



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría CPA.**

**Tema:**

---

**“La planificación presupuestaria y la rentabilidad en la empresa Electrosis de la ciudad de Ambato.”**

---

**Autora:** León Altamirano, Carolina Viviana

**Tutor:** Eco. Medina Salazar, Rafael Héctor

**Ambato – Ecuador**

**2016**


## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Eco. Rafael Héctor Medina Salcedo, con cédula de ciudadanía N° 1801760180, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: “**LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA ELECTROSIS DE LA CIUDAD DE AMBATO**”, desarrollado por Carolina Viviana León Altamirano, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad Semipresencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Octubre de 2016

**EL TUTOR**



.....

Eco. Rafael Héctor Medina Salcedo

CI: 180176018-0

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Carolina Viviana León Altamirano con cédula de ciudadanía N° 180464800-2, tengo bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: **“LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA ELECTROSIS DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Octubre del 2016

**AUTORA**



Carolina Viviana León Altamirano

CI: 180464800-2

## **CESIÓN DE DERECHOS**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este Proyecto de Investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales del presente Proyecto de Investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial, y se realice respetando mis derechos como autora.

Ambato, Octubre del 2016

**AUTORA**



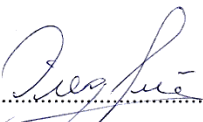
Carolina Viviana León Altamirano


CI: 180464800-2

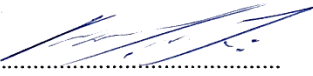
## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: “**LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA ELECTROSIS DE LA CIUDAD DE AMBATO**”, elaborado por Carolina Viviana León Altamirano, Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Octubre del 2016

  
.....  
Eco. Mg. Diego Proaño  
**PRESIDENTE**

  
.....  
Ing. María del Carmen Gómez M.B.A  
**MIEMBRO CALIFICADOR**

  
.....  
Eco. Jesús Ortiz Viveros Mg.  
**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

Al creador de todos de las cosas, por haber dado la fortaleza suficiente a largo de mi carrera universitaria y que con su sabiduría me ha permitido llegar hasta el final de mi carrera, para cumplir una de mis metas más anheladas, por ello con inmensa gratitud y humildad, dedico mi trabajo primero a Dios.

A mi familia que me ha brindado su apoyo incondicional, de manera especial a mi esposo Patricio Lanas e hijos Yuliana y Erick. Por enseñarme que a pesar de tantas diversidades presentadas en el camino con esfuerzo y dedicación todo es posible y por ser esa fuente de superación.

A mis profesores, les agradezco por su tiempo, apoyo así como por sus conocimientos que me supieron impartir en el desarrollo de mi carrera profesional.

*Carolina Viviana León Altamirano*

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar doy infinitas gracias a Dios, por haberme dado fuerza y valor para culminar esta etapa de mi vida. Agradezco también a mi querida madre Antonia León, que sin duda alguna, celebra este triunfo, pero sobre todo le agradezco su apoyo a lo largo de mi vida.

De igual manera les agradezco a mis familiares y amigas que han ayudado y aportando con sus conocimientos, palabras de apoyo y por el cariño que han sabido demostrar, lo que me ha permitido llegar hasta la culminación de mi carrera universitaria.

Finalmente dedico este proyecto de investigación a los profesores de la Universidad Técnica de Ambato, por haber brindado sus conocimientos, en especial a mis calificadores María del Carmen Gómez y Jesús Ortiz, que con paciencia y con sus valiosos aportes hicieron posible que este proyecto de investigación sea de gran calidad.

*Carolina Viviana León Altamirano*

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ELECTROSIS DE LA CIUDAD DE AMBATO”

**AUTOR:** Carolina Viviana León Altamirano

**TUTOR:** Eco. Rafael Héctor Medina Salcedo

**FECHA:** Octubre del 2016

**RESUMEN EJECUTIVO**

Hoy en día la planificación administrativa pasó de ser solo un proceso, a formar parte primordial en la empresa y siendo el mismo, responsabilidad de la gerencia, mediante la ejecución de una planificación presupuestaria eficiente, que desarrolle diversas actividades orientadas a coordinar el uso eficiente de los recursos disponibles para cumplir con los objetivos planteados.

La presente investigación plantea el tema: “La planificación presupuestaria y la rentabilidad en la empresa “ELECTROSIS”; El cual, se ha establecido debido a la situación financiera actual de la empresa, al no poseer una planificación presupuestaria adecuada, lo que conllevado a un control empírico de los recursos, tomar decisiones equivocadas y no poseer un plan de utilidades a corto y largo plazo, todos estos factores mencionados han llegado a establecer el problema central de la presente investigación, que es el de obtener una rentabilidad baja. Por lo cual, el objetivo general de la presente investigación es el de evaluar, si la planificación presupuestaria, influye en la rentabilidad de la empresa “ELECTROSIS” de la ciudad de Ambato, con la finalidad de determinar acciones, estrategias y políticas orientadas a crear una planificación presupuestaría acorde a las necesidades de la empresa, que aporten al fortalecimiento empresarial y al conseguimiento de la rentabilidad deseada.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** PRESUPUESTOS, RENTABILIDAD, ETAPAS PRESPUPUESTARIAS, EFICIENCIA, RECURSOS.



**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT**  
**ACCOUNTING AND AUDIT CAREER**

**TOPIC:** “BUDGET PLANNING AND PROFITABILITY THE ELECTROSIS COMPANY IN AMBATO CITY”

**AUTHOR:** Carolina Viviana León Altamirano

**TUTOR:** Eco. Rafael Hector Medina Salcedo

**DATE:** October, 2016

**ABSTRACT**

Nowadays the administrative planning are the most important in the company and this are the responsibility of management. Through the efficient budget planning will achieve getting the objectives planned by the organization.

This research work proposes the theme "Budget planning and profitability the Electrosis Company". Which, it has been due actuality current financial situation of the company, has as one of the main factors the budgetary planning is not adequate, this causing to an empirical control of resources, make wrong decisions and the company have not a planning short and long of profit. All these factors have even established the main problem of this research, which is to get a low and insufficient profitability, which does not the company to expand and get a financial strength in the market to support its operation.

The fundamental purpose of this research is to assess if, budget planning affects the profitability of the Company "Electrosis" of Ambato city, for established actions to increase profitability in the company. Through the implementation of strategies and the economic politics, aimed to will be the budget planning according to the needs of the company, which allows the business strengthening, maintaining efficient management of resources and reach to achieve a desired profitability.

**KEYWORDS:** BUDGETS, PROFITABILITY, BUDGET PLANNING, EFFICIENCY, RESOURCES.

# ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>2</b>
ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
a. Tema.....	2
b. Descripción y formulación del problema.....	2
b.1. Descripción y Formulación del Problema.....	2
b.2. Análisis Crítico.....	4
b.3. Formulación del problema.....	7
c. Justificación.....	8
d. Objetivos.....	9
d.1. Objetivo General.....	9
d.2. Objetivos Específicos.....	9

<b>CAPÍTULO II</b> .....	10
MARCO TEÓRICO.....	10
a. Antecedentes Investigativos.....	10
b. Fundamentación Científico – técnica.....	11
b.1. Fundamentación Filosófica .....	11
b.2. Fundamentación Legal.....	12
b.3. Marco Conceptual de la Variable Independiente: La planificación presupuestaria.....	15
b.3.1. La Contabilidad Administrativa. ....	15
b.3.2. Planeación Administrativa.....	17
b.3.3. El presupuesto y la Planeación Estratégica. ....	19
b.3.4. Presupuesto.....	20
b.3.4.1 Las áreas del conocimiento y el presupuesto.....	22
b.3.4.2 Objetivos del presupuesto.....	22
b.3.4.3 Importancia .....	23
b.3.4.4 Ventajas y Desventajas de los presupuestos .....	23
b.3.4.5 Clasificación de los presupuestos .....	25
b.3.4.6 Principios. ....	31
b.3.4.7 Mecánica, técnica y principios en la elaboración del presupuesto.....	32
b.3.4.8 Proceso Presupuestal.....	33
b.4. Marco Conceptual de la variable Dependiente: Rentabilidad.....	37
b.4.1. Gestión Financiera.....	37
b.4.2. Indicadores Financieros.....	39
b.4.3. Rentabilidad.....	40
c. Preguntas directrices y/o hipótesis.....	43
c.1. Preguntas Directrices.....	43
c.2. Hipótesis.....	43
<b>CAPÍTULO III</b> .....	44
METODOLOGÍA .....	44
a. Modalidad, enfoque y nivel de Investigación. ....	44
a.1. Modalidad.....	44
a.2. Enfoque Investigativo .....	45

a.3. Nivel o tipo de investigación .....	45
b. Población, muestra, unidad de investigación. ....	45
b.1. Población .....	45
b.2. Muestra .....	46
b.3. Unidad de Investigación .....	47
c. Operacionalización de la Variables.....	47
c.1. Variable Independiente: La planificación Presupuestaria .....	48
c.2. Variable Dependiente: Rentabilidad.....	49
d. Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias. ....	50
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	<b>51</b>
<b>RESULTADOS</b> .....	<b>51</b>
a. Principales resultados.....	51
a.1. Análisis e interpretación de los Resultados. ....	51
a.2. Verificación de la hipótesis.....	81
b. Limitaciones del Estudio.....	85
c. Conclusiones. ....	86
d. Recomendaciones (Propuesta de solución).....	88
<b>ANEXOS</b> .....	<b>95</b>
Anexo 1 .....	96
Anexo 2 .....	97
Anexo 3 .....	97
Anexo 4 .....	100
.....	101
.....	101
Anexo 5 .....	102
Anexo 6 .....	105
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	<b>107</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1: Población de la Empresa” Electrosis” .....	46
Tabla 2: Operacionalización Variable Dependiente .....	49
Tabla 3: Divulgación de la Misión y Visión .....	52
Tabla 4: Objetivos y metas departamentales.....	53
Tabla 5: Contribución de la planificación presupuestaria.....	55
Tabla 6: Fijación del precio.....	56
Tabla 7: Planificación de Compras .....	57
Tabla 8: Límites de Gastos Mensuales.....	58
Tabla 9: Control de Gastos futuros .....	59
Tabla 10: Vencimiento de las Cuentas por Cobrar .....	60
Tabla 11: Políticas de crédito y pagos.....	61
Tabla 12: Periodicidad de las Constataciones Físicas del Inventario .....	62
Tabla 13: Metas mensuales de Ventas .....	64
Tabla 14: Utilidad de Ventas.....	65
Tabla 15: Cumplimiento en el pago a los empleados .....	66
Tabla 16: Estimación en la recuperación de la Inversión Realizada.....	67
Tabla 17: Aplicación de indicadores para medir la rentabilidad de la Empresa .....	69
Tabla 18: Entrevista al Gerente de la Empresa .....	70
Tabla 19: Activo.....	74
Tabla 20: Activo Corriente.....	75
Tabla 21: Pasivo y Patrimonio .....	76
Tabla 22: Pasivo No Corriente.....	76
Tabla 23: Comparación de Utilidades 2013 - 2015 .....	77
Tabla 24: Frecuencias Observadas .....	83
Tabla 25: Cálculo Matemático Chi Cuadrado.....	83
Tabla 26: Modelo del proceso de la planificación presupuestaria .....	90
Tabla 27: Ventas de los periodos anteriores .....	92
Tabla 28: Presupuesto de Compras .....	92
Tabla 29: Presupuestos de Costos Indirectos.....	93
Tabla 30: Información que debe proporcionar cada departamento.....	93
Tabla 31: Ejecución presupuestal.....	94
Tabla 32: Variación en la Ejecución presupuestal .....	94

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
Gráfico 1 Actividades Económicas por Rama de Actividad.....	4
Gráfico 2: Árbol de Problemas .....	6
Gráfico 3: Supraordinación de las Variables .....	13
Gráfico 4: Subordinación Variable Independiente.....	14
Gráfico 5 Funciones Administrativas.....	19
Gráfico 6: Clasificación de los presupuestos .....	30
Gráfico 7: Diagnóstico Empresarial Interno y Externo.....	34
Gráfico 8: Subordinación de la variable dependiente .....	36
Gráfico 9: Divulgación de la Misión y Visión .....	52
Gráfico 10: Objetivos y metas a Corto Plazo.....	53
Gráfico 11: Políticas por departamentos .....	55
Gráfico 12: Fijación del precio .....	56
Gráfico 13: Planificación de Compras .....	57
Gráfico 14: Límites de Gastos Mensuales .....	58
Gráfico 15: Control de Gastos futuros .....	59
Gráfico 16: Vencimiento de las Cuentas por Cobrar .....	60
Gráfico 17: Políticas de crédito y pagos .....	61
Gráfico 18: Periodicidad de las Constataciones Físicas del Inventario .....	62
Gráfico 19: Metas mensuales de Ventas .....	64
Gráfico 20: Utilidad de Ventas .....	65
Gráfico 21: Cumplimiento en el pago a los empleados .....	66
Gráfico 22: Estimación en la recuperación de la Inversión Realizada.....	67
Gráfico 23: Aplicación de indicadores para medir la rentabilidad de la Empresa.....	69
Gráfico 24: Chi Cuadrado de la Hipótesis. ....	84

# INTRODUCCIÓN

La empresa “ELECTROSIS”, es una organización que tiene como objetivo principal asesorar y crear sistemas de calidad para automatizar actividades industriales, satisfaciendo las necesidades de sus clientes, brindando su servicio en las provincia como Tungurahua, Chimborazo, Guayas y Pichincha. Manteniendo sus estándares técnicos de calidad. Para esta empresa se ha desarrollado el presente trabajo de investigación que busca determinar si la planificación presupuestaria tiene influencia en la rentabilidad de la empresa.

En el **Capítulo I** se formula y detalla el problema de EMPRESA ELECTROSIS, construyendo el tema de investigación a través de la determinación de las variables, incluye además la justificación y los objetivos generales y específicos de la investigación.

En el **Capítulo II** se presenta el marco teórico de la investigación, los fundamentos esenciales que sustentan la investigación enmarcados en la jerarquización conceptual y a la vez dando apertura a la parte operativa de la investigación de campo.

El **Capítulo III** determina la metodología de investigación en el que se detalla los diferentes tipos o niveles de investigación acumulando toda la información referente a la presente investigación. También se determina la población en estudio, la operacionalización de variables y finalmente el plan de recolección y la descripción del tratamiento de la información.

En el **Capítulo IV** se detalla los principales resultados obtenidos mediante el análisis de las encuestas, entrevistas e indicadores financieros con sus respectivos cuadros de frecuencia, gráficos, análisis e interpretación de la información finalizando con las conclusiones y recomendaciones para el proyecto investigativo. Como adicional se presenta la bibliografía y los anexos correspondientes.

# CAPÍTULO I

## ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### a. Tema.

“LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA ELECTROSIS DE LA CIUDAD DE AMBATO”.

### b. Descripción y formulación del problema.

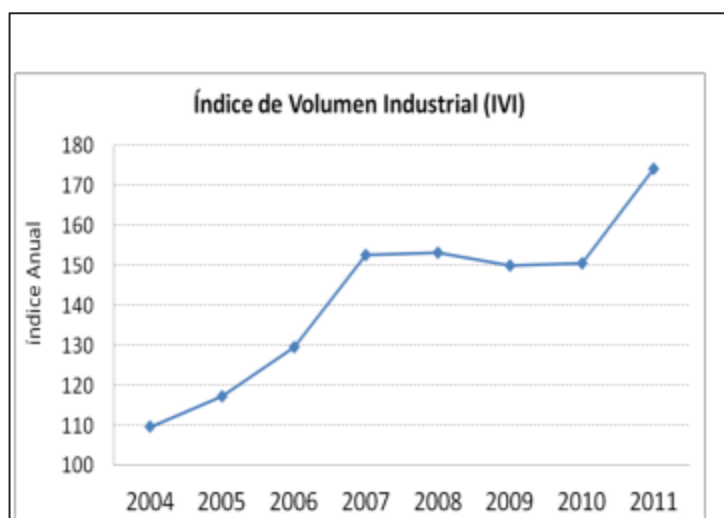
La empresa “ELECTROSIS” de la ciudad de Ambato se dedica a la automatización y control industrial, mantenimiento de maquinarias industriales, venta de suministros eléctricos y asesoría técnica a nivel provincial y nacional. La demanda de empresas que brinden servicio especializado en mantenimiento, automatización y control industrial se ha incrementado, motivo por el cual es imprescindible realizar una planificación presupuestaria eficiente para lograr obtener los mayores beneficios posibles que brinda este factor.

#### b.1. Descripción y Formulación del Problema.

El sector industrial en la economía del Ecuador es muy importante ya que genera encadenamientos tanto hacia atrás como adelante, brindando trabajo a innumerables familias. El crecimiento de este sector ha sido progresivo desde el año 2004, de tal modo que para el año 2010, es el segundo sector más importante en la economía del Ecuador y en el 2011, la tendencia sigue siendo creciente, con un 174.25 % de crecimiento. (Dirección de Estudios Analíticos, 2013)



**Gráfico 1: Crecimiento Industrial**

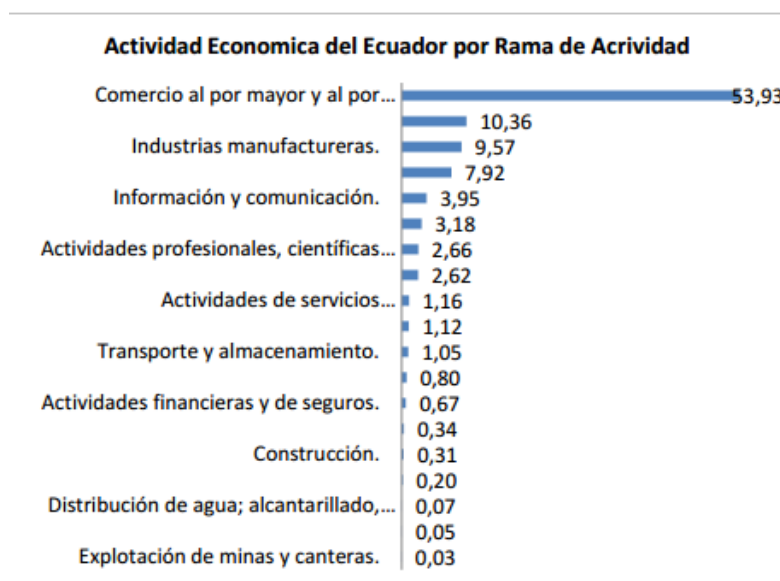


Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos del Ecuador

Las industrias que más se destacan son las de procesamiento de alimentos, ensamblaje automotriz, manufacturera y de comercio, siendo este sector industrial el que más aporta a la economía del país, su contribución al producto interno bruto nacional es alrededor del 14%. La rama que más aporta a la producción de este sector es la de alimentos y bebidas. Los productos de la industria que más se exportan son: productos del mar, vehículos y sus partes, extractos y aceites de vegetales, manufacturas de metales y jugos y conservas. Las importaciones del sector industrial representan alrededor del 43% de las importaciones totales. (Dirección de Estudios Analíticos, 2013)

Este desarrollo sostenido en el Ecuador, se encuentran reforzadas por toda una infraestructura de empresas proveedoras de insumos y de servicios las que en conjunto conforman el segundo sector económico de la Provincia de Tungurahua. El número de establecimientos como hoteles, restaurantes y servicios crecieron en un 5,5 por ciento del año 2008 a 2009. Mientras que el número de establecimientos dedicados al comercio interno aumentó en un 2,94 % del año 2008 a 2009, evidenciando que la expansión del sector industrial, ha sido beneficioso también para otros sectores.

**Gráfico 2:** Actividades Económicas por Rama de Actividad



Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos del Ecuador

El crecimiento industrial para la economía del Ecuador, es de vital importancia y en los últimos años ha evolucionado favorablemente, beneficiando también a las empresas de servicio y de comercio interno, debido a que las mismas son requeridas y necesarias para su desarrollo como son; las empresas de alimentación, hoteles, mantenimiento industrial y las empresas proveedoras de insumos.

Sin embargo, la necesidad de planificar y de definir un modelo de gestión empresarial es evidente, debido a que un gran porcentaje de industrias del sector, posee una limitada planificación de los recursos y la ausencia de una planificación presupuestaria. Provocando el deficiente manejo financiero existente en la mayoría de empresas del país.

## **b.2. Análisis Crítico**

La empresa “ELECTROSIS”; inicio sus actividades en el 2009, según el registro del Servicio de Rentas Internas, de la ciudad Ambato bajo el nombre Comercial de “ELECTROSIS”, con su representante legal al Ingeniero Francisco Cevallos y como actividad principal la automatización industrial, además la empresa brinda otros servicios como son; la asesoría técnica, el control y el mantenimiento industrial y la venta de suministros eléctricos. Contando como principales clientes Grupo Casa

Grande, Plasticaucho, Serempla S.A., Bioalimentar Cía. Ltda., y como sus principales proveedores Inasel Cía. Ltda., Remeco C.A., Ware House Cía.Ltda., Incoreacables Cía. Ltda.

“ELECTROSIS”, cuenta con un personal capacitado para la realización de los proyectos, cuenta en el área operativa con cinco trabajadores los cuales están conforman por tres mecánicos, dos profesionales en el área de electricidad y un ingeniero electromecánico encargado de revisar la totalidad del proyecto y que esta se encuentre en funcionamiento conforme sean las exigencias del cliente, existe tres personas en el área administrativa, las que están conformados por la contadora y dos auxiliares contables.

