



# Revista Ciencia Multidisciplinaria CUNORI

## La importancia de la adecuada administración del presupuesto en empresas de generadoras de energía solar

### The importance of proper budget management in solar power generation companies

#### Jasson Jozabad Sintu

Maestría en Administración Financiera  
Universidad de San Carlos de Guatemala  
jonsin20@gmail.com  
<https://orcid.org/0000-0001-8832-9123>



**Recibido: 15/04/2022**  
**Aceptado: 05/07/2022**  
**Publicado: 08/07/2022**

#### Como citar el artículo

Jozabad Sintu, J. (2022). La importancia de la adecuada administración del presupuesto en empresas de generadoras de energía solar. Revista Ciencia Multidisciplinaria CUNORI, 6(2), 45–53. DOI: <https://doi.org/10.36314/cunori.v6i2.192>



#### Resumen



**O**BJETIVO: analizar el proceso de administración del presupuesto en las empresas generadoras de energía solar del departamento de Zacapa en el período del año 2020. **MÉTODO:** se realizó un estudio descriptivo retrospectivo, la muestra que se utilizó en el estudio tomó en cuenta a tres empresas que se encontraron en operaciones en el año 2020. **RESULTADOS:** la administración del presupuesto se ha realizado de forma ineficiente en las empresas estudiadas, han desarrollado la técnica base cero para la elaboración del presupuesto, con la cual pueden obtener resultados no favorables porque esta técnica no estima muchos factores de la industria o tendencias del mercado global, ninguna de estas organizaciones posee planes de contingencia ante cualquier eventualidad, lo cual es de muy alto riesgo, debido a la alta incertidumbre y volatilidad de los mercados puede ocasionar graves pérdidas de control en los procesos operativos y financieros, esto ha repercutido en el recorte de presupuestos para próximos períodos. **CONCLUSIÓN:** las empresas objeto de estudio, no realizan una administración del presupuesto adecuada para el desarrollo de sus actividades operativas y financieras, por tal razón no logran cumplir sus objetivos establecidos desde la etapa de preiniciación del presupuesto, el indicador de mayor importancia es la rentabilidad, el cual no han sido alcanzado y las acciones que toman para corregir las deficiencias no han resultado efectivas.

**Palabras clave**

administración, presupuesto, procesos, técnica y control

**Abstract**



**O**BJECTIVE: to analyze the budget management process in the solar energy generating companies of the department of Zacapa in the period of the year 2020. **METHOD:** a retrospective descriptive study was carried out, the sample used in the study considered three companies that were found in operations in the year 2020. **RESULTS:** the administration of the budget has been carried out inefficiently in the companies studied, they have developed the zero-based technique for the preparation of the budget, with which they can obtain unfavorable results because this technique does not estimate many industry factors or global market trends, none of these organizations has contingency plans for any eventuality, which is very high risk, due to the high uncertainty and volatility of the markets, it can cause serious loss of control in operational and financial processes, this has had an impact on budget cuts for upcoming periods. **CONCLUSION:** the companies under study do not carry out adequate budget management for the development of their operational and financial activities, for this reason they fail to meet their established objectives from the pre-initiation stage of the budget, the most important indicator is profitability, which have not been achieved and the actions taken to correct the deficiencies have not been effective.

**Keywords**

administration, budget, processes, technique, and control





## Introducción

El presente artículo es el resultado de la tesis titulada “Administración del presupuesto en empresas generadoras de energía solar en el departamento de Zacapa en el período del año 2020”. El presupuesto es una herramienta de planificación que, de una forma determinada, integra y coordina las áreas, actividades, departamentos y responsables de una organización, y que expresa en términos monetarios los ingresos, gastos y recursos que se generan en un período determinado para cumplir con los objetivos fijados en la estrategia.

Las etapas de la preparación del presupuesto son preiniciación, elaboración del presupuesto, ejecución, control y evaluación. La administración del presupuesto se ha optimizado a través de los años y según el sector a la cual se destina su ejecución. Las empresas generadoras de energía han obtenido un gran auge, debido a la generación de energías limpias y no contaminantes, para evitar el calentamiento global, tal es el caso de las que se encuentran en operaciones en el departamento de Zacapa, Guatemala, que suministran energía eléctrica para uso en industrias y domicilios familiares.

