

**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD RAFAEL BELLOSO CHACÍN  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS**



**DISEÑO DEL PROCESO PRESUPUESTARIO PARA LA EMPRESA INDA,  
S.A.**

**TRABAJO ESPECIAL DE GRADO PARA OPTAR AL TÍTULO DE  
LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**PRESENTADO POR:**

**GOMEZ, GILBERTO  
GONZALEZ, AUGUSTO  
MARTINEZ, JOSE**

**ASESORADO POR:**

**PIRELA, LIGIA  
CASTILLO, WILLIAM**


**MARACAIBO, NOVIEMBRE DE 2010**


**DISEÑO DEL PROCESO PRESUPUESTARIO PARA LA EMPRESA INDA,  
S.A.**


VEREDICTO

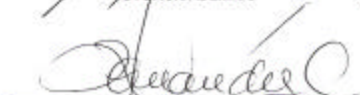
Nosotros, los profesores, **JANETH HERNANDEZ, WILLIAM CASTILLO** y **LIGIA PIRELA**, designados como jurado examinador del Proyecto de Investigación titulado: **"DISEÑO DEL PROCESO PRESUPUESTARIO PARA LA EMPRESA INDA, S.A."** que presenta el bachiller: **MARTINEZ MORILLO JOSE LUIS**, titular de la Cédula de Identidad número C.I.: **V-15.888.572**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después del interrogatorio correspondiente, lo hemos **APROBADO** con la calificación de Dieciocho (18) puntos, de acuerdo con las normas vigentes establecidas por el Consejo Académico de la Universidad Rafael Belloso Chacín, para la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado, para obtener el Título de: Licenciado en **ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**.

En fe de lo cual firmamos, en Maracaibo, 24 de Noviembre de 2010.

  
Dra. JANETH HERNANDEZ  
C.I.: V-07.866.004  
JURADO

  
Dr. WILLIAM CASTILLO  
C.I.: V-07.804.753  
TUTOR ACADÉMICO

  
Dra. LIGIA PIRELA  
C.I.: V-07.791.328  
TUTOR METODOLÓGICO

  
Dra. JANETH HERNANDEZ  
Decana de la Facultad de Ciencias Administrativas



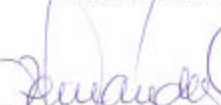


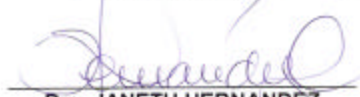
Va. Bo. Dra. GENEYS RAFAELYS PADRON  
hf

E-07.01.10

VEREDICTO

Nosotros, los profesores, **JANETH HERNANDEZ**, **WILLIAM CASTILLO** y **LIGIA PIRELA**, designados como jurado examinador del Proyecto de Investigación titulado: "DISEÑO DEL PROCESO PRESUPUESTARIO PARA LA EMPRESA INDA, S.A." que presenta el bachiller: **GONZALEZ ABIDAR AUGUSTO ALEJANDRO**, titular de la Cédula de Identidad número C.I.: **V-17.953.160**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después del interrogatorio correspondiente, lo hemos **APROBADO** con la calificación de Dieciocho (18) puntos, de acuerdo con las normas vigentes establecidas por el Consejo Académico de la Universidad Rafael Bellosó Chacín, para la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado, para obtener el Título de: Licenciado en **ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**.

En fe de lo cual firmamos, en Maracaibo, 24 de Noviembre de 2010.

