



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA

UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES

ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA

PLAN ESTRATÉGICO PARA LA ELABORACIÓN DEL
PRESUPUESTO PARA EL PERIODO 2018-2019 EN UNA
ECONOMÍA HIPERINFLACIONARIA EN FERRETERIA EPA, C.A.

Autora: Carmona Mariangel

V-25.766.088

Tutora: Martha Zapata

San Diego, noviembre de 2018



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA

UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES

ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA

**PLAN ESTRATÉGICO PARA LA ELABORACIÓN DEL
PRESUPUESTO PARA EL PERIODO 2018-2019 EN UNA
ECONOMÍA HIPERINFLACIONARIA EN FERRETERIA EPA, C.A.**

Proyecto De Trabajo de Grado para optar al título de

Licenciado en Contaduría Pública

Autora: Carmona Mariangel

V-25.766.088

Tutora: Martha Zapata

San Diego, noviembre de 2018

INDICE

PORTADA	I
INDICE	II
RESUMEN	IV
INTRODUCCION	pg 01
CAPITULOS	
I EL PROBLEMA	
1.1-Planteamiento del problema.....	pg 07
1.1.1-Formulación del Problema.....	pg08
1.2-Objetivo General.....	pg 08
1.2.1Objetivo Específico.....	pg 08
1.3-Justificación de la investigación.....	pg08
II MARCO TEORICO	
2.1-Antecedentes.....	pg 11
2.2Bases teóricas.....	pg 15
MARCO METODOLOGICO	
3.1-Metodologia.....	pg 19
3.2-Población.....	pg 20
3.3-Muestra.....	pg 21
3.4-Tecnica de recolección de datos.....	pg 22
3.5-Instrumento de Recolección de Datos.....	pg 22
IV ANALISIS Y RESULTADOS	
Análisis de los Resultados.....	pg 23

V LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la propuesta.....	pg32
5.2 Justificación de la propuesta.....	pg32
5.3 Beneficios de la propuesta.....	pg33
5.4 objetivos de la propuesta.....	pg34
5.4.1 objetivo general.....	pg34
5.4.2 Objetivos específicos.....	pg34
5.5 Desarrollo de la propuesta	pg34
Conclusiones.....	pg37
Recomendaciones.....	pg38
Referencias	



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA

UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES

ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA

Autora: Carmona Mariangel

Tutora: Zapata Martha

Fecha: Noviembre 2018

RESUMEN

El presupuesto es esa herramienta básica de control, cuya utilización se hace cada vez más imprescindible en todas las organizaciones, pues permite predecir los cambios, identificando así los momentos de oportunidad y crisis. Bajo este contexto se considera de suma importancia que el contador público y auditor conozca, elabore y evalúe presupuestos para todas las áreas y niveles de la organización, lo que le permitirá asesorar a la gerencia de la compañía hacia la toma de decisiones más certeras. De esta manera, lo que realmente buscan las organizaciones ya bien sea, de bienes o servicios a nivel mundial es que los presupuestos estén a la par con la planificación de sus actividades. Sin embargo, en ocasiones, por diversas causas es posible encontrar que los presupuestos no se cumplan en base a las planificaciones bien sea por que se ejecuten los que originalmente no fueron considerados y por qué los previstos no fueron elaborados en su totalidad, debido a que se realizan en función de la prioridad de cada actividad, entre otras causas. Considerando el aporte práctico, está basado en un marco de referencia que permita evaluar la situación del sector económico a estudiar, estableciendo un punto de partida para de determinación de estrategias presupuestarias. De igual manera este estudio posee una importancia de tipo social ya que reconoce la relevancia que tiene el presupuesto en el incremento de la calidad de los planes y el alcance de los objetivos de ferretería EPA. A través de técnicas cuantitativas se evalúa el conocimiento y aceptación de la muestra tomada sobre el ámbito presupuestario, contando con material técnico y humano para la elaboración de estrategias que tienen como objetivo realizar un presupuesto que sea capaz de mantenerse en la hiperinflación venezolana.

Descriptor: Plan estratégico, presupuesto, hiperinflación.

INTRODUCCION

Derivado de los constantes cambios económicos y financieros que afectan el entorno empresarial, se hace necesario el uso de una herramienta que permita proyectar el futuro con mayor claridad, con el objetivo de conocer anticipadamente los aspectos en donde se deberán centrar los esfuerzos de la organización para lograr sus objetivos y prever con antelación las decisiones a tomar.

Ante tales circunstancias, la presente investigación pretende, entre otras, coadyuvar a fortalecer el sistema presupuestal de una empresa comercializadora y distribuidora por lo cual se ha estructurado de la siguiente manera:

El Capítulo I: Se plantea el problema con sus objetivos y justificación para la mejor comprensión del tema.

El Capítulo II: comprende dos partes, la primera presenta cinco antecedentes que muestra algunos de los estudios realizados en base a este tema. En la segunda parte se finjan las bases teóricas donde se define que es presupuesto y se explica el tema en frases de personajes relevantes teniendo como propósito principal la aclaración de dudas teóricas.

El Capítulo III: Se expone el análisis de los resultados que arrojó la técnica metodológica utilizada a través de graficas circulares.

El Capítulo IV: Muestra los recursos utilizados para la elaboración y presentación del trabajo a continuación.

Por último, es importante señalar que las referencias impresas y electrónicas apoyan el estudio incluyen las fuentes que han sido citadas a comentadas durante el desarrollo de la investigación, esta lista se `presenta en orden alfabético según el criterio de autoría.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El hombre ha presupuestado desde la antigüedad, principalmente con sus necesidades básicas a través de medios para satisfacerlas, sobre todo al darse cuenta de la escasez de dichos recursos, por eso se sostiene que la práctica de presupuesto comienza desde la era de las cavernas, cuando el hombre debía aprovisionarse por lo menos de alimentos y vestidos.

