adjuntas con líneas punteadas para reconocer su participación como línea staff.

ÁREA ESPECÍFICA DE LA PRÁCTICA

El practicante se encuentra ubicado en el área administrativa de la empresa, a cargo del Esp. Manuel Andrés Rangel Quintero, quien está a cargo de la gerencia; desde allí desarrolla actividades específicas de planeación financiera para la elaboración de un presupuesto y la formulación de un plan estratégico con el fin orientar las decisiones de financiación e inversión la empresa para el año 2022. Lo anterior se debe apoyar en un análisis del comportamiento del sector, un estudio de mercado y la proyección de un flujo de caja que permita estimar el VPN de la inversión y la TIR.

CAPÍTULO 2

ACTIVIDADES ESPECÍFICAS DE LA PRÁCTICA PROFESIONAL.

NOMBRE DEL TRABAJO

PLANIFICACION FINANCIERA Y PRESUPUESTO DE INVERSION PARA LA EMPRESA ECOSOLDAR S.A.S.

DIAGNÓSTICO

Actualmente la empresa ECOSOLDAR S.A.S. cuenta con dos áreas de trabajo una administrativa encargada de realizar la planeación, dirección y control de los proyectos; la otra es el área operativa desde la cual se ejecutan las actividades relacionadas con la manipulación de materiales ferrosos para la elaboración, reparación o transformación de productos metálicos.

El gerente de la empresa lidera el área administrativa y es el encargado de ofrecer los servicios de la empresas y negociar los términos de contratación para la realización de proyectos; una vez establecida la negociación se transfiere al área de trabajo del practicante la información relacionada con el tipo de producto a desarrollar, las especificaciones técnicas del mismo (medidas, tipo, material, forma) y el número de unidades que se deben fabricar; paso a seguir, el practicante elabora en Excel una matriz de costos unitarios y totales (fijos y variables) con la especificación de la cantidad exacta de material requerido para la ejecución del proyecto, esta matriz es elaborada bajo el esquema de mínimo costo teniendo como referencia la cotización de los materiales a precios corrientes, la matriz contiene además el precio de venta sugerido así como, el tiempo mínimo y máximo para la ejecución del proyecto; esta información se transfiere a la gerencia para su aprobación final.

Una vez aprobada la ejecución por parte de la gerencia, se procede a realizar la compra de materiales y se transfiere al área operativa el plano y las especificaciones del producto a elaborar.

1.1 JUSTIFICACIÓN

La planificación financiera consiste en la estructuración de un plan integral, organizado, detallado, que garantice alcanzar los objetivos financieros establecidos previamente, así como los plazos, los costos y los recursos necesarios para la ejecución del plan.

El proceso de planificación financiera comprende cuatro etapas (i) Establecer los objetivos, (ii) Definir los plazos, (iii) Elaborar el presupuesto financiero, es decir, la identificación de las diferentes partidas necesarias para conseguir resultados satisfactorios, así como, las fuentes de financiación, (iv) Medición y control.

El presupuesto de inversión incluye las necesidades financieras que serán destinadas a la adquisición de bienes de capital, este presupuesto debe desglosar los nuevos activos por categorías detallando la financiación o inversión necesarias de forma detallada en términos de flujos monetarios o desembolsos, así mismo, se deben incluir datos de carácter técnico como capacidades, consumos, rendimientos, entre otros, que sean útiles para la comparación y la decisión final de las inversiones; se deben definir los plazos y para el caso particular de la empresa ECOSOLDAR S.A.S. la naturaleza de los activos que se van a adquirir y los impactos a largo plazo de gastos como mantenimientos, reposiciones, etc.

Como se mencionó antes, ECOSOLDAR S.A.S. es una empresa en proceso de expansión, posterior a su apertura a finales del año 2019 se vio enfrentada a las restricciones impuestas por la pandemia a partir de febrero de 2020 lo cual afectó de manera significativa la salud financiera de la empresa. una vez emitidas las disposiciones del gobierno nacional para la apertura de las empresas en el

proceso de reactivación económica, la empresa retoma actividades y requiere la realización de inversiones en activos de capital para el desarrollo de sus actividades.

De acuerdo con lo anterior, la realización de un plan financiero y un presupuesto de inversión es fundamental para asegurar que las inversiones realizadas respondan a las necesidades de la empresa en términos de la eficiencia técnica y que además se generen los retornos esperados. Las decisiones de inversión responden a una necesidad o a un conjunto de necesidades específicas de la empresa, por tal motivo es necesario identificar las alternativas de solución y a través de la planeación definir las actividades a realizar y las fuentes de financiación.

La planificación financiera y la elaboración de un presupuesto para realizar las inversiones contribuyen a maximizar la eficiencia técnica de la empresa ECOSOLDAR S.A.S. reduciendo el riesgo de adquirir maquinaria o equipos que no cumplan con los requerimientos técnicos para la ejecución de los proyectos que ejecuta y asegurando a su vez que el valor total de la inversión sea razonable.

Finalmente, con se espera contribuir al desarrollo de la empresa ECOSOLDAR S.A.S en el proceso de expansión a partir de la implementación de procesos de planificación financiera y presupuestos de inversión que además de ser útiles en la toma de decisiones en el corto, mediano y largo plazo, también son una herramienta importante para la elaboración de proyecciones y el registro de datos históricos.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo general

Diseñar el plan financiero y el presupuesto de inversión a ejecutar en el periodo 2022 para la empresa ECOSOLDAR S.A.S.

2.4.2 Objetivos específicos

- a) Diagnosticar la situación financiera de la empresa ECOSOLDAR S.A.S.
- b) Establecer las metas y objetivos para el periodo 2022 definiendo un cronograma específico que detalle los plazos para cada actividad.
- c) Elaborar el plan financiero y el presupuesto de inversión definiendo la diferentes partidas necesarias y las posibles fuentes de financiación.

1.3 PLAN DE ACTIVIDADES

[illegible]

BIBLIOGRAFIA

- Asturias Corporación Universitaria. (2019). *Elaboración del Presupuesto de Inversiones*. 1–16.
- Helmut Sy Corvo. (2019). *Flujo de caja proyectado: en que consiste y ejemplo*.
- Van Horne, J. C., & Wachowicz, J. M. (2010). *Fundamentos de la Administración Financiera*.