



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA
REDUCIR EL IMPACTO DE LA
VARIACION DE PRECIOS DE LA GASOLINA
EN LA EMPRESA E/S NAGUANAGUA C.A.**

Autores:

Rafael Noé Muñoz
Haydeé Guillén Fernández

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



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA REDUCIR EL IMPACTO
DE LA VARIACION DE PRECIOS DE LA GASOLINA
EN LA EMPRESA E/S NAGUANAGUA C.A.**

Proyecto de Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciados en Contaduría Pública

Autores: Rafael Noé
C.I. V-18.434.003
Haydeé Guillén
C.I. V-14.395.658

Tutor:
Licdo. Anthony Torcates

San Diego, Junio 2019

ACEPTACION DEL TUTOR

Quien suscribe, Lcdo. Anthony Torcates, portador(a) de la cedula de identidad N° 17.679.360, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por los ciudadanos Haydee Guillén y Rafael Noé, portadores de la cédulas de identidad N° 14.395.658 y 18.434.003, titulado **ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA REDUCIR EL IMPACTO DE LA VARIACION DE PRECIO DE LA GASOLINA DE LA EMPRESA E/S NAGUANAGUA, C.A.**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, 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 dieciséis días del mes de mayo del año dos mil diecinueve.

Anthony Torcates

C.I. 17.679.360

DEDICATORIA

Primeramente dedico este logro, meta alcanzada a Dios todopoderoso el cual ha sido mi protector y guía en este largo camino que hoy he culminado satisfactoriamente.

Con todo mi amor también dedico este logro a mis padres Coromoto Fernández y Lino Guillén, por darme el ser y estar siempre a mi lado apoyándome en los momentos difíciles con sus consejos y enseñanzas.

A mi pareja, esposo, amigo incondicional Daniel Farías, el amor de mi vida, quien ha estado a mi lado apoyándome en todo el sentido de la palabra y motivándome a culminar la meta que hoy día he logrado.

A mi hermano José Luis Guillén por estar siempre presente incondicionalmente con sus consejos, apoyo y paciencia.

Los amo...

Haydeé Guillén

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación es el resultado de un camino que no he recorrido solo, es por eso que quiero dedicárselo a mi padre Dios quien siempre me ha guiado y ha puesto en mi camino personas valiosas.

¡Mamá Rosa, Papá Constantino les dedico este logro!, han sido mi maestros a lo largo de mi vida, con esfuerzo y sin descanso, la combinación entre disciplina, paciencia y constancia han sido clave para llegar a ser la persona que hoy soy.

Con todo mi cariño a mi hermano Giuseppe y mi hermana Blanca, juntos seguiremos cosechando logros sin importar la distancia.

A José Alejandro, Luciano Costantino y Bianca Lucia, quienes a diario alegran mi vida y me animan a seguir adelante.

Rafael Noé

AGRADECIMIENTOS

La felicidad que hoy sentimos no la hemos alcanzado solos. Por eso, en esta ocasión tan especial, deseamos expresar nuestro más sincero agradecimiento a las personas que nos han acompañado:

A Dios, quien le ha dado sentido a nuestras vidas y ha sido apoyo y estímulo para seguir adelante sin importar los obstáculos encontrados. Sin Él nada sería posible.

Al Licenciado Constantino Noé, quien con paciencia, entusiasmo y dedicación nos ha brindado con sus conocimientos una valiosa contribución para la realización de la presente investigación.

Al Licenciado Anthony Torcates, nuestro tutor académico, quien nos ofreció sus valiosos conocimientos para la elaboración de nuestro trabajo de grado.

A los profesores de la Universidad José Antonio Páez, por transmitirnos sus conocimientos y formarnos como profesionales. Fueron ellos quienes día a día se esforzaron por brindarnos sus conocimientos y contribuyeron a nuestro logro.

Haydeé Guillén
Rafael Noé

INDICE GENERAL

	Pág.
LISTA DE CUADROS	9
LISTA DE GRAFICOS	10
RESUMEN INFORMATIVO	11
INTRODUCCION	12
CAPITULO I. EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del Problema	14
1.2 Formulación del Problema	16
1.3 Objetivos de la Investigación	16
1.4 Justificación de la Investigación	16
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes de la Investigación	18
2.2 Bases Teóricas	20
2.3 Definición de Términos Básicos	25
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO	
3.1 Diseño de la Investigación	28
3.2 Fases Metodológicas	29
3.2.1 Diagnóstico de Fallas	29
3.2.2 Determinación de la Relación Financiera	31
3.2.3 Determinación de las Posibles Incidencias	31
3.2.4 Propuesta de Estrategias Financieras	32
CAPÍTULO IV. ANALISIS Y PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	
4.1 Diagnóstico de Fallas	33
4.2 Determinación de la Relación Financiera	36
4.3 Determinación de las Posibles Incidencias	42
4.4 Propuesta de Estrategias Financieras	43
CAPÍTULO V. LA PROPUESTA	

5.1 Presentación	45
5.2 Justificación de la Propuesta	45
5.3 Factibilidad del Proyecto	46
5.4 Objetivos de la Propuesta	47
5.5 Desarrollo de la Propuesta	47
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	57
REFERENCIAS	59
ANEXOS	62

LISTA DE CUADROS

	Pág.
1. Resultados de las Entrevistas	34
2. Fallas Detectadas	37
3. Comparación Sueldos/Precios Gasolina	38
4. Cambios en Subsidio de Gasolina	40
5. Relación Ingresos/Egresos	42

LISTA DE GRÁFICOS

	Pág.
1. Relación Sueldo/Precio Gasolina	39
2. Cambios en Subsidio a Gasolina	41



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA REDUCIR EL IMPACTO
DE LA VARIACION DE PRECIOS DE LA GASOLINA
EN LA EMPRESA E/S NAGUANAGUA C.A.**

San Diego, Junio 2019

Autores: Rafael Noé
Haydeé Guillén

Tutor: Lcdo. Anthony Torcates

RESUMEN INFORMATIVO

En vista del anuncio del aumento de precio de la gasolina por parte del Ejecutivo nacional y la importancia de los controles exactos en el manejo de los documentos no contables para evitar errores y descontrol en una empresa con fines de lucro, en la Estación de Servicio Naguanagua C. A., se realizó una investigación para detectar con precisión las posibles fallas a fin de elaborar estrategias financieras que se presentan luego de la recolección, documentación y análisis de los datos de la exploración. Es una investigación de tipo factible por tratarse de una propuesta de acción para resolver el problema práctico y satisfacer una necesidad de la empresa y los usuarios a quienes se les presta el servicio. Es de campo ya que la información sobre los datos necesarios se obtienen mediante la participación de los trabajadores de la empresa en el sitio, contando además con la gerencia administrativa y los supervisores de patio. La investigación es una colaboración desde la carrera contable a enfrentar los cambios que se suscitan en el país en el tema de la seguridad energética.

Descriptor: Variación de precios, estrategias financieras, subsidio.

INTRODUCCION

La realidad venezolana actual muestra una serie de cambios sociales y económicos de gran impacto que ameritan ajustes efectivos para asumir con asertividad y resiliencia una posición que permita avanzar en el desarrollo de las empresas que conforman la actividad diaria del país.

Siendo el sector energético en la producción de combustibles para el transporte, uno de los más afectados, es imprescindible revisarlo a fin de tomar las medidas más acertadas que respondan a las nuevas necesidades que aparecen o se pronostican en este sector.

Así esta investigación que se presenta, busca dar respuestas innovadoras y accesibles al empresario, a la vez que no afecten tampoco al usuario que recibe el beneficio de este servicio. La aplicación profesional de las diversas teorías económicas y su puesta en práctica usando los instrumentos adecuados, resultarán en beneficio para la amplia comunidad de proveedores, empresarios y usuarios.

De esta manera la universidad como productora de conocimientos, procesadora de experiencias y promotora de la constante investigación, se convierte en institución que responde a la sociedad en los momentos en que ésta más la necesita a través del apoyo de sus miembros tanto del personal docente como de los estudiantes. Esta sinergia academia-comunidad verá sus resultados en el crecimiento y bienestar de quienes se involucran en este quehacer para el desarrollo integral.

En tal sentido, la investigación tendrá como objetivo proponer estrategias financieras para mejorar el rendimiento económico mediante el correcto manejo de los documentos contables y no contables de la empresa Estación de Servicio Naguanagua C.A.

Se busca lograr con la propuesta planteada reducir el impacto económico de la variación de precios de la gasolina y la reducción del subsidio aportado de la empresa PDVSA S.A.

Capítulo I: se plantea el problema objeto de estudio, además de los objetivos generales y específicos que se cumplirán durante la investigación y la justificación del estudio.

Capítulo II: se incluyen los antecedentes de la investigación y las bases teóricas que sustentan la misma, así como la definición de términos básicos.

Capítulo III: contiene el proceso metodológico, el tipo de investigación y las técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo IV: contiene los datos recolectados ordenados, graficados y analizados.

Capítulo V: presenta las conclusiones y recomendaciones a través del diseño en una propuesta concreta.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Venezuela como país poseedor de inmensas reservas de petróleo y procesador de este para la producción de gasolina, combustible por excelencia del parque automotor, ha mantenido durante los cien años de esta industria un precio muy bajo para el consumidor final. El venezolano ha disfrutado de este beneficio creándose una conciencia generalizada de derroche y mala utilización del producto en el entendido de que es una riqueza fácil de obtener y disponible con suma simplicidad.

En el subsidio que mantiene el Estado para la venta de la gasolina las variaciones de precio al consumidor han sido muy pocas, de tal manera que cada vez se abre más la brecha entre el precio real y aquel que se paga para surtir el combustible, hasta registrarse en la actualidad unos montos irrisorios en una economía signada por la hiperinflación que hacen inminente un ajuste de precios ya anunciadas por el gobierno nacional.

En la actualidad las estaciones de servicios venden el producto a un precio que está muy lejos de ni siquiera cubrir sus gastos administrativos y operativos, lo que representa una irregularidad para cualquier empresa con fines de lucro. Por tratarse de un producto estratégico para la nación y respondiendo a políticas específicas de los gobernantes, la solución ha sido posible aplicando un subsidio económico por parte de la compañía estatal PDVSA S.A. de manera tal que la empresa E/S Naguanagua C.A. se mantiene operativa respondiendo a la demanda de los clientes.

Vale anotar que en otros países, estas situaciones se solventan bien sea con los ingresos del consumidor que hacen cómoda la adquisición del combustible como Estados Unidos, Costa Rica y Panamá; con el subsidio “auxilio de transporte” pagado

directamente a quienes devengan dos salarios mínimos como es el caso de Colombia; u ofreciendo u transporte público masivo, accesible y eficiente desplazando en gran medida el uso de automóviles particulares.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados nos indican que un buen manejo de registros documentados nos garantiza seguridad para tomar decisiones, confiabilidad en los procesos y conociendo de la situación actual de la organización por lo que resulta imprescindible indagar sobre su correcto manejo. Se trata además de un producto esencial para toda actividad y estratégico para la Nación por lo que debe darse especial importancia.

Igual importancia tienen los procesos de supervisión y evaluación de parte de la administración interna como de los organismos externos encargados de velar por la debida recolección y documentación de datos básicos necesarios para el control general de las operaciones de la empresa. De tal manera que en este proceso técnico resulta relevante el seguimiento de los inventarios de gasolina en los respectivos tanques de almacenamiento de gasolina.