Sin embargo, fue a finales del siglo XXVIII, que comienza a autorizar como instrumento de ayuda a la administración pública, en esta oportunidad el ministerio de finanzas de Inglaterra presento al parlamento sus estimaciones de ingresos y gastos, es por eso que se dice que fueron los ingleses quienes dieron mayor perfección a esta técnica. Razón por la cual, en las economías modernas, el presupuesto deberían ser el instrumento básico de política económica de todos los gobiernos, de esta forma, sería conveniente que el mismo sea el punto de partida para la formulación de planes de desarrollo que mostrarían los objetivos expansivos de cada país, región, municipio o parroquia, cada uno responsable en sus respectivas entidades.

En este sentido, las elaboraciones de presupuestos en cualquier parte del mundo, permiten a las empresas, gobiernos, organizaciones privadas y familias, establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos. Para alcanzar estos fines puede ser necesario incurrir en déficit (que los gastos superen a los ingresos) o, por el contrario, puede ser posible ahorrar, en cuyo caso el presupuesto presentara un superávit (los ingresos superan a los egresos).

De esta manera, lo que realmente buscan las organizaciones ya bien sea, de bienes o servicios a nivel mundiales que los presupuestos estén a la par con la planificación

de sus actividades. Sin embargo, en ocasiones, por diversas causas que posible Encontrar que los presupuestos no se cumplan en base a las planificaciones bien sea por que se ejecuten los que originalmente no fueron considerados y por qué los previstos no fueron elaborados en su totalidad, debido a que se realizan en función de la prioridad de cada actividad, entre otras causas.

Dado que el proceso presupuestario debe realizarse en periodos anuales y debe comprender los aspectos internos de las organizaciones, que permita orientar la toma de decisiones eficazmente, además de estar ligado al plan anual de los programas que se van a incluir, teniendo presente los recursos (financieros, humanos y materiales) necesarios para poner en práctica tales programas.

De acuerdo a lo expuesto, se pretenden establecer las principales funciones de los presupuestos que a su vez se relaciona con el control financiero de las mismas, por lo que se asume que sea el proceso de descubrir que es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos presupuestados correspondientes para verificar los logros o remediar las diferencias, de esta forma poder desempeñar tanto roles preventivos como correctivos dentro de la organización.

En Venezuela, las clasificaciones presupuestarias han ido evolucionando en la medida en que el gasto público se ha diversificado y complejizado. La importancia de las clasificaciones presupuestarias radica en la lectura e interpretación que puede hacerse de las mismas, tanto porque facilitan la toma de decisiones de los agentes correspondientes, porque permiten un análisis más preciso por parte de la sociedad civil para fortalecer la rendición de cuentas al gobierno.

Es decir, que se presenta la necesidad básica y elemental de crear planes estratégicos que contribuyan a la estabilización económica frente a una hiperinflación que desintegra los proyectos futuristas de Ferretería EPA, C.A.

1.1.1.-FORMULACION DEL PROBLEMA

¿Cuáles son las estrategias para la elaboración del presupuesto para el periodo 2018-2019 en una economía hiperinflacionaria en FERRETERIA EPA, C.A.?

1.2.-OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.2.1.-OBJETIVO GENERAL

Crear un plan estratégico para la elaboración de un presupuesto confiable en una economía hiperinflacionaria para FERRETERIA EPA, C.A.

1.2.2.- OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Detectar las causas que declinan el presupuesto en una economía hiperinflacionaria en Ferretería EPA.
- Analizar los cambios fluctuantes en los costos y gastos que afectan el presupuesto en una economía hiperinflacionaria, en Ferretería EPA.
- Diseñar estrategias que permitan la realización de un presupuesto confiable para Ferretería EPA en la economía hiperinflacionaria de Venezuela.

1.3.-JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

desde el punto de vista teórico la investigación este circunstante a la gestión presupuestaria frente a una economía hiperinflacionaria de ferretería EPA C.A la cual se sustenta con importantes autores del área, ofrece recopilar información, sistemática y organizada. Siendo importante fuente de consulta para estudiantes profesionales que desee incrementar su conocimiento en el área.

De igual forma, este estudio constituirá un punto de referencia para ser utilizados por diferentes investigadores que deseen discrepar, apoyar o profundizar sobre la gestión presupuestaria llevada a cabo en ferretería EPA.

Considerando el aporte práctico, está basado en un marco de referencia que permita evaluar la situación del sector económico a estudiar, estableciendo un punto de partida para la determinación de estrategias presupuestarias.

De igual manera este estudio posee una importancia de tipo social ya que reconoce la relevancia que tiene el presupuesto en el incremento de la calidad de los planes y el alcance de los objetivos de ferretería EPA.

CAPITULO II

2.1 Antecedentes

Cordero (2018), presentado en la universidad de los andes titulado **“Planteamiento de un plan estratégico basado en Divisas que se mantenga por más de seis meses razonables dentro de la economía hiperinflacionaria de Venezuela”**. Un Proyecto ambicioso que expone la Dolarización como camino de emergencia para la economía venezolana. Tiene como objetivo general crear estrategias basadas en divisas que permita mantener una empresa por más de seis meses en la hiperinflación venezolana

Un proyecto factible que contó con la encuesta como medio de recolección de datos en las empresas del sector comercial, concluyendo así la importancia de dolarizar una economía ejecutiva, herramienta que permitirá dar respuesta a la problemática que se presentan en a nivel nacional.

De conformidad con lo expuesto en el mencionado trabajo de investigación, el aporte que proporciona al presente estudio se centra en la importancia que tiene para las organizaciones la elaboración y aplicación de estratégicas que apoyen y guíen la dolarización de la economía empresarial de Venezuela ya que, son herramientas fundamentales para solucionar situaciones que se originen en el lugar de trabajo, que afecte la durabilidad del presupuesto.