 Dra. JANETH HERNANDEZ C.I.: V-07.566.004 JURADO	 Dr. WILLIAM CASTILLO C.I.: V-07.304.753 TUTOR ACADEMICO	 Dra. LIGIA PIRELA C.I.: V-07.791.328 TUTOR METODOLOGICO
 Dra. JANETH HERNANDEZ Decana de la Facultad de Ciencias Administrativas		

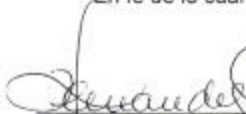
  
Vo.Bo. Dra. GLADYS ARACELYS PADRON  
hf

6-07.01.10


VEREDICTO

Nosotros, los profesores, **JANETH HERNANDEZ, WILLIAM CASTILLO** y **LIGIA PIRELA**, designados como jurado examinador del Proyecto de Investigación titulado: "DISEÑO DEL PROCESO PRESUPUESTARIO PARA LA EMPRESA INDA, S.A." que presenta el bachiller: **GOMEZ PEROZO GILBERTO JOSE TERCERO**, titular de la Cédula de Identidad número C.I.: **V-16.080.990**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después del interrogatorio correspondiente, lo hemos **APROBADO** con la calificación de Dieciocho (18) puntos, de acuerdo con las normas vigentes establecidas por el Consejo Académico de la Universidad Rafael Belloso Chacín, para la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado, para obtener el Título de: Licenciado en **ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**.


En fe de lo cual firmamos, en Maracaibo, 24 de Noviembre de 2010.



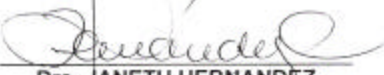
Dra. JANETH HERNANDEZ  
C.I.: V-07.666.004  
JURADO




Dr. WILLIAM CASTILLO  
C.I.: V-07.904.753  
TUTOR ACADÉMICO




Dra. LIGIA PIRELA  
C.I.: V-07.791.328  
TUTOR METODOLÓGICO



Dra. JANETH HERNANDEZ  
Decana de la Facultad de Ciencias Administrativas



Vo.Bo. Dra. GLADYS ARACELYS PADRON



E-07.01.10

A DIOS por haberme dado esta gran vida, llevándola con sabiduría y entendimiento para culminar con éxito mi carrera. A mis padres que se esforzaron para darme los estudios y por haberme alentado a estudiar. A mis hermanos quienes siempre estuvieron brindándome su apoyo.

**González, Augusto.**

Ante todo a DIOS por darme fuerza, para salir adelante en momentos difíciles de mi carrera y vida. A mi madre, por estar siempre a mi lado dándome su amor incondicionalmente.

**Gómez, Gilberto**

Gracias Dios por darme vida, salud y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón y haber puesto en mi camino aquellas personas que han sido mi soporte y mi compañía. A mi familia por su cariño, comprensión y apoyo.

**Martínez, José.**

## **AGRADECIMIENTOS**

Expresamos nuestros más sinceros agradecimientos:

A DIOS, por guiarnos en el camino del éxito.

A nuestros padres y familiares, por brindarnos la oportunidad de gozar una vida llena de alegrías y enseñarnos los valores que hoy en día rigen la vida de todos nosotros.

A nuestros tutores, la Dra. Ligia Pírela y al Dr. William Castillo por haber asesorado este trabajo.

A la empresa INDA, S.A., por habernos brindado la confianza y el apoyo incondicional para el logro de esta propuesta que será para su beneficio y el de sus trabajadores.

A todas aquellas personas que de una u otra manera colaboraron con el desarrollo de este objetivo.

**Los Investigadores.**

Gómez Gilberto. González Augusto. Martínez José. Diseño del proceso presupuestario para la empresa Inda, S.A. Universidad Rafael Beloso Chacín. Facultad de ciencias administrativas. Escuela de Administración de Empresas. Maracaibo 2010

