



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

LINEAMIENTOS PARA LA
ELABORACIÓN DE PRESUPUESTOS EN
ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIA EN LA
EMPRESA LICORERÍA SABANETA, C.A.

Autor:

María Teresa Mendes Rodrigues

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA: CONTADURIA PUBLICA

**LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DE
PRESUPUESTOS EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIA EN LA
EMPRESA LICORERÍA SABANETA, C.A.**

Proyecto del Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciado en Contaduría pública

Autor: María teresa Mendes Rodrigues

Tutor: Daniel Mariño

San Diego, Diciembre 2018

ANEXO M

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Daniel Mariño, portadora de la cédula de identidad N° cedula, en mi carácter de tutora del **trabajo de grado** presentado por la ciudadana: Mendes Maria, portador de la cédula de identidad N° 26.050.791, titulado Lineamientos para la elaboración de presupuestos en economías hiperinflacionarias en la empresa Licorería Sabaneta,c,a como requisito para optar al título de licenciados en Contaduría Pública presentado como requisito parcial para optar al título de Contador Público, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los 5 días del mes de diciembre del año dos mil dieciocho.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a quienes han estado conmigo siempre:

Dios, por acompañarme a lo largo de toda mi vida

A mis padres, por su amor incondicional.

A mis hermanos, por su apoyo infinito

A toda mi familia que me aconsejo, apoyo y cuido durante este camino

A mis profesores, por su paciencia y dedicación a lo largo de la carrera

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por la vida, y la dicha de poder vivirla en plenitud. Agradezco a mis padres por su amor incondicional, sus enseñanzas, su pasión por nutrirme de valores y principios.

A mis hermanos, por acompañarme en este camino, dándome la fortaleza de superar las adversidades. A mis profesores, por su paciencia y vocación al arte de enseñar, a mi primo Danny quien me abrió las puertas de su hogar, de su familia para que juntos me acompañaran en este camino.

Mi familia, por presentar un gran apoyo, con su cariño y consejos.

A todos mis amigos, que hicieron de la vida un camino más alegre que recorrer.

Sin ustedes no podría lograrlo, gracias a todos.

María Teresa Mendes Rodríguez



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA
CARRERA: CONTADURIA PUBLICA

**LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DE
PRESUPUESTOS EN UNA ECONOMÍA HIPERINFLACIONARIA EN
LA EMPRESA LICORERIA SABANETA, C.A.**

Autor: María Teresa Mendes Rodríguez

Tutor: Daniel Mariño

Fecha: Diciembre 2018

RESUMEN INFORMATIVO

En el presente proyecto se pretende implementar lineamientos en la empresa Licorería Sabaneta C.A. ubicada en la carretera centro occidental, en el estado Lara, que presenta dificultad para realizar sus presupuestos para el desarrollo de su actividad económica, ya que la economía hiperinflacionaria del país afecta los ingresos y egresos presupuestados generando diferencias, las cuales representan mayores ingresos que ameritan ser ajustados al ritmo de crecimiento de la inflación, por otro lado se genera aumentos en los egresos mayores a los presupuestados arrojando diferencias negativas.

Descriptor: Finanzas públicas, contabilidad inflacionaria y presupuesto de empresas.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

RESUMEN INFORMATIVO **XI**

INTRODUCCION **1**

CAPITULO

I EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento de problema 3

1.2 Formulación de problema 4

1.3.1 Objetivo General 4

1.3.2 Objetivos Específicos 4

1.4 Justificación 5

II MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes de la Investigación 6

2.2 Bases Teóricas 12

2.3 Bases Legales 15

2.4 Definición Términos Básicos 16

III	MARCO METODOLOGICO	
	3.1 Tipo de Investigación	19
	3.2 Población	20
	3.3 Muestra	20
	3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos	19
	3.5 Técnicas de Análisis de Datos	20
	3.6 Fases Metodológicas	20
IV	RESULTADOS	
	Fase Metodológica I	22
	Fase Metodológica II	36
	Fase Metodológica III	40
V	PROPUESTA	
	5.1 Descripción de la Propuesta	41
	5.2 Objetivos de la Propuesta	42
	5.3 Estructura de la Propuesta	40
	CONCLUSIONES	47
	RECOMENDACIONES	
	REFERENCIA BIBLIOGRAFICA	
	ANEXOS	

INDICE DE FIGURAS

CONTENIDO

Figuras

- | | | |
|---|--|----|
| 1 | Análisis foda de la gestión y control. | 37 |
| 2 | Modelo de Presupuestos. | 46 |

INDICE DE GRAFICOS

CONTENIDO	PP
Grafico	
1 Definición de la situación presupuestal actual de la empresa	24
2 Opinión sobre la realización de un presupuesto en una economía hiperinflacionaria	25
3 Seguimiento continuo de los gastos e ingresos estimados del mes	26
4 Información para la correcta realización de un presupuesto.	27
5 Conocimiento correspondiente al seguimiento de un presupuesto	28
6 Evaluación del control interno para determinar si es adecuado para la implementación de un presupuesto	29
7 Implementación de la planificación estratégica para alcanzar determinados objetivos en la organización	30
8. Medida de aplicación de nuevas ideologías gerenciales actuales	31
9 La actividad se cumple y se describe la documentación soporte con la que se cuenta o se indica que es posible generarla si	32
10 Planes de contingencia para los principales proyectos y procesos de la empresa	33
11 Realización y documentación de la evaluación de los riesgos de principales proyectos y procesos	34
12 Desarrollo de actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos	35

INTRODUCCIÓN

Crear un presupuesto y apegarse a él es una de las decisiones más importantes en la planeación financiera de cualquier negocio.

Elaborar un presupuesto consiste en hacer una estimación de los ingresos, una predicción de los gastos y una asignación de los recursos. Es una herramienta que se considera indispensable para saber en qué dirección de la empresa y cómo hará para alcanzar sus metas.

Los presupuestos se planean para distintos periodos (mensual, trimestral, anual) y se van completando conforme se avanza en el tiempo. También son una herramienta flexible a la que puede hacerse las correcciones pertinentes para que la proyección resulte más apegada a la realidad.

Estos presupuestos son parte de la planeación financiera que debe desarrollar todo director financiero para guiar a la empresa en el futuro, y se pueden extender para establecer las metas de crecimiento del negocio a corto o mediano plazo (tres o cinco años)

Como objetivo principal se tiene realizar lineamientos para la elaboración de presupuestos en una economía hiperinflacionaria para la empresa licorería sabaneta.

En este sentido, el trabajo de grado se encuentra estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: denominado EL PROBLEMA, expone el planteamiento del problema, objetivos (general, específicos) y la justificación de la investigación.

Capítulo II: MARCO TEÓRICO, muestra los antecedentes de la investigación, Bases Teóricas y Bases legales que fundamentan el estudio.

Capítulo III: MARCO METODOLÓGICO, exhibe el diseño de la investigación, tipo de investigación, área de investigación, Operación de las Variables, Población, Técnicas e instrumentos de Recolección de datos y las Técnicas para el análisis de los resultados.

Capítulo IV: RESULTADOS: Contiene las preguntas que fueron utilizadas en los cuestionarios con sus respectivos gráficos y análisis de los resultados así como las conclusiones del diagnóstico.

Capítulo V: LA PROPUESTA incluye la presentación de la propuesta, sus objetivos, la fundamentación teórica de la misma, el desarrollo de la propuesta, así como la factibilidad y administración de la misma. Se establecen los hallazgos del estudio y las sugerencias de la investigadora. Finalmente, se señalan las referencias y los anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

En la empresa Licorería Sabaneta C.A. ubicada en la carretera centro occidental, en el estado Lara, se presenta la problemática de realizar presupuestos para la realización de su actividad económica la cual es la compra y venta de bebidas alcohólicas y no alcohólicas. La empresa se enfrenta a una economía hiperinflacionaria, lo que se define en términos de economía como una inflación muy elevada, en la que los precios aumentan rápidamente al mismo tiempo que la moneda pierde su valor real y la población tiene una evidente reducción en su patrimonio monetario.

Se amerita realizar la planificación de un presupuesto para maximizar las utilidades y el camino que debe recorrer la gerencia de la organización para encarar responsabilidades, definir el crecimiento o mejoras que desea aplicar la empresa en su próximo ejercicio económico, lo cual además da un punto de comparación y evaluación al final de cada ejercicio económico.

El presupuesto está basado en la separación de las funciones y de las responsabilidades, y por ello responde a los principios de toda organización. El presupuesto no se concibe más que cuando las cosas y las personas están en su lugar. De tal manera que el presupuesto trae consigo el orden en el sentido más elevado el orden en las cosas y el orden en las funciones, un orden lógico, que establece las mutuas dependencias y facilita grandemente la dirección de la empresa. El presupuesto es la seguridad mediante la previsión y el control permanente, las sorpresas quedan reducidas al mínimo, al mismo tiempo que procura la tranquilidad a los dirigentes, quienes pueden dedicarse a la solución

de nuevos problemas. La realidad inédita actual, obliga a la empresa reinventarse en los lineamientos para la elaboración de su presupuesto.

1.1.1 Formulación del problema: Para la investigación se tomó como formulación la siguiente pregunta: ¿Cuáles son los lineamientos para realizar presupuestos en una economía hiperinflacionaria en la empresa Licorería Sabaneta C.A.?

1.2 Objetivos de la investigación

1.2.1 Objetivo General

Como objetivo general se propuso: Proponer lineamientos para la elaboración de presupuestos en economías hiperinflacionarias para la empresa Licorería Sabaneta C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación presupuestaria actual de la empresa Licorería Sabaneta C.A.

Determinar fortalezas, amenazas, debilidades y oportunidades de la empresa licorería Sabaneta en cuanto a la elaboración de presupuestos en economías hiperinflacionaria

Diseñar lineamientos para la elaboración de presupuestos en economías hiperinflacionarias para la empresa Licorería Sabaneta C.A.

1.3 Justificación de la investigación

Ante un mercado que es cada vez más dinámico y fluctuante, es necesario mantener un exhaustivo control financiero de la empresa. Sobre todo, para

lidar con periodos de altos índices de inflación, como actualmente padece el país donde la empresa realiza sus operaciones.

El proyecto brinda lineamientos estratégicos que permiten la realización de un presupuesto acondicionado bajo la crisis económica que combate la empresa actualmente. De esta manera se logra obtener un mayor control de la gestión administrativa, previendo situaciones futuras, un mayor control en las distribuciones de los elementos para la mejora de cada proceso, así como un elemento que facilita la evaluación de los procesos implementados en el periodo.

Se genera una alternativa de control, la cual formula un plan de operaciones e recursos para lograr los objetivos propuestos en el tiempo establecido, para que de esta manera se vean expresados de forma monetaria. Se busca obtener un plan estratégico que prevé las previsiones correspondientes o necesarias, ya que se busca la preparación adecuada a cualquier situación que se genere en el transcurso de las operaciones.