Jiménez (2017), trabajo de investigación presentado en la universidad de oriente. Titulado **“Estudio presupuestario en la compañía Montiel distribuidores de calzados”**. Proyecto que Destaca los mejores métodos de evaluar y ejecutar el proceso presupuestario más competente, tiene como objetivo general estudiar el comportamiento económico del presupuesto en la compañía Montiel distribuidores de calzados, donde la problemática planteada guarda relación con el presupuesto empresarial insuficiente dentro de la economía inflacionaria en lo que compagina con

el presente proyecto por el indicio presupuestario que ofrece, este proyecto es comparativo-descriptivo pues concatena los distintos cambios que tiene el presupuesto optando por la observación directa como técnica para analizar.

Aquino, Berrizbeitia, y escobar, (2015) realizaron un trabajo titulado: **“propuesta de estrategias para optimizar la gestión contable del departamento de contabilidad de la dirección de administración en la alcaldía de valencia, edo. Carabobo.”** Presentado en la universidad de Carabobo como requisito para optar por el título de licenciado en contaduría pública. El departamento de contabilidad de la entidad presenta deficiencia en la información contable, lo cual no permite conocer y demostrar informes actualizados de los registros que se almacenan en el sistema administrativo contable, es por ello que se plantea como objetivo proponer estrategias para fortalecer la gestión contable del departamento de contabilidad, el tipo de investigación de campo descriptivo, ya que los datos recolectados fueron directamente tomados de la realidad objeto de estudio.

El cuestionario y la observación directa fueron los instrumentos utilizados para la recolección de datos, los cuales facilitaron información referente al diagnóstico actual de los procesos contables que se desarrollan en el departamento de contabilidad, el mismo fue aplicado en la técnica de la encuesta en escala de Likert a doce trabajadores que laboran en el departamento.

Una vez analizado los resultados, se concluye que no se tiene establecido un manual de normas y procedimientos que guíen al personal en la elaboración de los procesos contables, además no existe control en los procesos que aseguren que se están realizando de manera idónea.

Patrick d (2015) en su artículo titulado **como obtener más presupuesto de RSE publicado en la revista expones sustentabilidad y RSE**, señala que “toda persona tiene derecho a su propia opinión, pero no a sus propios hechos.” Y los hechos son cada año el mercado demanda más en materia de responsabilidad social y

medioambiente de las empresas. Además acota que depende de la persona empresarial si elige aliarse con la ideología de Milton Friedman, el cual en 1972 proclamó que la única responsabilidad de una empresa es ganar dinero para sus accionistas, si es así está viviendo en el pasado; sin considerar que existen empresas serias en las cuales sus ejecutivos trabajan y ganan dinero en una economía interconectada a nivel mundial y con responsabilidad social en un sistema que se está quedando sin recursos y con una población más grande cada día.

Acosta, Pinto (2015) titulado **“propuesta de un plan estratégico para mejorar el nivel de competitividad del sector alimento de la pequeña y mediana empresa de las zonas industriales de Barquisimeto.”** Desarrollado en la universidad de Yacambù, bajo la metodología de proyecto factible, con el apoyo de una investigación de campo tipo descriptiva y documental. En la misma aplico técnicas de recolección de datos, como la entrevista y la encuesta. Los objetivos de dicho estudio diagnosticar el nivel de competitividad del sector de alimento de la pequeña y mediana empresa; analizar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas del sector objeto de estudio. El autor concluye planteando que la principal debilidad se ve reflejada por el poco uso de aspectos tales como la planificación, uso de sistemas informativos y claridad entre los parámetros establecidos. Se fundamenta en la necesidad de optimizar los procesos organizacionales y la participación de los grupos de trabajos, lo cual exige de la alta gerencia la capacidad para relacionarse con el medio ambiente (ciudadanía), así como entender el comportamiento de los mismos y las fuentes existentes y potenciales de diferenciación, que permitan identificar aquellos aspectos de su actuación que podrían resolverse con la aplicación de nuevos esquemas de integración empresaria comunidad. Este trabajo sirve de aporte a esta investigación, ya que orientala forma de desarrollar las actividades generales necesarias para la adopción de herramientas gerenciales, como mecanismo para incrementar la eficiencia operativa, correctamente en lo relacionado con la integración entre la economía y la planeación.

El trabajo de Charran, y Alvarado (2014), que lleva por título **“el pensamiento creativo en el gerente del siglo XXI para la sobrevivencia de las organizaciones en el mercado competitivo”**, desarrollado en la universidad metropolitana, bajo la metodología de investigación de campo descriptiva y documental, cuyo objetivo general fue estudiar los factores que se requieren aplicar en una determinada empresa, de tal manera que se puedan diseñar herramientas gerenciales que permitan alcanzar el mayor nivel de competitividad con base en el desempeño de su personal gerencial. En el mismo, se aplicaron técnicas de recolección de información como la revisión documental y la entrevista, destacando que los resultados orientan sobre la necesidad de que el recurso humano encargado de administrar una empresa desarrolle un perfil en el que se integre la capacidad de gerencia participativa, competencias técnicas en su área de desempeño, y dominio de herramientas para relacionarse efectivamente con clientes internos y externos. Este trabajo es un aporte a la presente investigación ya que permite conocer aspectos que intervienen en la gestión administrativa de las empresas, lo cual orientará sobre la mejor manera de conducir el estudio, en función de conseguir los mejores resultados de la misma.

Es de resaltar que el antecedente planteado, aporta desde su enfoque una estrategia de modo sistemático que puede ser utilizada para optimizar los procesos administrativos y contables entre ellos la elaboración del presupuesto, expone el hecho de la escasez de estrategias que optimicen la realización del mismo.

2.2 Bases Teóricas

Presupuesto

En su acepción más simple, la palabra presupuesto significa “computo anticipado del coste de una obra o de los gastos y rentas de una corporación”, o la “cantidad de dinero calculado para hacer frente a los gastos generales de la vida cotidiana”.