## RESUMEN

El propósito de esta investigación fue diseñar proceso presupuestario para la empresa INDA.S.A., basado en los fundamentos teóricos apartados por los siguientes autores como Burbano (2005), Amat Solvedia Castello (2002), Cárdenas y Nápoles (2002), entre otros. El tipo de investigación se considera un proyecto factible de campo, obteniendo como población objeto de estudio a (1) presidente, (1) administrador y (1) contador. La técnica utilizada fue para su observación fue la encuesta, elaborando un cuestionario, conformado por 45 preguntas cuyas alternativas de respuesta fueron siempre, casi siempre, casi nunca y nunca. dicho instrumento fue aprobado en su contenido por el comité académico de la facultad e ciencias administrativas y los datos fueron analizados con estadísticas descriptivas, tablas de frecuencia absoluta y porcentajes, organizados por ítems consolidados por sus indicadores, señalando así que la empresa amerita de la aplicación de un proceso presupuestario que facilite, apoye y fortalezca la toma de decisiones para guiar a la empresa al cumplimiento de objetivos y metas trazadas por la misma, dado que quedo en evidencia la ausencia de políticas, normas y procedimientos que dificultan el desarrollo de las actividades principales de la empresa. Por esta razón se presenta esta propuesta del diseño presupuestario con la finalidad de minimizar o eliminar las posibles fallas y problemas que se puedan presentar en la organización.

**Palabras clave:** Diseño, Proceso, Empresa, Presupuesto.

Gómez Gilberto. González Augusto. Martínez José. Design the budgetary process for the Enterprise INDA, S.A. Universidad Rafael Beloso Chacín. Facultad de ciencias administrativas. Escuela de Administración de Empresas. Maracaibo 2010

## **ABSTRACT**

The purpose of this research was to design the budgetary process for the Enterprise INDA, S.A. based on the theoretical contributed by various authors like Burbano (2005), Amat (2002), Cárdenas y Nápoles (2002), among others. The kind of research is considered as a field feasible project. Addressing a population under study (1) President, (1) Administrator, (1) Accountant. The observation technique used was the survey, developing a questionnaire, consisting of 45 items whose response options were always, mostly, seldom, never. The instrument content was validated by the Academic Committee of the Faculty of Administrative Sciences and the information provided by it were analyzed with descriptive statistics frequency tables and percentages, sorted by items consolidated indicators. The results showed that there is a need of a budgetary process in the Enterprise Inda, S.A. which will support decision taking, facilitate the planning and control of a budgetary process. That is the main reason for this proposal of budgetary design, minimizing and eliminating small fails and problems in the organization.

**Keywords:** Design, Process, Enterprise, Budget.

## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
<b>VEREDICTO.....</b>	iii
<b>DEDICATORIA.....</b>	iv
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	vii
<b>RESUMEN.....</b>	viii
<b>ABSTRACT.....</b>	ix
<b>INDICE GENERAL.....</b>	x
<b>INDICE DE CUADROS.....</b>	xv
<b>INDICE DE TABLAS.....</b>	xvi
<b>INDICE DE ANEXOS.....</b>	xvii
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	1
<b>CAPITULO I EL PROBLEMA.....</b>	4
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	5
1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	7
2. OBJETIVO DEL TRABAJO.....	8
2.1. OBJETIVO GENERAL.....	8
2.2. OBJETIVO ESPECIFICO.....	8
3. JUSTIFICACIÓN.....	9
4. DELIMITACIÓN.....	10
<b>CAPITULO II FUNDAMENTACION TEORICA.....</b>	11

1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	12
2. BASES TEORICAS.....	17
2.1. DEFINICION DE PRESUPUESTO.....	17
2.2. IMPORTANCIA .....	18
2.3. TIPOS DE PRESUPUESTOS.....	19
2.3.1. PRESUPUESTO DE OPERACIÓN O ECONÓMICOS.....	19
2.3.2. PRESUPUESTO FINANCIERO.....	19
2.3.3. PRESUPUESTO DE INVERSIONES PERMANENTES O PRESUPUESTO DE CAPITAL.....	20
2.3.4. PRESUPUESTO DE BASE CERO.....	20
2.3.5. PRESUPUESTO MAESTRO.....	21
2.4. OBJETIVOS.....	22
2.4.1. GENÉRALES.....	22
2.4.2. ESPECÍFICOS.....	22
2.5. CLASIFICACIÓN.....	23
2.5.1. SEGÚN LA FLEXIBILIDAD.....	23
2.5.1.1. RÍGIDOS, ESTÁTICOS, FIJOS O ASIGNADOS.....	23
2.5.1.2. FLEXIBLES O VARIABLES.....	24
2.5.2. SEGÚN EL PERÍODO QUE CUBRAN.....	24
2.5.2.1. A CORTO PLAZO.....	24
2.5.2.2. A LARGO PLAZO.....	24
2.5.3. SEGÚN EL CAMPO DE APLICACIÓN EN LA EMPRESA	25