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

El marco teórico es la revisión de documentos y bibliografías a través de visitas a centros de documentación, centros de información virtual, bibliotecas, archivos, revisión de bibliografías especializada e investigaciones realizados similares al que sirven de base para abordar el problema. Según Palella y Martins (2006),

El marco teórico es el soporte principal del estudio, en él se amplía la descripción del problema, pues permite integrar la teoría con la investigación y establecer sus interrelaciones. Representa un sistema coordinado, coherente de conceptos y propósitos para abordar el problema. (p.55)

Es decir que la función del marco referencial está orientada a fundamentar y dar sustento al problema de la investigación a través de las teorías y análisis que están directamente relacionadas con la naturaleza del problema.

2.1 Antecedentes

Los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones. De acuerdo a Arias (2006: 23).” son los estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir investigaciones realizadas que guardan alguna vinculación con nuestro estudio”. Esto quiere decir, aquellos trabajos donde se hayan manejado las mismas variables o se hallan propuestos objetivos similares al actual permitiendo hacer comparaciones y tener ideas sobre cómo se trató el problema en esa oportunidad. Con el fin de obtener información sobre el tema en estudio, se procedió a realizar una revisión de

Trabajos de grado en las bibliotecas de universidades e Instituciones de Investigación que pudieran tener en sus archivos, material realizado por otros investigadores en relación a la temática tratada. Por lo que a continuación se presentan algunos trabajos que de manera indirecta se relacionan con la presente Investigación.

Primeramente Alejos (2016), presento para optar por el título de contador público en la universidad del Zulia, presentaron su trabajo de grado titulado **“Gestión presupuestaria de los entes descentralizados del poder municipal de Maracaibo”** La presente investigación tuvo como propósito fundamental, analizar la Gestión Presupuestaria de los entes descentralizados del poder municipal del Municipio Maracaibo. Siendo una investigación de tipo descriptiva, con diseño no experimental, transaccional descriptivo; requirió de una población constituida por los Gerentes Administrativos de los institutos autónomos del poder municipal de Maracaibo, aplicándose un censo poblacional a 14 sujetos. Se utilizó la técnica de la observación mediante entrevistas y como instrumento de recolección de información el cuestionario auto administrado. El instrumento con escala tipo Likert fue sometido a una técnica de confiabilidad, mediante el coeficiente alfa de Cronbach arrojando un valor de 88% interpretado como alta confiabilidad. Posteriormente se creó una base de datos con un paquete estadístico SPSS V10.0 y se utilizó la media aritmética de las respuestas. Los resultados obtenidos evidencian que uno de los valores promedio más bajo fue el de los indicadores financieros, interpretado como mejorable; para lo cual se recomienda poner en práctica por parte de las entidades públicas cada una de las fórmulas sugeridas en la propuesta apoyada por los autores Benito y Martínez (2002), para el cálculo de los índices de gasto y de ingresos, así como para el cálculo del equilibrio presupuestario y de los índices presupuestarios.

Seguidamente, Gutiérrez (2016), para optar por el título de contador público en la universidad de Carabobo, presentó su trabajo de grado titulado **“Evaluación del proceso presupuestario del instituto de la vivienda de Maracaibo (IVIMA)”**. El objetivo de este trabajo es evaluar el proceso presupuestario del Instituto de la Vivienda de Maracaibo (IVIMA). Para esto se analizaron las fases de formulación, ejecución, control y evaluación, así como de liquidación y cierre del presupuesto en dicho Instituto. El estudio se fundamentará en las argumentaciones y teorías sobre proceso presupuestario de Contasti y otros (2004); Escobar (2007); Martner (2007) y Zambrano (2007), entre otros. Esta investigación se enmarcó en el área gestión financiera, con el tema evaluación del proceso presupuestario. En cuanto a la metodología, es un estudio de tipo evaluativo con un diseño no experimental, transversal y de campo. La muestra censal quedó conformada por 10 sujetos. El instrumento a utilizar es un cuestionario compuesto por 102 ítems cerrados de selección múltiple. Para la validez se utilizó el juicio de expertos. Como conclusiones se obtuvo: La necesidad de crear procedimientos internos para aplicarse en la formulación del presupuesto de gastos y aplicaciones del IVIMA. La creación de una comisión ad hoc que se encargue del trámite de modificaciones presupuestarias. Establecer un plan de organización donde se incluyan elementos de control previo y posterior, así como de auditoría interna que permitan garantizar los objetivos, realizar las operaciones con eficiencia, conforme a las normas legales en vigencia, resguardar el patrimonio público, registrar y producir la información necesaria que coadyuve al logro de las metas. Implementar acciones de evaluación en los diferentes niveles, así como la aplicación del marco jurídico establecido por la ONAPRE. Ejecutar acciones para otorgar una participación amplia a los particulares y las organizaciones sociales en la evaluación de la ejecución presupuestaria. Realizar acciones que permitan hacer cierres presupuestarios por sus períodos a los fines de la

evaluación, los cuales son necesarios para determinar las desviaciones absolutas y relativas requeridas para la evaluación presupuestaria.

Además, Sanoja (2016) presento su trabajo de grado titulado: **“Planificación presupuestarias como herramienta de control fiscal en el impuesto sobre la renta de la empresa Sanford Brands Venezuela LLC”** para optar por el título de especialista en gerencia tributaria en la universidad de Carabobo. La presente investigación surgió como parte fundamental de un estudio el cual se basa en la solución de una problemática existente en la empresa Sanford Brands Venezuela LLC. El Objetivo General es determinar la planificación presupuestaria como herramienta de control fiscal en el Impuesto Sobre la Renta de la Empresa Sanford Brands Venezuela LLC. Centrándose así la atención en las debilidades que tiene la empresa en cuanto a un punto de vista más amplio en la toma de decisiones, en este caso se pudo evidenciar que la empresa carece de una herramienta complementaria la cual le permite tomar decisiones más sólidas en cualquier momento determinado. Metodológicamente es una investigación identificada como una investigación de campo, con apoyo documental. Los resultados obtenidos mediante la aplicación de un cuestionario a las trabajadoras que intervienen tanto en el área de impuesto como en la toma de decisiones en la en la empresa a estudio, donde indicaron que existe una debilidad en el presupuesto que se utiliza actualmente en la empresa lo que sustenta el objeto a estudio de determinar de una planificación presupuestaria como herramienta alternativa de control fiscal en el Impuesto Sobre la Renta, donde se realizó comparaciones entre las fortalezas y las debilidades que posee la empresa y se pudo realizar recomendaciones para que la problemática planteada se pueda solventar en dicha organización. Este trabajo habla sobre presupuestos con relación a la fiscalización, una de las áreas que busca abarcar los lineamientos que se recomiendan para la realización de presupuestos en la empresa Licorería Sabaneta C.A.

Uzcategui (2015), presento para optar por el título de contador público en la universidad José Antonio Paéz en San Diego-Edo. Carabobo presenta el trabajado de grado titulado: **“Lineamientos presupuestarios para mejorar los pagos por las facturas en tránsito, en el departamento de cuentas por pagar en la empresa Colgate Palmolive C.A”**. En la investigación se propone lineamientos presupuestarios para mejorar las propuestas de pago por las facturas en tránsito en el departamento de Cuentas por Pagar de la empresa, con los objetivos específicos diagnosticar la situación actual de los pagos de facturas en tránsito, en el departamento de cuentas por pagar, de la empresa. Identificar las consecuencias que genera el retraso de las facturas en tránsito en la propuesta de pago y elaborar lineamientos presupuestarios para mejorar los pagos de facturas en tránsito en el departamento de cuentas por pagar, de la empresa. Una vez desarrolladas las fases metodológicas en los objetivos relacionados con la aplicación de la encuesta al personal que labora en el departamento de cuentas por pagar de la empresa Colgate Palmolive C.A. se procedió a la recolección, revisión y análisis de la técnica de observación directa y el cuestionario aplicado al departamento de cuentas por pagar. De esta manera, dar cumplimiento a los objetivos específicos propuestos y elaborar lineamientos presupuestarios para mejorar los pagos de facturas en tránsito en el departamento de Cuentas por Pagar de la empresa, que inciden en la gestión, específicamente en importación. Finalmente, la metodología para cumplir con la Fase III, se propone elaborar lineamientos presupuestarios a través de actividades formuladas para solventar los problemas inherentes a las facturas en tránsito. En este aspecto la presentación de los resultados de la Observación Directa, son los aspectos visibles que reflejan el retraso del proceso de control de las facturas en tránsito de la empresa. En este trabajo se presentaron mejoras para la realización de presupuestos con relación a los pagos, posee una similitud al presupuestos que se busca aplicar en la Licorería Sabaneta C.A, sin embargo

se busca que los lineamientos que se dictan logren abarcar más áreas de la empresa

Cabrera y Randazzo (2014), realizaron para optar por el título de contador público en la universidad nacional experimental de Guayana, presentaron su trabajo de grado titulado: **“Evaluación del proceso de formulación presupuestaria de la empresa CVG Venalum Puerto Ordaz- Edo Bolívar”**. La investigación tuvo como objetivo primordial evaluar el proceso de formulación presupuestaria de CVG VENALUM. La investigación fue de tipo descriptiva, exploratoria y documental, por cuanto se recogieron datos de primera fuente debido a que la variable en estudio se manejó tal y como se encontraba, así como fuentes secundarias como bibliografías y antecedentes de la investigación que sustentaron el marco teórico del tema de estudio. La población estaba constituida por el personal que labora en la división de presupuesto, es decir cinco (5) trabajadores, y cuya división está adscrita a la gerencia de planificación y presupuesto de la empresa, y porque fue pequeña la población no fue necesaria la selección de muestras de estudio. Para la recolección de información se aplicaron técnicas de recopilación documental, la observación directa, la entrevista no estructurada y el cuestionario como instrumento primordial para medir las variables de estudio. Una vez obtenidos los datos fueron tabulados en cuadros y gráficos, posteriormente se dieron a conocer los resultados, las conclusiones y recomendaciones de acuerdo a los objetivos planteados con anterioridad en la investigación. En este trabajo se aplicó las evaluaciones correspondientes para determinar la situación presupuestaria actual de la empresa, lo cual se presenta en los objetivos de esta investigación, donde se determina la situación actual de la empresa Licorería Sabaneta C.A.

2.2 Bases teóricas

En toda investigación se hace importante la fundamentación de objetivos soportados por teorías de autores reconocidos, que permitan conocer las diferentes consideraciones y criterios que han surgido en relación al tema. En consecuencia, es pertinente iniciar esta sustentación alegando algunas de las más importantes definiciones dentro del cual se encuentra inmerso el objeto del presente estudio. Según Tamayo (1999: 78), la definición de términos básicos "es la aclaración del sentido en que se utilizan las palabras o conceptos empleados en la identificación y formulación del problema." Estas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado.

