



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO PRÁCTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE CARRERA DE  
CARÁCTER COMPLEXIVO**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN  
CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA**

**TÍTULO**

**PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA LA EMPRESA “LA CASA DEL  
REGULADOR”**

**Autora:** Karen María Piza Román

**Milagro, Diciembre 2016  
ECUADOR**



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO PRÁCTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE CARRERA DE  
CARÁCTER COMPLEXIVO**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN  
CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA**

**TÍTULO**

**PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA LA EMPRESA “LA CASA DEL  
REGULADOR”**

**Autora:** Karen María Piza Román

**Tutor:** MCA. Peralta Carpio Faviola Lissette

**Milagro, Diciembre 2016**

**ECUADOR**

## ACEPTACIÓN DEL TUTOR

### ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por la presente hago constar que me comprometo asesorar durante la etapa del desarrollo hasta su presentación, evaluación y sustentación del trabajo de titulación, cuyo tema es Planificación presupuestaria para la empresa "La Casa del Regulador" presentado por la estudiante Piza Román Karen María, para optar al título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría – CPA.

Milagro, a los 5 días del mes de Diciembre del 2016



---

MCA. Peralta Carpio Faviola-Lissette  
C.I. 092262942-3

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

### DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Karen María Piza Román, con cédula de ciudadanía No. 0940296742 declaro ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, a los 6 días del mes de Diciembre del 2016



Karen María Piza Román

Ci: 0940296742

## DEDICATORIA

Ésta dedicatoria es para mi madre, Ana María Román Medina que a pesar de los diversos conflictos fue quien desde el primer instante puso siempre un grano de arena, para que ésta carrera se haga realidad, quien con sus sabios consejos me oriento por el camino correcto de la vida.

A ella mi eterna gratitud por respetar mi aptitud hacia la carrera, que ahora se da por terminada.

*Karen Piza Román.*

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por darme la vida, por estos años vividos, la experiencia adquirida, gracias por ayudarme a levantar en mis fracasos, por aprender de ellos y principalmente por permitirme realizar el sueño más importante de mi vida

Mi agradecimiento a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales, por haberme formado en sus aulas con docentes preparados, a mi padre Manuel a mi madre Ana, a mis tíos Blanca, Hugo, a mis hermanos Dalemberg, Gloria y a mis amigas; y a todos aquellos quienes me apoyaron para realizar éste trabajo de investigación.

Gracias a todos por cada uno de sus consejos que llegaron a tiempo para orientarme, en el camino a seguir.

A la Casa del Regulador, en la persona del Sr. Michael Ordoñez, propietario de la misma, al autorizarme emprender en la temática, y a su vez posibilitarme la interacción entre la información; y la realidad investigada.

*Karen Piza Román.*

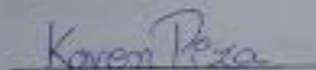
## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

### CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero  
Fabricio Guevara Viejo, MAE.  
Rector de la Universidad Estatal de Milagro  
Presenta.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo Práctico de Examen de Grado o de Fin de Carrera de Carácter Complexivo, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue "Planificación presupuestaria 2017 de la empresa la Casa del Regulador" y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 6 de Diciembre del 2016



Karen Maria Piza Román

CI: 0940296742

## INDICE

ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iii
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
RESUMEN .....	x
ABSTRACT .....	xi
INTRODUCCION .....	1
CAPITULO I .....	2
EL PROBLEMA .....	2
1.1 Planteamiento del Problema .....	2
1.1.1 Delimitación .....	3
1.2 Objetivos .....	3
1.2.1 Objetivo General .....	3
1.2.2 Objetivos Específicos.....	3
CAPITULO II .....	4
MARCO TEORICO Y METODOLÓGICO.....	4
2.1 Marco Teórico y Referencial .....	4
2.2 Marco Metodológico.....	8
2.4 Métodos y Técnicas .....	9
2.5 Resultados .....	10
CAPITULO III .....	12
PROPUESTA .....	12
3.1 Descripción de la Propuesta .....	12
3.1.1 Desarrollo de la propuesta.....	12
CONCLUSIONES.....	18
RECOMENDACIONES .....	19
BIBLIOGRAFÍA .....	20
APENDICES.....	21