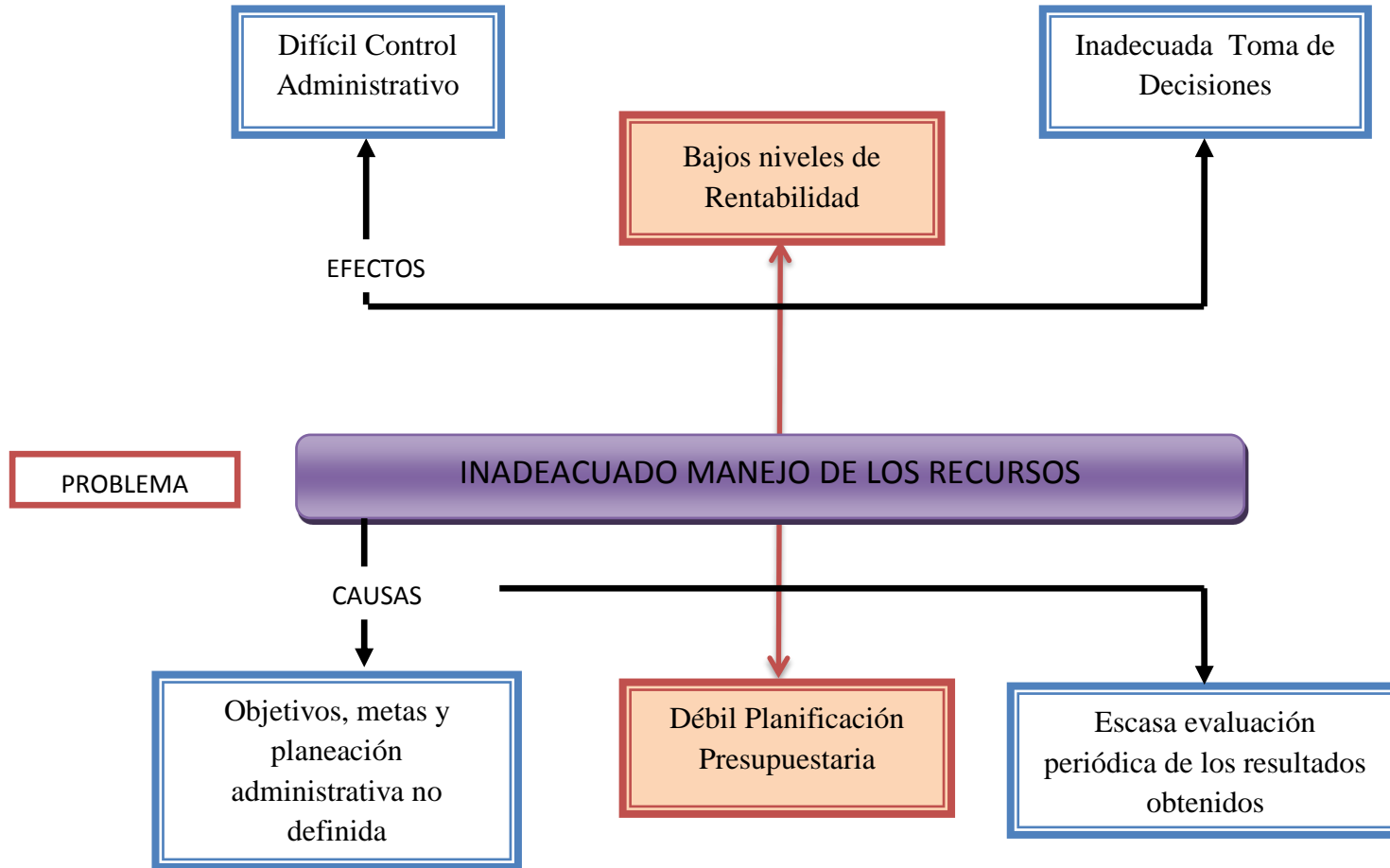
La misión de Electrosis es Asesorar y crear sistemas de calidad para automatizar actividades industriales, satisfaciendo las necesidades de sus clientes a través de un servicio de excelencia y de mejoramiento continuo; que genere utilidades y permita el crecimiento de la organización; contribuyendo de este modo con el desarrollo tecnológico, profesional y social del país.

Con el fiel cumplimiento de la misión, se logrará la visión esperada que es liderar el mercado de la automatización y lograr ser un referente en el sector industrial.

Esta entidad no está ajena a la realidad y presenta problemas financieros desencadenados por no aplicar una planeación tanto de sus actividades como de sus recursos financieros. Actualmente la ejecución presupuestaria en la empresa “ELECTROSIS”, no ha conseguido resultados satisfactorios puestos que en el año 2015 reportó una pérdida de \$25.280.42 cifra que representa que la empresa posiblemente, no este manejando adecuadamente sus recursos financieros a través de la planificación presupuestaria adecuada, factores que no reflejan los beneficios posibles que podría conseguir la empresa al aplicar una planificación presupuestaria óptima, siguiendo los métodos, mecanismos y la experiencia del recurso humano que en conjunto de dichos factores mejoren la situación presente de la empresa y pueda llegar a conseguir sus metas y objetivos empresariales.

**Árbol de Problemas.**

**Gráfico 2: Árbol de Problemas**



**Fuente:** Empresa Electrosis  
**Elaborado por:** Carolina León (2016)

## **Relación Causa - Efecto**

Después de haber realizado un análisis a los posibles factores que originaron la problemática actual de la empresa, se puede evidenciar que el inadecuado manejo de los recursos financieros, se ha convertido en una de las principales razones para que en la empresa “ELECTROSIS”, exista una débil planificación presupuestaria, una escasa evaluación periódica de sus resultados, a estas dificultades se suma también que la empresa no cuenta con una planificación administrativa claramente definida donde se incluya las metas y objetivos empresariales que desea conseguir la organización. Todos estos factores antes mencionados han provocado, que hoy en día la empresa se enfrente, al difícil control administrativo de sus recursos, a la toma de decisiones equivocadas, conllevado así al decrecimiento de la rentabilidad en la empresa.

### **b.3. Formulación del problema.**

¿Es la débil planificación presupuestaria, lo que provoca bajos niveles de rentabilidad en la Empresa ELECTROSIS de la ciudad de Ambato?

- ❖ **Variable Independiente:** Planificación Presupuestaria
- ❖ **Variable Dependiente:** Rentabilidad.

### **Delimitación del objeto de investigación**

- ❖ **Campo:** Administrativo Financiero
- ❖ **Área:** Presupuestos
- ❖ **Aspecto:** Planificación Presupuestaria
- ❖ **Espacial:** La presente Investigación se va a realizar en la empresa ELECTROSIS, ubicada en Provincia de Tungurahua, ciudad de Ambato en el km 3 ½ y Av. Indoamerica.
- ❖ **Temporal:** El período a investigar es del año 2015.

### **c. Justificación**

El presente proyecto de investigación tiene justificada su elaboración en las siguientes razones; se tiene acceso a la información tanto financiera como administrativa, la misma que será proporcionada por los directivos de la empresa “ELECTROSIS”, contribuir con alternativas de solución para mejorar los bajos niveles de rentabilidad hasta ahora obtenidos y por último se justifica en que la administración apoya a la investigación por la importancia y los beneficios que brinda una planificación presupuestaria eficiente.

La planificación presupuestaria permitirá trazar el camino a seguir para el cumplimiento de las metas propuestas por la administración a través del manejo adecuado de los recursos financieros.

El presupuesto es el método sistemático y formalizado para lograr las responsabilidades directivas de planificación, coordinación y control. En lo particular comprende el desarrollo y la aplicación de:

- ❖ Objetivos empresariales generales a largo plazo.
- ❖ Especificaciones de las metas de la empresa
- ❖ Desarrollo de un plan general de utilidades a largo plazo.
- ❖ Un sistema de informes periódicos de resultados detallados por responsabilidades asignadas (Burbano J. R., 2005, pág. 8)

Por tales razones, es de gran utilidad el desarrollo de la presente investigación ya que los presupuesto ofrecen grandes beneficios que se obtiene a través de una planificación presupuestaria eficiente, donde se traza el camino a seguir a través de un plan logístico, productivo que se seguirá tomando en cuenta; las proyecciones de venta, de compra, las utilidades que se espera con cada ventas y además facilita el control financiero de los recursos, puesto que el presupuesto prevé los problemas y da soluciones anticipadas.

La presente investigación es factible ya que se dispone de todos los medios necesarios para su realización como es el material bibliográfico suficiente, recursos

humanos, conocimientos, tecnológicos, la asesoría del profesor de la presente investigación y el acceso a las fuentes de información de la empresa. Los mismos que son indispensables para la realización de la misma. El impacto que tendrá será beneficioso para la organización, puesto que se sugiere recomendaciones que servirán de guía sobre la gestión adecuada de los recursos financieros a través de una planificación presupuestaria efectiva, permitiendo facilitar el control administrativo, que conlleve a conseguir un nivel de rentabilidad que satisfaga las expectativas de toda la organización.

#### **d. Objetivos.**

##### **d.1. Objetivo General.**

Determinar la influencia entre la planificación presupuestaria y la rentabilidad en la empresa “Electrosis”, para el mejoramiento en la gestión de los recursos de la empresa.

##### **d.2. Objetivos Específicos.**

- ❖ Analizar cómo la empresa “Electrosis” elabora su planificación presupuestaria, para la determinación de puntos críticos.
- ❖ Establecer indicadores financieros, que permitirán evaluar el grado de rentabilidad obtenido e identificar si, se ve afectada por la débil planificación presupuestaria.
- ❖ Proponer un modelo del proceso presupuestario y las respectivas recomendaciones para su aplicación, con la finalidad de la empresa mejore su gestión y llegue a conseguir una rentabilidad óptima para la organización.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### **a. Antecedentes Investigativos.**

No existe una propuesta similar, realizada con anterioridad en la empresa “ELECTROSIS”, por lo cual los resultados obtenidos, sugerencias y recomendaciones, serán de valioso aporte para el área administrativa. Sin embargo en el planteamiento del problema se recopiló información bibliográfica, basada en las variables de estudio, encontrando la siguiente información sobre este tema:

En el trabajo de Investigación de Delgado (2011), “La planificación presupuestaria y su incidencia en la rentabilidad de la distribuidora Skandinavo en el año 2010”. Se formularon las siguientes conclusiones: Es fundamental para el departamento financiero promover una adecuada planificación financiera que permita implementar mecanismos para la ejecución presupuestaria, con la finalidad de satisfacer las expectativas tanto de la administración como del personal de la empresa. La empresa “Skandinavo” la administración es empírica y no se ha establecido metas donde se tome en cuenta las variables del entorno y la competencia para determinar estrategias para fijar un sistema apropiado para realizar presupuestos de compras y ventas. Esto hace necesario establecer políticas presupuestarias donde se tomen en cuenta las variaciones existentes y las metas de la organización con la finalidad de que la empresa máxime su rentabilidad.

De igual manera en el tema de investigación, “La planificación presupuestaria y su incidencia en la empresa de Textiles Jhonatex” se resalta la importancia de la planificación presupuestaria, debido a que esta, proporciona y proyecta información que determinará éxito o el fracaso de un negocio. Puesto que el presupuesto es una herramienta útil en todas las fases de la operación del negocio donde permite que la administración se anticipe a los problemas y



sirva como estándar de rendimiento conforme avanza el negocio, de esta manera el presupuesto se puede convertir en una herramienta de apoyo para direccionar el futuro empresarial. (Cadena, 2015, pág. 10).

Concluyendo en lo anterior se puede decir, que todas las empresas tienen como objetivo principal el crecimiento, el posicionamiento en el mercado así como obtener una rentabilidad deseada, es por eso que es esencial que la empresa “Electrosis”; se base en una adecuada planificación presupuestaria que tenga como principal función el control financiero de la empresa, la comparación de los resultados entre sus datos históricos y la información financiera planeada o deseada, estableciendo de esta manera un sistema presupuestario que conlleve a la maximización de la rentabilidad.

## **b. Fundamentación Científico – técnica.**

### **b.1. Fundamentación Filosófica**

El paradigma en que se enmarcó la presente investigación, es el paradigma crítico positivista, también llamado cuantitativo, debido que sus características fundamentales se basan: en la explicación de un hecho, en la cuantificación, a la exactitud, al control y la verificación del objeto de estudio. Donde se fijan el empleo de métodos cuantitativos y de técnicas estadísticas para el procesamiento de la información así como trata de eliminar la subjetividad del investigador. (Fernandez, 2007)

Esta investigación a través del paradigma crítico – positivista, servirá de ayuda en el análisis de los datos cuantitativos, referente a la variable de estudio, como es la planificación presupuestaria y la rentabilidad de la empresa Electrosis mediante la aplicación del paradigma crítico, puesto que el mismo analiza y evalúa la consistencia de los razonamientos, en especial aquellas afirmaciones que la sociedad acepta como verdaderas en el contexto de la vida cotidiana. Dicha evaluación puede realizarse a través de la observación, la experiencia, el razonamiento o el método científico.

## **b.2. Fundamentación Legal.**

El trabajo investigativo propuesto se desarrolló tomando como base:

La constitución de la República del Ecuador (2008), que garantiza en el Art. 284, numeral 1 y 2 que:

### **La política económica tendrá los siguientes objetivos.**

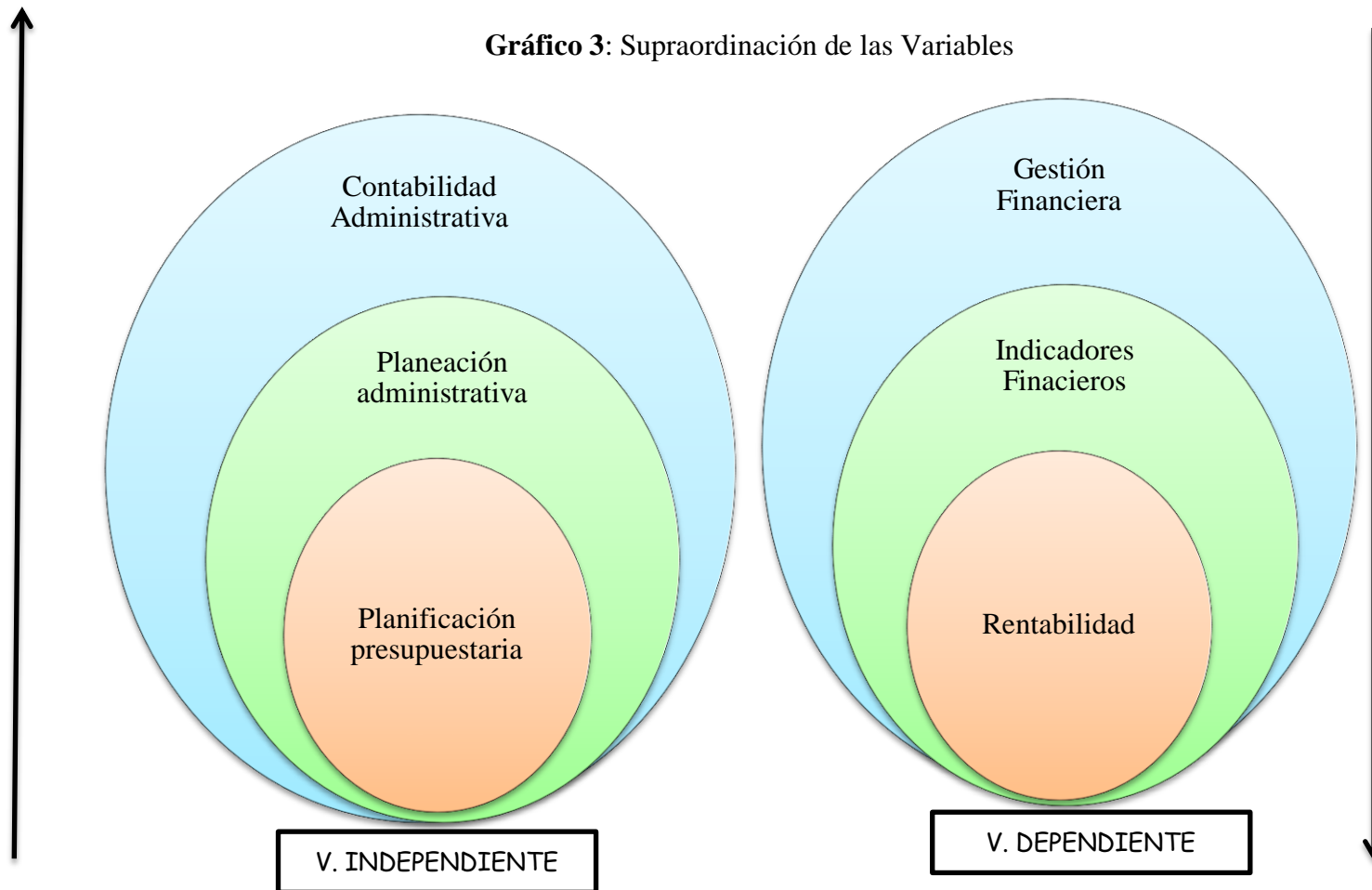
1. Asegurar una adecuada distribución del ingreso y de la riqueza nacional.
2. Incentivar la producción nacional, la productividad y la competitividad, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional.

De igual manera para la presente investigación se tomó como referencia, la resolución de la Superintendencia de Compañías del Ecuador SC.SG.DRS.G.13.001; Artículo 3 que resuelve;

Las empresas constituidas en el Ecuador deberán presentar los Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y para pequeñas y medianas empresas se deberá aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas “NIIF PARA PYMES” siendo el punto de partida para comenzar a contabilizar bajo este sistema.

Categorías fundamentales

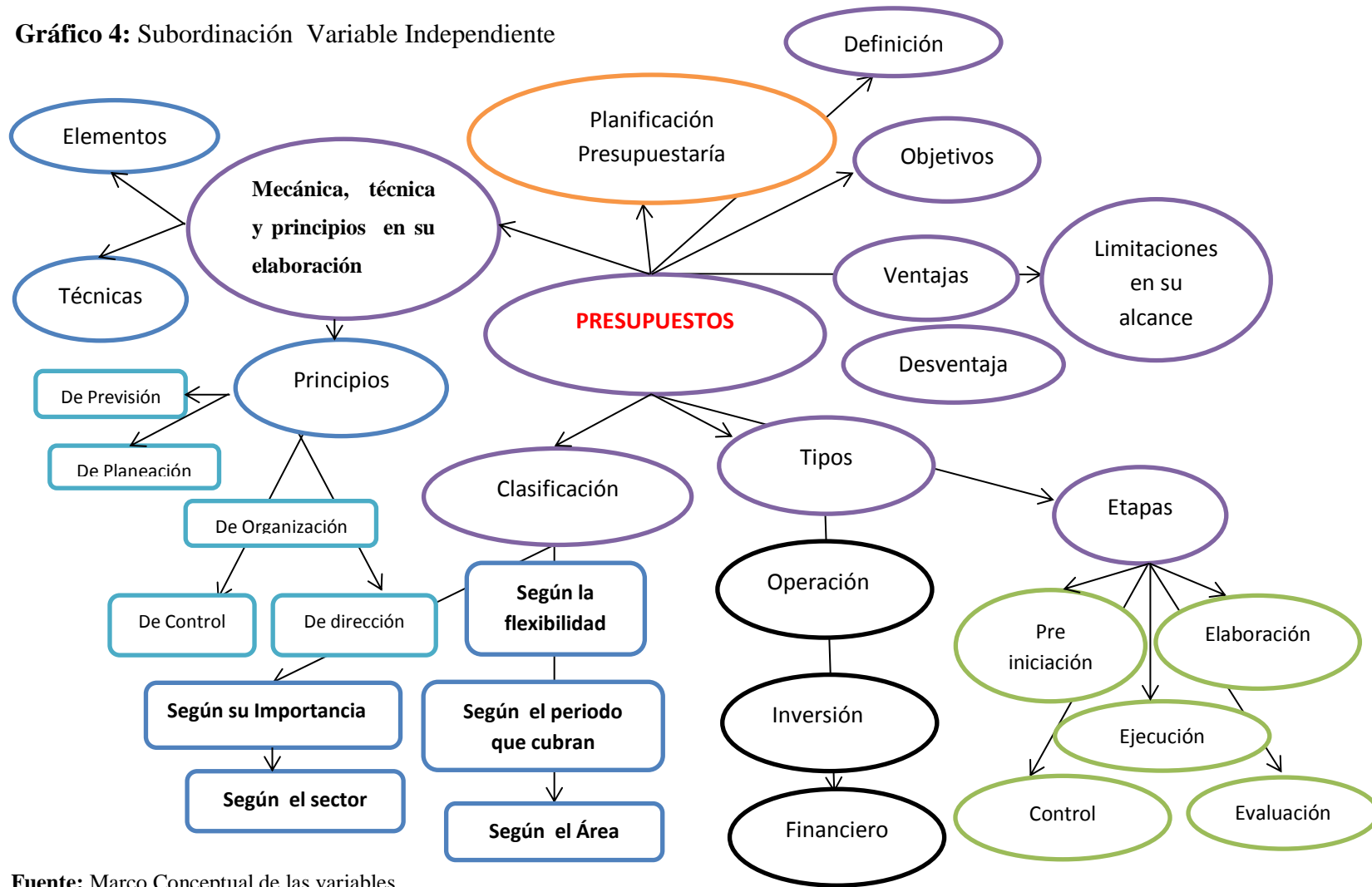
Gráfico 3: Supraordinación de las Variables



Fuente: Marco Conceptual de las variables  
Elaborado por: Carolina León (2016)

**Conceptualización que sustenta la variable Independiente: Planificación Presupuestaria.**

**Gráfico 4:** Subordinación Variable Independiente



**Fuente:** Marco Conceptual de las variables  
**Elaborado por:** Carolina León (2016)

### **b.3. Marco Conceptual de la Variable Independiente:** La planificación presupuestaria

#### **b.3.1. La Contabilidad Administrativa.**

El propósito básico de la información Contable es ayudar a la toma de decisiones, ya sea al presidente de la compañía, gerente de producción, administrador de un hospital o escuela, o inversionista. No importa quien decida; La comprensión de información contable permite que la decisión sea la mejor. Como lo mencionan los siguientes autores la contabilidad administrativa es aquella que a través de los estados financieros, plantea un análisis a los resultados obtenidos para, que la toma de decisiones se han oportunas.

La contabilidad administrativa es aquella rama de la contabilidad que genera información para los directivos de una organización. Consiste en el proceso de identificar, medir, acumular, analizar, preparar, interpretar y comunicar la información que los ayude a cumplir los objetivos organizacionales. En contraste, la contabilidad financiera produce información para autores externos, como accionistas, proveedores, bancos y oficinas gubernamentales reguladoras. A pesar de dichas diferencias, la mayoría de organizaciones usan un sistema de contabilidad de propósito general que satisface la mayor parte de necesidades de ambos tipos de usuarios. (Horngren & Sundem, 2006, pág. 5)

De acuerdo a los aportes del autor Padilla (2013), señala que la contabilidad administrativa es un sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Esta rama de contabilidad es la que, con sus diferentes tecnologías, permite que la empresa logre una ventaja competitiva, de tal forma que alcance un liderazgo en costos y una clara diferenciación que la distinga de otras empresas.

La contabilidad Administrativa proporciona gran parte de información que se usa para tales decisiones. La contabilidad Administrativa es una función de staff que apoya al proceso administrativo proporcionando reportes para auxiliar a la administración en la planificación, dirección, control y mejora la toma de decisiones donde se incluyen tanto los datos históricos como los estimados que permiten crear las estimaciones subjetivas de las decisiones futuras. (Duchac, 2010, pág. 11)

En conclusión a las definiciones anteriores se puede decir que; La contabilidad administrativa, genera reportes basados en los estados financieros donde se incluye el análisis, la interpretación y la comunicación de los mismo a los miembros internos de la organización, con el propósito de tomar decisiones más acertadas.

#### **b.3.1.1 Comparación y discrepancia de la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa**

A pesar de que la contabilidad financiera y administrativa emanan de un mismo sistema de información, destinado a facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios, tiene diferencias y similitudes que es necesario conocer para diferenciarlas con precisión como se detalla a continuación:

Las diferencias entre la contabilidad administrativa y financiera es que, la primera está organizada para producir información de uso interno de la administración, se enfocada hacia el futuro, debido a que una de las funciones esenciales del ejecutivo es la planeación dirigida al diseño de acciones que proyectan a la empresa hacia el porvenir, la contabilidad administrativa no está regulada por los principios de contabilidad, no determinar la utilidad con la precisión de la contabilidad financiera, ya que otorga más importancia a los datos cualitativos y futuro de la empresa, por lo cual no es necesario preocuparse por la exactitud y precisión que regula la contabilidad financiera para determinar correctamente la utilidad y por último la contabilidad administrativa, como sistema de información administrativo, recurre a disciplinas como la estadística, la economía, la investigación de

operaciones, las finanzas, etc. Para completar los datos presentados, con el fin de aportar soluciones a los problemas de la organización. (Padilla D. N., 2005, pág. 16)

Como se ha mencionado al hablar de las diferentes ramas o áreas de la contabilidad, existe también gran similitud entre ellas. Ambas se apoyan en el mismo sistema contable de información, las dos parten del mismo banco de datos, cada uno agrega o modifica ciertos datos, según las necesidades específicas que se quieran cubrir, otra similitud es que ambas exigen responsabilidad sobre la administración de los recursos puesto que en manos de los administradores: la contabilidad financiera verifica y realiza dicha labor de manera global, mientras que la contabilidad administrativa lo hace por áreas o segmentos. (Padilla D. N., 2013, pág. 16)

Es necesario conocer las diferencias y las similitudes entre la contabilidad administrativa y la contabilidad financiera, para entender claramente el objetivo de cada una, destacándose como una similitud principal, la de que ambas exigen responsabilidad.