2.2.1 Presupuesto:

Según Burbano y Ortiz (2004) un presupuesto es un es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado. También dice que el presupuesto es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos.

2.2.2 Clasificación de los presupuestos

Estos se dividen en:

1. Según la flexibilidad

Flexibles o variables: Son los que se elaboran para diferentes niveles de actividad y se pueden adaptar a las circunstancias cambiantes del entorno. Son de gran aceptación en el campo del presupuesto contemporáneo.

2. Según el periodo de tiempo

A corto plazo: Son los que se realizan para cubrir la planeación de la organización en el ciclo de operaciones de un año. Este sistema se adapta a los países con economías inflacionarias.

A largo plazo: Este tipo de presupuestos corresponden a los planes de desarrollo que, generalmente, adoptan los estados y grandes empresas.

3. Según el campo de aplicación en la empresa

De operación o económicos: Tienen en cuenta la planeación detallada de las actividades que se desarrollarán en el periodo siguiente al cual se elaboran y, su contenido se resume en un Estado de Ganancias y Pérdidas.

Entre estos presupuestos se pueden destacar: Presupuestos de Ventas: Generalmente son preparados por meses, áreas geográficas y productos. Presupuestos de Producción: Comúnmente se expresan en unidades físicas. La información necesaria para preparar este presupuesto incluye tipos y capacidades de máquinas, cantidades económicas a producir y disponibilidad de los materiales.

2.2.3 Planificación Presupuestaria

Según Francisco Quisiguiña Calle (2006:Internet), la ejecución y administración del presupuesto se inicia con la revisión de los recursos a emplearse, se debe establecer la respetabilidad y compromiso de cada miembro del equipo de gerencia respecto a la contribución que se espera de la gestión, se revisarán criterios básicos de administración en general, resaltando el papel de la planificación en la consecución de los objetivos, se verá el proceso de planeamiento estratégico como base del negocio para llegar al propósito del mismo en mediano y corto plazo.

2.2.4 Control Interno:

Según W. Chapman (2010), es un proceso que busca evaluar el desempeño de ciertas áreas de las empresas, con la finalidad de dar a conocer su la empresa está llevando a cabo sus actividades como debería o en la forma adecuada para así cumplir con las metas u objetivos planteados.

Dentro de sus componentes existen:

Ambiente de control: corresponde a cuál es el carácter, la disciplina de la organización, busca estimular y promover la conciencia y el compromiso hacia el control.

Evaluación de Riesgo: Es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, construyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos.

Actividades de control: Son políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas, para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos.

2.2.5 Inflación:

Según Juan Julio Witch (1995), la inflación es “Aumento generalizado y persistente de los precios de una economía .En el caso peruano se mide a través de la tasa de variación del índice de precios al consumidor. Es uno de los principales indicadores económicos pues refleja la existencia de desequilibrios en uno o más mercados”

2.2.6 Hiperinflación:

Steve Hanke (2010), académico de la Universidad Johns Hopkins y una autoridad mundial en la materia, asegura a BBC Mundo que, "por convención, la profesión económica acepta que existe hiperinflación cuando la tasa de inflación supera el 50% mensual".

2.4 Bases legales: De acuerdo con la ley orgánica de régimen presupuestario

Artículo 3°: Los presupuestos comprenderán los correspondientes ingresos y gastos. El monto del Presupuesto de Gastos no podrá exceder el total del Presupuesto de Ingresos.

Artículo 4°: El Presupuesto de Ingresos contendrá la enumeración de los diferentes ramos de ingresos y las cantidades estimadas para cada uno de ellos en el ejercicio. Las denominaciones de los diferentes ramos de ingresos deberán ser lo suficientemente específicas para identificar las fuentes de los recursos públicos. No habrá rubro que no esté representado por una cifra numérica.

El Proyecto de Presupuesto de Ingresos presentado por el Ejecutivo Nacional deberá ir acompañado de un informe detallado de todos los elementos estadísticos referidos al comportamiento registrado o estimado de cada rubro de rentas, durante los últimos cinco (5) años anteriores al ejercicio correspondiente al presupuesto en consideración; así como de una explicación razonada de los supuestos utilizados para los cálculos respectivos.

Artículo 6°: En los presupuestos se indicarán las unidades administrativas responsables del cumplimiento de los objetivos y metas de cada programa o proyecto. En el caso que un programa o proyecto sea desarrollado con participación de diferentes unidades administrativas de uno o varios

organismos públicos, se indicará la responsabilidad que a cada una de ellas corresponda y los recursos asignados para el cumplimiento de las metas previstas.

Artículo 7°: Las autoridades correspondientes designarán a los funcionarios responsables de los programas, quienes participarán en su formulación y responderán del cumplimiento de los mismos mediante la utilización eficiente de los recursos asignados.

Cuando sea necesario establecer la coordinación entre los programas que deban realizar los organismos a que se refiere el artículo 1° de esta Ley, se crearán mecanismos técnico-administrativos con representación de las instituciones participantes en esos programas.

Artículo 8°: Cuando en los presupuestos se autoricen compromisos cuya ejecución exceda del ejercicio presupuestario, se deberá incluir la información correspondiente a su monto total, el cronograma de ejecución, los recursos erogados en ejercicios precedentes, los que se deban erogaren el futuro y el compromiso para el ejercicio presupuestario. Si el financiamiento tuviere diferentes orígenes se deberá señalar, además, si se trata de ingresos ordinarios o extraordinarios. Las informaciones a que se refiere este artículo se desagregarán en los cuadros respectivos

2.4 Definición de términos Básicos

Presupuesto: el cálculo y negociación anticipada de los ingresos y gastos de una actividad económica, sea personal, familiar, empresarial o pública.

Inflación: proceso económico provocado por el desequilibrio existente entre la producción y la demanda; causa una subida continuada de los precios de la mayor parte de los productos y servicios, y una pérdida del valor del dinero para poder adquirirlos o hacer uso de ellos

Hiperinflación: subida del nivel de precios muy rápido y continuado, que provoca que la gente no retenga el dinero, por su pérdida de valor constante, y prefiera conservar las mercancías

Activo: son un recurso controlado por la entidad como resultado de eventos pasados y del cual se espera que fluyan para la entidad beneficios económicos futuros

Pasivo: es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos

Patrimonio: es la participación residual en los activos netos de una entidad, una vez disminuidos todos sus pasivos. El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso de las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios

Ingresos: los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio

Egresos: son los decrementos de los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que da como resultado decrementos en el patrimonio neto y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Este capítulo contiene el conjunto de estrategias o procedimientos que sirven de apoyo para alcanzar los objetivos. Este referido a las técnicas y los instrumentos que serán utilizados para llevar a cabo la investigación.

3.1 Tipo de investigación

La investigación representa un proyecto factible; ya que es una propuesta viable para solucionar un problema, en este caso elaborar lineamientos para la elaboración de presupuestos en economías hiperinflacionarias en la empresa licorería Sabaneta, C.A. De allí, que el estudio se ubique como descriptivo ya que buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, u objetos sometido a investigación.

3.2 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Estas comprenden las distintas formas de obtener información, en virtud de ello y en concordancia con los objetivos de la investigación, la autora para recabar información se aplicó como técnica la observación directa mediante un registro de información, de igual manera aplico un cuestionario a los trabajadores para determinar la situación de la empresa.

3.3 Técnicas de análisis de datos

Los datos provenientes de la observación directa se procesaron con el método de análisis y síntesis y se aplicará la encuesta enfocada en la situación presupuestaria actual de la empresa, además de la evaluación de la empresa

para determinar unos lineamientos adecuados para la elaboración de sus presupuestos.

3.4 Fases metodológicas

Fase 1: Diagnóstico de la situación presupuestaria actual de la empresa Licorería Sabaneta C.A.

Población de estudio

Una población está definida por Ballestrini (2006; 140), como “conjunto finito o infinito de personas, casos o elementos, que presentan características comunes, la que se estudia y da origen a los datos de la investigación.”. Atendiendo a estas consideraciones la presente investigación fue realizada en las instalaciones de la empresa y para su desarrollo, se necesitó la colaboración de los usuarios internos u empleados, un gerente y dos empleados.

Muestra

Ballestrini (2006; 141), define la muestra como “una parte representativa de una población, cuyas características deben producirse en ella, lo más exactamente posible”. No se aplicó proceso de muestreo, debido a que la población es fácilmente abordable por el investigador y se trabajó con la población en su totalidad, es decir, tres (03) personas, lo que se conoce como estudio poblacional.

En esta fase se evaluara la situación actual de la empresa, por medio de observación directa, diagnostico de antiguos presupuestos y se aplicaran encuestas a los trabajadores que brinden los datos recurrentes de la empresa con respecto a su actividad presupuestaria. La encuesta constara de ocho (8) preguntas de selección, será aplicada a sus tres (3) trabajadores para determinar

su opinión acerca del funcionamiento actual de la empresa con relación a su presupuesto.

Fase 2: Determinación de las fortalezas, amenazas, debilidades y oportunidades de la empresa licorería Sabaneta en cuanto a la elaboración de presupuestos en economías.

Para esta fase se realizara el análisis de la encuesta para determinar las fortalezas, amenazas, debilidades y oportunidades de la empresa en cuanto a la elaboración de sus presupuestos. A partir de la información obtenida se establecerá el diagnóstico para que se realicen los lineamientos adecuados para la elaboración de sus presupuestos.

Fase 3: Diseño lineamientos para la elaboración de presupuestos en economías hiperinflacionarias para la empresa Licorería Sabaneta C.A.

Una vez obtenida la información necesaria se procederá a la realización de lineamientos acordes a la empresa para la elaboración de sus presupuestos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

La presentación de los resultados consiste sencillamente en entrelazar los datos y resultados que se encontraron en la investigación con la teoría, a fin de interpretarlos, dar respuesta a los objetivos planteados y obtener suficientes elementos para plantear las conclusiones.

Continuando con lo anteriormente dicho, Eyssautier, M (2013), sostiene lo siguiente:

El análisis e interpretación de los resultados es la síntesis de la información recopilada que se traducirá en conclusiones que deberán ser enunciadas con mucha precisión, es decir, deberán tener una interpretación científica y un alto nivel de abstracción y generalización. (p.255).

Después de haber recolectado la información detallada en los cuestionarios que fueron aplicados a los trabajadores, los datos se tabularon y se analizaron, obteniendo los resultados que los encuestados proporcionaron al grupo investigador acerca de las funciones que se realizan.