Al no poseer un método adecuado para la administración del presupuesto, no cumplen con los objetivos de ejecución de este, entre los efectos que repercute son fallas en el programa de desembolso, falta de control y errores en la toma de decisiones correctivas. Entre los factores internos que afectan la elaboración del presupuesto son: condiciones económicas, rendimientos y políticas administrativas. El uso adecuado de este es una herramienta valiosa que debe aprovecharse para el proceso de planificación y control financiero, toma de decisiones de inversión, ejecución y la medición de resultados.

La administración del presupuesto en las empresas generadoras de energía solar debe de ser adecuada y eficiente para que el desarrollo de operaciones de la organización no sufra ningún inconveniente en el transcurso de los períodos estipulados. Es necesario realizar una adecuada administración del presupuesto en las empresas generadoras de energía solar, que esta se ejecute eficientemente para que se pueda controlar financieramente todas las operaciones, para alcanzar sus objetivos, optimizando los recursos mejorando continuamente.

Al año 2020 se encontraron tres empresas generadoras de energía solar en el departamento de Zacapa, también habían en desarrollo otros proyectos simi-

lares, esto debido a que el departamento posee altos niveles de radiación solar y esto ha incentivado a que sea foco de atención para este tipo de inversiones.

Con base a lo anterior, se indica que las empresas objeto de estudio han presentado inconvenientes en las operaciones, debido a que existen variaciones en el cumplimiento del presupuesto que se realizan en los periodos de un año corriente. Estas variaciones ocasionan incumplimientos en indicadores de gestión de rendimiento, que actualmente se han vuelto tendencia en la administración en general.

La administración del presupuesto es de alta importancia en las organizaciones, desde su proceso de elaboración y las etapas que se deben cumplir, por lo tanto, es necesario que la administración del presupuesto sea realizada eficiente y eficazmente en las empresas generadoras de energía solar del departamento de Zacapa.

## Materiales y métodos

La investigación se realizó de tipo descriptiva retrospectiva, debido a que su objetivo es analizar el proceso de administración del presupuesto en las empresas generadoras de energía solar del departamento de Zacapa en el período del año 2020. Asimismo, analizar los resultados presentados, como también la importancia que actualmente se le debe brindar. Se realizó una guía de entrevista para recopilar la información necesaria para la finalización de la misma, tomando en cuenta las tres empresas generadoras de energía solar que se encontraban en operaciones en el período mencionado.

## Resultados

“Presupuesto es la estimación programada de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un período determinado” (Burbano, 2011).

Según Méndez y García (2011) “la energía solar es una fuente de energía renovable y, por tanto, inagotable, limpia y se puede aprovechar en el mismo lugar en que se produce (autogestionada)”.



Las empresas generadoras de energía solar investigadas poseen un sistema de presupuesto, este ha sido desarrollado según la experiencia que han obtenido en sus operaciones, realizando la planificación del presupuesto una vez al año, de las cuales la elaboran entre los meses de septiembre a noviembre.

La técnica utilizada por las instituciones investigadas es la base cero, es el proceso de realizar un presupuesto basado únicamente en las expectativas para el año siguiente, sin referencias a los años anteriores, sin base de datos históricos.

“El presupuesto es una herramienta de planificación que, de una forma determinada, integra y coordina las áreas, actividades, departamentos y responsables de una organización, y que expresa en términos monetarios los ingresos, gastos y recursos que se generan en un período determinado para cumplir con los objetivos fijados en la estrategia” (Muñiz 2009).

*Tabla 1 Distribución porcentual del presupuesto de egresos empresas generadoras de energía solar en el período del año 2020*

<b>EMPRESAS</b>	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>
Ventas	15%	10%	10%
Distribución	10%	15%	15%
Producción	55%	55%	50%
Logística	15%	10%	20%
Administración	5%	10%	5%
	100%	100%	100%

Fuente: información proporcionada por empresas (2021).

En la distribución se observa que no existe mucha variación en las empresas investigadas, en cuanto al destino porcentual de las áreas del presupuesto, se detectó que en las empresas su principal destino de recursos es el área de producción que oscila entre un 50 y 55%.

*Tabla 2. Distribución porcentual del estado de resultados de empresas generadoras de energía solar en el período del año 2020*

<b>Empresas</b>	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>
Ingresos	100%	100%	100%
Costos de ventas	60%	55%	60%
Gastos de ventas	25%	25%	25%
Gastos de administración	5%	10%	5%
Gastos financieros	3%	4%	5%
Utilidad antes de impuestos	3%	3%	3%
Impuestos	1%	1%	1%
Utilidad después de impuestos	3%	2%	1%

Fuente: información proporcionada por empresas (2021).