Toda empresa debe estar muy pendiente del desarrollo de ambos procesos en la medida en que estos inciden en la salud financiera de la empresa, de otra manera los cambios anunciados relativos al aumento del precio de la gasolina y la disminución de los subsidios pueden traer consecuencias graves como podrían ser que los montos recaudados por la venta de la gasolina sean irrelevantes incapaces de cubrir los gastos operativos y administrativos, que no sea posible obtener una ganancia para la empresa, el previsible constante deterioro del equipos e infraestructura que resultaría difícil asumir; determinando en el peor de los caso el cierre técnico de la empresa.

Haciendo relación a situación de otros países podemos hacer referencia a la República de Ecuador que, con realidades similares a Venezuela en cuanto a producción de petróleo y precios de venta al público, ha reducido paulatinamente el monto del subsidio, dando un mayor grado de responsabilidad a las estaciones de

servicios de sus finanzas y a los consumidores con más posibilidades económicas, como puede pasar en nuestro país.

1.2 Formulación del Problema

¿Qué correctivos se pueden aplicar en los documentos contables y no contables a fin de que una vez que los montos recaudados por la venta de la gasolina se conviertan en valores relevantes capaces de cubrir los gastos y generar ganancia de la estación de servicio, se elimine el actual subsidio y la empresa sincere su actividad comercial?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

-Proponer estrategias financieras para reducir el impacto de la variación de precios de la gasolina en la empresa E/S Naguanagua C.A.

1.3.2 Objetivos Específicos

-Diagnosticar fallas en el manejo de los documentos contables y no contables en la empresa Estación de Servicio Naguanagua C.A

-Determinar la relación financiera entre el subsidio que aporta la empresa PDVSA S.A a la empresa Estación de Servicio Naguanagua C.A y sus incidencias.

-Determinar las incidencias ante un eventual aumento de precios de la gasolina y la reducción del subsidio que aporta la empresa PDVSA S.A a la empresa Estación de Servicio Naguanagua C.A.

-Diseñar estrategias financieras para reducir el impacto de la variación de precios de la gasolina en la empresa Estación de Servicio Naguanagua C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

Los cambios bruscos a los que está siendo sometida la economía del país han

llevado a la necesidad de disminuir subsidios en los diversos sectores económicos. El sector energético siendo el más importante del país y la gasolina el producto más vendido debido a la necesidad de movilización que tienen la población, sumado a que el parque automotor está adecuado a este combustible en su mayoría, ha hecho que el ingreso principal de las estaciones de servicio sea por la venta de la gasolina. De acuerdo a lo planteado, se tiene necesidad de aumentar los precios, razón por la cual las estaciones de servicio se verán en la obligación de implementar mayores controles en los documentos donde se registran los datos de sus inventarios, compras y ventas del combustible.

Hasta ahora estos controles no han sido aplicados por lo irrelevante del precio de la gasolina y porque en el caso de error u omisión de algún registro y su consecuencia en las utilidades de la empresa sería corregido por el subsidio que la empresa PDVSA S.A. paga a la empresa Estación de Servicio Naguanagua C.A. Esta nueva realidad que se anuncia, justifica una investigación para implementar nuevas estrategias financieras que disminuyan las fallas en la documentación de los datos, sincerando las cuentas para así evitar pérdidas económicas y un descontrol a nivel administrativo y contable.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Con la finalidad de encontrar información relevante que sirva como aporte en la elaboración y desarrollo, así como de sustento y base referencial para esta investigación, a continuación se hace alusión a algunos trabajos de investigación:

En primer lugar, Martínez, Benavides y Ramírez (2015), en su trabajo titulado: **“Política de regulación de precios de combustibles líquidos para uso automotor en Colombia”**, desarrollado en La Fundación para la Educación Superior y el Desarrollo (Bogotá, Colombia) en donde analizan la política de precios de los combustibles líquidos, a partir de los objetivos del gobierno nacional, la estructura de mercado de los distintos eslabones de la cadena de producción de estos combustibles, la institucionalidad vigente y las restricciones de economía política, para informar la discusión sobre el tema y sugerir criterios técnicos para lograr la sostenibilidad de una política que conduzca a la elevación de la competitividad y el crecimiento del país. Concluyen que es razonable pensar en una regla de precios de combustibles que minimice sus fluctuaciones, de forma que contribuyan a la estabilidad macroeconómica.

De igual forma Pozo (2017), en la investigación: **“Incidencia de la variación de los precios financieros y de eficiencia de los fertilizantes químicos en la estructura de costos de producción y en la rentabilidad de los cultivos de arroz, maíz duro, quinua, banano y caña de azúcar. Periodo 2013-2016”**, desarrollado en la Pontificia Universidad Católica de Ecuador, estudia el encadenamiento productivo hacia atrás en el primer eslabón de la cadena productiva de los cultivos de arroz, maíz duro, quinua, banano y caña de azúcar, es decir, entre los proveedores de insumos agrícolas y los productores. Para analizar el efecto de las variaciones de

precios de estos insumos en los costos de producción y en la rentabilidad se plantean dos escenarios. En el primero se considera los precios financieros o de mercado en el nivel finca del fertilizante y los precios del producto agrícola primario; en el segundo se considera que estos precios varían. Se concluye que la rentabilidad de una hectárea de cada cultivo es menos sensible a cambios en el precio de los fertilizantes en comparación con cambios en el precio del producto agrícola primario puesto que estos insumos agrícolas representan solo una parte del costo total de producción.

Dentro del sector logístico, el precio del combustible es un factor muy importante a tener en cuenta, sobre todo en cuanto al transporte de mercancías se refiere.

Asimismo Salinardi (2016), en su trabajo: **“Incidencia de los subsidios a los servicios públicos en Argentina: el sistema vigente en 2015 y posibles escenarios de reforma”**, publicado en la Universidad Nacional de La Plata, expone que tras la crisis del año 2001, las tarifas de los servicios públicos fueron congeladas en un intento de compensar los efectos negativos sobre el poder adquisitivo de los hogares. Sin embargo, estos subsidios aumentaron de manera constante desde el año 2006, convirtiéndose en uno de los rubros más importantes en el conjunto de gastos del gobierno nacional. En Argentina se ha presentado un importante problema de focalización, debido a que gran parte de las transferencias corrientes han sido absorbidas por las clases superiores y los consumidores no residenciales. El gobierno nacional encaró un proceso de reforma de los subsidios a los servicios públicos, teniendo en cuenta el problema de focalización descrito precedentemente. El estudio pretende realizar un diagnóstico del sistema vigente en 2015 con particular foco en su incidencia distributiva, utilizando la Encuesta Nacional de Gasto de los Hogares 2012-2013.

A su vez, Salazar y Roa (2015), en su trabajo con título: **“Estrategias para el fortalecimiento de la información financiera, a través de la metodología**

Kaizen, en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua”, presentado en la Universidad de Carabobo, persiguieron como objetivo general demostrar la necesidad de implementar un sistema de estrategias para el fortalecimiento de la información financiera, a través de la metodología Kaizen. El diagnóstico realizado pudo concluir que existen debilidades en el proceso en la recabación y elaboración de la información financiera, no existen manuales de normas y procedimientos y además no realizan un control interno eficiente. Lo que destacó la necesidad de elaborar estrategias para el fortalecimiento de la información financiera, a través de la metodología Kaizen, planteando una serie de recomendaciones producto del modelo propuesto.

Así mismo, Terán, Hernández y Rodríguez (2015), realizaron un trabajo titulado: **“Estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la Empresa Confi Manía Carabobo, C.A.”**, presentado en la Universidad de Carabobo. En él estudian la factibilidad económica y financiera para la propuesta de estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la empresa y diseñan estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario. Elaboraron una propuesta compuesta por el análisis de indicadores de actividad referentes a los inventarios, como es la técnica para calcular la rotación de inventario y el período de conversión de inventarios y se especificaron procedimientos de control interno de inventario.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista al enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. En relación con lo que se trata, Arias (2006; 107) señala: “Implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado”.

2.2.1 Subsidio

Se define como subsidio, según Di Ciano (2012; 1) “cualquier política adoptada por un gobierno que modifique el precio final de un bien o servicio o que altere el resultado que obtendrían las empresas si vendieran al precio vigente en el mercado”. Así, el Gobierno no recibe una compensación equivalente, por lo menos económicamente, quizás sí en otro sentido que favorezca sus intereses o sus políticas.

Los subsidios se dan en efectivo, a través de créditos blandos con bajos intereses, reduciendo los impuestos, participando en patrimonios, entregando bienes y servicios a menores precios que los del mercado, o comprándolos a mayores precios que los del mercado, y hasta alterando los precios del mercado mediante determinadas regulaciones. Otra forma son los subsidios sociales transfiriendo montos de dinero en forma directa a determinados grupos sociales de menores ingresos con el fin de provocar mejoras en su desarrollo social.

Párraga (2014; 68) informa que recientemente en Venezuela, el antiguo ministro de Petróleo y Minería, Rafael Ramírez, admitió que “solo el subsidio a la gasolina superaba los 12.000 millones de dólares al año”. Esto lo dijo en un intento, además, de crear conciencia sobre la necesidad de ajustar los precios del combustible, “cien veces más barato que un litro de agua”, sin haberse hecho ningún ajuste por el gobierno central tras casi 16 años de congelación de precios. Lo que evidencia claramente una política en perjuicio a la economía nacional.

Algunas características del subsidio en Venezuela mediante el sistema de fijación de precios, son:

- En la frontera venezolana, los precios de los combustibles de uso automotor, poseen un trato diferenciado para los vehículos de los países vecinos que hacen actividades en territorio venezolano, con el objeto de minimizar el contrabando, para ello, se establecen precios alternos.

- El sector agrícola y el sector industrial reciben subsidios, como parte de la política pública establecida por el Estado Venezolano.

Medinaceli (2012; 62) en su informe “Políticas de Subsidio a los Combustibles en América Latina: El precio del GLP” anota que en Venezuela siendo el principal país productor de petróleo en América del Sur, “no debiera llamar la atención que los precios domésticos no reflejen el criterio de paridad de importación, de hecho, dicho precio interno no se ajusta desde hace muchos años atrás”, en donde ve reflejada la política de subsidios que tiene Venezuela respecto a la gasolina.

2.2.2 Rendimiento Económico

Una de las dimensiones más importantes en el desempeño de una empresa, si no la más importante, es el rendimiento que económicamente resulte de sus operaciones, por lo que además es un requisito para que la empresa se desarrolle y crezca. De hecho los propietarios, como persona individual, grupo de personas o el Estado, invierten en una empresa para obtener rendimientos a favor particular en los primeros casos, o para el bienestar de la sociedad si se trata de una empresa pública.

Según Fornero (2017; 43) “El rendimiento se mide como rendimiento de la inversión (el activo o el patrimonio)” coeficiente que relaciona las ganancias con los recursos utilizados para obtenerlas y cuya expresión general es: Rendimiento igual a ganancia sobre inversión. En donde ganancia es el excedente que puede atribuirse a la inversión.

Con el análisis del rendimiento se establecen los componentes del rendimiento y los principales impulsores económicos de la rentabilidad de un negocio, es posible examinar qué efectos tiene el manejo de los activos y las fuentes de la empresa en el rendimiento, a la vez que permite observar de qué manera los impulsores económicos del rendimiento afectan la posición que tiene la empresa en su sector.

Es importante el análisis de la rentabilidad porque, aun presentando una empresa privada o pública una variedad de objetivos que debe cumplir, bien sea su propio crecimiento y estabilidad, o particularmente el bienestar colectivo como en el caso de las empresas del Estado, en todo análisis empresarial el centro de la discusión

tiende a situarse en la comparación entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad empresarial.

