

Informe de rendición de cuentas y presupuesto

Empresa X

Periodo: enero–diciembre de 2026

Nota de alcance. Este documento es un ejemplo completamente ficticio, elaborado con fines académicos o de demostración. Las cifras, proyectos, resultados y nombres de responsables no corresponden a una entidad real. Los montos se expresan en colones costarricenses (₡).

1. Resumen ejecutivo

Durante 2026, Empresa X orientó su gestión al crecimiento sostenible, la eficiencia operativa y la mejora del servicio al cliente. La organización ejecutó ₡482.000.000 de un presupuesto aprobado de ₡500.000.000, equivalente a una ejecución del 96,4 %. Los ingresos alcanzaron ₡620.000.000 y el resultado operativo fue de ₡138.000.000 antes de impuestos y partidas extraordinarias. Para 2027 se propone un presupuesto de ₡560.000.000, priorizando transformación digital, desarrollo del talento y continuidad operativa.

2. Rendición de cuentas de la gestión

Resultados por objetivo estratégico			
Objetivo	Meta 2026	Resultado	Estado
Aumentar las ventas	10 %	12 %	Cumplido
Reducir costos operativos	6 %	5 %	Parcial
Mejorar satisfacción del cliente	88/100	90/100	Cumplido
Capacitar al personal	24 horas por persona	22 horas por persona	Parcial
Digitalizar procesos críticos	8 procesos	9 procesos	Cumplido

Principales logros. Se amplió la cartera de clientes, se implementó una plataforma interna para el seguimiento de solicitudes y se redujo el tiempo promedio de respuesta de 48 a 31 horas. Asimismo, se renovaron equipos esenciales y se fortalecieron los controles de compras y autorizaciones.

Brechas y acciones correctivas. La reducción de costos y las horas de capacitación quedaron por debajo de la meta debido a incrementos en servicios contratados y a reprogramaciones operativas. Para 2027 se plantea renegociar contratos, establecer un calendario trimestral de formación y revisar mensualmente los indicadores con responsables designados.

3. Ejecución presupuestaria 2026

Presupuesto aprobado y ejecutado				
Partida	Aprobado	Ejecutado	Variación	Ejecución
Personal	¢220.000.000	¢218.000.000	¢2.000.000	99,1 %
Operaciones	¢115.000.000	¢112.000.000	¢3.000.000	97,4 %
Tecnología	¢75.000.000	¢72.000.000	¢3.000.000	96,0 %
Mercadeo y ventas	¢45.000.000	¢42.000.000	¢3.000.000	93,3 %
Capacitación	¢20.000.000	¢15.000.000	¢5.000.000	75,0 %
Contingencias	¢25.000.000	¢23.000.000	¢2.000.000	92,0 %
Total	¢500.000.000	¢482.000.000	¢18.000.000	96,4 %

La subejecución de ¢18.000.000 se explica principalmente por la reprogramación de actividades de capacitación, ahorros en licencias tecnológicas y campañas comerciales contratadas por debajo del costo previsto. No se identificaron sobregiros en las partidas aprobadas. La gerencia deberá conservar evidencia de contratación, recepción y pago para respaldar cada gasto.

Resultado financiero resumido. Ingresos: ¢620.000.000. Gastos ejecutados: ¢482.000.000. Resultado operativo: ¢138.000.000. Margen operativo ilustrativo: 22,3 %. Estas cifras no sustituyen estados financieros auditados ni incluyen efectos tributarios o partidas extraordinarias.

4. Presupuesto propuesto 2027

Propuesta presupuestaria 2027			
Partida	Monto propuesto	Participación	Justificación principal
Personal	¢240.000.000	42,9 %	Ajustes salariales y nuevas funciones críticas
Operaciones	¢120.000.000	21,4 %	Continuidad de servicios y mantenimiento
Tecnología	¢95.000.000	17,0 %	Automatización, seguridad y renovación de equipos
Mercadeo y ventas	¢48.000.000	8,6 %	Expansión comercial y retención de clientes
Capacitación	¢27.000.000	4,8 %	Competencias técnicas y liderazgo
Contingencias	¢30.000.000	5,3 %	Respuesta a riesgos operativos
Total	¢560.000.000	100,0 %	—

Supuestos de formulación. La propuesta representa un aumento del 12,0 % frente al presupuesto 2026. Se asume estabilidad en la demanda, continuidad de proveedores clave y disponibilidad de flujo de caja. Todo incremento deberá condicionarse a resultados trimestrales y a la aprobación formal de la instancia competente.

5. Control, transparencia y gestión de riesgos

- Comparar mensualmente el gasto real con el presupuesto y documentar variaciones superiores al 5 %.
- Exigir segregación de funciones entre solicitud, aprobación, recepción y pago.
- Realizar conciliaciones bancarias mensuales y revisiones trimestrales de caja.
- Dar seguimiento a indicadores de ventas, costos, satisfacción del cliente y avance de proyectos.
- Actualizar trimestralmente la matriz de riesgos, con responsables y fechas de mitigación.

Riesgos principales. Se consideran relevantes la concentración de ingresos en pocos clientes, la dependencia de proveedores tecnológicos, el aumento de costos, incidentes de ciberseguridad y retrasos en proyectos. La administración deberá definir límites de exposición, planes de continuidad y reportes de alerta temprana.

6. Conclusiones y compromisos

Empresa X presenta una ejecución presupuestaria consistente con las prioridades definidas y un resultado operativo positivo en este escenario ficticio. Sin embargo, el aumento propuesto para 2027 debe acompañarse de metas medibles, responsables nominales y revisiones periódicas. La gerencia se compromete a presentar informes trimestrales, justificar desviaciones y someter las reasignaciones relevantes a aprobación previa.

Aprobación:

Dirección General

Responsable Financiero

Fecha: ____ / ____ / ____