Desde el punto de vista técnico, el termino se deriva del francés antiguo, “bougette” o “bolsa”, dicha acepción intento perfeccionarse posteriormente en el sistema ingles con el término “budget” de que conocimiento común y que recibe en nuestro idioma la denominación de presupuesto.

Por otra parte, del rio (2000:26) “el origen del presupuesto se encuentra en la revolución de impuesto que debían pegarse y la forma de invertir dichos recursos.”

Salas (2004:134), “todos los presupuestos son planes, pero no todos los planes son presupuestos. Dado que el proceso presupuestario debe realizarse en periodos anuales y debe comprender los aspectos internos de las organizaciones, que permita orientar la toma de decisiones eficazmente, además de estar ligado al plan anual de los programas que se van a incluir, teniendo presente los recursos (financieros, humanos y materiales) necesarios para poner en práctica tales programas.”

Guerrero y Valdés (2006:548) “actualmente las clasificaciones comúnmente utilizadas son la jurisdiccional (o administrativa), la funcional y la economía.”

Hiperinflación

En economía, la hiperinflación es una inflación muy elevada, fuera de control, en la que los precios aumentan rápidamente al mismo tiempo que la moneda pierde su valor real y la población tiene una evidente reducción en su patrimonio monetario.

La definición usada por la mayoría de economistas es «un ciclo inflacionario sin tendencia al equilibrio». Se origina un círculo vicioso en el que se crea más y más

inflación con cada repetición del ciclo. Aunque existe debate acerca de las causas últimas de la hiperinflación, se hace visible cuando hay un aumento imparable del suministro de dinero o una degradación drástica de la moneda, y se asocia con frecuencia con guerras (o sus consecuencias), depresiones económicas, y trastornos sociales o políticos.

Según la Bolsa de Valores de Colombia (BVC), se llama hiperinflación a la elevación del nivel general de precios de una economía en más de un 100 % anual.

La principal causa de hiperinflación es un aumento rápido y masivo de la cantidad de dinero que no se encuentra apoyado por crecimiento en la producción de bienes y servicios. Esto resulta en un desequilibrio entre la oferta y la demanda de dinero (incluyendo moneda y depósitos bancarios), acompañado por una completa pérdida de confianza en el dinero, similar a situaciones en las que los clientes de un banco retiran su dinero simultáneamente. La aprobación de leyes de moneda de curso legal y controles de precios para evitar la pérdida de valor del papel moneda relativa al oro, plata, moneda o mercancías, fracasa en forzar la aceptación de un papel moneda que no tiene valor intrínseco. Si la entidad responsable de imprimir moneda promueve la imprenta excesiva de dinero, con otros factores contribuyendo un efecto reformativo, la hiperinflación normalmente continúa. Con frecuencia la entidad responsable de imprimir moneda no puede físicamente imprimir papel moneda más rápido que la velocidad a la que se está devaluando, así neutralizando sus intentos de estimular la economía.

La principal causa de hiperinflación es un aumento rápido y masivo de la cantidad de dinero que no se encuentra apoyado por crecimiento en la producción de bienes y servicios. Esto resulta en un desequilibrio entre la oferta y la demanda de dinero acompañado por una completa pérdida de

confianza en el dinero similar a situaciones en las que los clientes de un banco retiran su dinero simultáneamente.

Plan estratégico

El plan estratégico es un documento integrado en el plan de negocio que comprende lo programado a nivel económico financiera, estratégica y organizativa con lo que una empresa cuenta para abordar sus objetivos y alcanzar su misión de futuro.

A lo largo de su desarrollo, el plan estratégico señala la base para el funcionamiento de la empresa en la línea de una consecución de objetivos futuros, aun desconociendo cual sería el futuro en otras palabras definirá que acción tendrá que ser llevadas a cabo a nivel empresarial.

2.3 Definición de términos básicos

Control: conjunto de actividades para determinar los resultados obtenidos en el periodo, para evaluarlos y para decidir las medidas correctivas que sean necesarias.

Desempeño: es cuando un individuo puede realizar mejor su trabajo que otro individuo, debido a que tiene más habilidad, destreza y motivación para hacerlo.

Destreza: capacidad física e intelectual de los individuos para realizar una determinada tarea.

Eficiencia: es la obtención de los fines con cantidad mínima de recursos e insumos que una empresa debe usar para producir una cantidad de producto.

Filosofía: conjunto de concepciones que pretenden ofrecer una visión total de la realidad que supone las visiones parciales propuestas por cada ciencia particular.

Herramienta Gerencial: Instrumento que permite el desarrollo de actividades en una organización, en el marco de esquemas técnicos bien planificados y orientados al logro de objetivos específicos.

Influencia: es el proceso que se sigue para guiar las actividades de los miembros de la organización direcciones apropiadas.

Motivación: estado anímico que permite a la persona estar dispuesto para la excelencia en su desempeño laboral.

Uso de recursos: se refiere a la utilización de diferentes tipos de recursos que posee la empresa tanto humana como financiera y material entre otros.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

La metodología es la base fundamental de todo estudio, ya que enmarca el procedimiento general que seguirá la investigación permitiéndole lograr sus objetivos en medio de la rigurosidad científica necesaria que le confiere confiabilidad y validez. Al respecto, Balestrini (2006), señala que el marco metodológico:

Esta referido al momento que alude al conjunto de procedimientos lógicos tecno-operacionales implícitos en todo proceso de investigación, con el objeto de ponerlos de manifiesto y sistematizarlos, a propósito de permitir descubrir y analizar los supuestos del estudio y reconstruir los datos, a partir de conceptos teóricos convencionalmente operacionalizados (p 125).

En este sentido, se presentará el tipo y diseño de la investigación, así como las fases metodológicas, la población y muestra, las técnicas de recolección de datos y las técnicas de análisis de información que conducirán al logro del objetivo del presente estudio.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

En relación al tipo de investigación, y tomando en cuenta sus características y el propósito de la misma, el estudio se enmarco en la modalidad de un proyecto factible, ya que la intención es proponer un plan estratégico que le permita a Ferretería EPA realizar un presupuesto que se adapte a la economía actual de Venezuela. Sobre los proyectos factibles, el manual de trabajo de grado de especialización y Maestría y Tesis doctorales, de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2012) señala que consiste en: “La investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un plan estratégico que permita solucionar problemas, requerimientos o

necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos”. (p.21).