Para Sánchez (2002; 3) “La plataforma de la comparación económico-financiera se encuentra en la cuantificación de la rentabilidad y el riesgo”, presentada desde una triple funcionalidad: Análisis de la rentabilidad; Análisis de la solvencia (capacidad para satisfacer sus obligaciones financieras, causadas por endeudamiento, a su vencimiento); y Análisis de la estructura financiera de la empresa para comprobar si está adecuada para mantener un desarrollo estable de la misma.

Es decir, los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligado al de rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa.

2.2.3 Estructura de costos

El costo en las empresas manufactureras y en las de prestación de servicios, se define como las erogaciones y las causaciones efectuadas en el área de producción, necesarias para producir un artículo o prestar un servicio.

La contabilidad de costos ha sido definida por Hargadón (1992) como la parte de la Contabilidad que:

busca el control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para fabricar y/o producir, distribuir y vender la producción de una empresa. En un sentido global, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y control de los mismos. (p. 1)

Esta información no está restringida por criterios impuestos de manera externa que definan los insumos y los procesos. En lugar de ello, los criterios que gobiernan los insumos y los procesos son establecidos por el personal de cada empresa, contando con tres grandes objetivos que proporcionan información para el costeo de los servicios, los productos y otros objetos de interés para la administración; la planeación y el control; y la toma de decisiones.

En unos casos hay interés en conocer los costos para valorar los inventarios en el balance general y para calcular el costo de ventas en el estado de resultados, mientras que en otros, los administradores pueden estar interesados en conocer todos los costos que están asociados con un producto para propósitos de un análisis de rentabilidad táctico y estratégico.

La información de costos se utiliza también para la planeación y para el control, es decir, ayuda a decidir las razones, la maneras de lo que se está haciendo en la empresa, por lo que debe incluir costos de diseño proyectados, el desarrollo, las pruebas, la manufactura, la comercialización, la distribución y el servicio como información esencial.

En tercer lugar, esta estructura de costos resulta un insumo básico para la toma de decisiones gerenciales, como por ejemplo: fabricar un componente o comprarlo a un proveedor externo.

Las organizaciones cada vez más necesitan tomar decisiones acertadas e implementar proyectos estratégicos, ya que permiten analizar no solamente la estructura de costos de la empresa o del proyecto, sino que también ayudan a definir elementos vitales como sus niveles de riesgo, su maniobrabilidad y su control permanente.

2.2.4 Estrategias Financieras

Cuando se trata de elegir los caminos a seguir para lograr objetivos económicos, se habla de estrategias financieras, por lo que este término comporta las nociones de organización, planeación, supervisión y dirección para que la empresa

funcione en función del logro de las metas trazadas. Así lo define García y Paredes (2014) diciendo que la estrategia financiera es “la determinación, selección y organización de actividades futuras que, partiendo de los recursos disponibles, se estructuran armónicamente con miras al logro de determinados objetivos”.

Uno de los puntos importantes a analizar dentro de la administración financiera es la determinación de la liquidez empresarial mediante la correcta gestión de la compañía, que toma como punto de partida determinadas estrategias básicas, las cuales están orientadas a lograr un equilibrio entre los flujos positivos (cuando las entradas de efectivo superan a las salidas) y los negativos (cuando las salidas superan a las entradas), de tal manera que la empresa consiga tener los fondos adecuados para el máximo provecho.

García y Paredes (2014) enuncian las características que definen claramente una estrategia financiera:

- Ser específica y concreta en todos sus aspectos pero, en especial, en aquéllos relacionados con los recursos, acciones, personas, controles y resultados.
- Constituir un derivado lógico de un objetivo debidamente definido y establecido.
- Estar fundamentada en un conocimiento profundo de la empresa (organización), sus recursos, fortalezas, debilidades, oportunidades, amenazas, capacidades, habilidades, etc., y en un análisis detallado del entorno económico y de mercado que la rodea.
- Presentar la alternativa óptima en términos de rentabilidad, participación, posicionamiento y posición competitiva, en función de los resultados de mercado que se pretenden alcanzar.
- Haber sido desarrollada considerando las ventajas, desventajas, riesgos y grado de probabilidad del cumplimiento del objetivo. (p. 5)

2.3. Definición de Términos Básicos

Documentos Contables: son los soportes de contabilidad que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa. Se elaboran en original y tantas copias como las necesidades de la empresa lo exijan.

Documentos No Contables: son documentos informativos y son de carácter de soporte, los cuales proporcionan la información necesaria sobre la posible transacción. Son importantes para la toma de decisiones.

Estación de Servicio: establecimiento que tiene como fin la venta de combustible y lubricantes para vehículos de motor. Las estaciones de servicio también pueden ofrecer otros servicios complementarios, como tiendas de conveniencia, pequeños supermercados, talleres mecánicos, entre otros servicios.

Margen de Ganancia: indica la rentabilidad de un producto, servicio o negocio y es expresado en un porcentaje, mientras más alto sea el número, más rentable es el negocio. La empresa PDVSA S.A. lo usa generalizándolo como margen de ganancia bruto, es decir, el ingreso menos el costo de los bienes vendidos.

Octanaje: el número de octano es una escala que mide la capacidad antidetonante de la gasolina cuando se comprime dentro del cilindro de un motor.

Operario de Isla: persona encargada de surtir combustible a los vehículos, revisar los niveles de aceites, revisar los distintos fluidos de los vehículos, limpieza de parabrisas, entre otros servicios que pueda requerir el usuario para su vehículo.

Patio: contempla el todo el espacio físico de la estación de servicio donde circulan los vehículos antes, durante y después de surtir combustible.

Pico: Tubo de la boquilla del surtidor que tiene un sistema de cierre automático para detener el flujo de gasolina cuando el depósito está lleno, mediante una válvula mecánica conectada a una membrana sensora que al detectar el cambio de presión dispara el gatillo de la bomba, impidiendo el flujo de combustible.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA): conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. También conocidos como Normas de Información Financiera (NIF).

Registros Auditables: serie de Documentos No Contables usados en una estación de servicio para descargar y organizar los datos correspondientes a las operaciones de compra y venta de combustible. En estos formatos se tiene registro de los

Inventarios iniciales del día, las Compras de combustible, las Ventas, el Inventario Final del día y si existe alguna diferencia en los inventarios.

Supervisor de Patio: persona encargada de velar por el correcto funcionamiento de las operaciones de la estación de servicio. Entre sus funciones está la apertura de la estación de servicio, supervisar que el operario de isla cumpla con sus funciones, recibir del operario de isla el dinero correspondiente de las ventas y verificar que el monto corresponda con las ventas de la isla.

Vara calibrada: caña de madera, plástico o metal calibrada de unos 3 metros usada para medir el nivel de gasolina en los tanques.

Volatilidad: Medida de la tendencia de una sustancia a pasar a la fase de vapor, facilidad con que una sustancia se evapora.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Diseño de la Investigación

La presente investigación es ubicada en un proyecto factible con apoyo en un diseño de campo, al respecto el Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador. (2013), define al proyecto factible como; “la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos”. (p.7)

De acuerdo a lo citado, el estudio se enfoca en proponer estrategias financieras que permitan la eficiencia estrategias financieras para mejorar el rendimiento económico mediante correcto manejo de los documentos contables y no contables de la empresa Estación de Servicio Naguanagua C.A.

Por otro lado la investigación se apoya en un diseño de campo, donde el Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestrías y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador. (2013), establece que “se entiende por investigación de campo, el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes explicar sus causas y efectos” (p. 18), dentro de este marco los datos son recolectados directamente en la Estación de servicio Naguanagua C.A., es decir información original directamente del lugar donde suceden los hechos.

3.2 Fases Metodológicas

Para lograr los objetivos propuestos en la investigación, se plantea la elaboración de cuatro (04) fases metodológicas presentadas a continuación:

3.2.1 Fase I: Diagnóstico de las fallas en el manejo de los documentos contables y no contables en la empresa Estación de Servicio Naguanagua C.A.

Según Arias (2006; 81) el término población se refiere al “conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación”, mientras que Hernández, Fernández y Baptista (2003; 302) definen a una muestra como “un subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y debe ser representativo de dicha población.

Para llevar cabo el proceso de diagnóstico en el manejo de los documentos contables y no contables en la empresa E/S Naguanagua C.A. fue necesario determinar la población de individuos a quien va dirigida la investigación y que son de interés dentro de la empresa conformada por diez (10) personas. Se aplicaron los instrumentos de recolección a una muestra representativa de la población de tres (03) trabajadores relacionados al proceso de recolección, documentación y análisis de los inventarios de gasolina en empresa.

Para el proceso de diagnóstico se seleccionaron técnicas e instrumentos de recolección de información apropiados para reconocer el manejo actual de los documentos contables y no contables, según Arias (2006; 69), “Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital) que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información”. Para efecto de la presente investigación, se utilizaron como instrumentos la observación directa y entrevista estructurada, con un cuadro de información para desarrollar la técnica de observación directa y recolectar la información sobre manejo de los documentos contables y no contables.

Una vez recolectados los datos, se procedió a clasificar los factores internos y externos que afectan la situación financiera de la empresa, detectando:

Internos:

- (a) fallas en la medición diaria de los inventarios inicial y final de gasolina,
- (b) falta de revisión de los inventarios de gasolina antes y después de los procesos de descarga de combustible,
- (c) errores en la transcripción de datos en el formato “registros auditables”,
- (d) falta de instrumentos como formatos formales para la transcripción de datos de los inventarios iniciales y finales de gasolina,
- (e) ausencia de supervisión al personal que lleva los registros de inventarios y ventas.
- (f) faltantes debidos a fallas en calibración en losa picos de los surtidores de la estación de servicio.

Externos:

- (a) falta de supervisión por parte de PDVSA S.A. a los documentos denominados “registros auditables”,
- (b) diferencias en los niveles de combustible en tanques por la volatilidad,
- (c) faltantes debidos a fallas en calibración de picos en las plantas de llenado,
- (d) diferencias en el inventario por derrames involuntarios en el proceso de carga y/o descarga.

La entrevista estructurada se le hizo a quienes integran el personal administrativo por sus conocimientos técnicos en el área, lo que permitió recolectar información reveladora y de primera mano acerca de las variables significativas en donde se observe la situación actual en el manejo de los documentos contables y no contables. Esta información se codificó para su análisis y es presentada en una tabla para su interpretación creando así referencias de donde se extraen

conclusiones de los descubrimientos encontrados. Así aparecieron las fallas que inciden en el mal manejo de los documentos contables y no contables.

3.2.2 Fase II: Determinación de la relación financiera entre el subsidio que aporta la empresa PDVSA S.A a la empresa E/S Naguanagua C.A y las incidencias.

Mediante la elaboración detallada de un cuadro general donde se evidencia la variación de los precios del combustible, márgenes de ganancia que debe percibir la estación de servicio y el subsidio aportado por el Estado, pudimos determinar la gran incidencia que el subsidio aportado por PDVSA S.A. a la empresa E/S Naguanagua C.A., incurre de manera determinante en la situación financiera de la misma mientras la gasolina mantenga los precios bajos y continúen el aumento constante de los gastos de operación. Además se realizó un cuadro comparativo en donde se reflejan los ingresos por ventas y los egresos por sueldos y salarios, determinando en él que no es posible saldar los compromisos laborales mínimos al personal que labora en la empresa sin el subsidio aportado por la empresa PDVSA S.A.