### **b.3.2. Planeación Administrativa**

La planeación es la función más importante de la administración, como lo mencionan varios autores; puesto que este proceso involucra la definición de los objetivos, establecer estrategias y desarrollar planes para integrar y coordinar actividades, de tal forma que éstas se llevan a cabo de forma eficiente y eficaz, el coordinar, planear y supervisar el trabajo de otros es lo que implica una administración eficiente o no. La eficiencia suele definirse como “hacer las cosas correctas”. Sin la planeación, los departamentos e individuos podrían trabajar en objetivos diferentes. (Warren & James, 2000, pág. 32)

Para los autores Robbins & Coulter, (2010); definen a la planeación como, la actividad más importante en la actualidad, debido a la globalización en la

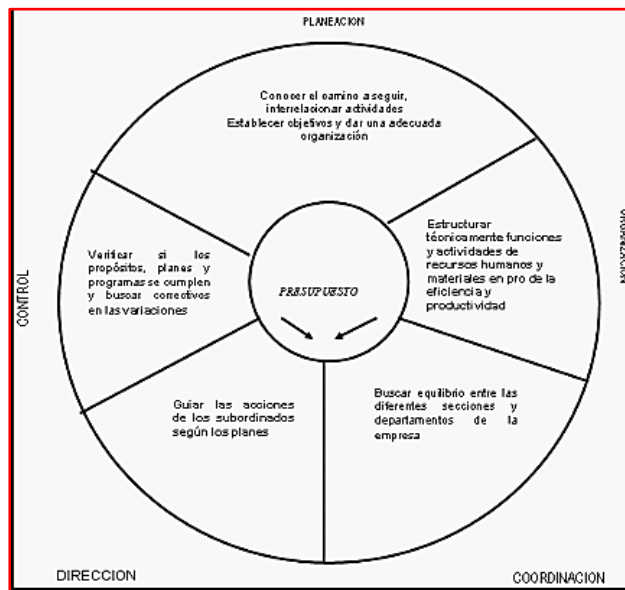
que se encuentran muchos países ante el desarrollo tecnológico, la economía cambiante, el crecimiento acelerado de las empresas, el desarrollo de la información relevante que se posee actualmente en las empresas. Donde es necesario prevenir los cambios del entorno, de suerte que anticipándose a ellos sea más fácil la adaptación de las organizaciones y se logre competir exitosamente en estrategias. Para integrar los objetivos y decisiones de la organización Como medio de comunicación, coordinación y cooperación de los diferentes elementos que integra la empresa. Al realizar una adecuada planeación de las organizaciones, se logra mayor efectividad y eficiencia en las operaciones y mejor administración. (pág. 144)

Elaborar y ejecutar estrategias son la base de la administración de una empresa. Una estrategia exitosa debe ajustarse a la situación externa e interna de la empresa, obtener una ventaja competitiva permanente y mejorar su desempeño. El proceso administrativo de elaborar y ejecutar una estrategia consta de cinco fases interrelacionadas e integradas:

1. Desarrollar una visión estratégica de la dirección que la empresa necesita tomar y de aquello en lo que debe centrar su futura tecnología de producto, mercado, cliente.
2. Establecer objetivos y emplearlos como señales para medir el desempeño y el progreso de la empresa.
3. Aplicar y ejecutar la estrategia elegida de forma eficiente y eficaz.
4. Evaluar el desempeño y poner en marcha medidas correctivas en la dirección, los objetivos, las estrategias o la ejecución a largo plazo con base en la experiencia real, las condiciones cambiantes, las nuevas ideas y las oportunidades. (Thompson, Strickland, & Gamble, 2008, pág. 14)



**Gráfico 5 : Funciones Administrativas**



**Fuente:** Manual de prácticas presupuestaria moderna, 2014, pág. 15

### **b.3.3. El presupuesto y la Planeación Estratégica.**

Los presupuestos son la herramienta financiera esencial para cualquier administración ya que estos establecen, los límites de los gastos y asignan los recursos necesarios para cumplir con los objetivos y estrategias se plantean en el proceso de planeación, por ende el vínculo existente entre ambas, es que están orientados hacia el conseguimiento de objetivos empresariales.

El punto de partida de la planeación estratégica lo constituye la definición de la misión y visión de la organización. Aunque es difícil dar una receta genérica y sólo en la práctica cada organización encontrará la definición que más se acerque a sus propias condiciones, podría decirse que la misión es la expresión de la razón de ser de la organización y lo constituye su valor agregado para su entorno. La visión será una proyección anhelada de la organización en la que se visualizan los sueños e ideales a lograr en un horizonte de largo plazo, considerando la satisfacción de las aspiraciones de todos los constituyentes de la entidad. Los presupuestos se hallan en el nivel más detallado de la planeación al constituir una expresión financiera de los resultados esperados, en tiempo y económicos, para la entidad y cada

una de sus áreas. Este aspecto de concreción le da al presupuesto una importancia fundamental porque el acierto en sus pronósticos y la fidelidad en su ejecución determinarán el éxito o fracaso de la planeación. De esta importancia se deriva la necesidad de organizar un sistema de información que reporte oportunamente la ejecución presupuestal y que permita hacer el seguimiento con respecto a los operaciones, los insumos, los producido, los resultados obtenidos y su reflejo en la situación financiera. (Burbano J. R., 2005, pág. 13).

En conclusión se puede decir que los presupuestos son el resultado de lo que planeación estratégica, quiso conseguir, dándole gran importancia al sistema contables oportuno, ya que estos reportan los resultados obtenidos y sobre los cuales se basan las decisiones futuros y las correcciones que se deberían hacer para conseguir de manera eficiente el logro de los objetivos planteados.

#### **b.3.4. Presupuesto**

El autor Burbano (2005), define al presupuesto como “La estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un período determinado”. Resaltando el autor que los presupuestos surgieron como herramienta del proceso de planeación moderna donde se ha visto la necesidad de utilizar herramientas que ayuden al control de los recursos, al cumplimiento de objetivos y fijar políticas claras que aporten a que la empresa consiga su fortalecimiento debido a la gran riesgo que existe en los mercados.

El buen empresario debe planear con inteligencia el tamaño de sus operaciones, los ingresos y gastos, con la mira puesta en la obtención de utilidades, cuyo logro se subordina a la coordinación y relación sistemática de todas las actividades empresariales. Es aquel “Conjunto coordinado de previsiones que permiten conocer con anticipación algunos resultados considerados básicos por el jefe de la empresa”, al hablar de previsiones, se hace referencia a las decisiones que con anticipación debe tomar “El jefe de la Empresa”, para alcanzar los resultados propuestos. (Burbano J. E., 2005, pág. 13)

Los presupuesto, son definidos como aquella; “Expresión cuantitativa y formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un período con adopción de las estrategias necesarias para lograrlos”. Es la expresión cuantitativa por que los objetivos deben ser mensurables y su alcance requiere la destinación de recursos durante el periodo fijado como horizonte de planeamiento; Es formal porque exige la aceptación de quienes están al frente de la organización; Además, es el fruto de las estrategias adoptados por que éstas permiten responder al cómo se implementarán e integran las diferentes actividades de la empresa de modo que converjan al logro de los objetivos previstos; deberá “organizar” y asignar personas y recursos;” ejecutar y controlar” para que los planes no se quede sólo en la mente de sus proponentes y, por último desarrollar procedimientos de oficina y técnicas especiales para formular y controlar el presupuesto. (Constanza, 2012, pág. 5)

Varios autores coinciden en que el presupuesto es “Un método sistemático del cual esperan información financiera que ayude a sus accionista o administradores a tomar decisiones acertadas. Analizando el futuro y el presente proceso productivo y financiero de la empresa, calculando los input y los output de los recursos, siendo los recursos de dinero, tiempo, materiales, uso de maquinaria y de espacio, entre otros. El presupuesto debe entregar como resultado indicadores financieros sobre la cantidad y el costo de los recursos requeridos para desarrollar el producto, incluyendo el proceso productivo, así como datos concretos sobre su rentabilidad, la utilidad esperada, el flujo de efectivo y los indicadores financieros. (Rincón, 2011, pág. 3)

Se ha podido establecer a través del marco conceptual del presupuesto la importancia de aplicar presupuestos en las empresas, ya que los presupuestos brindan innumerables beneficios; facilita el control administrativo a través de la información pronosticada, el establecimiento de las variaciones factores que permiten a la administración tomar decisiones acertadas y plantear tanto los planes como las actividades necesarios para conseguir el manejo eficiente de los recursos financieros de la empresa.

A través de dicha importancia se podría concluir que la empresa Electrosis, podría mejorar su situación actual por medio del uso de dicha planificación con la finalidad de trazar el camino que conlleve a la empresa a obtener una rentabilidad esperada.

#### **b.3.4.1 Las áreas del conocimiento y el presupuesto.**

Los presupuestos al igual que otras ciencias se relacionan con otras áreas o ramas, debido a que son necesarias para su completo desarrollo y para un mejor resultado en su aplicación, al ser los presupuestos un proceso integral, el presupuesto requiere la aplicación de conocimientos de diferentes disciplinas: como la economía, en la que se efectúan análisis micro y macroeconómicas que inciden en el análisis de factores, la estadística colabora con los pronósticos de ingresos, costos y gastos y el análisis de tendencias, la administración provee las funciones básicas de toda organización y la contabilidad proporciona información contable y financiera que constituye el insumo principal para la elaboración del presupuesto. (Constanza, 2012, pág. 14)

#### **b.3.4.2 Objetivos del presupuesto**

El presupuesto en la empresa busca alcanzar los siguientes objetivos:

- ✓ Planear las actividades de la empresa según los objetivos propuestos.
- ✓ Recolectar información financiera y operativa que permita consolidar una base de datos que posteriormente, al organizarse y sistematizarse, proporcionen los elementos necesarios para diseñar el presupuesto.
- ✓ Obtener resultados con base en coordinación de las actividades de la empresa, mediante la asignación de responsabilidades, funciones y tareas a los diferentes departamentos o secciones en cuanto al proceso presupuestal.
- ✓ Evaluar los resultados obtenidos mediante un proceso de control, que permita verificar y comparar los datos presupuestados con los datos reales en

la etapa de ejecución, detectando errores y aciertos, con los cuales se implementarán medidas de control correctivas o preventivas. (Burbano J. R., 2005, pág. 20)

#### **b.3.4.3 Importancia**

Como herramienta de la administración, mediante al presupuesto se puede hacer frente a las incertidumbres que siempre están presentes en todos los aspectos de la economía, las finanzas las políticas gubernamentales, en otros fenómenos, que afectan en mayor o en menor grado los planes, programas y proyectos que se tengan para el desempeño de toda empresa. (Constanza, 2012, pág. 12)

De la misma manera el autor Burbano (2005); comenta que “La importancia del presupuesto surge como herramienta moderna de planeamiento y control”, al reflejar el comportamiento de la competencia y de indicadores económicos como los enunciados y en virtud de sus relaciones. Las organizaciones hacen parte de un medio económico en el cual predomina la incertidumbre. Y es por esto que deben planear sus actividades si pretenden mantenerse en el mercado competitivo. (pág. 11)

#### **b.3.4.4 Ventajas y Desventajas de los presupuestos**

Quienes emplean el presupuesto como herramienta de dirección de sus empresas obtendrán mayores resultados que aquellos que se lanzan a la aventura de manejarlas sin a ver previsto el futuro. Se mencionan algunas de las ventajas que proporcionan los presupuestos como son:

1. Cada miembro de la empresa pensará en la consecución de metas específicas mediante la ejecución responsable de las diferentes actividades que le fueron asignadas.
2. La dirección de la firma realiza un estudio temprano de sus riesgos y oportunidades y crea entre sus miembros el hábito de analizarlos y discutirlos cuidadosamente antes de tomar decisiones.

3. De manera periódica se replantean las políticas.
4. Ayuda a la planeación adecuada de los costos de producción
5. Se preocupa optimizar resultados mediante el manejo adecuado de los recursos.
6. Se crea la necesidad de idear medidas para utilizar con eficiencia los limitados recursos de la empresa dado el costo de los mismos. (Burbano J. R., 2005, pág. 17)

Además de sus ventajas, también tiene sus desventajas:

1. Sus datos al ser estimados estarán sujetos al juicio o la experiencia de quienes los determinaron.
2. Es sólo una herramienta de la gerencia. "Un plan presupuestario se diseña para que sirva de guía a la administración y no para la que la suplante".
3. Su implantación y funcionamiento necesita tiempo; por tanto, sus beneficios se tendrán después del segundo o tercer periodo cuando se haya ganado experiencia y el personal que participa en su ejecución este plenamente convencido de las necesidades del mismo. (Burbano J. R., 2005, pág. 18)

Adicionalmente a las ventajas anteriormente señaladas, la autora Constanza (2012), destacan las siguientes:

- ❖ Se puede direccionar los planes estratégicos de las empresas en busca de maximizar el valor de la empresa.
- ❖ Se hace una anticipación al futuro de las actividades de la empresa
- ❖ Se pueden tomar medidas preventivas con base en los resultados de las cifras presupuestales.
- ❖ Se pueden replantear permanentemente las políticas, los objetivos, los procedimientos de la empresa.
- ❖ Se pueden establecer estándares de producción, niveles de inventarios, óptimos, necesidades de inversión y de financiación.
- ❖ Se analizan las alternativas de inversión y financiación.
- ❖ Se establece un control permanente a todas las áreas de la empresa.

- ❖ Se obtienen mejores resultados de las decisiones tomadas por las altas directivas de la empresa.
- ❖ Existe una mayor integración de los empleados en los diferentes niveles jerárquicos.
- ❖ Se tiene un mayor orden en la conservación de los archivos de la empresa así como en las operaciones en general, tanto en la parte administrativa como en la contable financiera.
- ❖ Se puede evaluar la gestión de los administradores.
- ❖ Obliga a tener procesos organizados en la empresa. (pág. 24)

#### **b.3.4.5 Clasificación de los presupuestos**

La teoría de mejoramiento continuo del autor Goldratt, es mencionado en el libro Presupuestos Empresariales, donde se plantea la metodología de ir optimizando el eslabón más débil de tal manera el eslabón más débil de la cadena se debe trasladar los esfuerzos a mejorar . Este proceso continuo de mejorar el eslabón más débil, garantizará esfuerzos en los procesos crisis y una filosofía de crecimiento continuo, que ultimas se verá representada en mayor utilidad para los accionistas. Donde se hace necesario conocer los diferentes tipos de presupuestos, para que su implementación se acuerdo a las necesidades propias de la organización. (Rincón, 2011, pág. 22)

#### **Tipos de presupuestos:**

1. Presupuesto Financiero
2. Presupuesto de Ingreso y salida de efectivo ( flujo del efectivo)
3. Presupuesto de fabricación
4. Presupuesto ajustado al mínimo.
5. Presupuesto cronológico
6. Presupuesto con datos históricos.
7. Presupuesto con base cero
8. Presupuesto subestimado
9. Presupuesto sobreestimado
10. Presupuesto investigado o presupuesto maestro.

### **1. Presupuesto Financiero.**

Este presupuesto analiza los datos de cantidad de ventas proyectadas, precios de ventas, precios de compra, cantidades de compras y consumo, cantidades de inventarios requeridos, gastos administrativos y de ventas proyectados, para entregar los estados financieros proyectados e indicadores financieros proyectados.

### **2. Presupuesto de Ingreso y salida de efectivo (flujo del efectivo).**

El presupuesto de ingreso y salida del efectivo hace parte en algunas ocasiones del presupuesto financiero, según su nivel de liquidez. Pero para algunas organizaciones es muy importante conocer y proyectar la manera como se moverán sus recursos financieros de tal manera que puedan proyectar los pagos y los préstamos que deben realizar.

### **3. Presupuesto de fabricación.**

Este presupuesto analiza la planeación del área de fabricación de los productos de la empresa, se han estos bienes o servicios, teniendo en cuenta la cantidad de unidades a fabricar, recursos de materiales, personal, externalizados, costos fijos y tiempos requeridos para sus procesos productivos, este presupuesto debe tener en cuenta los cuellos de botellas y limitaciones.

### **4. Presupuesto ajustado al mínimo.**

Este es un tipo de presupuesto donde se colocan los datos de los costos al mayor valor de negociación esperado, los datos de consumo al mayor índice de gastos, el precio de venta a un menor valor del real, la cantidad de venta menor a la esperada y los datos de producción a un ritmo de consumo de tiempo ampliado, de tal manera que se analiza los resultados finales a un modelo de estrechez financiero y productivo, observando la capacidad de la empresa para crear utilidades si laborara a futuro de esta manera inapropiada.



## **5. Presupuesto Cronológico.**

Este es un presupuesto donde se requiere analizar los tiempos y movimientos de las actividades productivas, administrativas y de venta.

Con este tipo de presupuesto se puede percibir de manera general la cantidad de actividades y productos que se pueden obtener en las diferentes fechas planificadas.

El presupuesto cronológico muestra anticipadamente los cuellos de botellas del proceso productivo, los cuales se deben solucionar o plantear como límites del presupuesto.

Este presupuesto requiere en algunos casos mayor cantidad de datos y estudio del proceso productivo, ya que requiere analizar todos los procesos y actividades de la empresa. En algunos casos por su nivel de complejidad se hace para un procedimiento sectorizado, el cual se requiere analizar. Existen algunos programas informáticos que sirven para realizar estudios de tiempos y movimientos para algunos sectores productivos.

## **6. Presupuestos con datos históricos.**

El presupuesto con datos históricos toma los datos del año anterior y supone que todo se va a comportar de la misma manera, por lo tanto prepuestas las ventas, la productividad al mismo margen, cambiando los aumentos comunes esperados por ajuste de inflación, como los sueldos, arrendamientos y demás. También se debe tener en cuenta el aumento o disminución de la moneda extranjera cuando se importa o exporta productos.

## **7. Presupuesto Base Cero.**

Para realizar este presupuesto se tiene en cuenta que la empresa va a iniciar desde cero y se vuelve a estudiar todos los estándares y procesos de la empresa, así existan datos históricos se prefiere no confiar en los datos históricos este

presupuesto es excelente para cuando se realiza una reingeniería en la empresa, rediseñando todos los procesos y se realiza un mejor uso de los recursos.

#### **8. Presupuestos subestimados.**

Este presupuesto se realiza con la idea de obtener un dato no real de utilidad sino por debajo de lo que realmente la empresa está preparada para entregar. Se disminuye las ventas a la realidad o no se tiene en cuenta el aumento esperado, se calcula aumentos superiores de la materia prima, personal y servicios, se espera menor uso del recurso, tiempo en la productividad y se calcula un mayor egreso en los gastos. Este presupuesto se realiza con la idea de analizar la capacidad de rentabilidad de la empresa económicamente con derroche de sus recursos. Cuando los presupuesto dan como resultado rentabilidad tomando presupuestos subestimados se plantea que la empresa es estable, pero se debe tener en cuenta que estos datos no sirven para crear controles o indicadores de metas en la realidad.

#### **9. Presupuestos sobreestimados.**

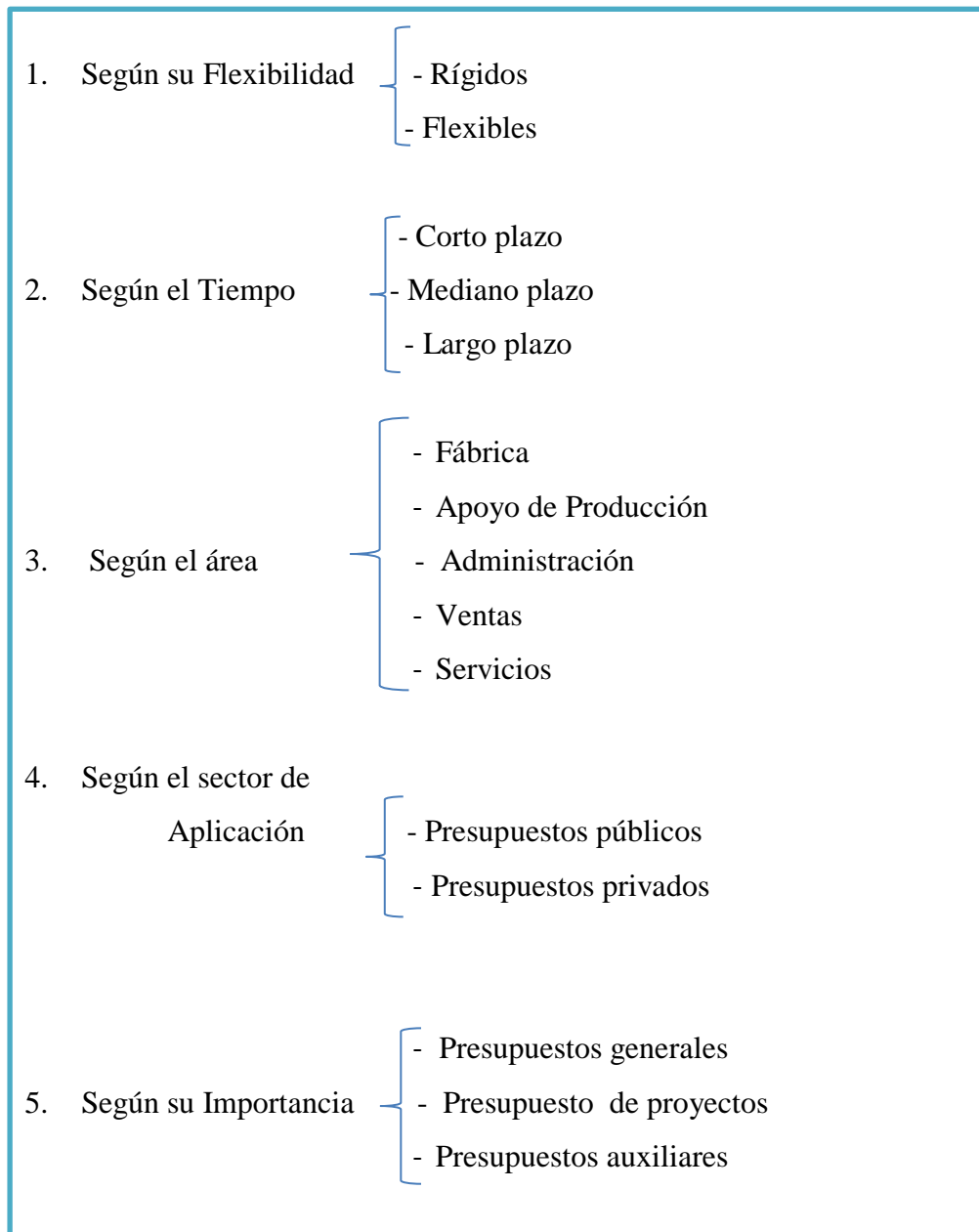
Este presupuesto se realiza con la idea de exigir más de lo que puede o ha logrado anteriormente la empresa en sus resultados productivos. Este presupuesto busca que los empleados exijan y realicen un mejor uso de los recursos de la empresa al tiempo que analiza la compra de materiales, personal y servicios al menor precio; así mismo mantiene un crecimiento de las ventas y menor uso del tiempo de producción. Este presupuesto puede ser bueno por la exigencia, pero requiere realizar fuertes controles y manejar un endeudamiento y egresos bajos, pues si, el endeudamiento y egresos de la empresa se realizan al margen del ingreso esperado puede pasar que éste no se logre y la empresa queda en una situación de iliquidez para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Cuando el presupuesto es demasiado sobreestimado los controles, indicadores de metas, gastos de los recursos quedaran demasiados estrechos y posiblemente muy complejos de cumplir, creando estrés y frustración en el personal.