2.5.3.1. DE OPERACIÓN O ECONÓMICOS.....	25
2.5.3.2. FINANCIEROS (TESORERÍA Y CAPITAL).....	26
2.5.4. SEGÚN EL SECTOR EN EL CUAL SE UTILIZAN.....	27
2.5.4.1. PUBLICO.....	27
2.5.4.2. PRIVADO.....	28
2.5.4.3. TERCER SECTOR.....	28
2.6. REQUISITOS.....	30
2.7. CARACTERÍSTICAS.....	31
2.8. ETAPAS DE LA PREPARACIÓN DEL PRESUPUESTO.....	32
2.9. PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS.....	36
2.9.1. DE PREVISIÓN.....	36
2.9.2. DE PLANEACIÓN.....	36
2.9.3. DE ORGANIZACIÓN.....	37
2.9.4. DE DIRECCIÓN.....	37
2.9.5. DE CONTROL.....	37
2.10. PRESUPUESTO Y EL PROCESO DE DIRECCIÓN.....	37
2.11. MANUAL DEL PRESUPUESTO.....	39
2.12. PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTOS DE LA PRODUCCIÓN.....	40
2.13. PLANEAMIENTO DE PRESUPUESTACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LOS GASTOS OPERACIONALES...	43
2.14. PROCESOS PRESUPUESTARIOS.....	46

2.14.1. INICIACIÓN DEL PROCESO PRESUPUESTARIO.....	46
2.14.2. ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO POR CENTROS DE RESPONSABILIDAD.....	47
2.14.3. NEGOCIACIÓN CON CADA CENTRO DE RESPONSABILIDAD.....	47
2.14.4. CONSOLIDACIÓN DE LOS DIFERENTES PRESUPUESTOS POR CENTRO DE RESPONSABILIDAD.....	48
2.14.5. APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO..	49
3. SISTEMA DE VARIABLE.....	49
3.1. DEFINICIÓN NOMINAL.....	49
3.2. DEFINICIÓN CONCEPTUAL.....	50
3.3. DEFINICIÓN OPERACIONAL.....	50
<b>CAPITULO III METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>52</b>
1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	53
2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	55
3. POBLACIÓN.....	55
4. TECNICAS DE OBSERVACIÓN.....	57
4.1. INSTRUMENTO.....	58
4.2. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD.....	59
5. PROCEDIMIENTOS DE ANALISIS DE DATOS.....	60
<b>CAPITULO IV RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>61</b>
1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	62

2. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.....	76
<b>CAPITULO V PROPUESTA.....</b>	<b>81</b>
1. PROCESO PRESUPUESTARIO PARA LA EMPRESA INCA, S.A...	82
2. CONCLUSIONES.....	93
BIBLIOGRAFIA.....	94

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADROS	Pág.
1. CUADRO 1: CUADRO DE OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE.....	51
2. CUADRO 2: DISTRIBUCIÓN DE LA POBLACIÓN.....	56