La gravedad de esta incidencia se reforzó con la ayuda de un cuadro comparativo entre los sueldos mínimos y el precio del combustible a nivel mundial en donde se presentan los sueldos mínimos mensuales, el precio por litro de gasolina y el precio de un tanque de gasolina de 55 litros.

3.2.3 Fase III: Determinación de las posibles incidencias ante un eventual aumento de precios de la gasolina y la reducción del subsidio.

Con los datos analizados en la fase anterior, se puede hacer una predicción de las posibles incidencias en el escenario planteado de un cambio en los precios del combustible aunado a la disminución del subsidio aportado por la empresa PDVSA S.A, y la empresa E/S Naguanagua C.A.

En primer lugar se definió el escenario donde el usuario acepta el aumento de precios de la gasolina más ajustado a la realidad como una medida necesaria para mejorar la calidad del producto y la prestación del servicio, aun sin llegar a ser el adecuado a los costos de producción y distribución. Aceptado el aumento la empresa obtiene mayores ingresos teniendo mayor responsabilidad en cuanto al manejo de la información y recursos financieros.

Asumiendo como base el diagnostico efectuado y teniendo la certeza que el subsidio es necesario, planteamos dos posibles escenas: **(a)** la primera en donde se elimina el subsidio y otra **(b)** donde se disminuye el subsidio pero no desaparece, determinado que en cualquiera de esos dos escenarios la empresa E/S Naguanagua C.A. debe asumir la responsabilidad y consecuencias de posibles errores en los documentos contables y no contables aplicando los correctivos necesarios para evitar la incongruencia en los registros y evitar posibles pérdidas o falsas ganancias.

3.2.4 Fase IV: Propuesta de estrategias financieras para reducir el impacto de la variación de precios de la gasolina en la empresa E/S Naguanagua C.A.

Luego de haber hecho el diagnostico identificando fortalezas y debilidades en el manejo de los documentos contables y no contables, determinado la relación entre el subsidios que aporta PDVSA S.A. a la E/S Naguanagua C.A. y predecir las posibles incidencia ante un eventual ajuste de precios de la gasolina en la empresa E/S Naguanagua C.A, se elaboraron estrategias financieras para reducir el impacto de la variación de precios de la gasolina en la empresa, con una propuesta que contenga: Presentación, Objetivos, Justificación, Factibilidad y Desarrollo de la propuesta.

CAPITULO IV

ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1 Fase I: Diagnóstico de las fallas en el manejo de los documentos contables y no contables en la empresa Estación de Servicio Naguanagua C.A.

La empresa E/S Naguanagua C.A. cuenta con una nómina conformada por diez (10) cargos, a saber: Un gerente general, una coordinadora administrativa, un asistente administrativo, dos supervisores de patio y cinco operarios de isla. A fin de obtener los datos del Diagnóstico se aplicó una entrevista estructurada a tres de ellos por ser los encargados del manejo de los documentos contables y no contables relacionados con el proceso de recolección, documentación y análisis de los inventarios de gasolina de la empresa. Ellos son el gerente general, la coordinadora administrativa ya asistente administrativa.

Entrevista Estructurada:

1. ¿Cuáles son los datos más relevantes que Usted registra a diario?
2. ¿Qué grado de importancia tienen los registros formales en la empresa?
3. ¿Se han detectado incongruencias en los inventarios inicial y final de cada día?
4. ¿Se han detectado incongruencias en los registros de compras?
5. ¿Se han detectado incongruencias en los registros de ventas?

Las deducciones que se extraen de estas conversaciones se presentan en el cuadro 1. “Resultados de las Entrevistas”

Cuadro 1. Resultados de las entrevistas

Ítem	Entrevista 1	Entrevista 2	Entrevista 3
Relevancia de los datos registrados a diario	El trabajo lo hace el Asistente Administrativo	No registra, pero vela porque el asistente lo haga bien	Inventario inicial, Registro de Compras, Registro de Ventas.
Grado de importancia de los registros formales	Son muy importantes	Tienen mucho cuidado en registrar las compras.	Constituyen la herramienta básica de su trabajo. Pone énfasis en las facturas de Compra
Incongruencias en los inventarios iniciales y finales de cada día.	No sabe. Se toma la medida inicial pero no la final, porque estas mediciones les interesan más para asegurar la rotación constante de los inventarios, recibiendo todos los días. Las ganancias de la empresa se dan por recibir gasolina, no por su venta.	No posee información suficiente. No está pendiente de cotejar ambas medidas, sino de que los montos expresados en los documentos se ajusten a los formatos.	El formato usado reconoce automáticamente los datos del inventario inicial de un día como los de inventario final del día anterior. Las incongruencias se resuelven en el formato.
Incongruencias en los registros de compras.	Se dan cuando hay error por transcripción de datos de las facturas de compra.	No hay.	No hay.
Incongruencias en los registros de ventas.	La exactitud en los registros de venta no es relevante por el bajo monto del precio del combustible.	Los registros de ventas no son relevantes para la empresa.	En ocasiones recibe información con errores. Pone más atención en otros registros de la empresa.

Fuente: Guillén y Noé (2019)

Observación directa:

Mediante la observación directa por parte de los investigadores de los de los procesos operacionales (medición de los inventarios de gasolina en tanques y proceso de descarga de la gasolina en los tanques) y resúmenes mensuales de inventarios, compras y ventas de combustible, se recolectó la información para reconocer el manejo actual de los documentos contables y no contables, detectando posibles errores que resulten relevantes para la empresa.

De la revisión de facturas de compra, formatos de registro de inventarios iniciales y finales, facturas de venta de combustible y los formatos denominados “registros auditables”, se pudo observar:

(a) Las facturas de compra de combustible que emite PDVSA S.A. a la E/S Naguanagua C.A. se archivan de manera ordenada con su respectiva copia en una carpeta destinada a tal fin.

(b) Existe un formato suministrado por PDVSA S.A. que determina la utilidad mensual de la empresa receptora por concepto de subsidio al combustible.

(c) Se lleva un formato organizado de los inventarios iniciálese cada día. Estos se anotan de manera informal, se pasan al formato mensual de Control Inventario de Combustible (Anexo 1) y son desechados al final de cada mes.

(d) No se lleva registro alguno de los inventarios finales de cada día. Los datos necesarios son reflejados automáticamente en el Control Inventario de Combustible (Anexo 1).

(e) Se emite diariamente una factura de venta de combustible cuya razón social es “Ventas al Público”, requerida por el SENIAT. Se usa para el correcto registro contable de las ventas de la compañía.

Interpretación:

La empresa E/S Naguanagua C.A. lleva un control de inventario de combustible recibido de gasolina de 91 octanos y gasolina de 95 octanos, un control de inventario inicial diario en sus cuatro tanques, formatos que registran las compras

que llegan en cada unidad de transporte y el total de combustible vendido en forma general.

En el resumen general aparece el saldo resultante entre lo comprado y lo vendido. También se anotan las diferencias que aparecen entre el combustible que contienen los tanques y lo que reflejan teóricamente los libros, ya que en este producto influyen diversas variables que alteran las cantidades (como la volatilidad del combustible, error en calibración de picos en las plantas de llenado y/o en los surtidores de la estación de servicio, derrames involuntarios de combustible en el proceso de carga y/o descarga), además del error humano al anotar y descargar los datos recabados a diario.

Estos controles denotan mayor diligencia en las columnas de Compras, y descuido en las otras. Las entrevistas reflejan falta de minuciosidad en las anotaciones referidas a las cantidades del producto en cuanto a lo que genera su venta al público, ya que ponen más énfasis en el control de los datos de las facturas de compra y venta que son de obligatoria entrega a PDVSA S.A. a efectos de recibir el importe del subsidio acordado.

4.2 Fase II: Determinación de la relación financiera entre el subsidio que aporta la empresa PDVSA S.A a la empresa E/S Naguanagua C.A y las incidencias.

Del análisis de la relación de combustible vendido al precio establecido legalmente se evidencia fácilmente la necesidad de la implementación de políticas de subsidio por parte del estado venezolano a través de su empresa petrolera para permitir el acceso de los venezolanos a este combustible. Así también lo refleja un cuadro comparativo de otros países entre lo que devenga el ciudadano y lo que paga por concepto de gasolina (Ver cuadro 3).

Cuadro 2. Fallas detectadas

Factores Internos	Factores Externos
Imprecisión en la medición de los inventarios de gasolina.	Falta de supervisión por parte de PDVSA S.A. a los documentos denominados “registros auditables”.
Ausencia de medición diaria del inventario final de gasolina en tanques.	Variación de niveles de combustible en tanques por la volatilidad.
Falta de un formato formal para la descarga de datos de los inventarios iniciales de gasolina.	Faltantes debidos a fallas en calibración de picos en las plantas de llenado y/o surtidores de la estación de servicio.
Falta de un formato formal para la descarga de datos de los inventarios finales de gasolina.	Faltantes en el inventario por derrames involuntarios en el proceso de carga y/o descarga.
Errores en descarga de datos en el formato “registros auditables” suministrados por PDVSA S.A. (Anexos 5,6 y 7)	
Falta de supervisión al personal que lleva los registros de inventarios y ventas.	
Ausencia de revisión de los inventarios de gasolina antes y después de los procesos de descarga.	

Fuente: Guillén y Noé (2019)

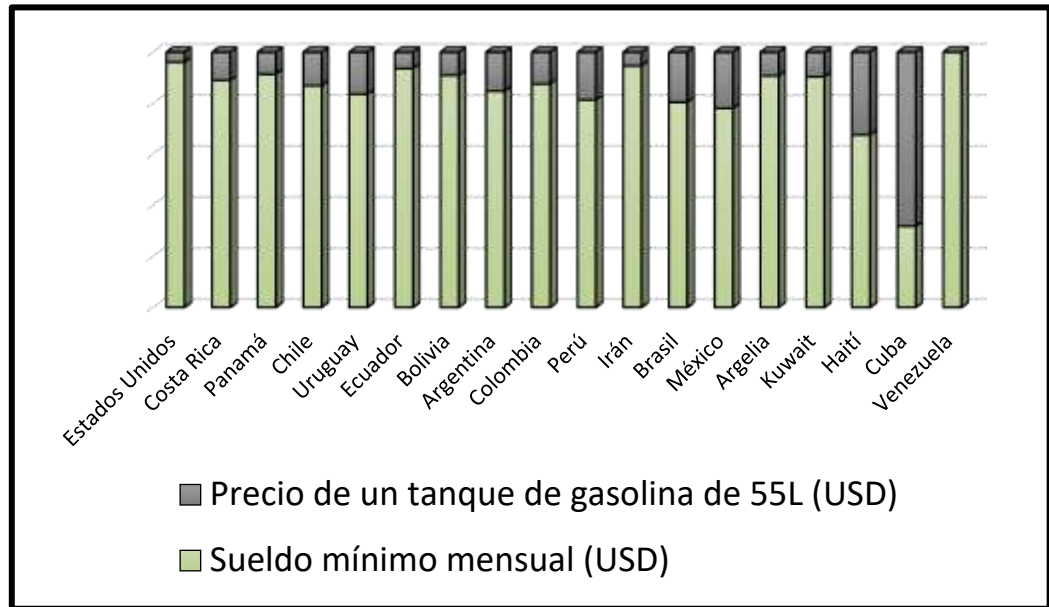
Cuadro 3. Comparación sueldos/precio de la gasolina a nivel mundial

	Sueldo mínimo mensual (USD) *	Precio Gasolina (USD/L)**	Precio de un tanque de gasolina de 55L (USD)
Estados Unidos	1.160	0,85	46,75
Costa Rica	521	1,17	64,35
Panamá	519	0,89	48,95
Chile	455	1,25	68,75
Uruguay	438	1,57	86,35
Ecuador	394	0,49	26,95
Bolivia	298	0,54	29,7
Argentina	298	0,98	53,9
Colombia	291	0,75	41,25
Perú	282	1,18	64,9
Irán	270	0,28	15,4
Brasil	255	1,13	62,15
México	213	1,09	59,95
Argelia	194	0,36	19,8
Kuwait	180	0,35	19,25
Haití	77	0,67	36,85
Cuba	29	1,13	62,15
Venezuela	3,46	0,000000001	0,00000005

Fuente: Guillén y Noé (2019)

* Con datos tomados de: <http://www.notiactual.com/comparativas-salarios/>

** Con datos tomados de: https://www.globalpetrolprices.com/data_download.php. Datos oficiales o datos históricos como punto de referencia, cual actualizamos con los tipos de cambio actuales e información sobre el cambio en los precios mundiales precio de la gasolina.