Por otro lado, tomando en cuenta los objetivos planteados, el estudio se sustentó en una investigación de campo y en una revisión documental. Tamayo y Tamayo (2006) Define la investigación de campo como “aquella que consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna.” (p 71). En este sentido, para esta investigación los datos serán recogidos directamente del personal que labora en el área administrativa bajo la realidad propia donde ocurren los hechos. De igual forma, la revisión documental, de acuerdo Ramírez (2016) “permite conocer el estado del arte sobre el área de nuestro interés (cuantos, y cuales estudios se han realizado, enfoques teóricos y metodológicos, resultados), además de darnos los elementos que ayudaran a comprender mejor el problema de investigación” (p 20). Por lo tanto, el análisis de datos se obtendrá de diferentes fuentes de información, tales como libros, revistas, folletos, informes, monografías, tesis, entre otras que permiten elaborar el marco referencial del trabajo.

3.2 Fases metodológicas

La presente investigación se desarrollará en tres fases metodológicas, las cuales se presentan a continuación.

Fase I: Detectar las causas que declinan el presupuesto en una economía hiperinflacionaria en Ferretería EPA.

En esta fase se detectarán las causas que declinan el presupuesto dentro del proceso contable y administrativo que se ejecutan en la empresa, para lo cual se empleara como técnica de recolección de información la encuesta. Según Méndez (2008). “Este método consiste en obtener información de los sujetos de estudio, proporcionada por ellos mismos, sobre oiniones, actitudes o

sugerencias” (p 124). Esta herramienta utiliza los cuestionarios como medio principal para reunir información. Según Tamayo (2006), “es la composición de una serie de ítem, preguntas estructuradas, formuladas y rellenas por un empadronador frente a quien se responde” (p 101).

Para los efectos de este estudio, se aplicará un cuestionario estructurado con preguntas cerradas. Este instrumento permitirá identificar los elementos administrativos y financieros que intervienen en la gestión contable que se lleva a cabo en Ferretería EPA, C.A.

Cabe señalar que la población objeto de estudio estará conformada por la gerencia de la empresa y los trabajadores del área de administración y contabilidad, ya que son las personas que están involucradas directamente con la problemática planteada, quedando conformada por un gerente general un gerente administrativo un gerente de contabilidad y 16 analistas en total. Con respecto a la muestra, sabino (2008), la define como, “aquel conjunto de elementos que han sido tomados de una población con la finalidad de ser estudiados y mediante esta tomar la característica total de la población”. (p 98). La muestra seleccionada tiene los mismos atributos y características de la población ya descrita y para cumplir con la fase de creación y estudio de la propuesta se tomará el 100% de la población, es decir, el muestreo será censal porque se tomará la totalidad de la población. Al respecto, López (1999) opina que “la muestra censal es aquella que representa el total de la población.” (p 123).

Fase II: Analizar los cambios fluctuantes en los costos y gastos que afectan el presupuesto en una economía hiperinflacionaria, en ferretería EPA.

Una vez conocida las técnicas de recolección de información y recolectado los datos, será necesario procesarla a través de la estadística descriptiva. Bisquerra (2002) señala que es la que “presenta información conveniente, útil y comprensible y se utiliza en conjuntos finitos para presentar, organizar y analizar los datos, comparar y luego comunicar” (p 82). Por lo tanto, se procederá a organizar, clasificar y tabular la

información, con el objeto tener una visión más completa de la realidad del estudio, así como para desglosar dicha información de forma numérica y gráfica.

Fase III: Diseñar estrategias que permitan la realización de un presupuesto confiable para Ferretería EPA en la economía hiperinflacionaria de Venezuela.

Una vez analizados los resultados, que se obtendrán mediante la aplicación de las diferentes técnicas de recolección de información, se presentara la propuesta, a través del diseño de estrategias administrativas y financieras que permitan mejoras en la durabilidad del presupuesto en una economía hiperinflacionaria en Ferretería EPA. Se espera que con esta propuesta se garantice el alcance nominal del presupuesto y mejoras en la gestión contable y administrativa de la empresa.

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

Luego de organizar, sistematizar y tabular las respuestas obtenidas al aplicar la técnica e instrumento de recolección de datos pertinente que permitieron verificar las hipótesis y responder las interrogantes formuladas en base al problema planteado, los objetivos propuestos y el diseño de investigación correspondiente, se presentan a través de cuadros y graficas los resultados se construyeron de forma proporcional y de acuerdo al número de opciones derivadas de la encuesta.

Es importante señalar, que este capítulo de la investigación tiene como finalidad conocer y posteriormente establecer cuál sería el modelo organizacional a seguir para obtener resultados positivos que permitan cumplir con los objetivos establecidos inicialmente.

A continuación, los cuadros y graficas que se presentan engloban las opciones que mayormente fueron elegidas, los mismos se elaboraron bajo pautas e instrucciones que orientaron la atención de los investigadores hacia un tipo de información específica, donde la técnica indico el cómo se recogería la información y el instrumento señalo cual información seleccionar.

Para el análisis estadístico descriptivo, se construyó un gráfico circular para las respuestas de cada pregunta, en donde las diferentes respuestas suministradas se presentan resumidas en forma de frecuencias relativas porcentuales representadas mediante sectores circulares, de diferentes colores, con ángulos proporcionales a dichas frecuencias.

Cuadro N°1

Ítem	Descripción	SI	NO	Total
1	conoce como realizar un presupuesto	16	4	20

Fuente: Carmona (2018)

Grafico N°1



Fuente: Cuadro N° 02

Análisis: En la primera pregunta se verifica que la muestra tomada conozca de la metodología para realizar un presupuesto empresarias, el 80% responde afirmativamente lo cual demuestra que la mayor parte de la muestra maneja el tema a tratar.