## **10. Presupuesto investigado (Presupuesto maestro).**

Para realizar este presupuesto se analiza todas las posibles variables, limitaciones y recursos que utiliza la empresa para cumplir con las metas propuestas. Por lo tanto, este presupuesto debe estar muy cercano a la realidad esperada. Cuando se realiza este tipo de presupuesto no se busca jugar si no obtener la realidad anticipadamente.

Este presupuesto es bastante riguroso, pues se espera no dejar por fuera ninguna variable que pueda afectar drásticamente los resultados. Los controles, indicadores y metas son reales y se pueden cumplir, teniendo el presupuesto como evaluador constante de los resultados reales. Este presupuesto también se realiza para planificación de recursos físicos, monetarios y de personal. Cuando la empresa realiza estructuras rígidas para adjudicar recursos a cada departamento, se debe realizar este tipo de presupuesto, pues de otra manera se estaría asumiendo mucho o poco recurso al proceso y esto puede ocasionar que se derroche recursos dentro del proceso o que el proceso no cumpla los resultados esperados por falta de estos. (Rincón, 2011, págs. 23-25)

**Gráfico 6:** Clasificación de los presupuestos



**Fuente:** Presupuestos, Díaz Constanza, 2012, pág. 10.

#### b.3.4.6 Principios.

Los principios presupuestarios son el conjunto de normas, reglas o políticas las que se debe basar para la elaboración y aplicación de los presupuestos. Son la premisa que se recomienda seguir, con la finalidad de que de alguna manera asegure su uso adecuado. Destacándose los principios de previsión, planeación, organización, coordinación o integración, dirección y Control: es decir, comprenden o están en todas las etapas del proceso Administrativo. (Constanza, 2012, pág. 14)

<b>Principio</b>	<b>Significado</b>	<b>Comprende</b>
<b>Previsión</b>	Estudio anticipado y logro de metas	Predictibilidad, determinación y objetivo
<b>Planeación</b>	Proceso necesario para el logro de objetivos propuestos.	Precisión, participación, unidad, costeabilidad, flexibilidad y contabilidad por áreas de responsabilidad.
<b>Organización</b>	Destaca la importancia de las actividades humanas para conseguir metas.	Orden y comunicación
<b>Dirección</b>	Muestra cómo conducir al individuo para lograr los objetivos propuestos.	Autoridad y coordinación
<b>Control</b>	Detecta variaciones entre los datos reales y las metas propuestas.	Reconocimiento, excepción, normas y conciencia de costos.

**Fuente:** Presupuestos, Díaz Constanza, 2012, pág. 14.

### **b.3.4.7 Mecánica, técnica y principios en la elaboración del presupuesto**

Burbano (2005). Establece que en todo sistema presupuestario se necesita claridad sobre tres aspectos muy relacionados que son base de apoyo del trabajo de quienes participan en las diferentes etapas de ciclo presupuestario. Tales aspectos son: los elementos de trabajo empleados, sus técnicas de elaboración y los principios que sustentan la validez de los mismos.

#### **1.- Los elementos de trabajo se relacionan con:**

- ✓ El diseño de las formas o cédulas presupuestarias para la recolección de información y los medios utilizados para el cálculo matemático.
- ✓ Métodos de oficina empleados en su elaboración.

#### **2.- Las técnicas son el conjunto de procedimientos utilizados para hacer la estimación, que puede provenir de la experiencia o de las investigaciones realizadas en el desarrollo de su trabajo. Por ejemplo:**

- ✓ Por experiencia o por investigaciones realizadas, el encargado de elaborar el presupuesto de ventas puede identificar los factores que inciden sobre las ventas de periodos pasados.
- ✓ Los procedimientos empleados para determinar los estándares de los tres elementos del costo.
- ✓ Los métodos usados para la fijación del precio del producto.

#### **3.- Los principios**

Revisten de especial importancia en el campo de la presupuestación y por ello antes de enunciarlos es necesario resaltar el hecho de que sirven de guías específicas o de “moderadores del criterio” de la persona encargada de confeccionar los presupuestos de la empresa. (Burbano J. E., 2005, pág. 25)

#### **b.3.4.8 Proceso Presupuestal.**

“Para elaborar un presupuesto se debe seguir una secuencia lógica de pasos que permitan establecer una guía para el proceso presupuestal” (Ruiz J. B., 2011, pág. 17). Bien sea en el caso en que la empresa ya tenga implantado el sistema del presupuesto como herramienta de planeamiento y control, o que se trate de implementar, se deben considerar las etapas siguientes en su preparación.

##### **Primera etapa: Pre iniciación**

En esta etapa, se evalúan los resultados obtenidos en vigencias anteriores, se analizan las tendencias de los principales indicadores empleados para calificar la gestión gerencial (ventas, costos, precios de las acciones en el mercado, márgenes de utilidad, rentabilidad, participación en el mercado, y otros), se efectúa la evaluación de los factores ambientales no controlados por la dirección y se estudia el comportamiento de la empresa. Este diagnóstico contribuye a sentar los fundamentos del planeamiento, estratégico y táctico, de manera que exista objetividad al tomar decisiones

##### **Segunda etapa; Elaboración del presupuesto**

Con base en los planes aprobados para cada nivel funcional por parte de la gerencia, se ingresa en la etapa durante la cual estos planes adquieren dimensión monetaria en términos presupuestales. Entonces, se procede a determinar el valor de las ventas, dependiendo su valor de las perspectivas de los volúmenes a comercializar previstos y de los precios. Analizado el presupuesto y discutida su conveniencia financiera, se procede a ajustarlo, aprobarlo, publicarlo y difundirlo.

### Tercera etapa: Ejecución

La ejecución es la puesta en marcha de los planes, con el consecuente interés de alcanzar los objetivos trazados. En esta etapa, el responsable de presupuestos tiene la función de involucrar a los demás departamentos, con el fin de asegurar el logro de los objetivos que se consagraron en los planes. Igualmente, debe presentar informes de ejecución periódicos, de acuerdo con las necesidades de cada área y con sus metas propuestas.

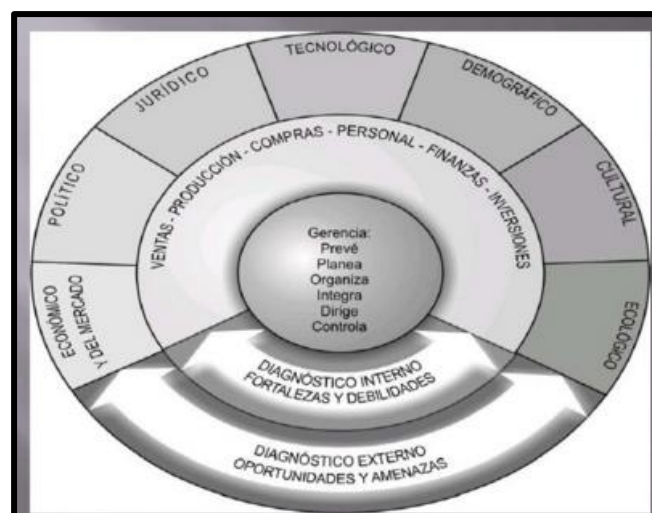
### Cuarta etapa: Control

El presupuesto es una especie de termómetro para medir la ejecución de todas y cada una de las actividades empresariales. Sin embargo, su curso sería incompleto si no se incorpora esta etapa de control, en la cual mediante el monitoreo, seguimiento y acompañamiento en tiempo real, se puede determinar hasta qué punto puede marchar la empresa con el presupuesto como patrón de medida.

### Quinta Etapa: Evaluación

Al culminar el periodo para el cual se elaboró el presupuesto, se prepara un informe crítico de los resultados obtenidos que contendrá no sólo las variaciones sino el comportamiento de todas y cada una de las funciones y actividades empresariales. (Burbano J. E., 2005, págs. 17-18)

**Gráfico 7:** Diagnóstico Empresarial Interno y Externo



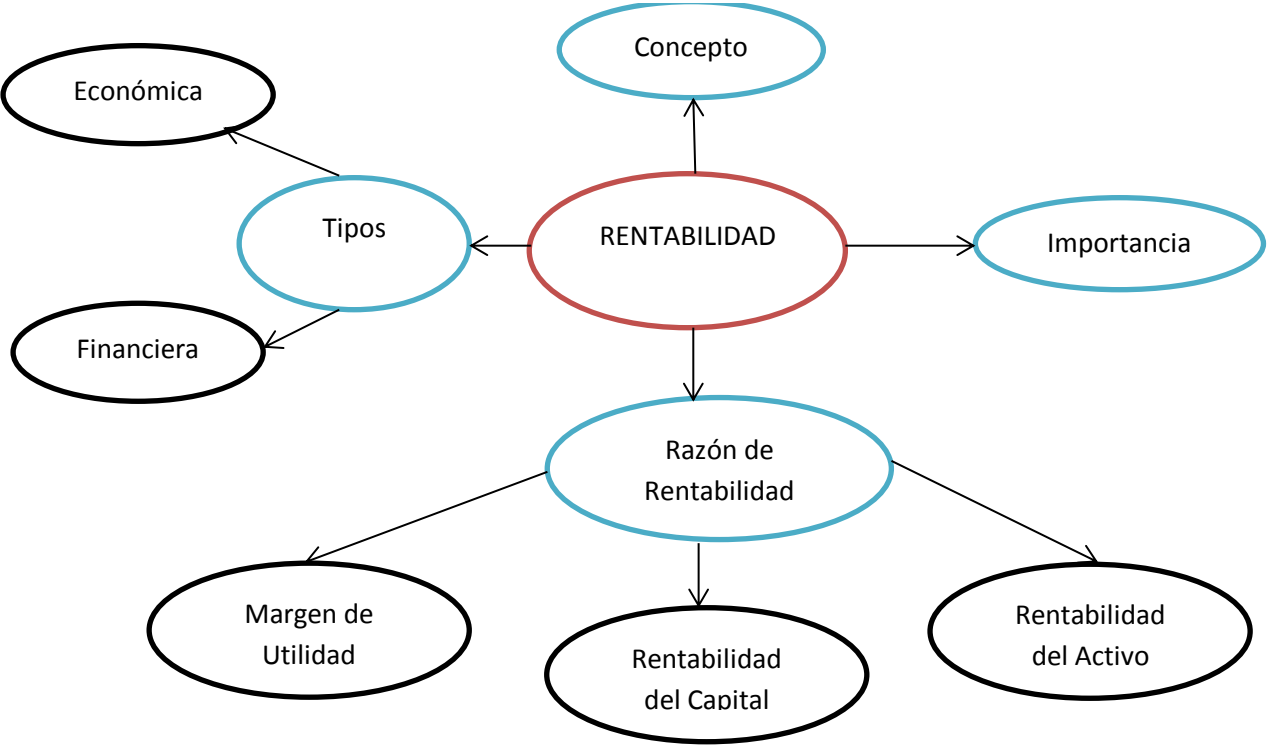
Fuente: Generalidades del presupuesto, 2005, pág. 42



De acuerdo a los aportes de las definiciones antes mencionadas, se establece la importancia de los principios presupuestarios, mencionando que son una guía en elaboración del proceso presupuestal, los mismo que no son obligatorios, pero su aplicación garantiza mejores resultados. Se hace mención también, a la necesidad de fijar un proceso presupuestal, donde se define claramente sus etapas, la mecánica y las técnicas requeridas para su aplicación logre conseguir, los objetivos y fines planteados por la administración de la empresa. Esta guía de elaboración presupuestaria es necesaria en la empresa “ELECTROSIS”, ya que actualmente la ejecución presupuestaria de la empresa carece de un proceso definido.

**Conceptualización que sustenta la variable Dependiente: Rentabilidad.**

**Gráfico 8:** Subordinación de la variable dependiente



**Fuente:** Categorías fundamentales de las variables  
**Elaborado por:** Carolina León (2016)

#### **b.4. Marco Conceptual de la variable Dependiente: Rentabilidad**

##### **b.4.1. Gestión Financiera**

La gestión financiera consiste en administrar los recursos de la empresa a través de indicadores que cuantifican el comportamiento o desempeño de una organización, por tales razones es indispensable que la administración evalúe continuamente sus resultados para que a tiempo se tomen las correcciones necesarias para que la empresa obtenga una rentabilidad deseada.

La Gestión Financiera es el proceso de manejo de los recursos financieros, incluyendo la contabilidad, la divulgación financiera, el presupuesto, las cuentas por cobrar, la gerencia de riesgo, y los seguros del negocio. El sistema de gerencia financiera para una pequeña empresa incluye ambos, el financiamiento y la forma como se maneja el dinero en el negocio. El gerente financiero a través de una óptima asignación de fondos contribuye al fortalecimiento de la empresa y a la vitalidad y el crecimiento de toda la economía. De esta manera se estará trabajando en el logro de los objetivos de la organización construyendo una imagen. (Córdoba, 2007, pág. 5)

En conclusión se puede decir que, la gestión financiera es aquella que resalta, la responsabilidad de la gerencia ya no solo como la administradora de los recursos, por el contrario menciona que los administradores o el gerente tiene responsabilidades como son; el financiamiento, la asignación de los recursos y la inversión adecuado de los mismos, estos aportes son de gran importancia a la empresa "ELECTROSIS", ya que destaca todo lo que enmarca una gerencia eficiente.

##### **b.4.1.1 La Función Financiera**

El autor Córdoba (2007). Argumenta que las funciones del sistema financiero de la empresa han experimentado cambios a largo del tiempo, paralelas a la evolución y desarrollo de la empresa; así como los avances científicos en materia económica y

técnica. La función financiera actual presta especial atención al costo del capital correspondiente al proyecto de inversión, puede decirse que la función administrativa tradicional consiste en el estudio descriptivo de la financiación externa de la empresa, mientras que la función financiera moderna consiste en una serie de técnicas analíticas para la adopción de decisiones internas en campo de la inversión y financiación de la empresa. (pág. 17)

Mencionando que la administración moderna, tiene a su cargo: **las decisiones financieras**, en las cuales se suponen un aumento o disminución del empleo de los recursos de las empresas y responden a los tres interrogantes planteados, ¿Cuál debe ser la dimensión de la empresa y su ritmo de crecimiento?, ¿Qué clases de activos debe poseer la empresa? ¿Cuál debe ser la composición de su pasivo?, **las decisión de inversión**, que consiste la colocación de capital en proyectos de inversión de los que se esperan beneficios, **las decisiones de financiación**, que determinan los medios que la empresa ha de utilizar para financiar sus inversiones y por ultimo **las decisión de dividendos**, que consiste en determinar el volumen óptimo de distribución de beneficios que permita mantener una política adecuada de autofinanciación y una retribución suficiente a las acciones de la empresa. (Córdoba, 2007, págs. 17-21)

#### **b.4.1.2 Objetivo financiero**

Un objetivo de la empresa la maximización del beneficio. Sin embargo, este objetivo se ha criticado mucho, actualmente se defiende la existencia de un conjunto de objetivos, consecuencia de un proceso de negociación entre los distintos participantes de la empresa, el objetivo maximizar la riqueza de los accionistas, presenta una triple vertiente interrelacionada, la decisión de inversión o presupuesto de capital, la decisión de financiación y la decisión de dividendos. (Córdoba, 2007)

A pesar de que hoy día se acepta que la empresa debe alcanzar diversos objetivos, la moderna Gestión Financiera plantea como objetivo prioritario la maximización del valor de mercado de la empresa. También se plantea la

maximización del valor de las acciones de la empresa, aunque este objetivo plantearía problemas en el caso de empresas que no coticen en bolsa. El gerente financiero tiene por objetivo alcanzar las metas de los propietarios de la empresa, lo cual consiste en incrementar, para estos últimos, los beneficios en la mayor medida posible. Estratégicamente ello implica lograr rendimientos consistentes en el mediano y largo plazo. (Córdoba, 2007, pág. 23)

Concluyendo, que la moderna gestión financiera plantea que ya no es suficiente solo el hecho de hacer que la empresa crezca su valor para sus accionistas, por lo contrario establece como un objetivo de la dirección, gerente o accionistas plantear como objetivo el alcanzar las metas de la organización, lo cual consiste en lograr mayores beneficios y rendimientos en el mediano y largo plazo que satisfagan las necesidades tanto de inversionistas como de sus empleados a través del fortalecimiento de la organización.

#### **b.4.2. Indicadores Financieros.**

Los indicadores financieros, son aquella expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus, donde se señala o establece una desviación sobre la cual se tomarán acciones correctivas o preventivas según el caso. El valor del indicador es el resultado de la medición del indicador y constituye un valor de comparación, referido a su meta asociada. (Lorino, 1994, pág. 196)

##### **b.4.2.1 Importancia de los Indicadores**

Los indicadores son importantes porque, permite medir cambios en esa condición o situación a través del tiempo, facilitan mirar de cerca los resultados de iniciativas o acciones. Son instrumentos muy importantes para evaluar y dar surgimiento al proceso de desarrollo, son valiosos por que trazan la orientación de cómo se pueden alcanzar mejores resultados.

#### **b.4.2.2 Métodos de análisis financiero**

El análisis e interpretación de estados contables constituye un conjunto sistematizado de técnicas que aportan un mayor conocimiento y comprensión de las variables fundamentales para diagnosticar la situación económica- financiera de la empresa. Los métodos de análisis financiero son los procedimientos utilizados para simplificar, separar o reducir los datos descriptivos y numéricos que integran los estados financieros, con el objeto de medir las relaciones en un solo período y los cambios presentados en varios ejercicios contables. (Paredes, 2009)

#### **b.4.3. Rentabilidad**

Los indicadores de rentabilidad son aquellos índices financieros que sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa, en el control de los costos y gastos, y de esta manera convertir ventas en utilidades.

La rentabilidad es el resultado neto de varias políticas y decisiones. Muestra los efectos combinados de la liquidez, de administración de activos y de la administración de las deudas sobre los resultados en operación. Las razones de rentabilidad son de dos tipos; aquellas que muestran la rentabilidad con relación a las ventas y aquellas que muestran la rentabilidad en relación con la inversión. En conjunto, señalan la eficiencia de operación de la organización. (Córdoba, 2007, pág. 83)

Según Rodríguez (2016), establece que es la relación entre los beneficios e inversiones que establece la tasa de retribución del capital y que constituye una medida de eficiencia empresarial para un período (usualmente un mes o un año). En tal sentido la tasa de rentabilidad es el índice fundamental para diagnosticar la situación económica de la empresa atendiendo específicamente las necesidades y objetivos; de generar dividendos a los accionistas, para que sea atractivo reinvertir sus utilidades, atender los requerimientos normales del capital de trabajo, mantener un ritmo regular de

expansión y atraer fondos del mercado financiero complementarios a los autogenerados.

#### **b.4.3.1 Tipos de Indicadores de Rentabilidad.**

Los estados financieros solo nos indican los resultados obtenidos al final de un periodo, cuanto se gana o pierde, pero es necesario conocer la rentabilidad de las operaciones que para los accionistas o propietarios es un punto de análisis acerca de capital invertido, por tales razones se han establecido indicadores que muestran la rentabilidad de sus operaciones como a continuación se detalla.

##### **1. Margen Bruto (de utilidad)**

Se calcula dividiendo el ingreso neto entre las ventas, muestra la utilidad obtenida por dolor de venta. Indica que las ventas son muy bajas, o que los gastos son muy altos o ambas. (Córdoba, 2007, pág. 84)

$$\text{Margen Bruto (utilidad)} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

##### **2. Margen Operacional (De utilidad)**

La utilidad operacional está influenciada no sólo por el costo de las ventas, sino también por los gastos operacionales de administración y ventas. Los gastos financieros, no deben considerarse como gastos operacionales, puesto que teóricamente no son absolutamente necesarios para que la empresa pueda operar. (Superintendencia de Compañías.gob, Septiembre)

$$\text{Margen Operacional de (utilidad)} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$$

### 3. Margen neto (De Utilidad)

El margen de utilidad neta indica la eficiencia relativa de la organización después de tomar en cuenta todos los gastos y el impuesto sobre la renta, pero no cargos extraordinarios (Superintendencia de Compañías.gob, Septiembre)

$$\text{Margen neto (de Utilidad) = } \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

### 4. Rendimiento del Patrimonio (ROE)

El segundo grupo de razones de rentabilidad relaciona las utilidades con las inversiones. (Córdoba, 2007, pág. 87)

$$\text{Rendimiento del Patrimonio (roe) = } \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

### 5. Rendimiento del Activo Total (ROA)

Capacidad de generar utilidades sobre activos totales. (Córdoba, 2007, pág. 87)

$$\text{Rendimiento del Activo Total (roa) = } \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total Bruto}}$$

La rentabilidad es un indicador financiero que analiza el la efectividad de la administración de la empresa donde se evalúa la capacidad de la gestión administrativa; en la recuperación de la inversión, la manera de como las ventas generan utilidad y el control de los costos y gastos con el propósito del uso eficiente de los recursos limitados de la empresa. Estos indicadores generan importante información financiera que permitirá el análisis de la rentabilidad obtenida la empresa “Electrosis”, estableciendo los medios de análisis para que la empresa tome decisiones y plantee acciones que pueda mejor sus índices de rentabilidad hasta ahora obtenidos.



### **c. Preguntas directrices y/o hipótesis.**

#### **c.1. Preguntas Directrices.**

- ❖ ¿Cómo la empresa ELECTROSIS realiza su planificación presupuestaria?
- ❖ ¿Se ha analizado la rentabilidad generada en los últimos tres años, con el propósito de conocer la situación real económica de la empresa?
- ❖ ¿La planificación presupuestaria contribuye al desarrollo de la Empresa Electrosis?

#### **c.2. Hipótesis.**

La planificación presupuestaria tiene influencia en la rentabilidad de la empresa Electrosis.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **a. Modalidad, enfoque y nivel de Investigación.**

##### **a.1. Modalidad.**

En este contexto, Balestrini (2003), explica que el marco metodológico: está referido al conjunto de procedimientos lógicos implícitos en todo proceso de investigación, con el objetivo de ponerlos de manifiesto y sistematizarlos, con el propósito de permitir descubrir y analizar los supuestos del estudio y de reconstruir los datos, a partir de los conceptos teóricos convencionalmente operacionalizados. (p. 25).