Fuente: Guillén y Noé (2019)

Gráfico 1. Relación Sueldo Básico y Precio de Gasolina a nivel mundial

La necesidad de un apoyo económico de parte del Estado venezolano para que los ciudadanos puedan utilizar este recurso y, como consecuencia, que las empresas distribuidoras puedan funcionar sosteniblemente, podemos evidenciarla en los distintos momentos que ha vivido este proceso económico en el país (Cuadro 4):

(a) Cuando la gasolina de 95 octanos tenía un precio unitario establecido de Bs. 0,097 por litro en Enero del año 2016, la empresa percibía por litro de gasolina Bs. 1,597, teniendo un aporte por parte de PDVSA S.A de Bs. 1,5004 como subsidio.

(b) Por instrucciones del poder ejecutivo y por medio de la empresa estatal PDVSA S.A. se estableció a partir del 19 de Febrero del año 2016 un aumento del precio final de la gasolina en sus dos presentaciones, quedando así para la gasolina de 91 octanos en Bs/L 1,00 y para la gasolina de 95 octanos Bs/L 6,00. El margen de ganancia establecido por la empresa estatal a la empresa E/S Naguanagua no tuvo variación manteniéndose en Bs/L 1,5974, esta vez sin el subsidio estatal.

(c) A partir de Octubre del año 2016, producto de los frecuentes aumentos de sueldos y salarios decretados por el ejecutivo nacional, aunado a la subida de los precios de los insumos necesarios para el funcionamiento operativo de una estación de servicio, se aprobó un incremento en el “margen de ganancia” a Bs/L 12,6530 quedando el subsidio para la empresa en Bs/L 6,6530 para la gasolina de 91 octanos y Bs/L 11,6530 para la gasolina de 95 octanos nuevamente otorgado por la empresa estatal PDVSA S.A.

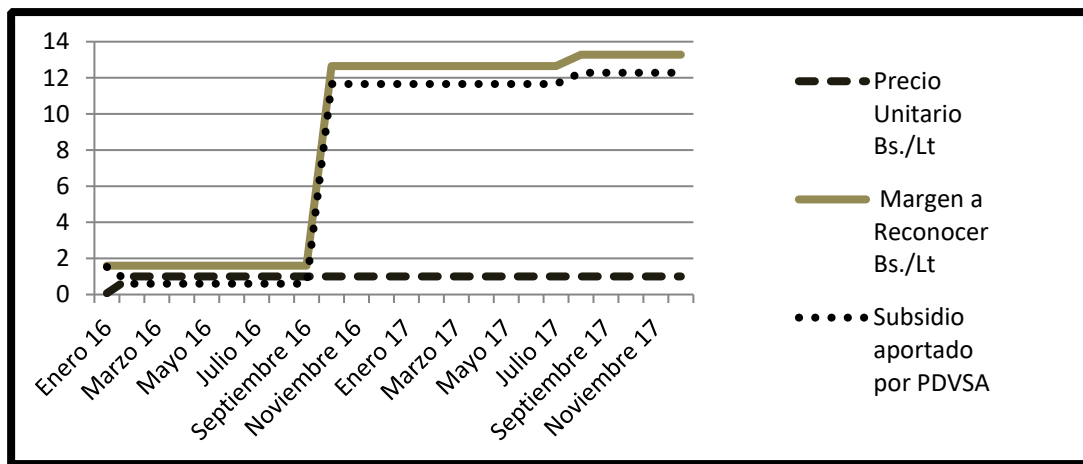
Cuadro 4. Cambios en subsidio a la gasolina

	Gasolina 91 Oct			Gasolina 95 Oct		
	Precio Unitario Bs./Lt	Margen a Reconocer Bs./Lt	Subsidio aportado por PDVSA	Precio Unitario Bs./Lt	Margen a Reconocer Bs./Lt	Subsidio aportado por PDVSA
Enero 16	0,07	1,5974	1,5274	0,097	1,5974	1,5004
Febrero 16	1,00	1,5974	0,5974	6,00	1,5974	0
Marzo 16	1,00	1,5974	0,5974	6,00	1,5974	0
Abril 16	1,00	1,5974	0,5974	6,00	1,5974	0
Mayo 16	1,00	1,5974	0,5974	6,00	1,5974	0
Junio 16	1,00	1,5974	0,5974	6,00	1,5974	0
Julio 16	1,00	1,5974	0,5974	6,00	1,5974	0
Agosto 16	1,00	1,5974	0,5974	6,00	1,5974	0
Septiemb 16	1,00	1,5974	0,5974	6,00	1,5974	0
Octubre 16	1,00	12,65303	11,65303	6,00	12,65303	6,65303
Noviembre 16	1,00	12,65303	11,65303	6,00	12,65303	6,65303
Diciembre 16	1,00	12,65303	11,65303	6,00	12,65303	6,65303
Enero 17	1,00	12,65303	11,65303	6,00	12,65303	6,65303
Febrero	1,00	12,65303	11,65303	6,00	12,65303	6,65303
Marzo 17	1,00	12,65303	11,65303	6,00	12,65303	6,65303
Abril 17	1,00	12,65303	11,65303	6,00	12,65303	6,65303
Mayo 17	1,00	12,65303	11,65303	6,00	12,65303	6,65303
Junio 17	1,00	12,65303	11,65303	6,00	12,65303	6,65303
Julio 17	1,00	12,65303	11,65303	6,00	12,65303	6,65303
Agosto 17	1,00	13,27956	12,27956	6,00	13,27956	7,27956
Septiemb 17	1,00	13,27956	12,27956	6,00	13,27956	7,27956
Octubre 17	1,00	13,27956	12,27956	6,00	13,27956	7,27956
Noviembre 17	1,00	13,27956	12,27956	6,00	13,27956	7,27956
Diciembre 17	1,00	13,27956	12,27956	6,00	13,27956	7,27956

Fuente: Guillén y Noé (2019)

(e) Por la necesidad de cubrir costos que seguían aumentando mientras se mantenía el precio de venta final al público, se aprobó elevar el “margen de ganancia” en Agosto del año 2017 a Bs/L 13,2795. En consecuencia el subsidio aportado a la estación de servicio se estableció en Bs/L 12,2795 para la gasolina de 91 octanos y Bs/L 7,2795 para la gasolina de 95 octanos.

Gráfico 2. Cambios en subsidio a la gasolina



Fuente: Guillén y Noé (2019)

Haciendo un estudio de los datos limitados suministrados por la empresa E/S Naguanagua pudimos establecer la aguda relación entre el subsidio que aporta la empresa PDVSA S.A. a la empresa E/S Naguanagua C.A. y como incide en la situación financiera de la misma mientras la gasolina mantenga los precios tan escandalosamente bajos en una realidad económica signada por una inflación galopante en la que el concesionario está obligado a una erogación violenta necesaria para mantener los sueldos y salarios y otros gastos de operación. Añadiendo a esto que la propina que en algún momento compensaba al trabajador, hoy se ve muy disminuida por razones novedosas como son la implementación de un nuevo cono

monetario y la escasez de efectivo. Un ejemplo de esta realidad se evidencia en uno de los cuadros de ingresos y egresos de la estación de servicio:

Cuadro 5. Relación Ingresos por ventas y Egresos por sueldos y salarios

	Ventas (L)		Total Ventas (L)	Ventas (Bs/L)		Total Ventas (Bs)	Egresos por Sueldos y Salarios (Bs)
	91 Octanos	95 Octanos (L)		91 Octanos	95 Octanos		
ene-16	89.384	792.149	881.533	0,070	0,097	83.095	231.519
feb-16	68.835	471.000	539.835	0,070	0,097	50.505	304.305
feb-16	91.715	205.451	297.166	1,000	6,000	1.324.421	243.769
ago-16	443.063	504.098	947.161	1,000	6,000	3.467.651	680.670
feb-17	317.393	418.064	735.457	1,000	6,000	2.825.777	1.328.049
ago-17	415.820	245.285	661.105	1,000	6,000	1.887.530	3.188.037
feb-18	252.499	284.654	537.153	1,000	6,000	1.960.423	7.223.990
ago-18	238.775	338.369	577.144	1,000	6,000	2.268.989	72.960.000
ene-19	255.775	450.180	577.144	1,000	1,000	3.000.000	20.250.000.000

Fuente Guillen y Noé (2019)

Los montos están expresados en Bs. antes del proceso de reconversión monetaria de Agosto de 2018

4.3 Fase III: Determinación de las posibles incidencias ante un eventual aumento de precios de la gasolina y la reducción del subsidio.

El análisis que se realizó en la primera fase demostrativo de diversos erros y fallas internas y externas en procedimientos que deben ser de gran cuidado para el control y seguimiento de los inventarios de gasolina, aunado a la realidad demostrada en la segunda fase de la ineludible necesidad de un aporte de subsidio por parte del Estado, nos lleva de manera directa y sin lugar a dudas a determinar escenarios difíciles en el desarrollo y sustentabilidad de una empresa de esta índole. En ese escenario anunciado en donde la empresa va a percibir mayores ingresos producto de la venta del combustible y en donde el subsidio disminuya, desaparezca o se traslade directamente al comprador, se estarían estableciendo condiciones de normalidad de funcionamiento de una empresa con fines de lucro.

Los cambios que sufre el consumidor lo llevarán a aceptar un aumento en el precio del combustible porque se ha creado en él la conciencia necesaria para esta diferente realidad. Sus relaciones económicas lo mantienen involucrado en un nuevo

orden en el que la gasolina adquiere un valor más ajustado a la realidad aunque no llegue a ser el adecuado a los costos de producción y distribución que son destinados para tal fin por el Estado venezolano.

Salvado este posible inconveniente de conciencia ciudadana e implementada cualquier estrategia para hacer llegar la nueva política de subsidio, no podrá la empresa mantener los pretendidos niveles de ganancia si persisten algunos de los errores y fallas que se detectaron durante esta investigación.

En el escenario que el subsidio desaparezca totalmente, la responsabilidad y consecuencias de posibles errores y fallas en los documentos contables y documentos no contables caerán en manos de la estación de servicio. Deberá aplicar por lo tanto los correctivos necesarios para evitar la incongruencia en los registros y evitar posibles pérdidas o falsas ganancias superiores.

Lo que hoy solo significan excedentes despreciables, se convertirán en cifras de importancia para las finanzas. En estas consideraciones, incluso los factores de alteración de la naturaleza, ajenos a la voluntad humana, tales como la volatilidad del combustible y el clima que la acelera, tendrán que ser manejados en la justa proporción de porcentaje predecibles técnicamente.