Cuadro 02

Ítem	Descripción	SI	NO	Total
2	Conoce el presupuesto actual de la empresa	2	18	20

Fuente: Carmona (2018)

Grafico 02



Fuente: Cuadro 2

Análisis: En la segunda pregunta se indaga en el manejo de la información financiera el 90% de la muestra no conoce el presupuesto actual que maneja la empresa.

Cuadro 03

Ítem	Descripción	SI	NO	Total
3	Considera que el presupuesto actual es efectivo	2	18	20

Fuente: Carmona (2018)

Grafico 03



Fuente: Cuadro 03

Análisis: En esta pregunta se detecta el grado de satisfacción que tienen los colaboradores con los resultados del presupuesto actual, arrojando como resultado que la mayor parte de la muestra no confía en lo actualmente presupuestado.

Cuadro 04

Ítem	Descripción	SI	NO	Total
4	Cree usted que esta economía es inflacionaria	18	2	20

Fuente: Carmona (2018)

Grafico 04



Fuente: cuadro 04

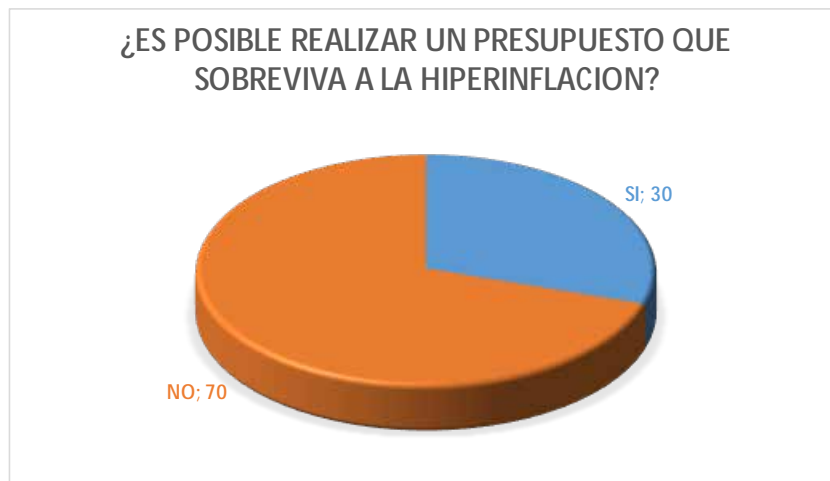
Análisis: En esta pregunta se evaluó el grado de aceptación que tiene la muestra con respecto a la situación económica actual de Venezuela y la mayoría responde a una hiperinflación.

Cuadro N° 5

Ítem	Descripción	SI	NO	Total
5	Es posible realizar un presupuesto que sobreviva a la hiperinflación	6	14	20

Fuente: Carmona (2018)

Grafico 05



Fuente: Cuadro 05

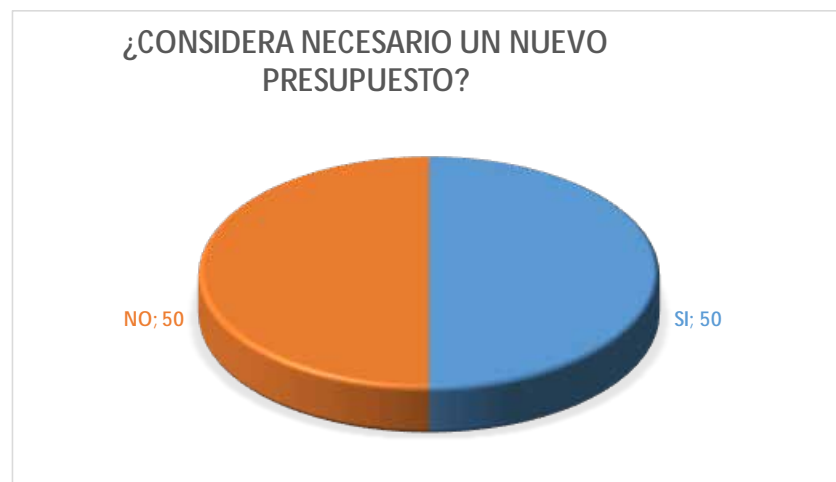
Análisis: En esta pregunta la mayoría de la muestra se mostró negativo ante la posibilidad de crear un presupuesto que sobreviva a la hiperinflación que atraviesa Venezuela.

Cuadro N° 06

Ítem	Descripción	SI	NO	Total
6	Considera necesario un nuevo presupuesto	10	10	20

Fuente: Carmona (2018)

Grafico N° 06



Fuente: cuadro N° 06

Análisis: Esta grafica representa que la mitad de la muestra reconoce que es necesario realizar un nuevo presupuesto.

Grafico N° 07

Ítem	Descripción	SI	NO	Total
7	Está de acuerdo con un presupuesto basado en Divisas	12	8	20

Fuente: Carmona (2018)

Gráfico: N° 07



Fuente: Cuadro N° 07

Análisis: Esta pregunta refleja que la muestra se encuentra un poco pareja entre la decisión de realizar un presupuesto en Divisas o no.

Encuesta

30

1) ¿Conoce cómo realizar un presupuesto?

Si () no ()

2) ¿Conoce el presupuesto actual de la empresa?

Si () no ()

3) ¿Considera que el presupuesto actual es efectivo?

Si () no ()

4) ¿Cree usted que esta economía es inflacionaria?

Si () no ()

5) ¿Es posible realizar un presupuesto que sobreviva a la hiperinflación?

Si () no ()

6) ¿Considera necesario un nuevo presupuesto?

Si () no ()

7) ¿Está de acuerdo con un presupuesto basado en Divisas?