A continuación se presenta dicha información para dar base a los objetivos planteados en este trabajo

4.1 Análisis de los resultados:

En este capítulo se desarrollan los objetivos específicos planteados comenzando con la presentación de los resultados obtenidos a través de la aplicación de un cuestionario de doce (12) preguntas cerradas, aplicadas a una población tres (3) personas, conformadas por el dueño y gerente, y

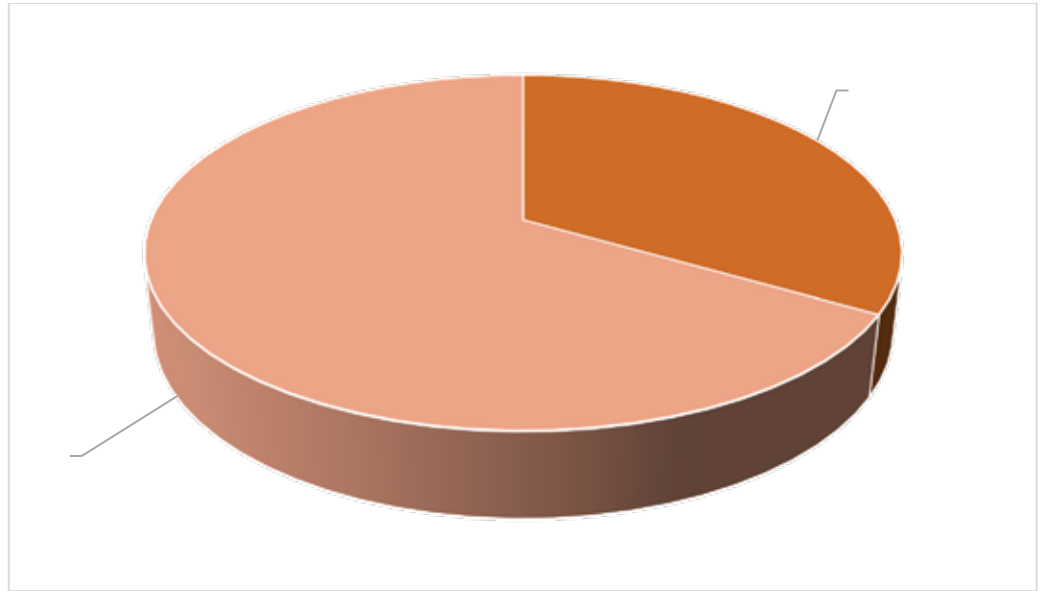
sus dos trabajadores en el área de venta de la empresa Licorería Sabaneta C.A. Dicho esto, se presentan los gráficos de resultados con sus respectivas interpretaciones. De igual manera se logró identificar factores internos (debilidades y fortalezas) y factores externos (amenazas y oportunidades) existentes en la realización de presupuestos en la empresa Licorería Sabaneta, ubicada en el estado Lara, llevando a cabo un análisis DOFA, que servirá de guía con sus resultados para el diseño de los lineamientos para optimizar la realización de sus presupuestos.

4.2. Fase I. Diagnosticar de la situación presupuestaria actual de la empresa Licorería Sabaneta C.A.

A continuación se presenta las preguntas formuladas al gerente y sus trabajadores, tomando la población completa de la empresa por ser un número de personas reducido, conjuntamente la interpretación de los datos obtenidos:

Ítem No. 1: ¿Define la situación presupuestal actual de la empresa factible?

Gráfico No. 1: Definición de la situación presupuestal actual de la empresa de forma factible



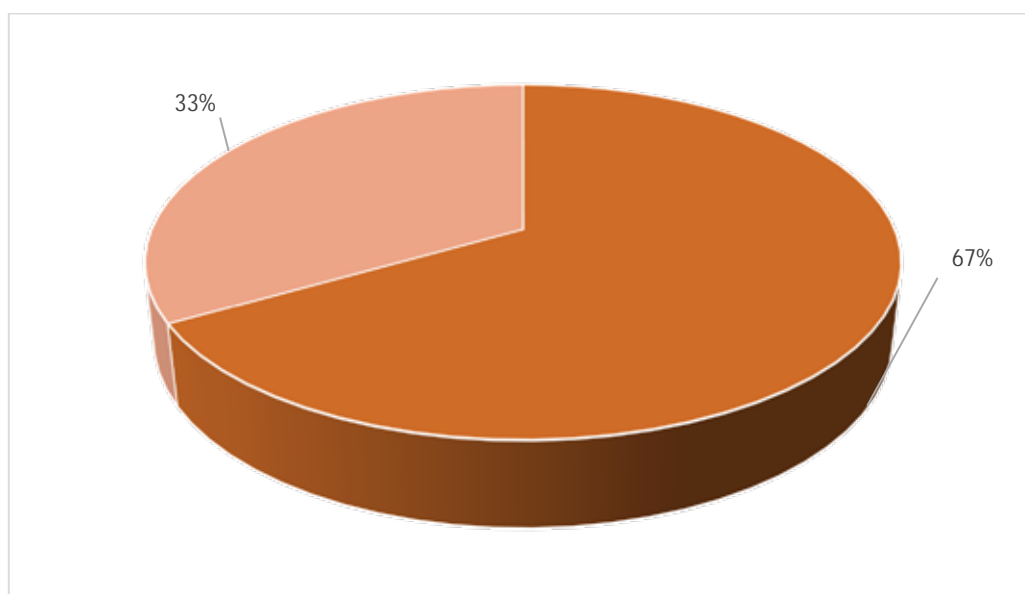
Fuente: Mendes (2018)

Análisis:

A la interrogante el treinta y tres por ciento (33%) de los encuestados respondió que SI, por lo que la muestra considera que si es factible la situación presupuestal actual de la empresa. Mientras que el sesenta y siete por ciento (67%) restante consideran que NO, la situación presupuestal actual no es factible para el desenvolvimiento de la empresa Licorería Sabaneta C.A. El 33% representa a un solo integrante del departamento el cual es el gerente de la empresa. El hecho de que los trabajadores no consideren factible la situación presupuestal de la empresa, deja a relucir el mal funcionamiento de presupuestos ya establecidos en anterioridad.

Ítem No. 2: ¿Te parece factible la realización de un presupuesto en una economía hiperinflacionaria?

Grafico No 2: Opinión sobre la realización de un presupuesto en una economía hiperinflacionaria



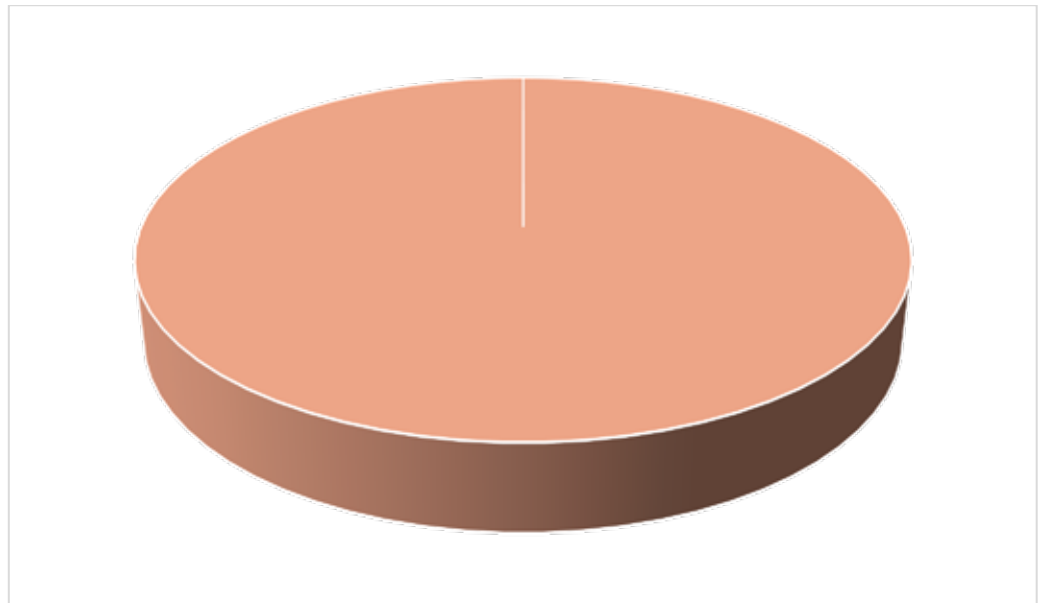
Fuente: Mendes (2018)

Análisis:

A la interrogante el treinta y tres por ciento (33%) de los encuestados respondió que NO, por lo que la muestra considera que no es factible la realización de presupuestos en una economía hiperinflacionaria. Mientras que el sesenta y siete por ciento (67%) restante consideran que SI, es factible la realización de un presupuesto ya que brinda mayor control de los objetivos establecidos en determinados periodos, en este porcentaje se encuentra el gerente y uno de los trabajadores que se encarga del control de los despachos.

Ítem No. 3: ¿Se realiza el seguimiento continuo a los gastos e ingresos estimados del mes?

Gráfico No. 3: Seguimiento continuo de los gastos e ingresos estimados del mes.



Fuente: Mendes (2018)

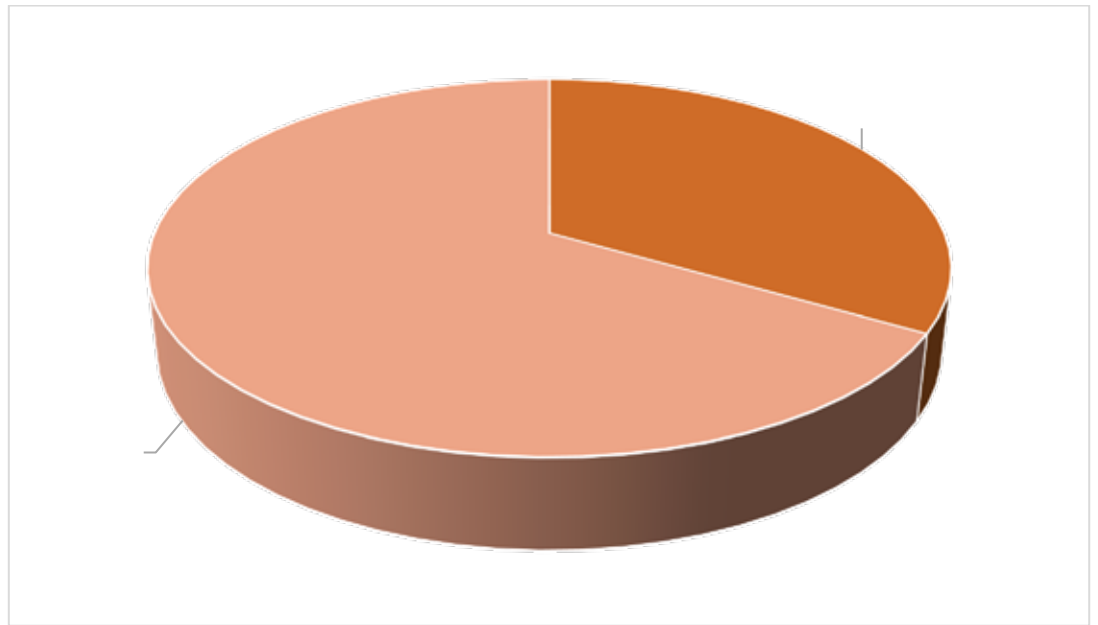
Análisis:

A la interrogante el cien por ciento (100%) de los encuestados, respondió que SI, se realiza el seguimiento de los gastos e ingresos estimados.