4.4 Fase IV: Propuesta de estrategias financieras para reducir el impacto de la variación de precios de la gasolina en la empresa E/S Naguanagua C.A.

Vista la realidad de los procesos técnicos y administrativos, así como la incidencia del subsidio en las finanzas de la empresa, que nos demuestran la necesidad de ajustes y mejoras para enfrentar posibles cambios anunciados en el orden de la disminución o eliminación de un subsidio que hoy en día es pieza fundamental para la sustentabilidad de la empresa, se presenta una propuesta de estrategias financieras.

Luego de haber identificado la realidad en el manejo de los procedimientos técnicos y de los documentos contables y no contables en la empresa E/S Naguanagua C.A., se elaboraron estrategias financieras para reducir el impacto de la variación de

precios de la gasolina en la empresa, con una propuesta que contiene: Presentación, Objetivos, Justificación, Factibilidad y Desarrollo de la propuesta.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación

En este capítulo se exponen algunas recomendaciones como conclusiones de la investigación realizada, en forma de diseño de estrategias financieras que puedan prever el impacto de una anunciada variación de precios de la gasolina, en la Estación de Servicio Naguanagua C.A.

5.2 Justificación de la propuesta

Ante la posibilidad de un anunciado escenario de disminución de subsidio y la necesidad de normalizar las operaciones de la empresa E/S Naguanagua C.A. como organización con fines de lucro, se presenta una propuesta que garantice y optimice los controles en los documentos contables y no contables. La propuesta se justifica porque beneficia al concesionario ya que debe haber mayores controles en los documentos donde se registran los datos de sus inventarios, compras y ventas del combustible, toda vez que hasta ahora estos controles no han sido aplicados por lo irrelevante del precio de la gasolina.

Implementar dichos controles sincerarían las finanzas de la empresa ya que hasta ahora algunos errores u omisiones de algún registro y su consecuencia en las utilidades la empresa son subsanados por el subsidio de la empresa PDVSA S.A. De no aplicar correcciones en los procesos operativos y administrativos llegaríamos a un escenario desfavorable para la organización en donde los errores y fallas serían evidentes y tendrían consecuencias relevantes para las finanzas de la empresa.

Sin el apoyo económico del subsidio, el descontrol, omisión de datos y la

incongruencia en los registros, se traducirán indefectiblemente en saldos negativos para las finanzas de la estación de servicio. Es por ello que la implementación de esta propuesta afectaría favorablemente a la estación de servicio porque tendrá un mayor control de sus operaciones y evitará pérdidas por algún error u omisión; también a PDVSA S.A. porque no se verá en la obligación de aportar el subsidio nuevamente; de igual manera a los empleados de la estación de servicio ya que los mejores beneficios económicos para la empresa se traducirían en una mejor remuneración para sus trabajadores; finalmente este beneficio llegaría hasta el usuario que tendría la seguridad de consumir un producto de calidad y recibir un buen servicio de parte de una empresa cuya responsabilidad está evidenciada en los controles que aplica.

5.3 Factibilidad del proyecto.

La propuesta se considera factible, pues en la actualidad la estación de servicio tiene el personal adecuado para llevar a cabo lo recomendado. También se cuenta con el apoyo de PDVSA S.A., quienes disponen del personal técnico necesario para apoyar y guiar el proceso de adecuación y mejoramiento en el manejo de los documentos contables y no contables, además de apoyar en el proceso técnico y operativo mediante la capacitación del personal. Cabe destacar que necesidad de disminuir el subsidio a la estación de servicio interesa mucho a la estatal petrolera.

Con respecto a los recursos financieros, la estación de servicio llegaría a lograr ingresos propios que le van a permitir la puesta en marcha de las estrategias sugeridas en la propuesta, toda vez que dichas recomendaciones no supondrían recursos adicionales, pues la empresa posee las herramientas y personal necesario para implementarlas. Respecto a los ajustes técnicos, no exceden de lo que normalmente debe considerar una empresa en sus estándares de mantenimiento

5.4 Objetivos de la Propuesta

5.4.1 Objetivo general.

- Proponer estrategias financieras para reducir el impacto de la variación de precios de la gasolina en la empresa E/S Naguanagua C.A.

5.4.2 Objetivos específicos.

- Implementar estrategias para aprovechar el tiempo completo operacional.
- Mejorar los controles técnicos en el manejo de los inventarios de combustible.
- Optimizar los procesos administrativos relativos a los registros contables.
- Asumir nuevas inversiones.
- Establecer políticas de negociación con PDVSA S.A.

5.5 Desarrollo de la propuesta

5.5.1 Estrategias

Las estrategias para alcanzar a largo plazo la visión de una empresa se integran en la planeación estratégica con base a un diagnóstico que revele sus fortalezas y posibilidades. Según Serna (2003; 33) suponen “la participación activa de los actores organizacionales, la obtención permanente de información sobre sus factores clave de éxitos, su revisión, monitoría y ajustes periódicos” asegurando así la proactividad.

Para el proceso de todo proyecto deben definirse las estrategias mediante las cuales se desarrollará, por eso se definen como las actividades que permiten alcanzar o realizar cada proyecto estratégico. Es además necesario que sean explícitas para la fácil comprensión de los actores, consistente con los objetivos y misión de la empresa, pocas para facilitar su monitoría y control, y dinámicas para que conduzcan a la acción.

Una estrategia financiera es aquella parte de la gestión táctica y proceso de planificación de cualquier empresa, que está relacionada con la obtención de los recursos necesarios para financiar las operaciones del negocio que contribuyan con el logro de objetivos delineados en el plan, a corto, mediano y largo plazo.

Al hablar de estrategia financiera se hace alusión a la forma en que se usa el dinero de la empresa de manera inteligente, pensando en la manera más conveniente en que se puede extraer de este dinero el mayor beneficio.

La gestión o manejo de los recursos dependerá, en primera instancia de los objetivos generales que busca alcanzar la organización. Dichas estrategias son decisiones financieras en la planeación y el control de los niveles altos en la empresa, las cuales son fundamentales en la vida de la empresa y determinantes en la consecución de recursos, en este sentido, las estrategias financieras en determinada empresa, se resumen con carácter de políticas, objetivos y planes radicados en acciones combinadas emprendidas por la dirección para alcanzar los objetivos financieros.

Bases de una estrategia financiera

La estrategia financiera está compuesta de determinados elementos que conciben las finanzas como una herramienta útil destinada a cumplir con la estrategia general de la empresa: estudio y análisis del entorno, fijación de objetivos y metas, y definición de dispositivos de evaluación y control del desempeño.

A. Estrategias para aprovechar el tiempo completo operacional.

La reducción de los tiempos en cada uno de los pasos de los procesos involucrados busca optimizar la eficiencia para lograr un mejor provecho de los recursos dentro de la organización, principalmente el humano. Optimizar el uso de la mano de obra evitando o minimizando al máximo los retardos, la repetición de procesos y los tiempos muertos, se estará aprovechando al máximo el recurso humano y lo que se invierte en él. Para esto se deben seguir ciertas normas de actuación dentro de la empresa que eviten desperdiciar tiempo:

1. Todos los empleados deben tener un conocimiento básico y general de los procedimientos internos que se generan en la estación de servicio.
2. La Gerencia general debe ejercer una función supervisora a todo el

personal y a sus funciones de manera democrática, permanente y cordial para lograr la eficacia por la participación de todos.

3. Los horarios de entrada y salida se ajustarán a las responsabilidades propias del personal en las funciones que a cada uno le correspondan.
4. Los encargados de la parte técnica deben manejar los instrumentos adecuadamente, velando por que estos se encuentren siempre en perfectas condiciones para arrojar datos siempre confiables.
5. Los encargados del área administrativa conocerán a la perfección los distintos programas contables a fin de manejarlos garantizando la exactitud de las datas suministradas, procesadas y cotejadas para resultados precisos.
6. El personal responsable de las islas velará por el funcionamiento correcto de los equipos cumpliendo con las indicaciones técnicas en su labor, evitando errores que ocasionen deterioro que resulte en perjuicio de la empresa.
7. Cualquier error o incongruencia que se aviste en cualquiera de los procesos técnicos o administrativos, debe ser informado al responsable inmediato.

B. Estrategias para minimizar pérdidas operativas.

Las operaciones constituyen el punto crucial para la productividad especialmente en las organizaciones de servicios, ya que aunque no producen bienes físicos y aparentemente la producción no es obvia, siempre se realizan actividades para completar el proceso de satisfacción de los clientes. Junto al factor tiempo, son elementos que inciden directamente en la salud financiera de la empresa.

Cumplir a cabalidad cada parte del proceso, nos dará la garantía:

1. El supervisor de patio debe medir diariamente los niveles de gasolina almacenados en los tanques antes de iniciar la jornada laboral, para ello deberá hacer uso de la vara calibrada y tabla de referencia. Los datos

obtenidos se vaciarán en el formato respectivo (Anexo 2), este formato debe ser entregado al asistente administrativo.

2. El supervisor de patio deberá tomar nota diariamente las lecturas en los contadores mecánicos de la cantidad de litros vendidos antes del inicio de la jornada laboral en cada uno de los surtidores.
3. El supervisor de patio debe medir el nivel de combustible antes de la descarga en los tanques de almacenamiento, debe suspender el despacho. Al terminar la descarga debe medir el volumen de combustible en tanques y verificar que coincide con los datos expresados en la factura de compra, cualquier observación debe quedar reflejada en el formato respectivo (Anexo 3), el formato debe ser entregado al asistente administrativo.
4. El supervisor de patio velará en conjunto con el personal de PDVSA S.A. el proceso de descarga de combustible en tanques, para evitar derrames de combustible e informar las novedades al respecto.
5. El supervisor de patio deberá tomar nota diariamente las lecturas en los contadores mecánicos de la cantidad de litros vendidos al finalizar la jornada laboral en cada uno de los surtidores. Este dato debe compararse con el registro hecho al iniciar el día para determinar los litros vendidos (Anexo 3), el formato debe ser entregado al asistente administrativo.
6. El supervisor de patio debe medir diariamente los niveles de gasolina almacenados en los tanques al finalizar la jornada laboral, para ello deberá hacer uso de la vara calibrada y tabla de referencia.
7. Los datos obtenidos se vaciarán en el formato respectivo (Anexo 4), este formato debe ser entregado al asistente administrativo.

C. Estrategias para maximizar la eficiencia administrativa.

Respondiendo a la planificación y organización de la empresa, se realizan físicamente actividades administrativas de ejecución garantizando el

funcionamiento a través de diversas tareas ordenadas y progresivas por parte del personal idóneo, a quienes se les asignan las siguientes tareas:

1. El asistente administrativo recibirá del supervisor de patio el formato de ventas de combustible, para luego descargar la información contenida en los formatos denominados “registros auditables” suministrados por PDVSA S.A. y al finalizar el mes deberá ser archivado en una carpeta.
2. El asistente administrativo al finalizar el día debe emitir una factura la cual debe reflejar los litros vendidos al terminar la jornada laboral de manera global especificado el tipo de producto vendido, en el campo denominado “razón social” debe indicar: “Venta al Público”. Las facturas diarias de venta deben ser archivado en una carpeta.
3. El asistente administrativo recibirá del supervisor de patio el formato de control de recepción de combustible, para luego descargar la información contenida en los formatos denominados “registros auditables” suministrados por PDVSA S.A. De haber alguna diferencia deberá ser informado al coordinador administrativo y dejar constancia del error en el formato respectivo (Anexo 3). Al finalizar el mes deberá ser archivado en una carpeta.
4. El asistente administrativo recibirá del supervisor de patio el formato de inventario final de combustible, para luego descargar la información contenida en el en los formatos denominados “registros auditables” suministrados por PDVSA S.A. y al finalizar el mes deberá ser archivado en una carpeta.