Si () no ()

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación de la propuesta

La importancia de un modelo organizacional en una empresa radica en reflejar como está compuesta la organización, esto con la finalidad de cumplir las metas propuestas y lograr el objetivo deseado (guizar, 2008; 5)

En este sentido, las empresas cada vez más afrontan grandes retos, así como oportunidades y amenazas en los escenarios donde operan, obligándolas a constituir una gerencia capaz, proactiva, dinámica, estratega, innovadora, creativa, participativa, que garantice su desempeño y proporcione los resultados planificados en pro de cumplir con la misión y visión que se ha establecido.

En relación a los aspectos antes señalados, un presupuesto bien fundamentado ayuda a la transformación y posición de la empresa, un método orientado al progreso continuo en un ambiente de negocio siempre cambiante. Es por estas razones y considerando la situación actual a nivel de desarrollo y cumplimiento organizacional de la empresa Ferretería EPA C.A, surgen propuesta de implementar un estándar que permita aprovechar al máximo los beneficios que este pueda ofrecer a la empresa u donde se logre cubrir el objetivo principal que no es otro que optimizar el alcance del presupuesto planificado.

A continuación, se presentan las estrategias elegidas con el propósito de formalizar y mejorar la estructura y aplicación de los procesos administrativos de la empresa.

5.2 Justificación de la propuesta

Desde siempre la forma en que las empresas deciden planificar es diferente, cada una decide establecer estructuras que se acoplen al tipo de empresa que es, pero todas comparten la misma orientación y no es más que alcanzar los objetivos propuestos.

En la actualidad las organizaciones requieren estabilidad y continuidad para funcionar de forma eficaz, estas deben ser dinámicas, es decir, deben ser capaces de estructurarse según lo exijan las condiciones del medio. Su búsqueda a nivel de desarrollo organizacional se resume en establecer mecanismos que permitan que se cumplan de manera correcta y eficiente los planes que tienen, considerando en todo momento que una empresa está conformada por un grupo de personas que trabajan con un objetivo en común y para llevar a cabo dicho objetivo se basan en la planificación y administración de los recursos que les aseguren el manejo y la solides necesaria.

En este sentido y con relación a los factores antes señalados, la propuesta que se ofrece a la empresa Ferretería EPA C.A de adoptar un presupuesto dolarizado que optimice el alcance y la gestión administrativa dentro del desarrollo en un entorno hiperinflacionario en Venezuela aspectos que le permitirán a su vez determinar cambios desde el punto de vista administrativo beneficiando la labor de los gerentes y la toma de decisiones.

Por otra parte, se plantea una dolarización en el modelo presupuestario de la compañía, es decir, estimar los gastos en moneda extranjera que sea capaz de solventar un próximo decline en la moneda nacional, que permita la materialización de los proyectos compartiendo el objetivo del bienestar común.

5.3 Beneficios de la propuesta

Al momento que la empresa Ferretería EPA. Adopte un modelo dolarizado en la planificación contara con una seré de beneficios que se resumen en:

- Estructura de planificación definida que permita mejorar alcance de los objetivos.
- Estabilidad y seguridad para los empleados.

- Niveles de modificación estándares sin causas gran impacto en el cumplimiento de lo planeado.
- Mejor control en el manejo económico.
- Optimo alcance de consolidación de deudas y contratos adquiridos.
- Entre otros aspectos que van de la mano con el mejoramiento continuo de la empresa.

5.4 objetivos de la propuesta

5.4.1 objetivo general

Elaborar un modelo presupuestal que permita el alcance de los objetivos estratégicos de Ferretería EPA C.A

5.4.2 Objetivos específicos

1. conocer los aspectos fundamentales que conforman el presupuesto que permitan optimizar los procesos administrativos de la empresa Ferretería EPA C.A.
2. Describir las técnicas fundamentales para la función económica.
3. Establecer los lineamientos constantes que harán permanente y duradero dicha estrategia.

5.5 Desarrollo de la propuesta

A continuación, se presenta el desarrollo de cada uno de los objetivos que conforman la propuesta, esto con la finalidad de que la empresa Ferretería EPA C.A establezca estrategias organizadas y orientadas al óptimo alcance y utilización económica.

1. conocer los aspectos fundamentales que conforman el presupuesto que permitan optimizar los procesos administrativos de la empresa Ferretería EPA C.A.

Algunos modelos son eficaces y eficientes, mientras que otros no lo son. Los estándares eficaces pueden atribuirse a la pericia aplicada en el diseño del

presupuesto contable que le da calidad a la gestión practicada durante las operaciones, o ambos. Los modelos exitosos se caracterizan por su simplicidad, flexibilidad y finalidad económica que le permiten a la compañía planificar de manera futurista capaces de afrontar los distintos escenarios que se presentan con la inflación.

Por otra parte, la administración debe llegar a un compromiso entre la economía y la factibilidad contando con la eficiencia técnica para el caso del equilibrio alcanzado, este se encargará de determinar si a corto o largo plazo, los objetivos se han optimizado.

2. Describir las técnicas fundamentales para la función económica.

Para el caso de dolarización presupuestal se considera la vía más idónea para ser aplicada en Ferretería EPA C.A esta se caracteriza porque las decisiones se concentren en una sola persona, es decir quien tiene la responsabilidad básica del mando toma la planificación en sus manos y su vez es la encargada de asignar y distribuir los distintos roles aplicables, en este caso se hace referencia al gerente general. Esto limita la planificación ya que se orienta hacia solo un punto de vista y hace incapaz al resto de captar nuevos ideales y estrategias que permitan al grupo presupuestar de manera óptima.

Aunque el presupuesto de efectivo presenta información sobre saldos, recuperación y desembolsos monetarios, su elaboración debe complementarse con prácticas administrativas orientadas a mejorar los flujos de caja. En la industria de cereales, estas prácticas, fundamentadas en acelerar las cobranzas, retardar los pagos y proceder a la inmediata inversión de los excedentes de liquidez, contribuirán a evitar los problemas suscitados por la saturación o la escasez de fondos monetarios.