El presente proyecto de investigación se realizó según las siguientes modalidades: bibliográfica o documental y de campo. Con el propósito de aplicar un análisis sistemático al problema actual de la empresa “Electrosis”, que permita describir, explicar las causas y efectos, y los factores que constituyen a predecir en su ocurrencia.

Se aplicó, la investigación documental, puesto que fue necesario analizar el marco conceptual de las variables estudio, para poder definir el proceso eficiente de la planificación presupuestaria, las responsabilidades de la gerencia o administración y la importancia de los indicadores financieros en el análisis de los resultados obtenidos.

La investigación de campo fue aplicada en este proyecto, ya que fue indispensable acudir a la empresa “Electrosis”, para conseguir información que sustente la problemática planteada.

## **a.2. Enfoque Investigativo**

La presente investigación se desarrolló en base al enfoque cuantitativo, por cuanto su propósito principal es analizar la problemática actual de la empresa “Electrosis”, por medio de la utilización de los instrumentos cuantitativos de medición; como son los indicadores de rentabilidad que comprobaron que, la que la planificación presupuestaria incidió en la rentabilidad de la empresa “Electrosis”, y las técnicas de análisis estadísticas como el Chi Cuadrado, que efecto permitió generar conclusiones enfocadas a una perspectiva general del problema y así aceptar o no la hipótesis planteada.

## **a.3. Nivel o tipo de investigación**

La presente investigación desarrollo los tipos de investigación como son; el nivel o tipo exploratorio, en la determinación del problema, el planteamiento de la hipótesis y los objetivos de estudio, consecuentemente se aplicó el nivel descriptivo en el cual se estableció las características de las variables de estudio y finalmente el nivel explicativo se aplicó en la determinación de las causas que originaron el problema actual de la empresa Electrosis.

## **b. Población, muestra, unidad de investigación.**

### **b.1. Población**

La población está delimitada por las personas que laboran en la empresa “Electrosis”, con sus miembros tanto administrativos como operativos, que en conjunto están encargados de dirigir y supervisar el alcance de las políticas administrativas, económicas y financieras, con el propósito de asegurar una estabilidad laboral.

La empresa Electrosis cuenta con ocho colaboradores. Diferenciándose dos departamentos el departamento administrativo y el de producción; el departamento administrativo está conformado por el Gerente general, la contadora y dos auxiliares contables y el departamento de producción se encuentra conformado por, el jefe de producción, un ingeniero electromecánico y dos asistentes operacionales.

**Tabla 1:** Población de la Empresa ELECTROSIS

Nº	POBLACIÓN	DEPARTAMENTO
<b>DIRECTIVOS</b>		
1	Gerente General	Gerencia
<b>PERSONAL</b>		
2	Contadora	Contabilidad
3	Auxiliar Contable	Contabilidad
4	Secretaria	Contabilidad
<b>OPERATIVO</b>		
5	Jefe de operaciones	Producción
6	Tablerista	Producción
7	Obreros de producción	Producción
8	Obreros de producción	Producción

Fuente: Empresa Electrosis

Elaborado por: Carolina León (2016)

## **b.2. Muestra**

Se entiende por muestra “el grupo de individuos que realmente se estudiarán, es un subconjunto de la población. Para que se pueda garantizar los resultados obtenidos, dicha muestra ha de ser representativa de la población” y “ para que sea representativa, se ha de definir muy bien los criterios de inclusión y exclusión. (Bartis, 2004)

En la empresa “Electrosis”, por su limitada población no se ha podido establecer una muestra, por lo tanto se decidió trabajar con la totalidad de la población de la empresa.

### **b.3. Unidad de Investigación**

Mi objeto de estudio es la empresa “Electrosis”, que me permito el desarrollo de este proyecto de investigación.

La empresa “Electrosis”, es una empresa dedicada a la automatización industrial, siendo este servicio muy requerido en las empresas del sector industrial, razón por la cual es de gran utilidad el tema planteado, para que la empresa consiga su fortalecimiento empresarial a través de la planificación presupuestaria eficiente.

### **c. Operacionalización de la Variables.**

Es un proceso que se inicia con la definición de las variables en función de factores estrictamente medibles a los que se les llama indicadores. El proceso obliga a realizar una definición conceptual de la variables para romper el concepto difuso que ella engloba y así darle sentido concreto dentro de la investigación, luego en función de ello se procese a realizar la definición operacional de la misma para identificar los indicadores que permitirán realizar su medición de forma empírica y cuantitativa, al igual que cualitativamente llegado el caso. (Ávila Baray, 1982)

La Operacionalización de las variables es un paso importante en el desarrollo de la investigación. Cuando se identifica las variables, el próximo paso es su operacionalización, es decir hacerla tangible, hacerla operativa medible o por lo menos registrable en la realidad.

La aplicación permitió identificar de mejor manera los indicadores de las variables en estudio y realizar mediciones tanto en el aspecto cuantitativo como cualitativo.

**c.1. Variable Independiente:** La planificación Presupuestaria

**Tabla 2:** Operacionalización Variable Independiente

DEFINICIÓN	CATEGORÍA	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS
<p>Los presupuestos son estimación de los ingresos y egresos de una empresa, con la finalidad de obtener una <b>utilidad</b>. Mediante el control óptimo de sus recursos, y de esta manera lograr cumplir con las <b>metas y objetivos</b> planteados por la Organización dentro de un periodo determinado.</p>	<b>UTILIDAD</b>	Utilidad Positiva = Dividendo	¿Estima en qué tiempo se recupera la inversión realizada?	<p><b>T:</b> Entrevista <b>I:</b> Observación</p>
		Utilidad Bruta = Ingresos Totales - Costo de los productos o servicios	¿Se calcula la utilidad que se genera sobre las ventas de la Empresa?	
		Utilidad Operacional = Ingresos Totales - Costo de los productos o servicios - Gastos fijos.	¿Se establecen límites para los gastos mensuales?	
		Utilidad Neta = Ingresos Totales - Costo de los productos o servicios - Gastos fijos y Gastos variables	¿La empresa cuenta con plan de utilidades a Corto y largo plazo?	
	<b>METAS Y OBJETIVOS PLANTEADOS</b>	<b>Cumplimiento Total de Objetivos</b>	¿Se plantean objetivos y metas por departamentos en la empresa?	<p><b>T:</b> Encuestas <b>I:</b> observación</p>
		<b>Evaluación</b>	¿Se han formulado políticas que clarifiquen lo que se espera de los departamentos de la empresa?	
		<b>Gestión Empresarial</b>	¿Se ha divulgado la misión y visión a todos los funcionarios?	
¿Para el establecimiento de la planificación presupuestaria se incluye a los demás funcionarios de la Empresa?				

**Fuente:** Empresa Electrosis

**Elaborado Por:** Carolina León (2016)

**c.2. Variable Dependiente: Rentabilidad**

**Tabla 2:** Operacionalización Variable Dependiente

DEFINICIÓN	CATEGORÍA	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS
Es un indicador, que sirve para medir la efectividad de la administración. Donde se puede diferenciar la rentabilidad económica y financiera.	Margen de Utilidad de Operación	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}}$	¿Cuánto fue el crecimiento o la variación de la rentabilidad obtenida entre los años 2014 -2015?	<b>T:</b> Observación <b>I:</b> Análisis de los indicadores Financieros
	Rentabilidad Financiera ROE	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	¿La utilidad neta obtenida en 2015 incremento el patrimonio de la Empresa?	
			¿Qué porcentaje de los activos representa las cuentas por cobrar?	
	Rentabilidad sobre los Activos ROI	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$	¿Cuál fue el valor de los activos en el período 2015?	
			El valor de ventas obtenido en 2015 fue superior al de 2014?	
			¿ Cuánto representan los inventarios de los activos totales	

**Fuente:** Empresa Electrosis

**Elaborado Por:** Carolina León (2016)

#### **d. Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias.**

Para la elaboración del presente proyecto de investigación se acudió a:

**Fuentes Primarias.-** Las mismas que contiene información original, proporcionada por la empresa, con fin de comprobar la hipótesis planteada.

Se realizó la entrevista al gerente general de la empresa y la encuesta al personal administrativo y operativo de la misma, que a través de las técnicas de la observación directa, se pudo verificar y concluir acerca de la problemática actual de empresa, plantado como tema de la presente investigación.

De igual manera, la empresa proporciono la información financiera necesaria, facilitándonos los estados financieros de los años 2014- 2015 así como también el impuesto a la renta causado. Información que permito el análisis de su baja rentabilidad a través de los indicadores financieros aplicados.

Ambos factores, determinaron que la empresa es necesaria un modelo de planificación presupuestaria, que le permita la empresa controlar de mejor manera sus recursos para así lograr que su rentabilidad se oportuna a sus necesidades organizacionales.

**Fuentes Secundarias.-** Constituye la información bibliográfica que se obtuvieron a través de libros para conceptualizar el problema de la investigación.

Se recurrió a libros de Contabilidad Administrativa, Presupuestos empresariales, Metodología para la aplicación de presupuestos, Gestión Administrativa. Que permitieron analizar los presupuestos e identificar su incidencia en la rentabilidad.



## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **a. Principales resultados.**

##### **a.1. Análisis e interpretación de los Resultados.**

En este capítulo se realiza un análisis fundamentalmente, al proceso de la planificación presupuestaria y de su incidencia en la rentabilidad en la Empresa Electrosis. Los resultados que se establecieron, se obtuvieron a través de la encuesta y la entrevista aplicada al personal administrativo y directivo que labora en la empresa “Electrosis”, mediante la respectiva interpretación y análisis de los datos a través de porcentajes obtenidos en el estudio de diagnóstico, elementos importantes que permitieron el procesamiento de los datos, que luego han sido organizados, tabulados a través de los métodos de la estadística descriptiva.

Con la finalidad de emitir ciertos criterios, que posteriormente aportarán a establecer las conclusiones y recomendaciones de la presente investigación.

#### **ENCUESTA**

##### **PARA EL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE PRODUCCIÓN**

La encuesta se aplicó a 8 miembros del personal tanto administrativo como de producción de la empresa Electrosis. Los resultados de las preguntas se analizan a continuación:

## 1. ¿Se ha divulgado la misión y visión a todos los empleados de la Empresa?

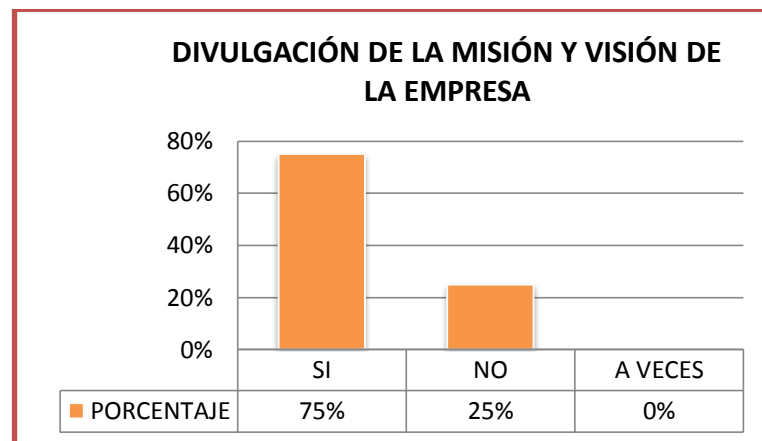
**Tabla 3:** Divulgación de la Misión y Visión

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	75%
NO	2	25%
A VECES	0	0%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Carolina León 2016

**Gráfico 9:** Divulgación de la Misión y Visión



**Fuente:** Tabla 4

**Elaborado por:** Carolina León 2016

### **Análisis e Interpretación.**

El 75 % del personal de la empresa Electrosis manifiestan que si se le ha divulgado la misión y visión de la empresa. Por otra parte dos empleados respondieron que no se les habían divulgado, representando un 25 % del personal encuestado.

Como se puede apreciar en este caso, la mayoría del personal que labora en la empresa afirmó que, si había sido socializado la misión y visión de la empresa, factor positivo ya que el capital humano tiene claro lo que desea conseguir la organización, como va hacerlo y en que horizonte de tiempo.

## 2. ¿Se plantean objetivos y metas por departamentos en la empresa?

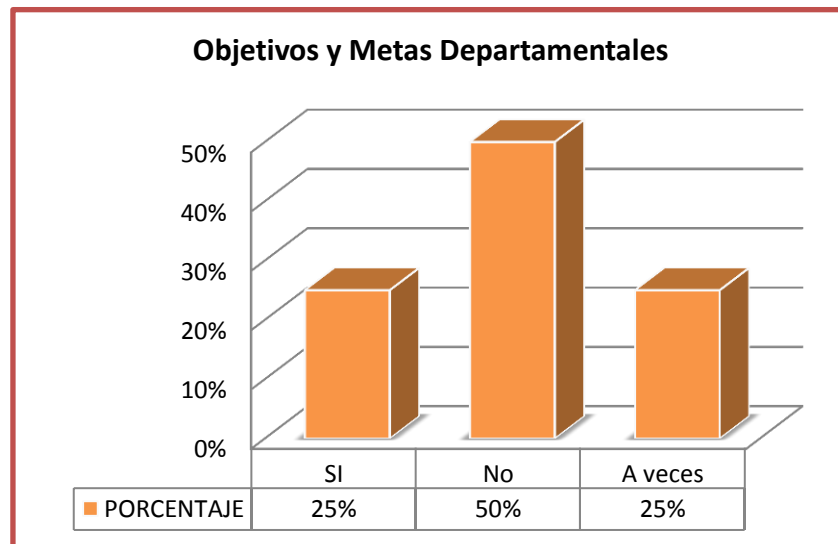
**Tabla 4:** Objetivos y metas departamentales

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	25%
NO	4	50%
A VECES	2	25%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Carolina León 2016

**Gráfico 10:** Objetivos y metas departamentales



**Fuente:** Tabla 5

**Elaborado por:** Carolina León 2016

### **Análisis e Interpretación**

El 50 % de los encuestados respondieron, que no se establecen objetivos ni metas por departamentos, el 25 % respondió que en la organización si plantean objetivos y finalmente el 25 % restante respondió que a veces se han planteado objetivos, pero solo en el departamento operativo.

En la actualidad la empresa no ha planteado metas ni objetivos formalmente. Por lo tanto los resultados anteriores nos expresan que la mayoría del personal, afirmó que

no se habían planteado objetivos ni metas departamentales representando un 50 %, y tan solo el 25 % restante respondió que si plantean objetivos y metas , pero solo en el campo operativo como disminución de tiempo en elaboración de proyectos.

Establecer objetivos y metas es esencial para el éxito de la empresa ya que estos establecen un curso a seguir para llegar a conseguir donde quiere llegar la empresa, fijando a los empleados un propósito a conseguir en equipo, así mismo establecerlas sirve de motivación y permite enfocar esfuerzos hacia un mismo fin.

Es importante recordar que los objetivos deben ser claros, cuantificables y reales, los objetivos claros brindan establecer las metas empresariales, con el propósito de aumentar la eficiencia de la empresa y crear buenas oportunidades financieras. Factores que tendrían gran valor y aportarían a las posibles soluciones de la problemática que atraviesa la empresa de una baja rentabilidad.

3. **¿Considera usted que la planificación presupuestaria de la empresa contribuye a su desarrollo?**

**Tabla 5:** Contribución de la planificación presupuestaria

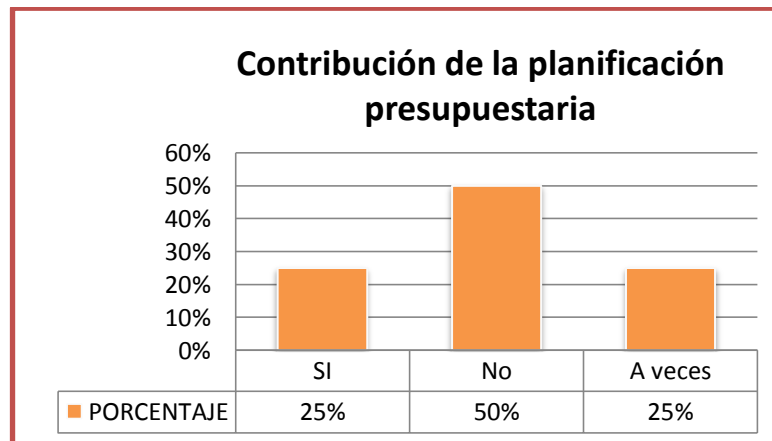
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	25%
RARA VECES	4	50%
NUNCA	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Carolina León

**Gráfico 11:** Políticas

por departamentos



Fuente: Tabla 6

Elaborado por: Carolina León 2016

**Análisis e Interpretación.**

El 50 % del personal encuestado considera que la planificación presupuestaria ejecutada por la empresa no contribuye al desarrollo de la misma y tan solo el 25 % respondió que si cree la planificación presupuestaria si contribuye a su desarrollo, demostrando que es bajo el nivel de la contribución de la planificación presupuestaria por lo que es necesaria replantear el proceso presupuestal para determinar acciones que planteen una modelo presupuestario eficiente.

**4. ¿Se incluye en la fijación del precio la opinión de los demás funcionarios?**

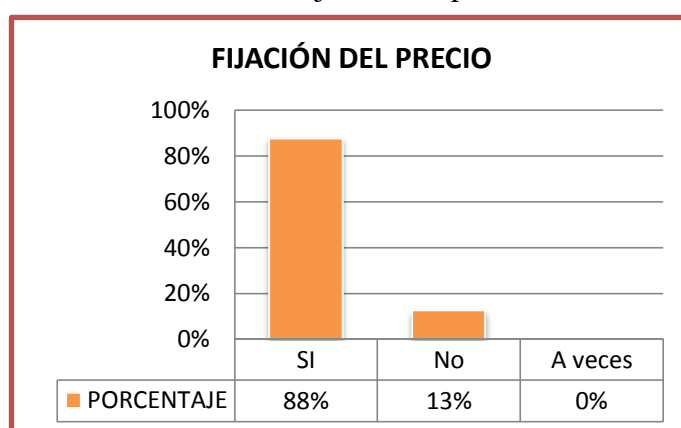
**Tabla 6:** Fijación del precio

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	88%
NO	1	13%
A VECES	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Carolina León

**Gráfico 12:** Fijación del precio



**Fuente:** Tabla 7

**Elaborado por:** Carolina León 2016

**Análisis e Interpretación**

El 88 % del personal encuestado asegura que para la fijación del precio de un proyecto si se toma en cuenta la opinión del personal tanto administrativo como operario y tan solo el 13 % del personal dice que no se toma en cuenta la opinión del personal. Como se puede observar el mayor porcentaje del personal afirmó que si toma en cuenta su opinión para establecer el precio de un proyecto. Resultados favorables para la empresa ya que se identifica que existe una buena comunicación entre Gerente General y su personal además tomar en cuenta al personal para la determinación del precio, en algunos casos puede ser favorable ya que el personal del campo como el contable están directamente relacionado con el mercado.

5. ¿En la empresa Electrosis se planifica mensualmente la cantidad de compras?

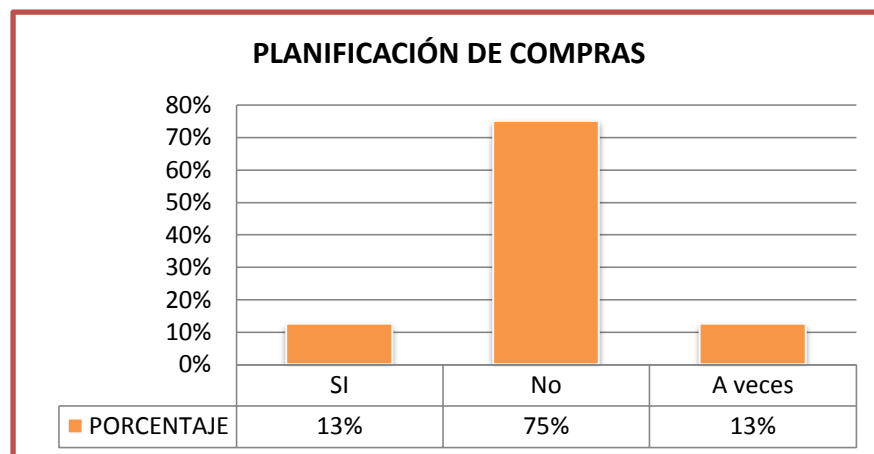
**Tabla 7:** Planificación de Compras

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	13%
NO	6	75%
A VECES	1	13%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Carolina León (2016)

**Gráfico 13:** Planificación de Compras



**Fuente:** Tabla 8

**Elaborado por:** Carolina León 2016

**Análisis e Interpretación.**

El 75 % manifiesta que en la empresa “Electrosis”, no se planifica la cantidad a adquirir mensualmente, un 13 % opina que si realiza esta planificación al igual que el personal que respondió que, a veces se realiza dicha planificación. Dichos resultados nos revelan, que en empresa no se ha planifica mensualmente la cantidad de compras mensualmente, si no que la adquisición de materiales es según la necesidad para ejecutar un proyecto. Lo que podría ser un factor negativo puesto que no siempre los materiales estarán disponibles y por tales motivos, es necesario un modelo presupuestario para mantener un inventario en niveles óptimos

**6. ¿Se establecen límites para los gastos mensuales?**

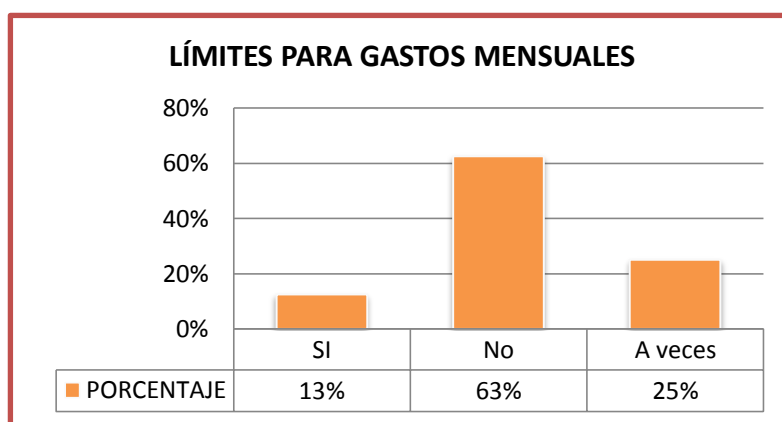
**Tabla 8:** Límites de Gastos Mensuales

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	13%
NO	5	63%
A VECES	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Carolina León

**Gráfico 14:** Límites de Gastos Mensuales



Fuente: Tabla 9

Elaborado por: Carolina León 2016

**Análisis e Interpretación.**

El 63 % de las personas encuestadas respondieron que en la empresa, “Electrosis” no se establecen límites para los gastos mensuales, 25 % del personal considera que a veces se han plantados límites para los gastos mensuales y el 13 % del personal afirma que la empresa si se plantea límites para los gastos. En la empresa “Electrosis” no se fija o planifica un límite como máximo que se podría gastar, lo que evidencia la débil planificación presupuestaría y su control. Pudiendo este factor afectar a la empresa eventualmente al no tener un nivel de solvencia mínimo para el pago de los proveedores y en los demás gastos mensuales obligatorios.



7. ¿Existe un plan de control de gastos futuros?