D. Programas de Capacitación y Motivación para Mitigar el Riesgo Financiero.

Siendo la motivación un factor decisivo para el rendimiento laboral y por la importancia del buen manejo derivado de la preparación del personal, resulta vital ofrecer cursos que comprendan estos dos aspectos en bien del trabajador y la empresa en general.

Entre los facilitadores se dispone del personal de PDVSA S.A., universidades públicas y privadas de la región e instituciones dedicadas a estos fines. Estos cursos al contar con una certificación escrita y registrada, estimulan con mayor fuerza al personal participante. Además, se sugiere no alterar el horario privado disponible de las personas para evitar algún descontento.

Los contenidos de los cursos se distribuirán entre los de aprendizaje técnico, actualización administrativa, innovaciones, programas para manejar la computación y de conocimiento de procesos generales relacionados al producto. Como complemento para la motivación, resultan muy positivos las visitas y recorridos por instalaciones donde se conozca de primera mano los procesos inherentes a la producción y distribución de la gasolina.

E. Supervisión y Monitoreo

El seguimiento constante como acompañamiento, resulta fundamental para verificar el desarrollo de los procedimientos, la relación entre lo técnico y lo administrativo, para el mejor control de todos los procesos que interesan a la salud financiera de la E/S Naguanagua C.A., minimizando los márgenes de errores responsables de las pérdidas financieras que se puedan ocasionar.

Realizar una constante verificación y actualización de los reportes suministrados por los encargados.

Promover y mantener la comunicación entre los encargados de las áreas involucradas en cada procedimiento técnico y administrativo, asegurando que los procedimientos contables estén siendo desarrollados de forma correcta.

Un contador interno o externo deberá elaborar periódicamente auditorías y enviar los resultados a la gerencia.

F. Controles técnicos en el manejo de los inventarios de combustible.

La medición del inventario de combustible de cada uno de los cuatro (04) tanques es hecha por el supervisor de patio, debidamente entrenado con el conocimiento

técnico requerido y la destreza necesaria para tal fin. Es una tarea que debe hacerse antes de iniciar la venta de combustible al público, antes de descargar los despachos de combustible en los tanques, al finalizar la descarga y al culminar la jornada laboral.

Mediante el uso de una vara calibrada, que es introducida en cada tanque se determina el nivel de líquido que posee y usando una tabla de referencia suministrada por el fabricante del tanque, se evidencia la cantidad de combustible que allí reposa.

Es necesario que el proceso de medición sea lo más preciso posible, para lo que interesa el buen estado de la vara calibrada, asegurar que este instrumento de medición esté seco antes de su introducción en cada tanque, precisión en la lectura y uniformidad en los criterios para leerlos.

La calibración de los surtidores y mantenimiento de los picos de despacho de cada surtidor garantizan precisión de las cantidades vendidas por lo que resulta necesario un constante monitoreo del funcionamiento de estos equipos.

G. Procesos administrativos relativos a los registros contables.

En concordancia con los procesos técnicos deben llevarse los procesos administrativos para garantizar la fiabilidad de la información a fin de lograr una contabilidad completa y libre de sesgos.

El asistente administrativo debe asegurarse de que la información que reciba sea completa, actual, precisa y confiable, de tal manera que al vaciarla y cotejarla en los formatos respectivos origine los resultados necesarios para una correcta contabilidad que asegure la realidad financiera de la empresa.

Al momento del vaciado debe asegurarse de colocar cada dato en la columna correcta, cerciorarse de manejar iguales unidades de medidas y de mantener la uniformidad para posteriores comparaciones. Aquí también resulta importante el cuidado en la transcripción de la información, por tratarse generalmente de dígitos que precisan exactitud.

En el caso de que los formatos suministrados por PDVSA, S. A. emitan datos

de forma automática, el funcionario debe proceder a revisar y comparar hasta determinar que los datos correspondan con la realidad. Llevar un formato manual paralelo podrá contribuir a salvar alguna posible incongruencia.

Por su parte, el Coordinador administrativo deberá encargarse de revisar los resultados arrojados por cada uno de los formatos que conforman los denominados “registros auditables”, y hacer observaciones y modificaciones en el caso de encontrar errores que sean relevantes afectando la situación financiera de la empresa.

H. Inversión en negocios conexos.

La posibilidad de brindar al cliente una gama de bienes y servicios como venta de repuestos y accesorios, taller de mecánica ligera, cauchera con aire para neumáticos o nitrógeno, servicio de lavado para carros, engrase, cambio de aceite, reposición de fluidos, entre otros atrae más usuarios a la estación de servicio, no solo para el vehículos sino también para el usuario en donde pueda ofrecer una tienda de conveniencia, encomiendas, comida rápida y cualquier otro que no colide con las normas y leyes vigentes, en donde el cliente pueda aprovechar el tiempo y obtenga un provecho adicional cuando acuda a surtirse de combustible.

Es necesario renovar los espacios existentes para hacer más atractiva y agradable la parada en las instalaciones de la estación de servicio, renovando y manteniendo la limpieza de los baños, salas de espera, patios, previniendo la seguridad, servicio de wifi, entre otros, que redunden en más tiempo de permanencia y más consumo de bienes y servicios dentro de la estación de servicio.

Esta estrategia asegura la diversificación y la independencia de las entradas de recursos económicos para la empresa convirtiéndose así la venta de gasolina en un atractivo para llamar a los consumidores.

I. Inversiones

Los desembolsos, bien que sean capitalizables o que pensando a futuro representan el aumento del valor o la vida útil de un bien, constituyen una estrategia

financiera importante, posible de canalizar en:

- (a) Compra de equipos,
- (b) Compra de herramientas,
- (c) Mantenimiento,
- (d) Estrategias de motivación,
- (e) Cursos de formación y actualización del personal,
- (f) Publicidad y
- (g) Otros servicios adicionales.

J. Estrategias de negociación con PDVSA S.A.

Habiendo encontrado factores que escapan del control de la estación de servicio y que afectan la precisión de los niveles de inventarios, se recomienda acordar algunas estrategias de negociación con PDVSA S.A. a fin de disminuir el impacto que estos factores externos generan en el control de los inventarios, alterando los resultados de la información con posibles pérdidas para la estación de servicio.

Se trata del desajuste de calibración en las maquinas que trasiegan el combustible a la cisternas que surten a la E/S Naguanagua, C.A., de los derrames involuntarios durante el proceso de descarga en los tanques de la estación, además del factor ambiental de la temperatura que ocasiona la volatilidad del producto.

Los dos primeros factores pueden ser objeto de corrección mediante el constante mantenimiento y el minucioso cuidado del manejo por parte de los operadores en el proceso de carga y descarga, mientras que el último factor externo no imputable al ser humano podría resolverse mediante un acuerdo por el cual se pague por el combustible recibido realmente en los tanques de la estación de servicio luego de un proceso de medición directa.

Hay que tomar en cuenta que los subsidios son una medida gubernamental para redistribuir los ingresos para mejorar las condiciones de vida de los ciudadanos con menos posibilidades, de tal manera que las desigualdades sociales se vayan haciendo cada vez menores y sea posible un bienestar general para la población.

Tomando en cuenta, sin embargo, que se presenta la tentación del facilismo y la acentuación de una cultura rentista para vivir de ingresos que no son fruto del trabajo.

En estas condiciones del país en que la inflación crece de manera desmedida, escasean las divisas y los artículos de primera necesidad, haciendo cada vez más difícil la vida al venezolano, es factible solicitar al Estado venezolano que mantenga el subsidio de este vital producto o, en todo caso, que se negocien otras condiciones que resulten favorables al consumidor, las que pasan por condiciones favorables primero para el concesionario que la distribuye al público.

Cualquiera de las formas que se decida: mantener el subsidio, rebajar el subsidio, entregarlo directamente al consumidor, buscar otras formas de ahorro como podría ser la eliminación de personal en las estaciones de servicio, u otra que surja para solucionar esta grave asechanza, debe garantizar al venezolano el acceso a un producto que en cierta forma le pertenece, aunque no se le regale.

Otro elemento a tomar en cuenta es el destino de un subsidio ideado para el más pobre porque es muy común que su distribución se haga de tal manera que favorezca a quien más tiene y menos lo necesita. De hecho, las clases pudientes no necesitan del subsidio, tienen recursos para comprar los más caros vehículos, mientras que los más pobres están limitados al uso de un transporte público cada vez más desmejorado. La política que se establezca con PDVSA S.A. debe garantizar la equidad.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

Habiéndonos planteado desarrollar una propuesta para reducir el impacto económico de la variación de precios de la gasolina y la reducción del subsidio aportado de la empresa PDVSA S.A., pudimos comprobar que realmente existe una situación novedosa en torno a la economía venezolana que se deriva de factores graves, inéditos y difíciles de manejar, que comprometen la salud financiera del país.

Se determinó, desinterés en el proceso de medición de los inventarios, errores en la transcripción de los datos así, como fallas y/o ausencia de formatos para la transcripción de los datos, ausencia de supervisión interna y externa, se encontraron diversos errores técnicos en el uso y mantenimiento de los equipos, y que factores naturales inciden en los procesos de manipulación de los inventarios de combustible.

El subsidio aportado por la empresa PDVSA S.A. a la Estación de servicio Naguanagua C.A. incide de manera determinante en la situación financiera de la misma, por lo que resulta de vital importancia mantener la política de subsidio.

Mediante la aceptación de la responsabilidad y consecuencias de posibles errores deben aplicarse correctivos en el manejo de los inventarios y en los documentos de control mediante una supervisión continua y evitar consecuentes pérdidas o falsas ganancias.

Se hace una propuesta concreta que incluye cambios en el orden de estrategias para aprovechar el tiempo completo operacional, para minimizar pérdidas operativas, para maximizar la eficiencia administrativa, programas de capacitación y motivación para mitigar el riesgo, supervisión y monitoreo, controles técnicos en el manejo de los inventarios de combustible, procesos administrativos relativos a los registros contables, diversificación en bienes y servicios, inversiones monetarias y nuevas estrategias de negociación con PDVSA S.A.

Siendo el sector energético uno de los más importantes para la actividad económica de una sociedad debido a que de él depende toda la dinámica operativa

tanto del sector primario, secundario como terciario, cualquier decisión en torno a él resulta de interés para toda la sociedad. Así, el tema del subsidio afecta a consumidores, empresarios y al Estado mismo.

La serie de errores y fallas que se detectaron en la investigación, producto de un manejo hasta ahora flexible por sus bajas o nulas incidencias en la economía de los concesionarios y en el bolsillo del consumidor, fueron dignos de un serio estudio de investigación toda vez que ante un inminente cambio de las políticas comerciales del Estado venezolano se van a convertir en motivo de pérdidas significativas para la empresa E/S Naguanagua C.A.

Las recomendaciones reflejadas en la propuesta del capítulo V estamos seguros ayudarán de forma positiva y determinante para asumir los nuevos retos empresariales venideros, de tal manera que todos los involucrados en el comercio de la gasolina, desde la empresa estatal hasta el último consumidor, nos beneficiemos asegurando la paz social y el bienestar que merecemos los habitantes de un país productor de tantas riquezas.