Al presupuestar el costo de la mano de obra, será necesario distribuirlo en los periodos en que dichos costos tendrán que pagarse, para así conocer los desembolsos periódicos de la caja. El pago de la mano de obra, en muchos casos constituye uno de

los principales desembolsos de efectivo, por lo que su adecuada estimación será importante para la formulación del Presupuesto.

3. Establecer los lineamientos constantes que harán permanente y duradero dicha estrategia.

Se aconseja que el presupuesto no cubra un periodo demasiado extenso, ya que no pueden preverse todas las condiciones que puedan afectarlo, y será mayor la incertidumbre de sus resultados. Por lo general, las industrias de cereales preparan un presupuesto anual, integrado por la suma de cuatro presupuestos trimestrales, los que, a su vez, quedan formados por presupuestos mensuales, siendo estos los que se utilizan para comparar lo planificado con los resultados reales que reporte la contabilidad, y así determinar las variaciones para su respectivo análisis.

Mediante el control presupuestal se puede medir la eficiencia operacional de la empresa, y consiste en establecer las variaciones en forma horizontal entre el presupuesto y lo ejecutado, suministrando a la administración elementos de juicio para la aplicación de acciones correctivas y toma de decisiones. Dentro de los principales beneficios que las empresas industriales de cereales pueden obtener al ejercer un adecuado control presupuestal, se puede mencionar:

- a. Realizar previsiones razonables basadas en un seguimiento constante de los sucesos de la empresa.
- b. Disponer en todo momento de información actualizada sobre dichos sucesos.
- c. Asignar responsabilidades.
- d. Tomar decisiones de forma oportuna.
- e. Poner en marcha acciones preventivas y correctivas.

CONCLUSIONES

La empresa Ferretería EPA C.A, es sumamente importante dentro del desarrollo económico del país, puesto que contribuye a la generación de gran cantidad de empleos, así como constituye una fuente de ingresos para el Estado mediante el pago de sus obligaciones tributarias.

El Presupuesto es la herramienta indispensable de planeación, previsión y control, que establece claramente las metas y objetivos que persigue la compañía, enfocando todos los recursos y acciones para la consecución de los mismos, permitiendo además la evaluación del rendimiento de la organización. Ejercer un adecuado control presupuestal en una empresa industrial productora de cereales permite realizar previsiones razonables de las principales transacciones económicas de la empresa que afectarán su funcionamiento positiva o negativamente, asignar responsabilidades, medir la productividad y los resultados, tomar decisiones oportunas y poner en marcha acciones correctivas.

La ausencia de un adecuado sistema presupuestal en una industria de cereales trae como consecuencia el uso irracional de los recursos económicos con que se cuenta, inexistencia de un plan estratégico sobre el cual gire la actividad comercial y productiva de la empresa, falta de criterios necesarios para la evaluación del desempeño y medición de los resultados obtenidos, y finalmente disminución de la productividad y efectividad de las operaciones.

RECOMENDACIONES

1. La Gerencia de la compañía debe garantizar la continuidad y crecimiento de la industria de cereales, esto lo logrará estableciendo metas claras, definiendo planes estratégicos y desarrollando programas para la realización de sus objetivos.
2. Para que el presupuesto sea una auténtica herramienta de planificación, previsión y control, y que cumpla con los fines que persigue es necesario que cuente con el respaldo directivo, y que sea integral, es decir, que incluya todas las áreas y niveles de la organización, promoviendo la participación del recurso humano para comprometerlos a lograr los objetivos trazados por la organización.
3. Para ejercer un adecuado control presupuestal en la organización, se deben preparar informes de ejecución parcial y acumulativa que incorporen variaciones absolutas y porcentuales entre lo real y lo presupuestado, también se debe analizar y explicar las razones de las desviaciones ocurridas e implementar acciones correctivas o modificar el presupuesto cuando sea necesario.
4. Se recomienda mejorar y fortalecer la utilización de los presupuestos en la industria de cereales, y evaluar su estructuración y desempeño periódicamente, ya que facilitan la toma de decisiones, además de que estas se basarán en estudios previos y conclusiones razonables y definidas, coadyuvando a la solución de problemas de forma anticipada y evitando riesgos y contingencias que puedan originar pérdidas o mermas innecesarias.
5. adoptar los lineamientos propuestos, esto con la finalidad de asegurar de manera eficiente la integración entre las actividades que se desarrollan en la empresa y las medidas, normas y objetivos existentes. La idea principal es garantizar el alcance del presupuesto planificado.

REFERENCIAS

Alan, i. (2005). **Larousse enciclopedia estudiantil esencial**. Cuarta edición. México: equipo editorial de Larousse México.

Balestrini, m. (1998). **Como se elabora el proyecto de investigación**. **BL consultors asociados. Servicios editoriales**. Quinta edición. Caracas Venezuela.

Chiavenato (1989). **Introducción a la teoría general de la administración**. Mc Graw-hill interamericano de México: S.A.

Rivas (1992). **Elementos de investigación**. Editorial Prentice hall.

Sabino c. (1992). **El proceso de investigación**. Caracas: editorial panapo.

Universidad jose Antonio paez (2007). **Normas para la elaboración y presentación de los anteproyectos y trabajos de grado**. San diego, edo. Carabobo: mijares, h y garcia, l.

Buendia, c. y hernandez (1997). **Marco metodológico**. Red nacional escolar-RENA 2008 disponible: <http://www.rena.edu.ve/cuartaetapa/metodologia/tema3.htm>[2012,julio 02].

Hernandez, a. (2002). **El proyecto factible como modalidad en la investigación educativa**. Disponible: <http://www.tupalanca.com/boletines/prueba.pdf>[2012, julio 02].

Lopez (1998). **Muestra**. Es.scribd.com/doc./81203170/capitulo-III-ado [2012, junio 30].