**Tabla 9:** Control de Gastos futuros

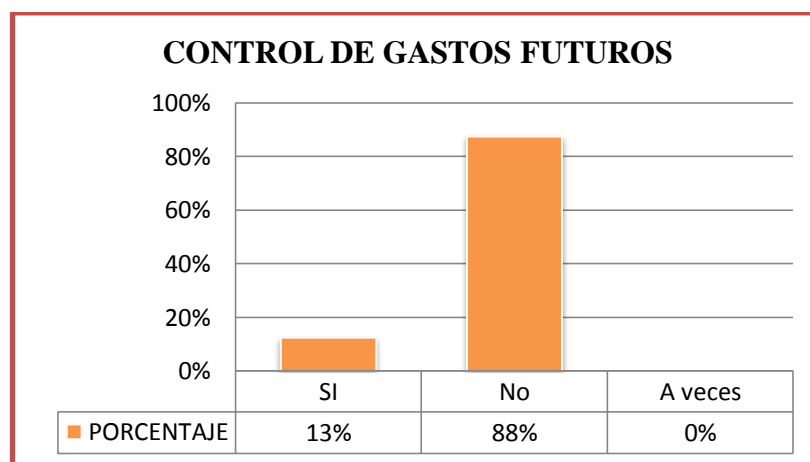
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	13%
NO	7	88%
A VECES	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Carolina León

**Gráfico 15:**

Control de Gastos futuros



Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Carolina León 2016

**Análisis e Interpretación.**

Del personal encuestado, el 88 % contestó que no se ha planificado un control de gastos futuros en la empresa y el 13 % contestó que sí existe un plan de control de gastos futuros para la organización. En la actualidad la empresa “Electrosis”, no ha planificado, un control de gastos, que le permita un mejor aprovechamiento de los recursos limitados y este control es responsabilidad de toda la organización, la dirección debe plantear políticas donde se incentive al personal a proponer ideas orientadas a reducir gastos y establecerlo en el presupuesto de gastos mensualmente.

8. ¿Se verifica periódicamente el plazo de vencimiento de las cuentas por cobrar?

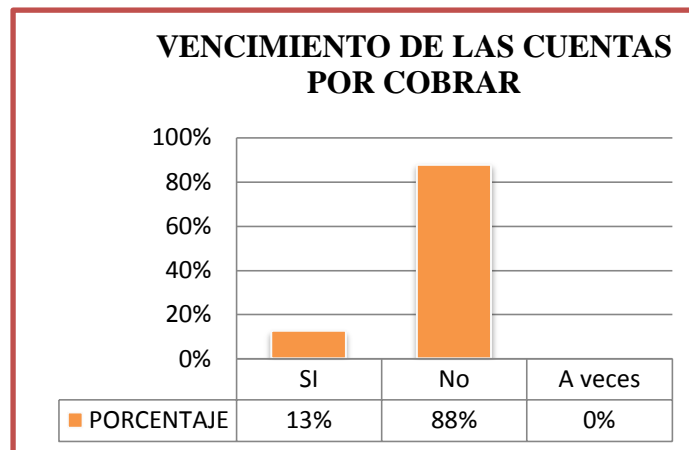
**Tabla 10:** Vencimiento de las Cuentas por Cobrar

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	13%
NO	7	88%
A VECES	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Carolina León (2016)

**Gráfico 16:** Vencimiento de las Cuentas por Cobrar



**Fuente:** Tabla 11

**Elaborado por:** Carolina León (2016)

**Análisis Interpretación.**

El 13 % del personal encuestado indicó que si verifica el plazo de vencimiento de las cuentas por cobrar de la empresa y la gran mayoría del personal respondió que no se controla o verifica que los clientes cumplan con los plazos otorgados representando un 88 % del personal. El no establecer controles apropiados a los saldos de los clientes, como verificar los plazos de vencimientos, provoca que la empresa se enfrenta a más dificultades como aumentar su nivel de endeudamiento al no tener la liquidez de pago a su proveedores internos y externos, también esta falencia en la empresa impide tener la capacidad de ahorro para realizar sus planes de inversión.

**9. ¿Se han establecido políticas de créditos y pagos?**

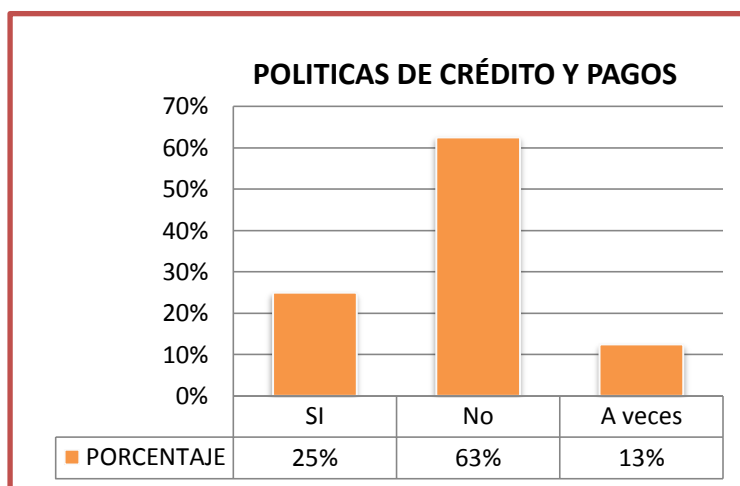
**Tabla 11:** Políticas de crédito y pagos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	25%
NO	5	63%
A VECES	1	13%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Carolina León (2016)

**Gráfico 17:** Políticas de crédito y pagos



**Fuente:** Tabla 12

**Elaborado por:** Carolina León (2016)

**Análisis e Interpretación.**

Un 63 % del personal encuestado firmó que en la empresa no se fijado políticas de crédito y pago a los proveedores, un 25 % respondió que si se cuenta con políticas de crédito y finalmente el 13 % del personal restante contestó que a veces la empresa ha fijado políticas de crédito. La empresa “Electrosis” no ha establecido políticas de crédito y pago a los proveedores. Medida indispensable para el control de la cartera de clientes y financiamiento de las adquisiciones necesarias en la empresa.

**10. ¿Con qué frecuencia se realiza constatación física del inventario?**

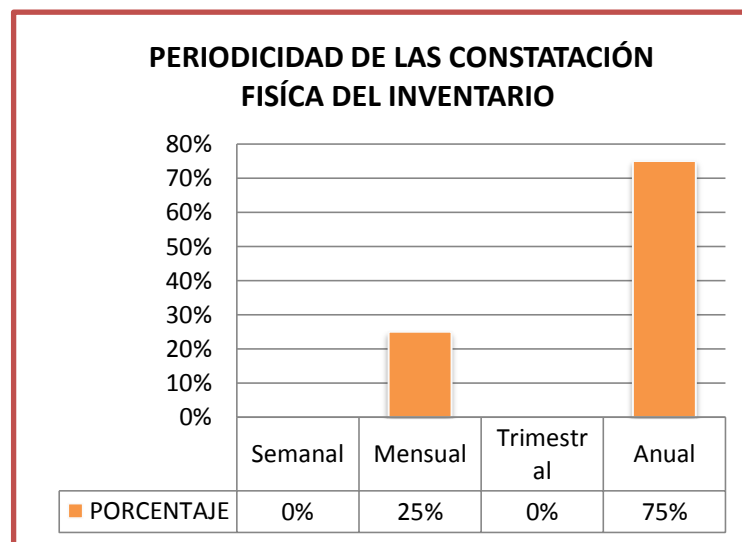
**Tabla 12:** Periodicidad de las Constataciones Físicas del Inventario

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SEMANTAL	0	0%
MENSUAL	2	25%
TRIMESTRAL	0	0%
ANUAL	6	75%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Carolina León

**Gráfico 18:** Periodicidad de las Constataciones Físicas del Inventario



**Fuente:** Tabla 13

**Elaborado por:** Carolina León 2016

**Análisis e Interpretación.**

El 75 % del personal encuestado tanto administrativo como operativo afirma que las constataciones físicas de los inventarios se realizan una sola vez al año, mientras que el 25 % del personal respondió que se realiza las constataciones físicas mensual. La toma física del inventario en la empresa lo realizan una solo vez al año, para

posteriormente generalmente balances, pero es escaso el control que se aplica a los inventario por tal razón es considerable el valor que se registra la final del período de esta cuenta, ya que se compra según la necesidad de cada proyecto sin revisar o controlar sus existencias para así hacer un requerimiento tan solo de lo necesario.

Además de este factor, los inventarios son área vulnerable donde es muy importante realizar constantemente una revisión física como un proceso ya establecido, sin esperar que ocurran pérdidas por robo o por daños. El control óptimo de los inventarios además de ser un elemento indispensable de la planificación presupuestaria, tiene como objetivo principal contar con información suficiente, veraz y útil para minimizar costos y aumentar la rentabilidad, también aumenta la capacidad de preparar de forma eficiente nuevos pedidos de la mercancía.

**11. ¿Se establecen metas de ventas en cada mes?**

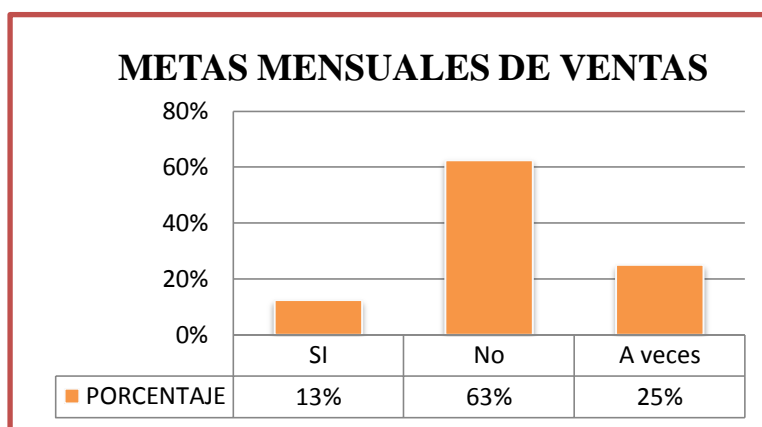
**Tabla 13:** Metas mensuales de Ventas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	13%
NO	5	63%
A VECES	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Carolina León

**Gráfico 19:** Metas mensuales de Ventas



Fuente: Tabla 14

Elaborado por: Carolina León 2016

**Análisis e Interpretación.**

El 63 % del personal encuestado ha manifestado que no se establecen metas de ventas mensualmente, el 25 % opina que a veces se establecen metas de ventas, mientras que el 13 % restante ha establecido que si se establecen metas mensuales. La empresa Electrosis no plantea metas de ventas mensuales, debido a que los proyectos e ingresos no son fijos, cada año varían los contratos. Sin embargo la importancia de realizar una planificación estratégica y presupuestaria anual donde contenga un plan de ingresos, gastos, planes de utilidades o de financiamiento, es de gran importancia ya que en esta se evalúa las deficiencias de la empresa.

**12. ¿Se calcula la utilidad que se genera sobre las ventas de la Empresa?**

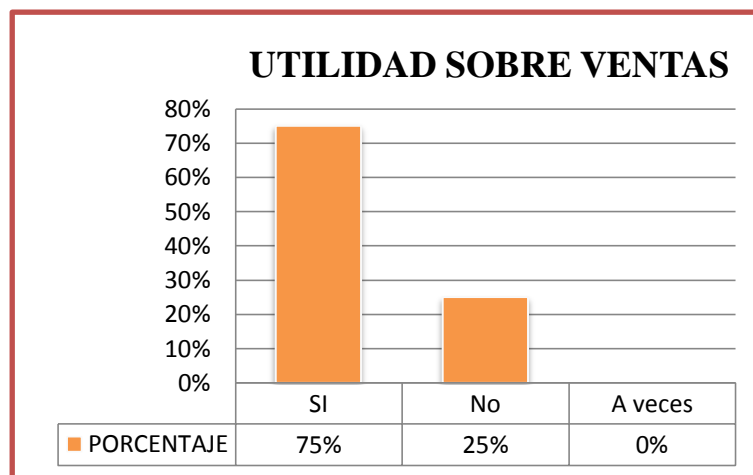
**Tabla 14:** Utilidad de Ventas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	75%
NO	2	25%
A VECES	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Carolina León

**Gráfico 20:** Utilidad de Ventas



**Fuente:** Tabla 15

**Elaborado por:** Carolina León 2016

**Análisis e Interpretación.**

El 75 % de los trabajadores asegura que, si calcula la utilidad obtenida en ventas y el 25 % dijo que no se toma en cuenta este cálculo sobre las ventas en la empresa.

El cálculo de la utilidad que se genera sobre las ventas es un factor básico ya que este resultado nos indica el porcentaje de utilidad que se ha obtenido en cada unidad vendida o servicio prestado y en la empresa si realiza este cálculo para cada proyecto ejecutado.

**13. ¿La empresa paga a tiempo los salarios a sus funcionarios?**

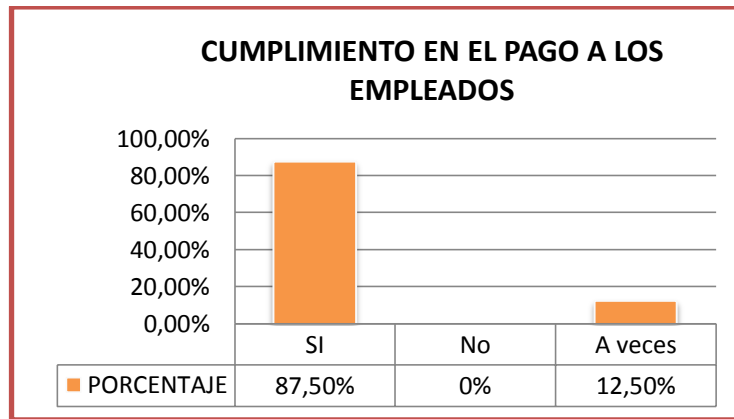
**Tabla 15:** Cumplimiento en el pago a los empleados

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	87,50%
No	0	0%
A veces	1	12,50%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Carolina León

**Gráfico 21:** Cumplimiento en el pago a los empleados



**Fuente:** Tabla 16

**Elaborado por:** Carolina León 2016

**Análisis Interpretación.**

El 87.50 % de los trabajadores de ambas áreas de la empresa, asegura que si cumple con el pago a tiempo de sus salarios y tan solo el 12.5 % restante respondió que a veces se paga a tiempo los salarios. La empresa cumple con el pago oportuno a sus trabajadores, pero es necesario tener una mejor planificación de los recursos financieros que evite contraer contratiempos con el recurso humano, y posibles despidos al no contar con niveles de liquidez y rentabilidad oportunos, que brinda el respaldo a las transacciones financieras y la marcha del negocio.



**14. ¿Estima en qué tiempo se recupera la inversión realizada?**

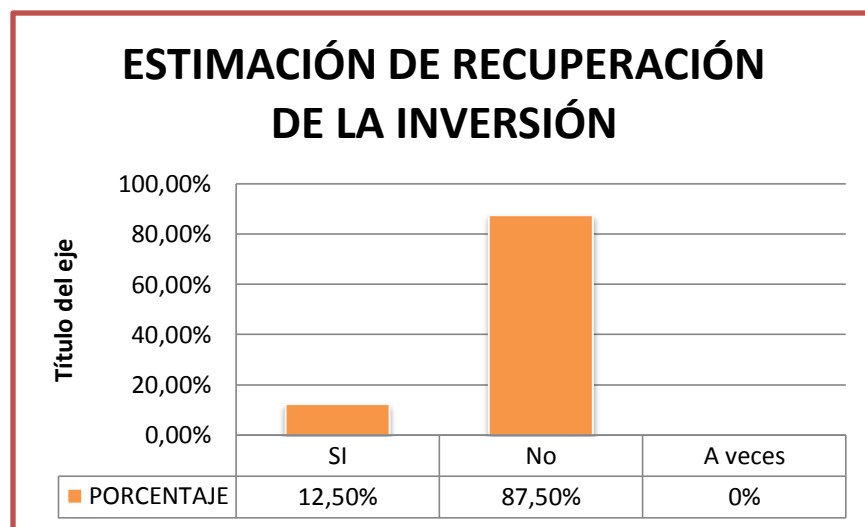
**Tabla 16:** Estimación en la recuperación de la Inversión Realizada

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	87,50%
NO	0	0%
A VECES	1	12,50%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Carolina León (2016)

**Gráfico 22:** Estimación en la recuperación de la Inversión



Fuente: Tabla 17

Elaborado por: Carolina León 2016

**Análisis e Interpretación.**

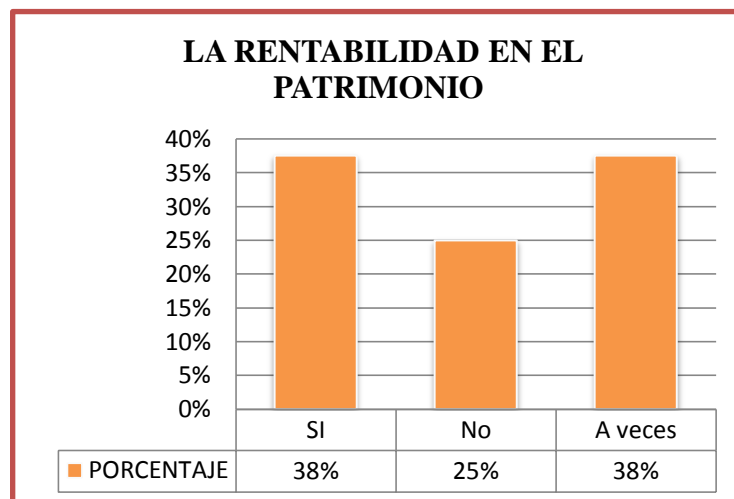
El 87.50 % del personal de la empresa contestó que, no se estima el tiempo en el cual se recupera la inversión y el 12.50 % afirmó que sí se estima el tiempo de recuperación de la inversión que ha realizado la empresa en su creación y constitución. Actualmente la empresa no toma en cuenta el tiempo en el cual se recupera la inversión que se realiza en cada proyecto, tampoco ha establecido si su inversión en la constitución de la misma ya ha sido recuperada, dichos indicadores sirven de apoyo para conocer si el tipo de negocio es rentable y la capacidad de rotación de los recursos financieros.

**15. ¿La rentabilidad de la empresa incrementa el patrimonio de la misma?**

**Tabla 17:** La rentabilidad en el patrimonio de la Empresa

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	38%
No	2	25%
A veces	3	38%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Gráfico 23:** La rentabilidad en la empresa



**Análisis e Interpretación.**

El 38% del personal afirmó que sí, aportó la rentabilidad de la empresa en incrementar el patrimonio de la misma, mientras que el 25% contestó que no aporta y el 25% contestó que a veces la rentabilidad de la empresa ha aportado a incrementar el patrimonio de la misma. Por medio de los resultados se puede establecer que no existe un porcentaje representativo que opine, que la rentabilidad obtenida aporta a crecer el patrimonio de la empresa por lo cual, es necesaria desarrollar estrategias para que la rentabilidad obtenida tenga la capacidad de incrementar el patrimonio de la empresa, lo cual le permita a la empresa desarrollar un plan de utilidad a corto y largo plazo.

**16. ¿Aplica indicadores para medir la rentabilidad de la Empresa?**

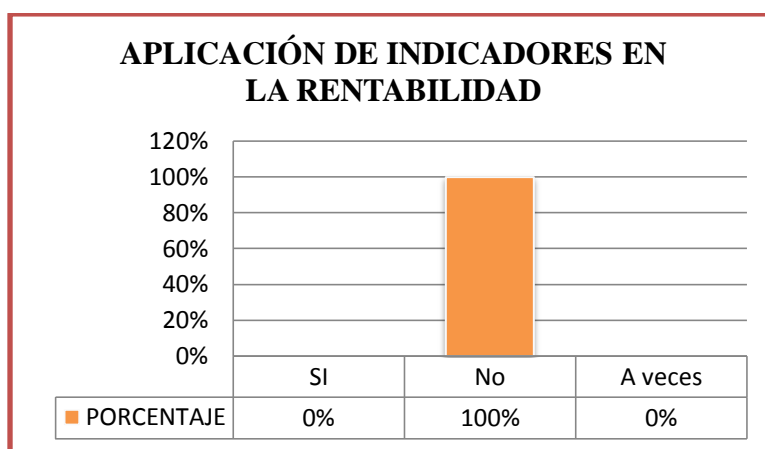
**Tabla 18:** Aplicación de indicadores para medir la rentabilidad de la Empresa

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	8	100%
A VECES	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** Carolina León (2016)

**Gráfico 24:** Aplicación de indicadores para medir la rentabilidad de la Empresa



**Fuente:** Tabla 18

**Elaborado por:** Carolina León 2016

**Análisis e Interpretación.**

De las 8 personas encuestadas que laboran en la empresa, el 100 % contestó que no se aplica indicadores para medir la rentabilidad obtenida en la empresa. No se realiza un análisis de la rentabilidad a través de indicadores, herramienta útil que sirve para comparar los resultados con períodos anteriores, además esta información, permite evaluar la situación económica real de la empresa, evaluar la rentabilidad y evaluar la liquidez. Información que es útil para sus usuarios externos e internos en la toma de decisiones.

## ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA ELECTROSIS

**Tabla 19:** Entrevista al Gerente de la Empresa

1. ¿Cree usted que es importante la aplicación de presupuestos para su organización?	2. ¿Cómo se aplican los presupuestos en su empresa?	3. ¿Estaría usted dispuesto a invertir en una reestructuración presupuestaría?	4. ¿En que se basa para fijar el precio de un proyecto?	5. ¿Se determina con anterioridad los proyectos necesarios para cubrir con sus egresos?
“Si”	“ En la designación de los recursos financieros”	“Si”	“ En el costo de materiales, el tiempo de ejecución, los gastos y la utilidad”	“No”
6. ¿Se han formulado políticas que clarifiquen lo que se espera de los departamentos de la empresa?	7. ¿Cree usted que es importante la constatación física del inventario mensual?	8. ¿En la planificación presupuestal se apoya en opinión de los demás funcionarios	9. ¿La empresa cuenta con un plan de utilidades a corto y largo plazo?	10. ¿Se ha fijado metas específicas para incrementar la utilidad de la Empresa?
“Si, pero no se controlan”	“Si”	“No”	“No”	“No”

**Fuente:** Entrevista

**Elaborado por:** Carolina León (2016)

## **Análisis e Interpretación.**

De las 10 preguntas realizadas al Gerente general de la empresa “Electrosis”, cinco preguntas fueron contestadas con un no, las mismas que se refieren al control administrativo y la planeación presupuestaria que la empresa debería realizar, con el propósito de establecer la información contable financiera que permita tomar decisiones que ayuden a la empresa a mejorar su situación actual.

La pregunta número 10, “¿Se ha fijado metas específicas para incrementar la utilidad de la Empresa?”, el señor Francisco Cevallos contestó con un no, y es punto clave ya que por medio de los balances y la entrevista, se pudo determinar que él conoce que la empresa no ha obtenido una rentabilidad suficiente como para invertir y hacer planes a futuro de expansión y aquí su importancia de la presente investigación.

Sin embargo el Gerente, manifestó, que sí estaría dispuesto a invertir en una reestructuración presupuestaria y que esperaba, “Que le ayude a organizar de mejor manera los recursos y que su aplicación le sirva de guía en el año”, para conocer las variaciones que existe con lo presupuestado y lo real para así hacer un análisis y conocer la situación económica de la empresa.