Este resultado arroja un control correcto de las actividades establecidas a inicio del mes, lo cual genera un control interno muy adecuado ya que se lleva el control de los documentos reales y se evidencia el cumplimiento de la realización de las actividades que generan ese gasto o ingreso establecido a causarse en el periodo establecido.

Ítem No. 4: ¿Tiene el información para la correcta realización de un presupuesto?

Grafico No. 4: Información para la correcta realización de un presupuesto.



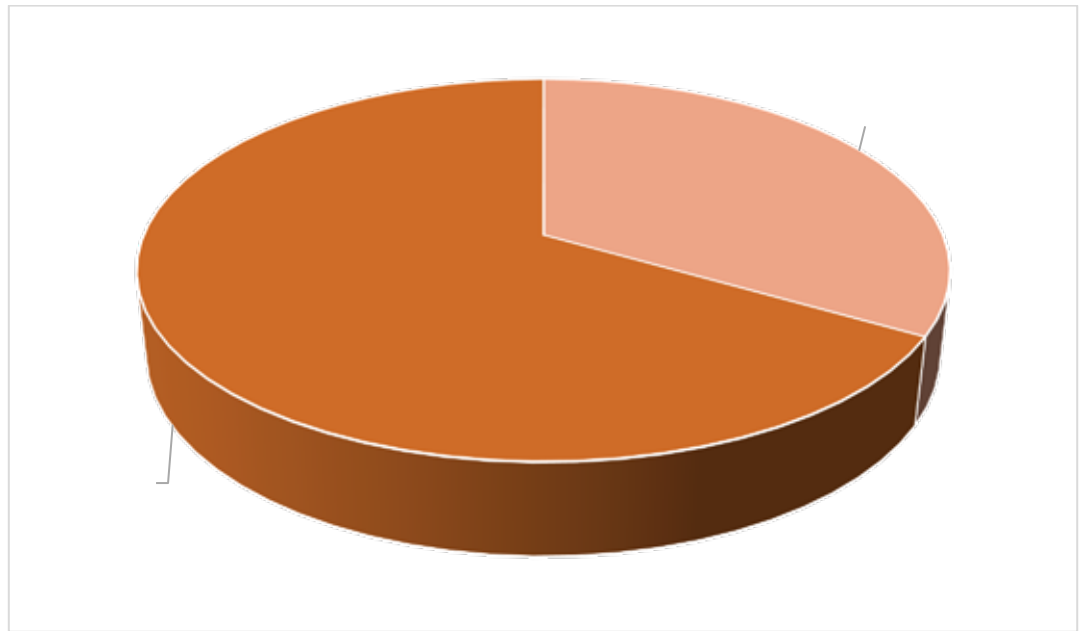
Fuente: Mendes (2018)

Análisis:

A la interrogante el sesenta y siete por ciento (67%) de los encuestados, respondió que Sí tienen la información correspondiente para la realización de un presupuesto; mientras que el treinta y tres por ciento (33%) señalo No contar con la referencia adecuada para llevar a cabo un presupuesto de una manera eficiente y eficaz, sin contar el hecho de la realización de este bajo una economía hiperinflacionaria.

Ítem No. 5: ¿Posee la conocimiento correspondiente al seguimiento de un presupuesto?

Grafico No. 5: Conocimiento correspondiente al seguimiento de un presupuesto



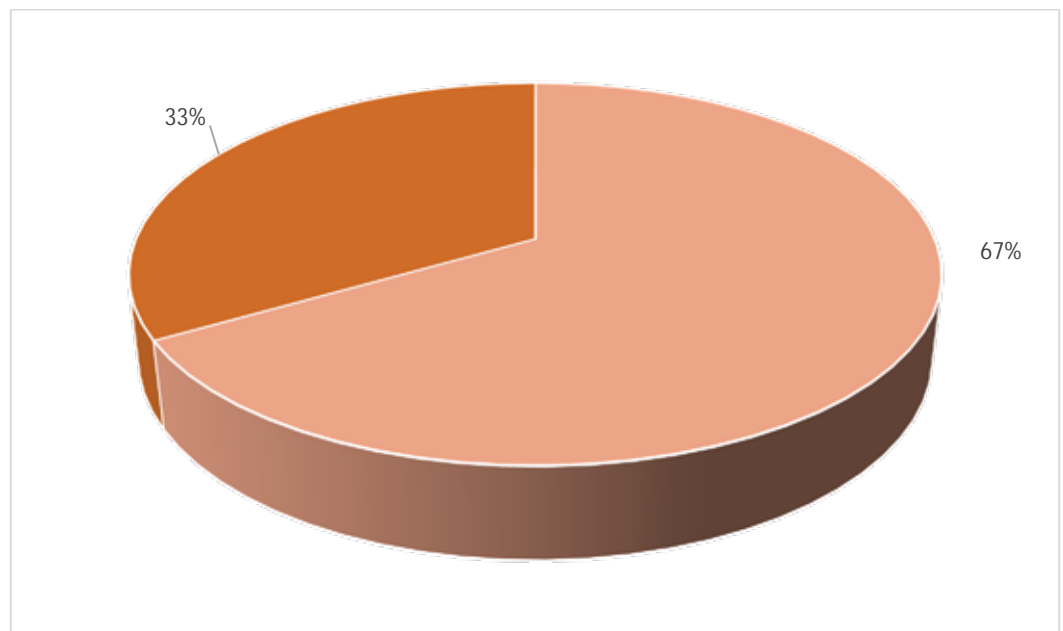
Fuente: Mendes (2018)

Análisis:

A la interrogante el treinta y tres por ciento (33%) de los encuestados respondió que SI, por lo que la muestra considera que si posee el conocimiento correspondiente al seguimiento de un presupuesto. Mientras que el sesenta y siete por ciento (67%) restante consideran que NO, ya que la economía hiperinflacionaria genera situaciones que no se planificaron lo cual genera la modificación de los objetivos establecidos con anterioridad.

Ítem No. 6: ¿Considera el control interno es adecuado para la implementación de un presupuesto?

Grafico No. 6: Evaluación del control interno para determinar si es adecuado para la implementación de un presupuesto



Fuente: Mendes (2018)

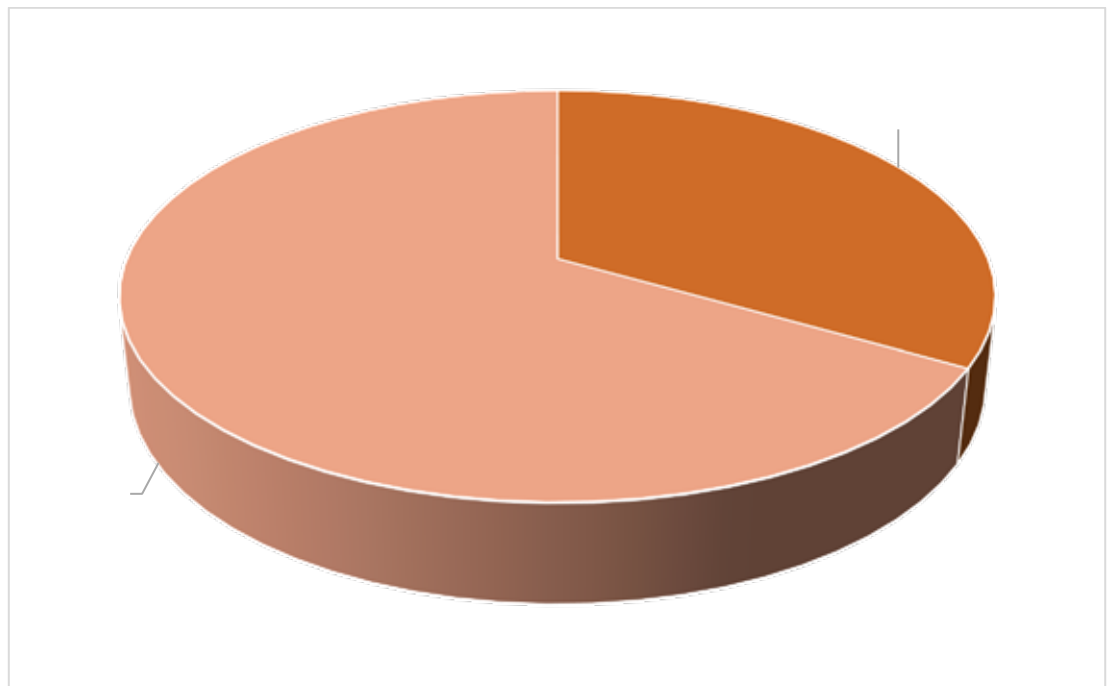
Análisis:

Un sesenta y siete por ciento (67%) respondió Si a la interrogante, mientras un treinta tres por ciento (33%) argumento que No es adecuado el control interno para la implementación de un presupuesto. El porcentaje con mayor posición, señala que la empresa cuenta con un control interno funcional que permite que se realice la implementación de un presupuesto, que permita

evaluar el cumplimiento de objetivos y la evaluación del desenvolvimiento de las actividades diarias de la empresa.

Ítem No. 7: ¿Se implementa la planificación estratégica para alcanzar determinados objetivos en la organización?

Grafico No. 7: Implementación de la planificación estratégica para alcanzar determinados objetivos en la organización.