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLAS	Pág.
1. TABLA 1. PREINICIACIÓN (RESULTADOS, TENDENCIAS, FACTORES).....	62
2. TABLA 2. PREINICIACIÓN (FACTORES, ELABORACIÓN Y REVISIÓN).....	64
3. TABLA 3. ELABORACIÓN (VENTAS, INVENTARIO Y TÉRMINOS)	65
4. TABLA 4. ELABORACIÓN (TÉRMINOS, INFORMACIÓN Y PROGRAMAS).....	66
5. TABLA 5. ELABORACIÓN (PROGRAMAS, INFORMES, REVISIÓN Y AJUSTES).....	68
6. TABLA 6. EJECUCIÓN (INFORMES Y COLABORACIÓN).....	69
7. TABLA 7. EJECUCIÓN (METAS, RECURSOS Y EJECUCIÓN).....	70
8. TABLA 8. CONTROL (INFORMES, DESVIACIONES E IMPLEMENTACIÓN).....	71
9. TABLA 9. CONTROL (TÉCNICAS, COMPARACIONES Y ANÁLISIS).....	72
10. TABLA 10. EVALUACIÓN (INFORMES Y ANÁLISIS).....	74
11. TABLA 11. EVALUACIÓN (CAUSAS, EFECTOS Y CAPACITACIÓN).....	75

## ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO	Pág.
1. ANEXO 1. REPRESENTA A LA UNIDAD.....	96
2. ANEXO 2. CUESTIONARIO.....	101
3. ANEXO 3. AFIRMACIONES.....	102
4. ANEXO 4. COORDINA LA BÚSQUEDA DE INFORMACIÓN.....	104

## INTRODUCCION

En la actualidad el país ha venido afrontando diversos problemas en el entorno, principalmente político, económico y social; derivando un ambiente de profundo desequilibrio perjudicial para las empresas ubicadas en Venezuela. Estas han tenido que adaptarse a constantes cambios para poder así hacerle frente a estos problemas por lo que se han visto en la necesidad de implementar nuevas y mejores herramientas de trabajo que permitan lograr mayor eficiencia en el cumplimiento de sus actividades administrativas.

Una de ellas es el proceso presupuestario ya que a través del mismo se puede reflejar cuantitativamente los objetivos fijados por la empresa y así poder lograr con los planes a corto, mediano y largo plazo fijados por la misma. El proceso presupuestario constituye una herramienta que permite la integración entre las diferentes áreas de la organización, el mismo consiste en una serie de fases estructuradas en una secuencia lógica que comprende aspectos internos de la empresa el cual tiende a reflejarse en forma cuantitativa a través de los presupuestos. De igual manera contribuye a que los procedimientos administrativos de la organización se realicen de forma adecuada y sistemática logrando así la coordinación de actividades dentro de la empresa.

La presente investigación se ha realizado con el propósito de diagnosticar la situación actual del proceso presupuestario en la empresa Inda, S.A. para

luego proceder a diseñar un proceso presupuestario a la medida de dicha empresa, con el fin de ofrecerle una herramienta que le facilite y apoye la toma de decisiones el manejo de todas y cada una de las funciones, actividades y procesos planteados por la empresa, para así poder llegar éxito que es cumplir con los objetivos que se ha fijado la empresa. la investigación demuestra de manera clara y explícita todos los aspectos que tienen relación directa con el presupuesto, su elaboración, ejecución, estepas, importancia, fases entre otros.

Por consiguiente la presente investigación se encuentra estructurada en 5 capítulos las cuales se mencionan a continuación: el primero denominado el problema, donde se observan el planteamiento y formulación de la problemática, así como también, se establecen los objetivos del trabajo, la justificación y delimitación.

Seguidamente el capítulo II designado como fundamentación teórica, aquí se establece los antecedentes de la investigación, asimismo se enfoca hacia las bases teóricas que contribuyen a sustentar y aclarar el problema en los aspectos conceptuales, y el sistema de variable. Luego en el capítulo III titulado como metodología de la investigación, se plantean los lineamientos metodológicos en relación al tipo de investigación, el diseño, población, la técnica, el instrumento, la validez y confiabilidad, y técnica de análisis de los resultados de la investigación.

Así mismo, la investigación posee un capítulo IV llamado resultados de la investigación, donde detalladamente se realiza el análisis y discusión de los

mismos que se dan a través de un cuestionario aplicado a la población objeto de estudio. Finalmente en el capítulo 5 se plantea el diseño de la investigación del proceso presupuestario para la empresa Inda, S.A. Culminando con las conclusiones de la misma.