Con esta investigación de campo, la academia universitaria procesa los conocimientos en el campo Contable, promoviendo la constante investigación para responder a la sociedad de manera efectiva, eficaz y eficiente, poniendo en práctica la teoría en una empresa que podrá aprovechar para su crecimiento y sustentabilidad, que recomendamos se derive también otras de la misma rama en una aprovechamiento integral.

Al aplicar las herramientas propuestas, el subsidio no debe convertirse en un elemento de preocupación para el concesionario pues al aplicarlas en la cotidianidad de las operaciones se lograría suprimir cualquier error que pueda corromper la fiabilidad de los resultados obtenidos en cada uno de los registros soportados en los documentos contables y no contables.

Al mismo tiempo y luego del análisis de los datos recabados y las conclusiones a las que hemos llegado, recomendamos que el subsidio no sea

eliminado totalmente de la estación de servicio debido a que los ciudadanos no cuentan con los recursos suficientes para cubrir necesidades de combustible.

REFERENCIAS

- Arias, Fidas (2006). **El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica**. 5ta Edición, Caracas: Episteme
- Di Ciano, Marcelo (2012). **Subsidios del Estado en el sector energético** - Instituto Argentino de la Energía General Mosconi. www.iae.org.ar/obseco/Subs_DiCiano.pdf (consultado el 3/12/2018).
- Fornero, Ricardo A. (2017). **Análisis Financiero con Información Contable**. http://economicas.unsa.edu.ar/afinan/dfe/trabajos_practicos/afic/AFICCap3.pdf (consultado el 3/12/2018).
- García Nava, José Alberto y Paredes Hernández, Ludgar Meling (2014). **Estrategias Financieras Empresariales**. Primera Edición ebook, México, Grupo Edit. Patria. www.Editorialpatria.Com.Mx/Mobile/Pdffiles/9786074382037.Pdf (consultado el 3/12/2018).
- Hargadón, Briseida (1992). **Contabilidad de costos. (3° edición)**. Bogotá: Editorial Norma.
- Hernández Sampieri, Roberto, Fernández Collado, Carlos y Baptista Lucio, Pilar (2003): **Metodología de la investigación (3° edición)**. Ciudad de México: McGraw-Hill Interamericana.
- Martínez Astrid, [Benavides](#) Juan y [Ramírez](#) Juan (2015). **Política de regulación de precios de combustibles líquidos para uso automotor en Colombia**. <http://hdl.handle.net/11445/2432>(consultado el 2/12/2018).
- Medinaceli Monroy, Mauricio (2012). **Políticas de Subsidio a los Combustibles en América Latina: El precio del GLP**. Organización Latinoamericana de Energía (OLADE).<http://www.olade.org/publicaciones/politicas-de-subsidio-a-los-combustibles-en-america-latina-el-precio-del-glp/> (consultado el 30/11/2018).
- Párraga, Marianna (2014). **La economía de los subsidios: ¿es posible eliminarlos?** Debates IESA Volumen XIX. Número 2. Abril-Junio 2014.
- Pozo, Carla (2017): **Incidencia de la variación de los precios financieros y de eficiencia de los fertilizantes químicos en la estructura de costos de producción y en la rentabilidad de los cultivos de arroz, maíz duro, quinua, banano y caña de azúcar. Periodo 2013-2016**.

<http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/14242> (consultado el 2/12/2018).

Salazar, Miriam y Roa, Moraiba (2015): **Estrategias para el fortalecimiento de la información financiera, a través de la metodología Kaizen, en las empresas de embutidos del sector agroindustrial del estado Aragua.** Universidad de Carabobo. <http://hdl.handle.net/123456789/2114> (consultado el 2/12/2018).

Salinardi, Leandro (2016): **Incidencia de los subsidios a los servicios públicos en Argentina: el sistema vigente en 2015 y posibles escenarios de reforma.** Universidad Nacional de la Plata, Argentina. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/54597> (consultado el 2/12/2018).

Sánchez Ballesta, Juan Pedro (2002): **Análisis de Rentabilidad de la empresa.** <http://www.5campus.com/leccion/anarenta> (consultado el 2/12/2018).

Serna Gómez, Humberto (2007): **Gerencia estratégica (9° edición).** Bogotá: 3R Editores.

Terán María, Hernández Emma y Rodríguez Kiriely (2015): **Estrategias financieras que logren mejorar los sistemas de control interno del inventario de la Empresa Confi Manía Carabobo, C.A.** Universidad de Carabobo. <http://hdl.handle.net/123456789/3208> (consultado el 2/12/2018).

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006). **Manual de Trabajos de Grado y Especialización y Maestría y Tesis Doctorales. (4° edición).** Caracas: FEDUPEL.

ANEXOS

RESUMEN DE CONTROL DE INVENTARIO DE COMBUSTIBLE (PDVSA S.A.)

CONTROL INVENTARIO DE COMBUSTIBLE



E/S NAGUANAGUA C.A

ME: ene-18

DIA	INVENTARIO INICIAL		COMPRAS		VENTAS		INVENTARIO FINAL EN LIBRO		LECTORAS DE TANQUES FINAL		DIFERENCIA	
	91	95	91	95	91	95	91	95	91	95	91	95
1	6.268	51.958	0	0	0	0	6.268	51.958	6.268	51.958	0	0
2	6.268	51.958	0	0	0	24.725	6.268	27.233	6.127	26.908	-141	-325
3	6.127	26.908	9.764	27.106	4.076	19.163	11.815	34.851	12.012	35.091	197	240
4	12.012	35.091	36.865	0	5.858	16.307	43.019	18.784	42.546	18.776	-473	-8
5	42.546	18.776	0	36.865	10.112	11.766	32.434	43.875	32.731	43.736	297	-139
6	32.731	43.736	9.865	27.116	4.805	15.015	37.791	55.837	37.143	55.807	-648	-30
7	37.143	55.807	0	0	0	0	37.143	55.807	37.143	55.807	0	0
8	37.143	55.807	0	0	4.013	24.453	33.130	31.354	33.491	30.996	361	-358
9	33.491	30.996	23.322	13.546	7.107	20.005	49.706	24.537	50.023	24.852	317	315
10	50.023	24.852	0	0	6.971	16.563	43.052	8.289	42.546	8.661	-506	372
11	42.546	8.661	0	36.890	7.965	18.050	34.581	27.501	34.650	27.469	69	-32
12	34.650	27.469	23.312	13.552	7.245	16.520	50.717	24.501	51.282	24.657	565	156
13	51.282	24.657	23.325	13.559	4.757	16.167	69.850	22.049	64.460	27.421	-5.390	5.372
14	64.460	27.421	0	0	0	0	64.460	27.421	64.460	27.421	0	0
15	64.460	27.421	0	0	7.952	18.974	56.508	8.447	56.563	8.661	55	214
16	56.563	8.661	13.559	23.317	11.380	16.105	58.742	15.873	58.892	16.217	150	344
17	58.892	16.217	0	0	19.213	6.975	39.679	9.242	39.087	9.117	-592	-125
18	39.087	9.117	0	36.863	12.047	14.838	27.040	31.142	30.873	27.220	3.833	-3.922
19	30.873	27.220	36.870	0	8.464	22.238	59.279	4.982	55.872	9.700	-3.407	4.718
20	55.872	9.700	0	36.892	16.939	6.480	38.933	40.112	38.722	39.464	-211	-648
21	38.722	39.464	0	0	0	0	38.722	39.464	38.722	39.464	0	0
22	38.722	39.464	0	0	8.293	24.671	30.429	14.793	30.430	14.856	1	63
23	30.430	14.856	27.108	9.761	9.988	16.213	47.550	8.404	47.619	8.661	69	257
24	47.619	8.661	9.762	27.101	17.774	8.829	39.607	26.933	39.641	26.542	34	-391
25	39.641	26.542	0	0	11.338	18.024	28.303	8.518	28.352	8.661	49	143
26	28.352	8.661	23.314	13.557	12.584	7.956	39.082	14.262	38.910	8.661	-172	-5.601
27	38.910	8.661	0	0	16.434	5.659	22.476	3.002	22.580	8.661	104	5.659
28	22.580	8.661	0	0	0	0	22.580	8.661	22.580	8.661	0	0
29	22.580	8.661	0	36.867	14.142	11.120	8.438	34.408	8.594	33.736	156	-672
30	8.594	33.736	23.321	13.558	3.871	26.291	28.044	21.003	27.972	21.136	-72	133
31	27.972	21.136	27.103	9.773	8.996	22.563	46.079	8.346	45.749	8.331	-330	-15
			287.491	376.322	242.324	425.670	1.151.726	751.588	1.146.040	757.309	-5.686	5.721

ANEXO 3

FORMATO DE CONTROL DE RECEPCION DE COMBUSTIBLE

Control de recepcion de combustible			
Factura N°:		Fecha:	
Gasolina 91 oct		Gasolina 95 oct	
Antes de la descarga		Antes de la descarga	
Litros		Litros	
Tanque1:		Tanque1:	
Tanque2:		Tanque2:	
Total:		Total:	
Despues de la descarga		Despues de la descarga	
Litros		Litros	
Tanque1:		Tanque1:	
Tanque2:		Tanque2:	
Total:		Total:	
Volumen Neto Facturado		Volumen Neto Facturado	
Volumen real en tanques		Volumen real en tanques	
Diferencia:		Diferencia:	
Observaciones:			

ANEXO 6

FORMATO REGISTRO DIARIO DE COMPRAS DE COMBUSTIBLE (PDVSA S.A.)

ESTACION DE SERVICIO: _____ RIF: _____ COD. DESPACHO: _____
 DIRECCION: _____



REGISTRO DIARIO DE COMPRAS DE COMBUSTIBLE

CORRESPONDIENTE AL MES DE : _____ AÑO: _____

FECHA	FACT. N°	PEDIDO N°	PRODUCTO				TRANSPORTE	PLACA CISTERNA	PRECINTOS
			91 OCT.	95 OCT.	DIESEL				
			V. BRUTO	V. NETO	V. BRUTO	V. NETO			
01/01/2019									
01/01/2019									
01/01/2019									
			TOTAL	0		0			
02/01/2019									
02/01/2019									
02/01/2019									
			TOTAL	0		0			
03/01/2019									
03/01/2019									
03/01/2019									
			TOTAL	0		0			

ANEXO 7

FORMATO DE REGISTRO DIARIO DE VENTAS DE COMBUSTIBLE (PDVSA S.A.)

ESTACION DE SERVICIO : _____ RIF: _____ COD. DE SPACHO: _____
 DIRECCION: _____



REGISTRO DIARIO DE LECTURA DE LOS SURTIDORES MEC

CORRESPONDIENTE AL MES DE : _____ AÑO: 2019

FECHA	ISLA N°	SURTIDOR N°	LADO	LECTURA INICIAL		LECTURA FINAL		Volumen De Ventas por Pico (Lectura Final Menos lectura Inicial)		Venta Por Pico en Bolivares		
				G 91	DIESEL	G 91	DIESEL	G 91	DIESEL	G 91	DIESEL	
01/01/2019		1	A			0	0	0	0	0	0	
			B			0	0	0	0	0	0	
			A			0	0	0	0	0	0	0
			B			0	0	0	0	0	0	0
			A			0	0	0	0	0	0	0
02/01/2019		1	A			0	0	0	0	0	0	
			B			0	0	0	0	0	0	
			A			0	0	0	0	0	0	0
			B			0	0	0	0	0	0	0
			A			0	0	0	0	0	0	0
				TOTAL		0	0	0	0	0	0	