Fuente: Mendes (2018)

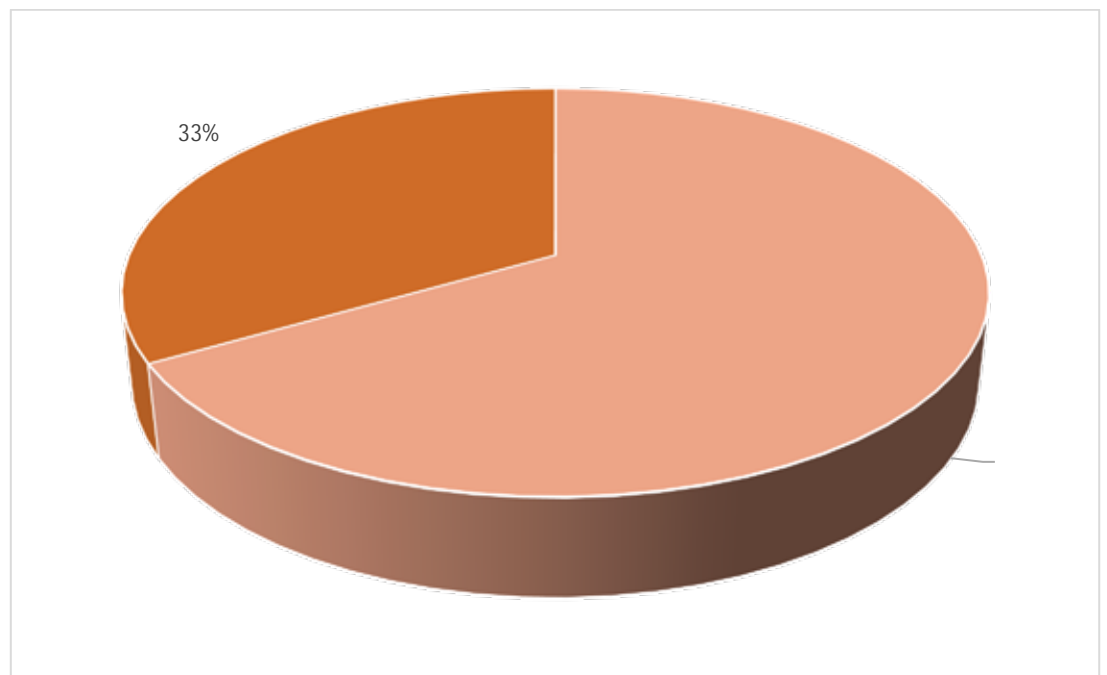
Análisis:

El sesenta y siete por ciento (67%) señalo que No se implementa la planificación estratégica para alcanzar objetivos determinados en la organización, mientras que un treinta y tres por ciento (33%), señala que Si se implementa. Es importante destacar que por medio de la observación directa se pudo determinar que se aplica la planeación para

los objetivos o problemáticas que se pueden prever, ya que estos son planes a muy corto plazo que surgen por situaciones externas que afectan el funcionamiento de la empresa Licorería Sabaneta C.A.

Ítem No. 8: ¿Se implementan nuevas ideologías gerenciales actuales?

Grafico No. 8: Medida de aplicación de nuevas ideologías gerenciales actuales



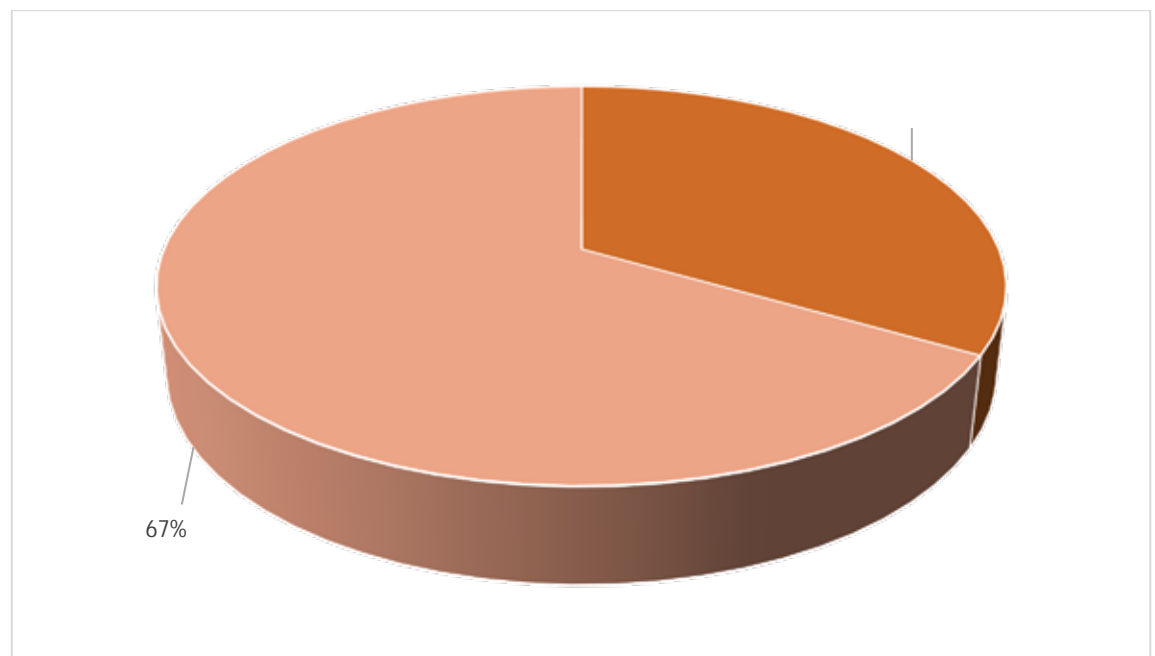
Fuente: Mendes (2018)

Análisis:

Un sesenta y siete por ciento (67%), determina que No se aplican nuevas ideologías gerenciales actuales que permitan el desarrollo e impulso de la organización, mientras que el treinta y tres por ciento (33%) responde que Sí. Es necesario desarrollar las nuevas tendencias gerenciales para realizar las mejoras suficientes a nivel organizacional, mejorando el control interno e obtener un mayor desenvolvimiento de la empresa

Ítem No. 9: ¿Se cumple la actividad y se describe la documentación soporte con la que se cuenta o se indica que es posible generarla si?

Grafico No. 9: La actividad se cumple y se describe la documentación soporte con la que se cuenta o se indica que es posible generarla si



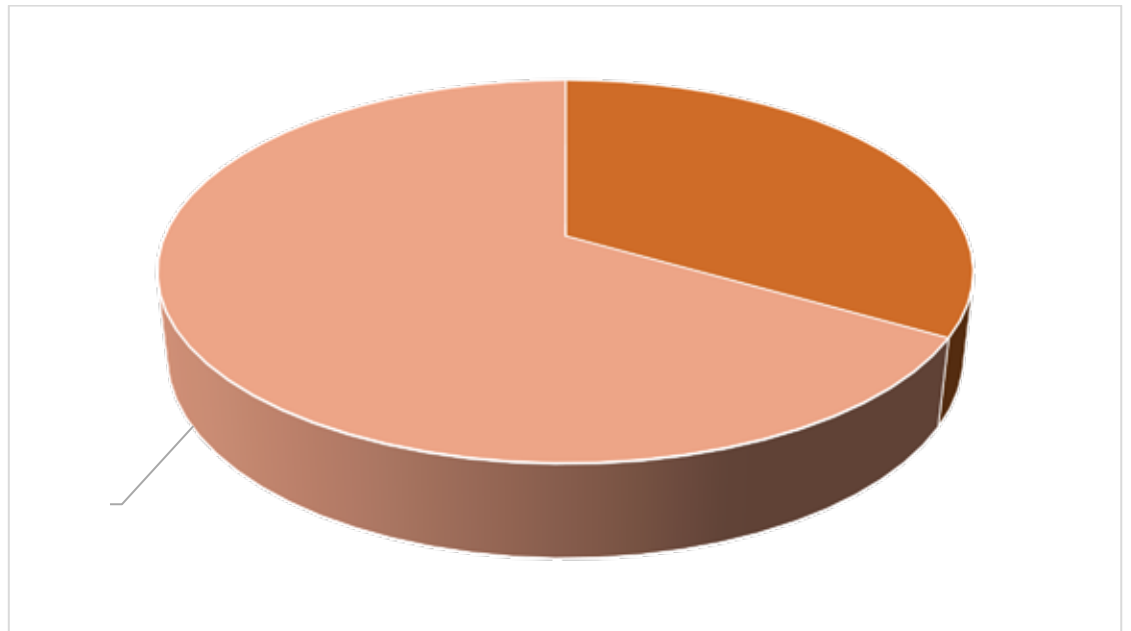
Fuente: Mendes (2018)

Análisis:

El treinta y tres por ciento (33%), determina que No se realiza la documentación que se encuentra y se puede generar, mientras que un sesenta y siete por ciento (67%) determina que Si se realiza. El resultado de esta encuesta más la observación directa arrojo que si se realiza la documentación necesaria para tener el control de las actividades la empresa.

Ítem No. 10: ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?

Grafico No. 10: Planes de contingencia para los principales proyectos y procesos de la empresa



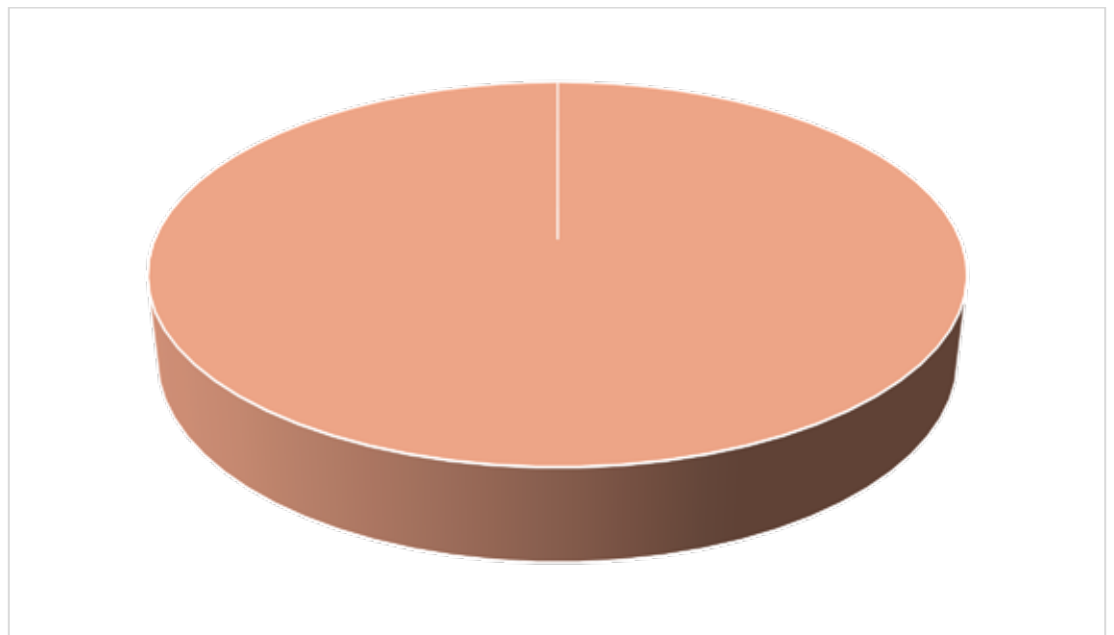
Fuente: Mendes (2018)

Análisis:

Un sesenta y siete por ciento (67%) señala que Si se realizan los planes de contingencia para los principales proyectos y procesos de la empresa, mientras un treinta y tres por ciento (33%) determina que No, este menor porcentaje corresponde a uno de los empleados, señalando que es la gerencia quienes realizan mencionados planes para las posibles fallas o deterioros que puedan generar una disminución o parálisis de la actividad de la empresa.