Actualmente los administrativos de la empresa si tienen la voluntad de aplicar una planificación presupuestaria, que aporte a la empresa tanto para organizar de mejor manera su administración a través del control de las políticas como así mismo en el campo operativo con la información financiera, presentada por medio de indicadores que faciliten su análisis con el propósito de mejorar la eficiencia de la empresa y poder tomar mejores decisiones y crear estrategias que aporten a conseguir una mejor rentabilidad para la organización y sus colaboradores.

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DEL PROCESO PRESUPUESTAL EN LA  
EMPRESA ELECTROSIS**

Etapas	ACTIVIDADES	CUMPLIMIENTO	
		SI	NO
<b>Preiniciación</b>	Evalúa los resultados obtenidos en periodos anteriores.	<b>X</b>	
	Ha planteado objetivos, metas y estrategias a conseguir.		<b>X</b>
	Se ha realizado un diagnóstico de los factores internos y externos que influyen en la empresa		<b>X</b>
<b>Elaboración del presupuesto</b>	Recolección de la información de los demás departamentos.		<b>X</b>
	Establece el valor de venta	<b>X</b>	
	Programa las cantidades de proyectos necesarios para llegar un grado de rentabilidad		<b>X</b>
	Las comparas se calculan en términos cuantitativos,		<b>X</b>
<b>Ejecución</b>	Se ha establecido periodos de revisión		<b>X</b>
	La asignación de recurso se ha establecido mediante un presupuesto		<b>X</b>
<b>Control</b>	Se evalúa el cumplimiento de las metas propuestas		<b>X</b>
	Se han preparado informes de ejecución del presupuesto.		<b>X</b>
	Análisis y explicación de las variaciones ocurridas entre lo previsto y lo ocurrido.		<b>X</b>
	Se ha implementación de las correcciones o la modificación del presupuesto		<b>X</b>

<b>Evaluación</b>	Se ha elaboración de un informe crítico de los resultados obtenidos		<b>X</b>
	Se debe conocer cuáles fueron los aciertos para determinar mejoras al proceso.		<b>X</b>
	<b>CUMPLIMIENTO</b>	<b>2</b>	<b>13</b>
	<b>TOTAL DE ACTIVIDADES BASICAS</b>	<b>15</b>	
	<b>PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>13%</b>	<b>87%</b>

### **Análisis**

Mediante la evaluación de las actividades principales del proceso presupuestario, se ha podido concluir que la empresa Electrosis, actualmente no tiene definido un modelo a seguir en la elaboración de su planificación presupuestaria, y que la misma se la elabora, basándose en la experiencia de la gerencia, lo cual ha provocado que la empresa no consiga obtener una rentabilidad que ha aporte al crecimiento y al fortalecimiento de su empresa.

A través del cuadro de actividades requeridas en el proceso presupuestal, se determinó que el 87% de las actividades fundamentales no se cumplen. Por lo cual, la planificación presupuestaria en la empresa Electrosis es empírica, estableciendo puntos fundamentales para su análisis, tales como que no existe un cálculo en el proceso de adquisición de materiales lo que ha causado que al final del periodo el valor de dicha cuenta sea significativo ya que representa el 28% del Activo, además el valor de los proyectos es fijado solo considerando ciertos rubros, sin determinar el costo real del servicio y un punto trascendental que no cumple la empresa, es el no, establecer metas, objetivos y estrategias empresariales, que clarifique las actividades seguir, para que en equipo se llega a conseguir lo planeado por la empresa.

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ELECTROSIS.

### Análisis Financiero.

Un análisis financiero es el estudio de los datos, la recopilación, interpretación y la comparación de los estados financieros y datos operacionales de un negocio. El cual sirve para estudiar las relaciones existentes entre los diferentes grupos de cuentas y evaluar el desempeño financiero y operacional de la empresa.

El análisis financiero permite a la gerencia medir el progreso comparando los resultados alcanzados con las operaciones planeadas y los controles aplicados; además informa sobre la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad, y su fortaleza o debilidad financiera, lo que facilita el análisis de la situación económica de la empresa en la toma de decisiones.

**Tabla 20:** Activo

Activo		
Activo Corriente	\$ 115.095,93	70%
Activo no Corriente	\$ 49.504,62	30%
Total del Activo	\$ 164.600,55	100%

Fuente: Estado de Situación Financiera  
Elaborado por: Carolina León (2016)

El activo Corriente tiene una gran representación en el total de los activos, conformando un 70% del total del activo, lo cual se debe a que la cuenta Documentos y Cuentas por Cobrar son representativas y además el valor de inventarios es de \$ 31937.67 es significativo por lo que influye en tales resultados.



**Tabla 21:** Activo Corriente

<b>Activo Corriente</b>		
Caja chica	\$ 70,90	0%
Bancos	\$ 32.550,60	28%
Clientes	\$ 21.716,08	19%
Inventarios	\$ 31.937,67	28%
Seguros Prepagados	\$ 680,94	1%
Crédito tributario Renta	\$ 28.220,64	25%
<b>Total del Activo Corriente</b>	<b>\$ 115.095,93</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera

Elaborado por: Carolina León (2016)

Los datos anteriores, refleja que la cuenta Inventarios tiene representación significativa con un 28% del Activo Corriente y un 19% del total del Activo por lo que la inversión en materiales al final del año fue de consideración, lo que nos indica una deficiencia en esta área ya que para las empresas comercializadoras es necesario verificar la rotación de sus inventarios con el propósito de evaluar el costo de mantenimiento, la durabilidad, el estilo y la moda. Todos estos factores enmarcados hacia el uso eficiente de los recursos y del capital invertido.

El saldo de la cuenta Clientes también es representativo estableciendo un 19% del Activo Corriente, el análisis de las Cuentas por Cobrar merece especial atención ya que ninguna empresa está exenta de perder el valor de algunas cuentas, por tales razones es indispensable fijar políticas de crédito para minimizar el riesgo de pérdida y además este saldo al final del período afecta a la iliquidez de la empresa.

**Tabla 22:** Pasivo y Patrimonio

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
Pasivo Corriente	\$ 209.088,03	127%
Pasivo No Corriente	\$ 45.612,55	28%
Patrimonio	\$ -90.100,03	-55%
<b>Total de Pasivo + Patrimonio</b>	<b>\$ 164.600,55</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera  
Elaborado por: Carolina León (2016)

**Tabla 23:** Pasivo No Corriente

<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Proveedores	\$ 84.918,27	41%
Anticipo de clientes	\$ 122.740,20	59%
Cuentas por pagar Tarjeta de Crédito	\$ 1.429,56	1%
<b>Total de Pasivo</b>	<b>\$ 209.088,03</b>	<b>100%</b>

Fuente: Estado de Situación Financiera  
Elaborado por: Carolina León (2016)

La cuenta Anticipo de Clientes tiene mayor representación en los pasivos de la empresa, representando el 59% del Pasivo Corriente, lo cual afecta significativamente al Patrimonio de la empresa reflejando así un valor en negativo, si es que la empresa no llegara a cumplir con dichos contratos.

**Tabla 24:** Comparación de Utilidades 2013 - 2015

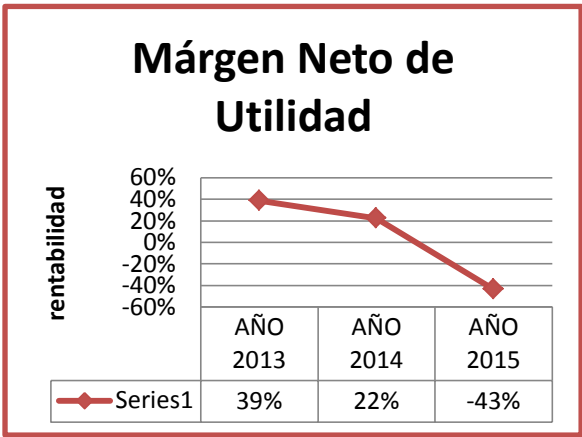
	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015	Variación Año 1	% de Variación	Variación Año 2	% de Variación
Ventas netas	\$ 301.497,96	\$ 326.444,69	\$ 236.267,14	\$ 24.946,73	8%	\$ -90.177,55	-28%
(-) Costo de venta	\$ 220.661,77	\$ 233.211,55	\$ 178.093,65	\$ 12.549,78	6%	\$ -55.117,90	-24%
Utilidad Bruta	\$ 80.836,19	\$ 93.233,14	\$ 58.173,49	\$ 12.396,95	15%	\$ -35.059,65	-38%
(-) Gastos Administrativos	\$ 30.942,63	\$ 52.047,30	\$ 70.562,54	\$ 21.104,67	68%	\$ 18.515,24	36%
(-) Gastos de venta	\$ 2.566,95	\$ 824,79	\$ 636,76	\$ -1.742,16	-68%	\$ -188,03	-23%
(-) Gastos Financieros	\$ 2.271,47	\$ 2.447,74	\$ 2.271,47	\$ 176,27	8%	\$ -176,27	-7%
(-) Otros Gastos	\$ 8.309,90	\$ 13.874,28	\$ 9.983,14	\$ 5.564,38	67%	\$ -3.891,14	-28%
(=) Utilidad/ Pérdida antes de Impuestos	\$ 36.745,24	\$ 24.039,03	\$ -25.280,42	\$ -12.706,21	-35%	\$ -49.319,45	-205%
(-) Participación e imp a pagar	\$ 5.511,78	\$ 3.135,53	\$ -	\$ -2.376,25	-43%	\$ -3.135,53	-100%
<b>PERDIDA NETA</b>	\$ 31.233,46	\$ 20.903,50	\$ -25.280,42	\$ -10.329,96	-33%	\$ -46.183,92	-221%

Fuente: Estado de Situación Financiera  
Elaborado por: Carolina León (2016)

Los resultados anteriores, establecen que: las utilidades netas entre los años 2013 y 2014 decrecieron un 33% , mientras que en el año 2014 decreció un 221% , de igual manera se puede observar que las ventas bajaron en un 28%, indicadores que sirven de alerta para realizar una evaluación financiera y poder aplicar correctivos para que en la organización no se aumente el riesgo de su funcionamiento, ya que como podemos observar la empresa en este año obtuvo una pérdida de \$25280.42 , resultados que le dan importancia a la presente investigación y además hace necesaria la aplicación tanto de pautas, planes estratégicos como de una planificación presupuestaria en la cual de mejor manera se realice la asignación de recursos, los planes de utilidad a corto plazo y el establecimiento de planes para que mejore la utilidad hasta ahora obtenida.

**Margen Neto de utilidad** = 
$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Utilidad Neta		
AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015
\$ 31.233,46	\$ 20.903,50	\$ -25.280,42
Ventas Netas		
\$ 80.836,19	\$ 93.233,14	\$ 58.173,49
<b>39%</b>	<b>22%</b>	<b>-43%</b>



Estos indicadores significan que la utilidad neta correspondió a un 39 % de las ventas netas en el 2013, un 22 % en el 2014 y 2015 se obtuvo una pérdida de 43 %. Los indicadores presentan resultados de análisis tales como; que entre los años 2013-2014, el porcentaje de utilidad decreció en un 17 %, debido a sus gastos administrativos aumentaron en un 68%, mientras que en el 2015 sus ventas se redujeron en un 28 % y sus gastos administrativos aumentaron en un 36 %, estos factores inciden en la situación actual de la empresa , que conlleva a utilidad haya decrecido en un 43 %, lo anterior equivale a decir que por cada vendido la empresa perdió 0.43 centavos. Y es evidente que la organización presenta un decrecimiento que va empeorando por lo que se necesario analizar sus resultados obtenidos, para la toma decisiones correctivas que le ayuden a la Organización ha obtener una rentabilidad esperada que garantice la continuación de sus actividades.

**Rendimiento del Activo Total =**

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total de activos}}$$

Utilidad Neta		
AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015
\$ 31.233,46	\$ 20.903,50	\$ -25.280,42
Total del Activo		
\$ 68.175,50	\$ 129.620,69	\$ 164.600,55
<b>46%</b>	<b>16%</b>	<b>-15%</b>

Los indicadores calculados significan que la utilidad neta, con respecto al activo total, correspondió al 46 % en el año 2013, 2014 el 16 % y un decrecimiento del 15 % en el año 2015. A lo que es igual que por cada dólar invertido se perdido 0.15 centavos, además se estableció que existe un decrecimiento de la capacidad del activo en el 2015 del 61 %. Estos resultados deben ser analizados y evaluados para evitar que la empresa continúe con la misma situación.

Este indicador muestra la capacidad de la gestión de la gerencia para obtener utilidades con sus activos.

$$\text{Rendimiento del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Utilidad Neta		
AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015
\$ 31.233,46	\$ 20.903,50	\$ -25.280,42
Patrimonio		
\$ 32.605,44	\$ 65.761,29	\$ -90.100,03
<b>96%</b>	<b>32%</b>	<b>-28%</b>

Los resultados anteriores significan que las utilidades netas correspondieron al 96 % del patrimonio en el año 2013, el 32 % en el año 2014, quiere decir que los socios o el dueño de la empresa obtuvieron un rendimiento sobre su inversión de 96 % y del 32 % respectivamente , pero a la vez nos indican que sus resultados favorables están disminuyendo y es así que entre estos dos años el rendimiento del patrimonio disminuyó en un 64% , agravando aún más la situación financiera de la empresa, en el 2015 este rendimiento decreció en un 60 % , representando que por cada dólar invertido por sus propietarios perdieron 0.28 centavos. Indicadores que muestran que la gerencia no ha gestionado bien el uso de sus recursos tanto financieros como humanos.

En conclusión a través de la aplicación de los indicadores financieros se ha obtenido resultados que han podido determinar; que la empresa ha decrecido significativamente puesto que el año 2013, se obtuvo una rentabilidad del 39 % , porcentaje conveniente para la organización, pero en el 2015, la empresa obtuvo una pérdida de 25280.42, decreciendo así en 82 % en la rentabilidad, el resultando más importante que se determino fue que la capacidad del activo en generar utilidad es del menos 15%, lo que indica que la empresa pierde 0,15 centavos por cada dolor vendido , este factor influye en rendimiento del patrimonio puesto que el rendimiento de este indicador fue del menos 28%, lo que significa que los inversionistas en este año perdieron 0.28 por cada dolor invertido. Los resultados

anteriores determinan que la rentabilidad de la empresa si ve afectada por la débil planificación presupuestaria ya que el no planificar, cuanto la empresa debe vender, el no determinar los costos reales de cuanto le cuesta a la empresa brindar el servicio, no tener un método eficiente para fijar el precio de venta, además no cuantificar previamente el uso de sus recursos han sido factores que provocaron la situación económica actual de la empresa. Y una eficiente planificación presupuestaria si reduce el índice de los resultados negativos ya que hace un estudio previo, a los resultados anteriores, fija el precio y cuanto es lo necesario que debe comprar la empresa para el manejo eficiente de sus recursos y a través de este se pueda incrementar la rentabilidad obtenida.

## **a.2. Verificación de la hipótesis.**

### **Hipótesis.**

Una hipótesis es aquella explicación previa que busca convertirse en conclusión en determinado asunto. Al tratar la hipótesis se lo determina como un supuesto de una verdad que aún no se ha establecido, es decir es una conjetura que se hace sobre la realidad que no se conoce y que se ha formulado con el objetivo de llegar a conocer.

La verificación de la hipótesis será comprobada a través del estadígrafo Chi Cuadrado, cuya fórmula es la siguiente:

### **Hipótesis.**

La planificación presupuestaria tiene incidencia en la rentabilidad de la empresa Electrosis.

## Variables

- ❖ **Variable Independiente:** Planificación Presupuestaria
- ❖ **Variable Dependiente:** Rentabilidad

### 1. Establecer la hipótesis nula y alterna

Modelo Matemático

$$H_0 = O = E \quad O - E = 0$$

$$H_1 = O \neq E \quad O - E \neq 0$$

$H_0$  = La inadecuada planificación presupuestaria **NO**, influye en la rentabilidad de la empresa “Electrosis”

$H_1$  = La inadecuada planificación presupuestaria, **INFLUYE** en la rentabilidad de la empresa “Electrosis”

### 2. Datos.

Modelo Estadístico

Donde

$$X^2 = \sum [(O - E)^2 / E]$$

$X^2$  = Chi cuadrado

$\sum$  = Sumatoria

**O** = Frecuencias Observadas

**E** = Frecuencias esperadas



**Tabla 25:** Frecuencias Observadas

INCIDENCIA	SI	RARA VEZ	NUNCA	TOTAL
3. ¿Considera usted que la planificación presupuestaria de la empresa contribuye a su desarrollo?	2	1	5	8
15. ¿La rentabilidad de la empresa incrementa el patrimonio de la misma?	0	7	1	8
<b>TOTALES</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>16</b>

Elaborado por: Carolina León (2016)

Fuente: Investigación de Campo

### 3. Cálculo del valor esperado y Chi Cuadrado

**Tabla 26:** Cálculo Matemático Chi Cuadrado

Cálculo Matemático Chi Cuadrado				
O	E	FO- FE	(FO- FE) <sup>2</sup>	(FO- FE) <sup>2</sup> /FE
2	1	1	1	1
0	1	-1	1	1
1	4	-3	9	2,25
7	4	3	9	2,25
5	3,0000	2	4	1,333333333
1	3,0000	-2	4	1,333333333
<b>16</b>	<b>16</b>			<b>9,166666667</b>

Elaborado por: Carolina León (2016)

Fuente: Investigación de Campo

Nivel de significancia del 5% y GL= 2, se obtiene como  $X^2$  tabla = 5.99

GL=	(F-1)*(C-1)
GL=	(2-1)*(3-1)
GL=	(1*2)
<b>GL=</b>	<b>2</b>

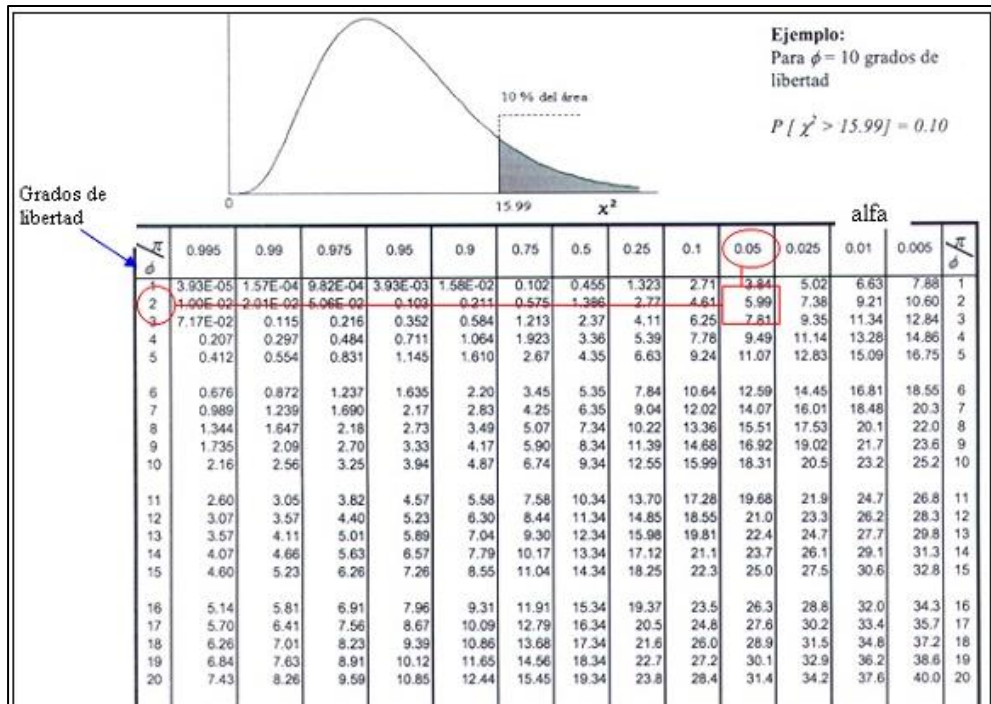
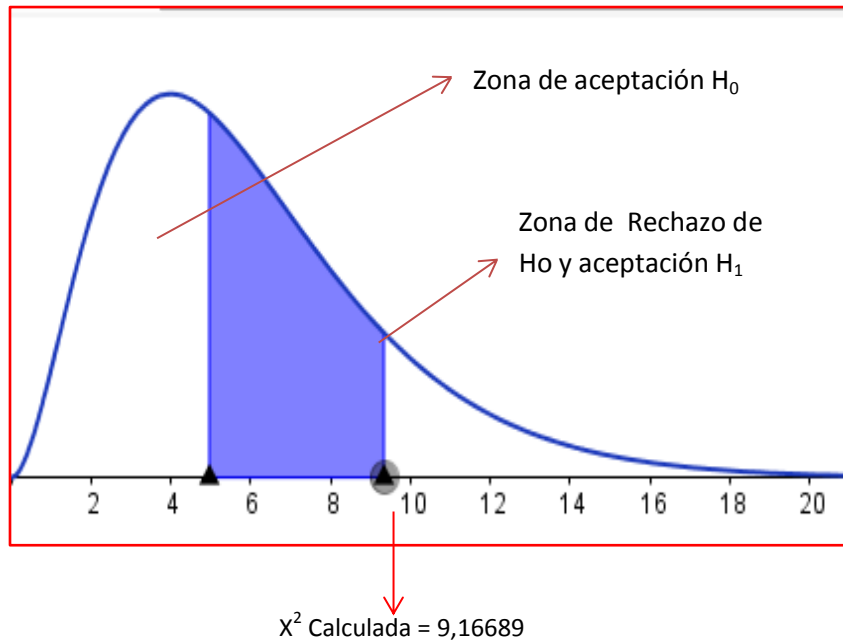


Gráfico 25: Chi Cuadrado de la Hipótesis.

4. Toma de Decisión



### **Si $X^2$ Calculada > $X^2$ Crítica Tabla**

Se rechaza la Hipótesis nula y acepta la Hipótesis alternativa.

Según los cálculos obtenidos mediante la prueba probabilística Chi cuadrado, con nivel de significancia del 5% se obtuvo,  $X_2$  calculada es mayor al punto crítico establecido en la tabla. Por consiguiente cumple con la condición de aceptar la hipótesis alternativa, que plantea “La inadecuada planificación presupuestaria influye en la rentabilidad de la Empresa Electrosis”.

#### **b. Limitaciones del Estudio.**

Durante el desarrollo de la presente investigación se encontró como limitantes el tiempo, ya que resulta complicado disponer del 100 % para desarrollar la investigación; el tiempo que brinda la organización es limitado por lo cual son limitadas las visitas de campo, de igual manera en la entrevista con el gerente y el personal encuestado el tiempo fue muy limitado, impidiendo indagar de mejor manera las posibles razones que dieron origen a la problemática investigada.