La distribución porcentual de la estructura del estado de resultados de las empresas posee gran similitud entre ellas, no poseen mayores variaciones en los rubros designados. Las políticas de la compañía son de suma importancia en todos los procesos de la organización, tal es el caso para la administración del presupuesto.

En el proceso de ejecución, se desarrollan planes de acción, como la elaboración de informes de ejecución parcial, que incluyen comparaciones numéricas y porcentuales del gasto o costo real versus el presupuesto. Con lo cual brindan el seguimiento para la ejecución del presupuesto, en las distintas áreas de las compañías. Este proceso se realiza en las empresas investigadas.

El área financiera es quien coordina la ejecución del presupuesto en las empresas investigadas, pero los reportes del uso de los recursos financieros, humanos y físicos al finalizar determinado período son presentados por los diferentes departamentos, esto porque se realizan por áreas que cubren muchos departamentos y en ocasiones estos no verifican departamentos o rubros específicos, donde poseen variaciones significativas en la ejecución.

## Discusión

Se determinó que las empresas generadoras de energía solar del departamento de Zacapa, no realizan la administración del presupuesto adecua-



damente, debido a que han incurrido en incumplimientos en la ejecución, fallas en el cronograma de desembolsos y errores en la toma de decisiones correctivas. Los pasos que siguen las empresas investigadas para la elaboración del presupuesto son: costos operacionales, personal, clasificación de gastos, fondos de emergencia e ingresos proyectados.

Como lo indica Del Rio (2009) el presupuesto es una herramienta esencial en la administración de una empresa, el cual depende del esfuerzo que se dedique en la planificación y ejecución. Agrega que el presupuesto debe cubrir todas las áreas de una organización, de manera que la información que se establezca represente el plan de acción empresarial, para las personas que realicen actividades empresariales.

Los controles presupuestarios que realizan las empresas investigadas son: control de inversiones, control de costos y gastos y seguimiento de flujo de caja.

El análisis financiero de una organización es el examen, comparación, distinción y síntesis de las condiciones, elementos, propiedades y características financieras de la misma, según García (2015).

La frecuencia con que evalúan la ejecución del presupuesto es al finalizar el año calendario. Las empresas verifican las desviaciones que se encuentran por arriba del 3% de variación.

## Referencias

Burbano, J. (2011). Presupuestos. Un enfoque de gestión, planeación y control de recursos. (3a. ed.). Guatemala. Universidad del Valle. Recuperado de <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2015/03/burbano-presupuestos-enfoque-de-gestic3b3n.pdf>

Del Rio, C. (2009). El presupuesto (10ª. Ed.). México. Cenage Learning. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/327836054/Cristobal-Del-Rio-Gonzalez-Presupuestos-pdf>

Méndez, J. y García, R. (2011). "Energía solar fotovoltaica". España: FC Editorial. Recuperado de <https://www.apuntesdeelectronica.com/otros/energia-solar-fotovoltaica-libro.htm>

Muñiz, L. (2009). Control presupuestario. Planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto. Editorial Profit. Recuperado de [https://books.google.com.gt/books/about/Control\\_presupuestario.html?hl=ca&id=-MjjDIho-FsC&redir\\_esc=y](https://books.google.com.gt/books/about/Control_presupuestario.html?hl=ca&id=-MjjDIho-FsC&redir_esc=y)

## Sobre el autor

### Jasson Jozabad Sintu

Es Licenciado en Mercadotecnia egresado de la Universidad Rafael Landívar en el año 2015. Con Maestría en Administración Financiera del Centro Universitario de la Universidad de San Carlos de Guatemala. Se ha desempeñado por más de 10 años como analista de costos y presupuestos en la industria manufacturera.

### Financiamiento de la investigación

Con recursos propios.

### Conflicto de intereses

Declara no tener ningún conflicto de intereses.

### Declaración de consentimiento informado

El estudio se realizó respetando el Código de ética y buenas prácticas editoriales de publicación.



## Derecho de uso

Copyright (2022) Jasson Jozabad Sintu

Este texto está protegido por la [Licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)



Usted es libre para compartir, copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato y adaptar el documento, remezclar, transformar y crear a partir del material para cualquier propósito, incluso comercialmente, siempre que cumpla la condición de atribución: usted debe reconocer el crédito de una obra de manera adecuada, proporcionar un enlace a la licencia, e indicar si se han realizado cambios. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma tal que sugiera que tiene el apoyo del licenciante o lo recibe por el uso que hace.