Ítem No. 11: ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?

Grafico No. 11: Realización y documentación de la evaluación de los riesgos de principales proyectos y procesos.



Fuente: Mendes (2018)

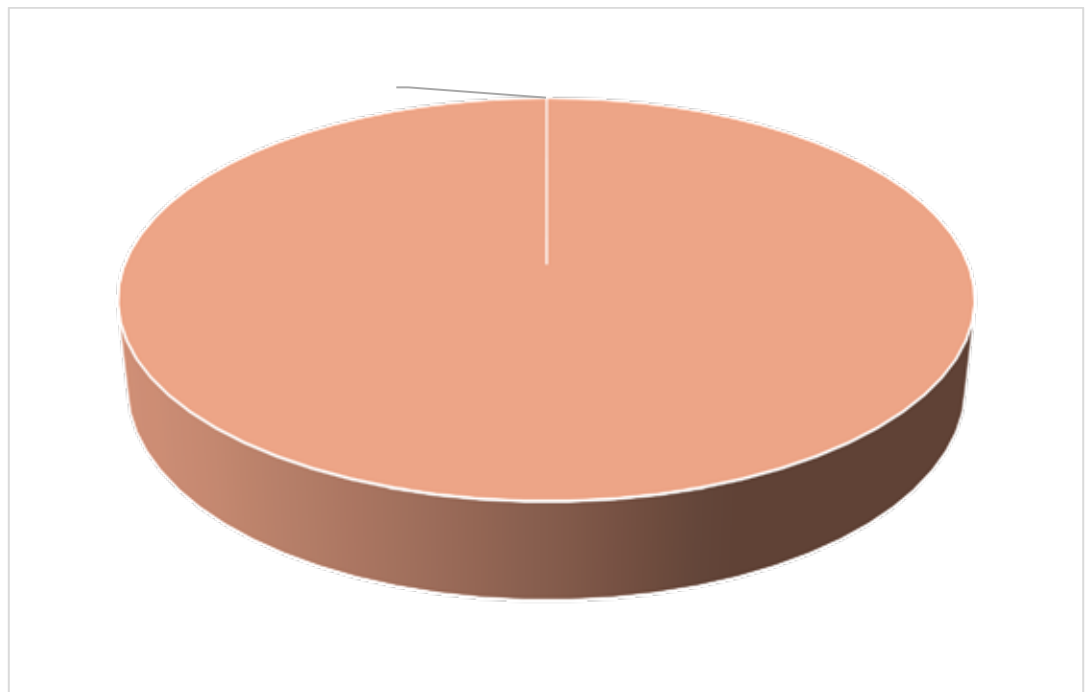
Análisis:

El cien por ciento (100%) de la población señalo que si se realiza y se documenta la evaluación de los riesgos de los principales proyectos y procesos, además de la situación económica actual que genera fenómenos impredecibles como lo es el aumento del índice de inflación, es importante identificar con anterioridad para obtener un plan de acción a las posibles problemáticas las

cuales generen los riesgos estudiados e determinados que puedan pausar el desarrollo de las actividades normales de la empresa.

Ítem No. 12: ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?

Grafico No. 12: Desarrollo de actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos



Fuente: Mendes (2018)

Análisis:

El cien por ciento (100%) de los encuestados señalo que no se implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos, dicho manual de procedimientos si está establecido en la organización, pero aunque esto arroja que no se siguen normas establecidas, se determinó por observación directa que muchos factores externos representan

objetivos para la empresa en el desarrollo de sus actividades, he ahí donde surge la planeación del momento para las posibles rápidas y posiblemente duraderas soluciones.

4.3. Fase II. Determinar fortalezas, amenazas, debilidades y oportunidades de la empresa licorería Sabaneta en cuanto a la elaboración de presupuestos en economías hiperinflacionaria

Con la finalidad de poder cumplir con los objetivos de esta investigación y de realizar las actividades que se desarrollaran al respecto de la realización de presupuestos, se detallaran las debilidades y fortalezas, que se observaron a través de la encuesta y observación directa en la empresa Licorería Sabaneta C.A., las cuales quedaran plasmadas en una matriz de Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas (DOFA), la cual se define como una herramienta de análisis que se puede aplicar en cualquier situación, empresa, producto y/o individuo, que esté actuando como objeto de estudio en un momento determinado en el tiempo. La misma está compuesta por cuatro bases fundamentales que definen los agentes internos y externos que intervienen en el desenvolvimiento de una organización. La presentación de una matriz DOFA, es importante para el desarrollo de la presente investigación, debido a que en ella se establecerán de manera clara y directa las estrategias que más se adaptan a la problemática de la empresa, provenientes de la combinación de los factores antes mencionados. Las estrategias mencionadas que van a permitir lograr dichos objetivos organizacionales no son únicamente los que establezca o dicte la Licorería como sujeto activo, también se debe tomar en cuenta las opiniones de los comercios como sujetos pasivos, para de esta manera fortalecer y maximizar las oportunidades de incrementar las realización de presupuestos en una economía hiperinflacionaria.

Grafico No. 13: Matriz DOFA

Oportunidades:

- Desarrollo de un mejor control interno
- Nuevas estrategias de planificación estratégica para alcanzar objetivos a largo plazo
- Implementar un sistema presupuestal eficiente y eficaz
- Aplicar teorías gerenciales modernas que impulsen las capacidades de la empresa.

Amenazas:

- Economía hiperinflacionaria
- Cambios tributarios repentinos
- Falta de personal capacitado
- Fallas en los servicios públicos

Debilidades:

- Falta de información en la realización y seguimiento de presupuestos
- Falta de implementación de estrategias a largo plazo
- Información desactualizada acerca de las tendencias gerenciales
- Deficiencia en el control interno

Fortalezas:

- Realización de planes de acción en diferentes posibles escenarios.
- Evaluación de los riesgos a los que están sujetos los futuros proyectos de la empresa.
- Seguimiento continuo a las metas a corto plazo

Fuente: Mendes (2018)

Grafico No. 14: Matriz DOFA

Estrategia (FO):

- Capacitaciones acerca de presupuestos, con respecto a su elaboración y seguimiento
- Nuevas estrategias que reduzcan los futuros riesgos económicos, que dificulten la realización de metas a largo plazo
- Seguimiento continuo y constante evaluación al control interno
- Planificación estratégica para asegurar la eficiencia y eficacia en los diferentes posibles escenarios

Estrategia (DO):

- Inversión en capacitación de personal preparado para realizar presupuestos.
- Innovación en estrategias de planificación a largo plazo.
- Modernizar las tácticas gerenciales.
- Implementar un nuevo sistema que genere un control interno funcional

Estrategia (FA):

- Realizar un estudio sobre la hiperinflación de los últimos meses, para determinar estimados a corto plazo.
- Agilizar los procesos tributarios, enviando al personal a congresos de preparación luego de modificaciones tributarias.
- Aplicar charlas de contenido para capacitar al personal
- Invertir en tecnología que logre cubrir las fallas de los servicios públicos durante los periodos requeridos.

Estrategia (DA):

- Planeación a corto plazo, para solventar las constantes irregularidades con elevaciones de precios.
- Reorganización táctica que lograra advertir los posibles cambios en leyes tributarias
- Mejoras al equipo que logre mantener su funcionamiento, evitando averías por fallas de servicios eléctricos.
- Captar personal capacitado en las diferentes áreas que presentan decís en la empresa, fortaleciendo puntos débiles

Fuente: Mendes (2018)

Análisis General:

La empresa Licorería Sabaneta C.A, presenta falta de información en la realización y seguimiento de presupuestos, porque posee poco personal, el cual en su mayoría no se encuentra capacitado para esa función. A nivel de gerencia, se observaron debilidades por tener un gerente gestionando diferentes áreas, donde no se puede delegar ninguna labor ya que no se cuenta con profesionales de ese dominio.

Esto genera problemáticas en el desenvolvimiento del control interno de la empresa, el cual debe ser modificado he mejorado para garantizar la aplicación de un presupuesto factible. Por otro lado, la problemática que se presenta es la falta de objetivos a largo plazo, ya que esto realiza difuso el futuro de la organización, tomándose en cuenta que si no se establecen metas a

cumplir, el crecimiento de la empresa se ve comprometido a no progresar ya que no cuentan con un plan de acción para imponer su negocio y posicionarse en el mercado.

De igual manera la Licorería Sabaneta C.A., no presenta la tecnología que pueda solventar las problemáticas que originan factores externos a la empresa, pero que sin duda causa pausas en las operaciones normales de su actividad económica, sin dejar a un lado el hecho de que deterioran los equipos existentes ocasionando gastos imprevistos y no estimados durante el mes, viéndose así afectado los resultados en los cálculos de ingresos y gastos del mes.

La empresa se enfrenta a una economía hiperinflacionaria, cada día más creciente y descontrolada, se puede definir la inflación como el aumento generalizado y sostenido del nivel de precios existentes en el mercado durante un período de tiempo, a periodo de un año. Cuando el nivel general de precios aumenta, con cada unidad de moneda se adquieren menos bienes y servicios. Mientras que la hiperinflación en la economía es una inflación muy elevada, fuera de control, en la que los precios aumentan rápidamente al mismo tiempo que la moneda pierde su valor real y la población tiene una evidente reducción en su patrimonio monetario.

Para ello se recomienda, el estudio de los últimos meses y la indagación de opiniones de expertos en el área para contar con un estimado de los posibles escenarios que se deba enfrentar la empresa, para realizar cálculos aproximados a la posible realidad, de esta manera poder generar provisiones. Además, contar con un presupuesto más asertivo.

4.4. Fase III. Lineamientos para la elaboración de presupuestos en economías hiperinflacionarias para la empresa Licorería Sabaneta C.A

A través de la obtención de los resultados, se procede a realizar una serie de lineamientos para optimizar la realización de presupuestos en la Licorería Sabaneta C.A. por lo que la propuesta se estructurara de la siguiente manera:

- Presentación de la Propuesta
- Objetivos de la Propuesta
- Justificación de la Propuesta.
- Factibilidad de la Propuesta.
- Desarrollo de la Propuesta.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1 La presentación de la Propuesta:

El control, la supervisión y el seguimiento de los presupuestos en una empresa, es de vital importancia para su evaluación y crecimiento. Es por ello

que se propone una serie de actividades, dirigidas a la formación del personal de la Licorería Sabaneta C.A, para mejorar la realización de presupuestos.

El presupuesto es una herramienta muy valiosa para la empresa; en ella se planea integralmente todo lo referente a las operaciones que se llevan durante un periodo determinado. Su finalidad es auxiliar a la administración en el cumplimiento de los objetivos que se han propuesto los directivos. Dentro del documento, se definen los recursos que se han de utilizar para cumplir con los términos financieros.