### **c. Conclusiones.**

Una vez determinado el problema de investigación, definido los objetivos, desarrollado el marco teórico, planteada la hipótesis y definidas las variables de la investigación se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- 1.** En la empresa Electrosis, la administración es empírica, no se ha establecido una planificación claramente estructurada basada en metas, planes y objetivos previamente definidos; la planificación presupuestaria no es eficiente ya que estructuralmente no se basa en los mecanismos y técnicas y procesos presupuestales planteados como guía para la gestión oportuna de los recursos de la empresa.
- 2.** La planificación presupuestaria en la empresa no se ha fijado como un sistema que aporte beneficios a la misma, claramente se ha podido concluir que es muy limitada la planificación presupuestaria que ejecuta la empresa y por tal razón los resultados obtenidos respaldan dicha aseveración. Por lo cual se debe prestar tiempo y recursos suficientes para elaborar una planificación presupuestaria adecuada, con el propósito de obtener beneficios.
- 3.** Uno de los factores principales en una planificación presupuestaria eficiente es el precio, y la empresa Electrosis para la fijación del precio, toma en cuenta solo ciertos factores como el costo de los materiales y el costo de la mano obra pero no se incluyen el porcentaje de gastos administrativos, el uso de tiempo, el desgaste de los vehículos y demás factores que se fijan en la planificación presupuestaria para que así, se evite la disminución del porcentaje de la rentabilidad al final de período con la generación de los estados financieros donde se incluyen dichos factores exentos en la fijación de precios.
- 4.** Un factor relevante en el decrecimiento de la rentabilidad, es el manejo inadecuado de los inventarios, ya que la constatación física se realiza una sola vez al año y además la adquisición de materiales es por proyectos

sin verificar las existencias restantes, factor de alerta para la organización, puesto que los inventarios son uno de los puntos críticos de cualquier empresa, ya que de no planificarse puede generarse pérdidas y estancamiento de la inversión y el no contar con un modelo de compras claramente definido ha originado dichos inconvenientes.

5. Una de las mejores técnicas y herramientas para medir y evaluar la situación económica real de la organización son los indicadores financieros y en Electrosis no se aplica indicadores financieros que, oportunamente brinden información financiera real que ayuden a tomar decisiones correctivas. Como se mostró en páginas anteriores la rentabilidad que registra la empresa entre el periodo 2013-2015 decreció en un 221 % , lo cual representa una pérdida de \$ 25280.42, cifra que muestra que en la empresa es urgente una reestructuración presupuestaria donde contenga claramente planes y estrategias para mejorar el grado de utilidad.

#### **d. Recomendaciones (Propuesta de solución)**

El objetivo del proyecto de investigación que se ha planteado desde el inicio fue evaluar la planificación presupuestaria de la empresa “Electrosis”, con la finalidad de proponer recomendaciones a las deficiencias del proceso presupuestal y por consiguiente mejorar los niveles de rentabilidad de dicha organización

Una vez analizadas las conclusiones antes señaladas y los problemas que se derivan de estos, se recomienda:

1. Implementar un sistema presupuestario donde se vea reflejados los objetivos de la empresa, los pronósticos de venta, los recursos necesarios, las actividades financieras y operativas que se realizarán a futuro, a fin de incrementar la rentabilidad en la misma. Es por ello que se presenta un modelo del proceso de una planificación presupuestaria según la construcción de varios autores como los son la autora María Constanza, (2012) y el autor Jorge Burbano (2005), el mismo que servirá como guía y facilitará su ejecución y comprensión.
2. Establecer indicadores financieros, para medir la rentabilidad de la empresa, proporcionando información necesaria para la toma de decisiones, evaluación de proyectos de inversión y un plan de utilidades que sirva de contingente en situaciones como las del presente.
3. Establecer políticas de crédito donde esté claro los plazos, los montos para generar un crédito y las garantías para los mismos, pues aunque la ejecución presupuestal sea eficiente, y si el nivel de cartera es elevado de la misma manera estaría creando otro limitante en un plan de utilidades, ahorro e inversión.

4. Como punto final, se recomienda la capacitación de los empleados de la organización y el mejoramiento continuo del ambiente laboral ya que el talento humano es la fuerza laboral, donde se debe apoyar la organización tanto como para establecer la información de la planificación presupuestaria como el planteamiento de metas y objetivos que en conjunto se llegarían a conseguir.

Debido a que la empresa por el tipo de servicio que brinda en el mercado tiene gran aceptación y con una planificación adecuada fácilmente la empresa logrará llegar a utilizar eficientemente sus recursos y conseguir una rentabilidad apropiada.

## MODELO DE LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA

**Tabla 27:** Modelo del proceso de la planificación presupuestaria

ETAPAS	ACTIVIDADES	ESTRATEGIAS	RESPONSABLE	TIEMPO	COSTO
<b>Preiniciación</b>	Evaluar los resultados obtenidos en periodos anteriores.	Determinar el valor del patrimonio de la empresa y las razones financieras como la rentabilidad, liquidez endeudamiento	GERENTE DPTO CONTABLE	15	\$ 250
	Plantear objetivos y metas que conlleve a mejorar la situación la empresa	Fijar una utilidad esperada con la cual se cumpla los objetivos y metas de la empresa		15	
<b>Elaboración del presupuesto</b>	Recolección de la información de los demás Departamentos.	Involucrar a los jefes departamentales en la planificación presupuestaria	GERENTE DPTO CONTABLE JEFE DE PRODUCCIÓN	60	\$ 225
		Fijar fechas máximas en las que los departamentos presente la información y un responsable da la ejecución presupuestal			
	Fijación del periodo presupuestal	Definir un periodo presupuestal de un año con revisiones mensuales	GERENTE DPTO CONTABLE	15	\$ 125
	Programar las cantidades de proyectos necesarios para llegar un grado de rentabilidad	Definir cuánto dinero y que porcentaje de crecimiento se necesita para que la empresa consiga las utilidades antes mencionadas			
	Establecer el valor de venta	Determinar todos los posibles servicios y a endidos y el grado de utilidad de c las venta			
	Las comparas se calculan en términos cuantitativos,	Definir el saldo de los inventarios al final del periodo			



ETAPAS	ACTIVIDADES	ESTRATEGIAS	RESPONSABLE	TIEMPO	COSTO
		Definir un plan de comprar donde se compre lo mismo que se vende			
	Establecer las fuentes de inversión necesarias para la empresa	Pronosticar la disponibilidad de fondos en un tiempo determinado		10	\$ 50
<b>Ejecución</b>	Establecer periodos de revisión	Evaluar la ejecución presupuestal mensualmente para establecer las variaciones	GERENTE DPTO CONTABLE	7	\$ 58,33
		Diseñar procedimientos para ajustar el presupuesto			
<b>Control</b>	Evaluar el cumplimiento de las metas propuestas	Verificar el uso correcto de los recursos, mediante lo presupuestado	GERENTE DPTO CONTABLE	15	\$ 125
	Implementación de las correcciones o la modificación del presupuesto	Analizar las variaciones y toma decisiones correctivas para alcanzar los objetivos planteados			
<b>Evaluación</b>	Elaborar un informe crítico de los resultados obtenidos	Determinar, si las cuentas de costos o gastos fueron las que más se desviaron para su posterior análisis.	GERENTE DPTO CONTABLE	30	\$ 250
	Conocer cuáles fueron los aciertos de lo presupuestado	Establecer un sistema de compensaciones basado en el desempeño			
<b>TOTAL DE LA INVERSIÓN</b>					<b>\$ 1.333,33</b>

## Preiniciación

Es esta etapa es por ser el inicio del proceso presupuestal es importante hacer una retroalimentación por lo menos de los últimos tres años, hay que tener en claro los resultados de los periodos anteriores realizando una matriz y se establece las metas presupuestales (Constanza, 2012)

**Tabla 28:** Ventas de los periodos anteriores

VENTAS	2013	2014	2015	TOTAL
SERVICIOS	\$ 180.898,78	\$ 195.866,81	\$ 141.760,28	\$ 518.525,87
MATERIALES	\$ 120.599,18	\$ 130.577,88	\$ 94.506,86	\$ 345.683,92
	\$ 301.497,96	\$ 326.444,69	\$ 236.267,14	\$ 864.209,79
PROMEDIO EN EL AUMENTO				8%
ESTIMACION DE VENTAS PARA ESTE AÑO				\$ 353.455,58

## Elaboración

Para elaborar los presupuestos es necesario conocer la información de cada sección de los departamentos de la empresa. En esta etapa se cuantifican los datos proporcionados, los objetivos se deben expresar en términos monetarios y se inicia el proceso de sistematización de la información que debe contener en las cédulas sumarias.

**Tabla 29:** Presupuesto de Compras

CONCEPTO	INSUMO I	INSUMO 2	INSUMO 3
Inventario Final Esperado			
Consumos previstos			
Inventario Inicial			
Unidades a Comprar			
Precio de Adquisición			
Presupuesto de Compras			

**Tabla 30:** Presupuestos de Costos Indirectos

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRIACACIÓN</b>		
Seguros		
Depreciaciones		
Impuestos		
Gastos administrativos		
TOTAL DE COSTOS INDERECTOS PRESUPUESTADOS		

**Tabla 31:** Información que debe proporcionar cada departamento

<b>DEPARTAMENTO</b>	<b>INFORMACIÓN REQUERIDA</b>
De Ventas	Cantidades pro vender, precios, margen de utilidad esperado, gastos relacionados con las ventas y programas de distribución.
De Producción	Cantidades de las unidades a producir, niveles de los inventarios y los costos indirectos de fabricación
De Compras	Cantidades de inventario por utilizar con sus respectivos precios, cotizaciones de los proveedores y contemplar la información de proveedores alternos
De Talento Humano	Se determina el costo de la mano de obra del personal administrativo, de ventas y producción y considerar si la mano de obra necesita capacitación
De Contabilidad	Con la información de los departamentos, se establece las necesidades de efectivo que alcance a cubrir los costos y gastos operacionales. Se analiza también las alternativas de financiamiento
Programas de Inversión	Se presenta los proyectos de inversión que se tenga.

## **Ejecución**

Se observa el cumplimiento real de las metas propuestas y se establece las variaciones.

**Tabla 32: Ejecución presupuestal**

Rubros	Valor presupuestado	Valor ejecutado	Variaciones

## **Control**

Todo proceso presupuestal debe someterse a un proceso de control, el mismo que inicia cuando se compara los datos presupuestados con los realmente obtenidos, se determinan las variaciones y se analizan para posteriormente tomar medidas correctivas.

**Tabla 33: Variación en la Ejecución presupuestal**

Rubro	Variación	Causas	Efectos	Plan de acción

## **Evaluación**

Una vez finalizada la ejecución presupuestaria, se proceda a labora un informe final de la ejecución presupuestaria que servirá de base para el siguiente periodo.

# **ANEXOS**

## Anexo 1



Ubicación de la empresa “Electrosis”



**Av. Indoamerica Km 3 1/2, Sector 3 Juanes  
Ambato – Ecuador**



## Anexo 2

		<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES</b>			
<b>NÚMERO RUC:</b>		1803428534001			
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>		CEVALLOS SANCHEZ FRANCISCO JAVIER			
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>		ELECTROSIS			
<b>CONTADOR:</b>		SANCHEZ SANCHEZ NOEMA GEORGINA			
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>		OTROS		<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b> SI	
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>		SI		<b>NÚMERO:</b> SI	
<b>REG. NACIMIENTO:</b>		05/03/1982		<b>REG. INICIO ACTIVIDADES:</b>	
<b>REG. INSCRIPCIÓN:</b>		26/11/2009		26/11/2009	
<b>REG. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>				<b>REG. ACTUALIZACIÓN:</b>	
				27/03/2015	
				<b>REG. REINICIO ACTIVIDADES:</b>	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>					
ACTIVIDADES DE INGENIERIA ELECTRONICA.					
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>					
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Perteneciente: CELIANO MONJE Calle: ENRIQUE GÁLLO Número: 4 Intersección: RÍO COCA Referencia: DIAGONAL A LAS GANCHAS DE LA PRADERA, CASA DE DOS PISOS, COLOR TOMATE Teléfono: 03246099 Email: electrovisas@hotmail.com					
<b>DOMICILIO ESPECIAL</b>					
SI					
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>* ANEXO RELACION DEPENDENCIA</li> <li>* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO</li> <li>* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE</li> <li>* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA</li> </ul>					
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>					
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>		2		<b>ABIERTOS</b>	
<b>Autorización</b>		1. ZONA 3 TUNGURAHUA		<b>CERRADOS</b>	
				2	
				0	

### Anexo 3

<b>ELECTROSIS</b>		
<b>BALANCE GENERAL</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		
<b>ACTIVOS</b>		
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
<u>ACTIVO DISPONIBLE O CIRCULANTE</u>		
<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</u>		
CAJA		70,9
Caja Chica	70,9	
CUENTAS CORRIENTES INSTITUCIONES FINANCIERAS		32.550,60
Banco Pichincha	6.969,76	
Banco Produbanco	25.580,84	
DOCTOS Y CTAS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS		21.716,08
Clientes	21.716,08	
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		(80,90)
Provision cuentas Incobrables	(80,90)	
INVENTARIOS		31.937,67
Inventarios	31.937,67	
<u>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</u>		
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		680,94
Seguros Pagados por Anticipado	680,94	
<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>		
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRESA IVA		23.508,45
Credito Tributario IVA	23.508,45	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRESA RENTA		4.712,19
Credito Tributario Renta 2013	2.927,10	
Credito Tributario Renta 2014	1.785,09	
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>		
ACTIVOS FIJOS		66.985,07
Muebles y Enseres	4.015,47	
Equipo de Computacion y Software	6.692,66	
Vehiculos, Equipo de Transporte y Camionero Movil.	55.026,94	
Software Contable	1.250,00	
DEPRECIACION ACUMULADA		(17.188,78)
Deprec.Acumulada Muebles y Enseres	(617,23)	
Deprec.Acumulada Equipo de Computacion	(2.302,72)	
Deprec.Acumulada Vehiculos	(14.268,83)	
AMORTIZACION ACUMULADA		(291,67)
Amortizacion Acumulada Software Contable	(291,67)	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>164600,55</b>
<b>PASIVO</b>		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
<u>PASIVO FINANCIERO LARGO PLAZO</u>		
Proveedores Corrientes NO Relacionados Locales	84.918,27	130.530,82
Obligaciones con Instituciones Financieras NO Corrientes Locales	45.612,55	
DOCTOS Y CTAS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS		122.740,20



PASIVO DIFERIDO		1429,56	
Cuentas por pagar Tarjeta de Credito	1429,56		
<b>TOTAL PASIVO</b>			254.700,58
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL		(90.100,03)	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			(90.100,03)
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			164.600,55

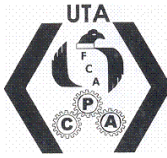
## Anexo 4

ELECTROSIS			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
CAMPO	<b>INGRESOS</b>		
	<b>VENTAS NETAS</b>		\$ 236.267,14
	Ventas	\$ 236.267,14	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		\$ 236.267,14
	<b>GASTOS PERSONAL</b>		\$ 74.946,65
7132	Sueldos	\$ 57.447,89	
7142	XIII Sueldo	1.849,65	
7142	XIV Sueldo	2.621,61	
7142	Vacaciones Pagadas	333,35	
7142	Bonificacion 25%	225,00	
7152	IESS Patronal	6.405,43	
7152	IECE	291,82	
7152	SETEC	291,82	
7152	Fondos de Reserva	1.095,97	
7592	Uniformes	1023,01	
7582	Alimentacion	3361,10	
	<b>SERVICIOS</b>		26033,97
7162	Honorarios Profesionales y Dietas	5433,01	
7572	Servicios Basicos	1942,34	
7182	Arriendo	4200	
7192	Mant Maquinaria	2.309,54	
7192	Mant Vehiculo	6.324,12	
7192	Mant Sum de Oficina	41,96	
7192	Servicio Tecnico	1.644,46	
7192	Mano de Obra	3.501,78	
7212	Promocion y Publicidad	636,76	
	<b>MOVILIZACION Y TRANSPORTE</b>		11129,82
7232	Transporte	6424,53	
7482	Hospedaje	2455,45	
7202	Combustible	2.008,00	
7232	Peaje	228,00	
7232	Garage	13,84	
	<b>TASAS Y CONTRIBUCIONES</b>		2.168,36
	Tasas y Contribuciones	1.625,68	
7342	Comisiones Bancarias	542,68	
	<b>INTERESES BANCARIOS</b>		5.893,10
7382	Int Vitara	1.937,61	
7382	Int Luv D-max	3.664,00	
7382	Int Prest IESS	291,49	
	<b>OTROS GASTOS</b>		126.878,82
7442	Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	511,17	
7222	Materiales	\$ 123.729,93	
7222	Reciclaje	1.817,25	
7222	Suministros de aseo	\$ 162,50	
7222	Suministros de Oficina	\$ 522,38	
7222	Suministros de Computacion	\$ 135,59	
	<b>DEPRECIACIONES</b>		14.165,94
7512	Dep. Luv D-max	6.569,67	
7512	Dep Vitara	4.435,71	
7512	Dep Furgoneta	346,09	

7512	Dep Mixcervices	569,44		
7512	Dep Camion k300	666,67		
7512	Dep Equipo de Computo	1.311,80		
7512	Dep Muebles y Enseres	266,55		
	<b>AMORTIZACIONES</b>		250,00	
7562	Amortizacion Softwae Contable	250,00		
	<b>PROVISION CUENTAS INCOBRABLES</b>		80,90	
7262	Provision Cuentas Incobrables	80,90		
	<b>TOTAL EGRESOS</b>			\$ 261.547,56
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			\$ -25.280,42

## Anexo 5

### ENCUESTA APLICADA AL CAPITAL HUMANO DE LA EMPRESA “ELECTROSIS”



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO  
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



#### Preguntas:

1. ¿Se ha divulgado la misión y visión a todos los empleados de la Empresa?

SI  NO  A VECES

2. ¿Se plantean objetivos y metas por departamentos en la empresa?

SI  NO  A VECES

3. ¿Considera usted que la planificación presupuestaria de la empresa contribuye a su desarrollo?

SI  RARA VEZ  NUNCA

4. ¿Se incluye en la fijación del precio la opinión de los demás funcionarios?

SI  NO  A VECES

5. ¿En la empresa “Electrosis” se planifica mensualmente la cantidad de compras?

SI  NO  A VECES

6. ¿Se establecen límites para los gastos mensuales?

SI  NO  A VECES

7. ¿Existe un plan de control de gastos futuros?

SI  NO  A VECES

8. ¿Se verifica periódicamente el plazo de vencimiento de las cuentas por cobrar?

SI  NO  A VECES

9. ¿Se han establecido políticas de créditos y pagos?

SI  NO  A VECES

10. ¿Con que frecuencia se realiza constatación física del inventario?

SI  NO  A VECES

11. ¿Se establecen metas de ventas en cada mes?

SI  NO  A VECES

12. ¿Se calcula la utilidad que se genera sobre las ventas de la Empresa?

SI  NO  A VECES

13. ¿La empresa paga a tiempo los salarios a sus funcionarios?

SI  NO  A VECES

14. ¿Estima en que tiempo se recupera la inversión realizada?

SI  NO  A VECES

15. ¿La rentabilidad de la empresa incrementa el patrimonio de la misma?

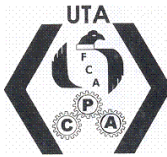
SI  RARA VEZ  NUNCA

16. ¿Aplica indicadores para medir la rentabilidad de la Empresa?

SI  RARA VEZ  NUNCA

## Anexo 6

### ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA “ELECTOSIS”



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO  
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



**Proyecto:** “Planificación Presupuestaria y la Rentabilidad de la empresa Electrosis”

**Dirigido A:** Gerente general Francisco Cevallos

**I. OBJETIVO.-** El objetivo principal de la siguiente Entrevista, es determinar la manera o metodología empleada para la ejecución presupuestal y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Electrosis”.

#### **II. Datos Informativos.**

Lugar. Av. Indoamerica

Fecha: Abril 23, del 2016

Encuestador: Carolina León

1. ¿Cree usted que es importante la aplicación de presupuestos para su organización?
2. ¿Cómo se aplican los presupuestos en su empresa?
3. ¿Estaría usted dispuesto a invertir en una reestructuración presupuestaria?
4. ¿En que se basa para fijar el precio de un proyecto?

5. ¿Se determina con anterioridad los proyectos necesarios para cubrir con sus egresos?
6. ¿Se han formulado políticas que clarifiquen lo que se espera de los departamentos de la empresa?
7. ¿Cree usted que es importante la constatación física del inventario mensual?
8. ¿En la planificación presupuestal se apoya en la opinión de los demás funcionarios de la empresa?
9. ¿La empresa cuenta con un plan de utilidades a corto y largo plazo?
10. ¿Se ha fijado metas específicas para incrementar la utilidad de la empresa?



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Augusto, R. S. (2011). Presupuestos Empresariales. Bogota: Ecoe ediciones.
- Balestrini, M. A. (2001). Cómo se elabora el proyecto de investigación. Colombia: Editorial Interamericana.
- Bartis, P. (2004). La tradición popular y la investigación de campo una introducción a las técnicas de investigación. Washintong: Publicaciones del American Folklife Center.
- Bernal, C. (2006). Metodología de la Investigacion para administraion, economia, humanidades y ciencias sociales (Segunda ed.). (L. G. Figueroa, Ed.) Mexico: Person Education. Recuperado el 13 de 11 de 2015
- Burbano, J. E. (2005). Generalidades del Presupuesto Empresarial en la Gerencia Estratégica. Bogota: Mc Graw- Hill.
- Cadena, M. B. (26 de Febrero de 2015). La planificación presupuestaria y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Textiles Jhonatex. Tesis previo al titulo de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Ambato.
- Constanza, D. C. (2012). Presupuestos Enfoque para la planeación fianciera. Colombia: PEARSON EDUCACIÓN.
- Córdoba, M. P. (2007). Gerencia Financiera Empresarial. Colombia: Ecoe ediciones Ltda.
- Delgado, V. (19 de Octubre de 2011). La Planificación presupuetaría y su incidencia en la Rentabilidad de la dsitribuidora Skandinar. Tesis de Maetría. Ambato, Tungurahua, Ecuador.
- Dirección de Estudios Analíticos. (10 de Diciembre de 2013). Anuario Estadistico. Obtenido de Ecuador en Cifras: [http://www.inec.gob.ec/archivos\\_temporales\\_descarga/AnuarioDESAE\\_2013.pdf](http://www.inec.gob.ec/archivos_temporales_descarga/AnuarioDESAE_2013.pdf)
- Duchac, W. R. (2010). Contabilida Administartiva. México: 10 edición Cosegraf.

- Fernandez, A. G. (2007). Los Tres Paradigmas en la Investigación. San José, Costa Rica.
- Garza, A. (2007). Manual de técnicas de investigación para estudiantes de ciencias sociales. Mexico D.F.: El colegio de Mexico A.C. Recuperado el 28 de 10 de 2015
- Horngren, C. t., & Sundem, G. y. (2006). Contabilidad Administrativa. Mexico: Pearson Educación de Mexico.
- Lorino, P. (1994). El Control en la Gestión Estratégica. México: Ediciones Alfaomega,.
- Paredes, A. (15 de Octubre de 2009). Enciclopedia financiera. Obtenido de <http://aindicadoresf.galeon.com/>
- Soto, C. A. (2011). Presupuestos Empresariales. Bogota: Ecoe Ediciiones.
- Superintendencia de Compañías.gob. (8 de 2012 de Septiembre). Supercias.gob.ec. Obtenido de [http://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf](http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf)
- Thompson, A., Strickland, A., & Gamble, J. (2008). Administración estratégica. México: Mc Graw - Hill Interamericana.
- Warren, C. S., & James M, R. y. (2000). Contabilidad Administrativa. México: Thomoson Editores S.A.