Es importante establecer los objetivos a largo plazo de la empresa, para determinar así metas a corto, mediano y largo plazo que generen su posicionamiento en el mercado, para ello debe surgir la planificación estratégica sujeta a un presupuesto que permita definir los parámetros de este crecimiento en una economía hiperinflacionaria.

El uso del presupuesto es principalmente administrativo sin embargo depende del contador realizar los cálculos correspondientes y determinar si el control interno está operando funcionalmente como para aplicar esta herramienta, además con el esperamos hacer un cálculo eficaz de nuestras posibilidades evaluando los límites α y β en función de unos objetivos dentro de una organización. También sirve para comparar metas en marco de tiempo y así coordinar los diferentes departamentos de una empresa en cuanto a una actividad evitando costos innecesarios y malas gestiones. Otro uso es la comparación entre hechos y cifras reales y las cifras del presupuesto u objetivos proyectados, así veríamos el desenvolvimiento y tomar medidas.

Un presupuesto para cualquier persona, empresa o gobierno, es un plan de acción de gasto para un período futuro, generalmente de un año, a partir de los ingresos disponibles.

5.2 Justificación de la propuesta:

Ante un mercado que es cada vez más dinámico y fluctuante, es necesario mantener un exhaustivo control financiero de la empresa. Sobre todo, para lidiar con periodos de altos índices de inflación, como actualmente padece el país donde la empresa realiza sus operaciones. Es por ello, que se ha de implementar lineamientos específicos para la realización de un presupuesto bajo esta situación.

5.3 Objetivos de la propuesta:

5.3.1 Objetivo General: Establecer lineamientos que mejoren la situación presupuestaria de la empresa Licorería sabaneta.

5.3.2 Objetivos Específicos:

Mejorar el control interno de la empresa Licorería Sabaneta C.A.

Capacitar al personal en la realización de presupuestos que sobrelleven la economía hiperinflacionaria.

Implementar la planificación estratégica en la empresa Licorería Sabaneta C.A. para buscar posicionarse en el mercado.

5.4 Facilidad de la Propuesta:

Factibilidad Institucional: La propuesta es factible, desde el punto de vista institucional, dado que cuenta con el apoyo de la gerencia de la entidad, para tomar en consideración cada uno de los aspectos a exponer en las diversas acciones a seguir, así como la disposición del personal para llevar a cabo las estrategias propuestas.

Factibilidad Técnica: La empresa cuenta con todos los aspectos técnicos para desarrollar las actividades, tales como: Computadoras,

internet, impresoras, material de oficina y espacio acorde para el desarrollo de la formación, por lo tanto, desde el punto de vista técnico y de infraestructura, es factible.

Factibilidad Humana: Desde el punto de recursos humano, tanto el personal, como el público en general está de acuerdo a la formación.

5.5 Desarrollo de la propuesta:

En la empresa Licorería Sabaneta C.A. se pudo observar fallas de control interno en las áreas de cuentas por pagar, ya que no se realiza el tratamiento correcto a los soportes de las diferentes obligaciones, se sugiere solventar la problemática con un manual específico de normas y procedimientos para el mencionado departamento, esto causara un control interno más factible para la realización de un presupuesto.

Por otro lado, se obtiene que la gerencia está sujeta a criterios anticuados que obstaculizan el crecimiento de la empresa, actualmente existen propuestas ambiciosas que se desarrollan ocasionando un crecimiento y posicionamiento estable en el mercado, pautando la diferencia. Se logró observar que la gerencia, desconocía estos avances he han evidenciado un interés por fomentarlos, para generar un desarrollo organizacional más estable y organizado.

La empresa se ve afectada por factores externos que generan pausas en su actividad económica. Estos no pueden ser controlados por la empresa, sin embargo, esto podría solventarse con inversiones en equipos nuevos y restauración de los actuales. De esta manera poder reducir he incluso evitar las interrupciones en sus operaciones diarias.

La actividad presupuestaria de la empresa debe estar sujeta a objetivos financieros y organizacionales, la empresa debe establecer propósitos con una misión y visión clara de su finalidad. Aplicar la planificación estratégica para lograr las mejoras continuas en sus actividades, lo cual genere mayores ingresos con una operatividad más fluida.

Finalmente, se propone la realización de presupuestos a corto plazo, ya que la empresa está desarrollando su actividad en una economía hiperinflacionaria, la cual presenta un crecimiento exhaustivo e descontrolado. Realizar las estimaciones con una unidad de medida, podría definirse como “Unidades de trabajo”, las cuales se registrarían como los valores presupuestados.

Las cantidades de estas unidades no estarían sujetas a cambios, sin embargo el valor monetario de las mismas si, de esta manera obtener el flujo monetario real acorde la situación económica presente, la cual es muy variable en inflación y modificaciones tributarias.

Con un presupuesto a base de unidades de trabajo, se podrá examinar de manera más específica el funcionamiento de las diferentes áreas de la empresa, logrando evidenciar las posibles fallas en el control interno, déficits en la ejecución de los planes de acción orientados a los objetivos organizacionales planteados.

El gerente y los trabajadores estuvieron de acuerdo con las sugerencias planteadas para impulsar la mejora de la situación actual de empresa, de este modo lograr un posicionamiento estable, mejorar la calidad de los servicios y contar con un mayor control de su actividad económica.

Gráfico No. 15: Modelo de Presupuesto

Licorería Sabaneta C.A.				
Ejercicio económico 2018-2019				
Periodo:	01-11-2018 hasta		30-11-2018	
Unidad de medida:	Unidades de trabajo (UT)		Valor unitario de la UT: 450 Bs.S	
	Valor actual	Inversion o reduccion	Valor final del mes	Se calcula en base al dólar paralelo, con el cual los proveedores y empresas basan sus precios
Activos:				
Activos Corrientes:				
Efectivo y equivalente de efectivo				
Caja	45 UT	15 UT	60 UT	
Banco	90 UT		90 UT	
cuentas por cobrar	67 UT		40 UT	
Inventarios	35 UT	15 UT	50 UT	
artículos de oficina	20 UT		20 UT	
Activos No Corrientes				
Propiedad, planta y equipo				
Local	10.000 UT	4.000 UT	14.000 UT	
Depreciacion Local	-		-	
Maquinaria	8.000 UT	1.000 UT	9.000 UT	
Depreciacion maquinaria	-		-	
mobiliario	500 UT	500 UT	1.000 UT	
depreciacion mobiliario				

Fuente: Mendes (2018)

Gráfico No. 16: Modelo de Presupuesto

Pasivo			
cuentas por pagar a terceros	30 UT		14 UT
Cuentas por pagar proveedores	20 UT		15 UT
cuentas por pagar empleados	5 UT		2 UT
Alquileres por pagar	70 UT		70 UT
Capital			
Capital Social	-		-
	-		-
Ingresos			
Ingresos Estimado del mes	60 UT		55 UT
ventas estimadas del mes	1.000 UT		500 UT
Ingresos reales	60 UT		55 UT
Ventas	1.000 UT		560 UT
Gastos:			
Electricidad	5 UT		
Agua	10 UT		
Contribuciones gubernamentales	8 UT		
Equipo de limpieza	12 UT		
Articulos de limpieza	15 UT		
atenciones a los trabajadores	8 UT		
Equipo de comunicaciones	5 UT		
Mantenimiento de maquinaria	20 UT		

Fuente: Mendes (2018)

CONCLUSIONES

Luego de la investigación realizada se presentan las conclusiones derivadas del alcance de los objetivos específicos. Se determinó que la situación presupuestal actual de la empresa es ineficiente, ya que se deben solventar las problemáticas de control interno en diferentes departamentos para poder ser factible la aplicación de una planificación estratégica acompañada de un presupuesto que impulse el desenvolvimiento de la empresa Licorería Sabaneta C.A.

Realizado el análisis DOFA, se lograron identificar las debilidades y amenazas de la empresa que dificultan el desenvolvimiento de las actividades de la empresa, como son factores externos como fallas eléctricas, suspensión del servicio de agua potable y déficits en las redes de comunicación. Se plantearon diferentes planes a ejecutar para evitar

detener el uso de la actividad económica de la empresa. Por otro lado, tenemos que debilidades internas de la empresa como las fallas en el control interno, la ausencia de la planificación estratégica y personal capacitado para la realización de presupuestos.

Finalmente se planteó un modelo de presupuesto, el cual atiende a las necesidades de la empresa, donde podría ajustarse a la situación económica actual del país donde se desarrolla la actividad económica, se señala una medida de control ante una economía hiperinflacionaria.

La creación de un presupuesto, de una empresa que realiza sus actividades con constantes cambios tributarios, conos monetarios e índices de inflación, es una tarea la cual representa determinado nivel de complicación. Esto no lo deja de hacer necesario y posible, es importante generar un presupuesto que permita el análisis de los avances de la empresa, que arroje los resultados que logre identificar donde existen fallas o la posibilidad de mejoras que impulse el funcionamiento de la empresa Licorería Sabaneta C.A.

RECOMENDACIONES

Con la finalidad de que la propuesta presente se lleve a cabo con el mayor de los éxitos para la organización se recomienda las siguientes acciones:

Analizar objetivamente y oportunamente la propuesta antes señalada y considerar su contenido.

Capacitar personal para las diferentes áreas de la empresa, delegar funciones y causar un desenvolvimiento más fluido.

Realizar un manual de normas y procedimientos que regulen el control interno, para evitar la falta de documentación e información sin respaldo en los estados financieros.

Elaborar un plan estratégico que impulse de manera ambiciosa la posición de la empresa en el mercado

Determinar metas a corto plazo de inversión en los equipos existentes, para su restauración

Invertir en equipos nuevos que aseguren el buen funcionamiento de la empresa, como plantas eléctricas, mejores equipos de acondicionamiento, un plan de red donde los clientes también se vean beneficiados.

Indagar sobre las nuevas tendencias gerenciales, de esta manera determinar cuál es la más factible aplicar en la empresa

ANEXOS

<u>Preguntas:</u>	Si	No
¿Considera eficaz y eficiente la situación presupuestal actual de la empresa?		
¿Te parece factible la realización de un presupuesto en una economía hiperinflacionaria?		
¿Se realiza el seguimiento continuo a los gastos e ingresos estimados del mes?		
¿Tiene el conocimiento para la correcta realización de un presupuesto?		
¿Posee la información correspondiente al seguimiento de un presupuesto?		
¿Considera el control interno es adecuado para la implementación de un presupuesto?		
¿Se implementa la planificación estratégica para alcanzar determinados objetivos en la organización?		
¿Se implementan nuevas ideologías gerenciales actuales		
¿La actividad se cumple y se describe la documentación soporte con la que se cuenta o se indica que es posible generarla?		
¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?		
¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?		
¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?		