## INDICE DE TABLAS

TABLA 1.....	14
TABLA 2.....	14
TABLA 3.....	15
TABLA 4.....	15

## RESUMEN

La casa del regulador es una microempresa que ha estado en el mercado durante 15 años, vende repuestos para automóviles, tiene un personal mínimo porque actualmente tiene problemas en el área presupuestaria, lo que a su vez ocasiona un desfase de disponible para la empresa, por tal motivo el objetivo general de esta investigación es elaborar un presupuesto para la empresa “La Casa del Regulador” para mejorar el manejo de los recursos financieros. Esto debido a los resultados obtenidos a través de una entrevista realizada al dueño de la empresa donde observo como resultado que existe una mala gestión al momento de realizar las compras por lo cual se concluye que es indispensable que se aplique un plan presupuestario para mejorar la gestión de compras de mercadería en la empresa.

**Palabras clave:** presupuesto, compras, mercadería, autorepuestos.

## **ABSTRACT**

The regulator's home is a microenterprise that has been in the market for 15 years, sells auto parts, has a minimal staff because it currently has problems in the budget area, which in turn causes a gap available to the company, for Such reason the general objective of this investigation is to elaborate a budget for the company "The House of the Regulator" to improve the management of the financial resources. This is due to the results obtained through an interview made to the owner of the company where I observe as a result that there is poor management at the time of making purchases, which concludes that it is indispensable to implement a budget plan to improve management Of merchandise purchases in the company.

**Keywords:** budget, purchases, merchandise, self-tests.

## INTRODUCCION

La casa del regulador es una microempresa que ha estado en el mercado durante 15 años, vende repuestos para automóviles, tiene un personal mínimo porque actualmente tiene problemas en el área presupuestaria, lo que a su vez ocasiona un desfase de disponible para la empresa. El presupuesto es el cálculo anticipado de los ingresos y gastos de una entidad que tiene un objetivo a realizarse en un tiempo determinado.

Hacer un presupuesto permite a las empresas, gobiernos, organizaciones privadas o familias priorizar y evaluar el logro de sus metas. Para lograr estos fines, puede ser necesario incurrir en déficit o, por otra parte, puede ser posible ahorrar, en cuyo caso el presupuesto presentará un superávit. En el campo del comercio, el presupuesto es también un documento o informe que detalla el costo que tendrá un servicio si se lleva a cabo. El que hace el presupuesto debe atenerse a él, y no puede cambiar si el cliente acepta el servicio total del sistema de gestión empresarial.

El principal objetivo de este trabajo es estructurar el presupuesto para la empresa porque es de suma importancia porque se basa en un plan de negocios que está programado para que los objetivos se alcancen en un tiempo determinado, buscando como fin común la eficiencia de los recursos.

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1 Planteamiento del Problema**

El presupuesto tiene un papel importante en las entidades de los diferentes sectores ya sean públicos o privados, porque permite tomar medidas para hacer frente a difíciles decisiones financieras y de gestión, por lo que el presupuesto nace con el fin de controlar las actividades de una entidad, como un proceso normal y lógico de desarrollo económico y social.

El problema fundamental para la elaboración de un presupuesto se centra en su planificación presupuestaria en la cual se propone una información financiera inequívoca, sin embargo si llega a suceder este tipo de información con problemas serios consecuentes en la administración, nos daría como resultado una información contable recogida insegura, no fiable o insuficiente. No hay confiabilidad en la información y las transacciones no se registran en un software debidamente adaptado a sus necesidades, provocando así desorganización contable lo cual conduce a la disminución de la inversión. Es necesario mencionar que por parte de una ignorancia contable y administrativa, una salida se originó de decisiones.

La mayoría de las instituciones privadas y públicas se mantienen a la par con los presupuestos, por lo tanto de esta manera se asignan los ingresos y los gastos de las actividades a realizar en cada una de las organizaciones. En el caso de esta empresa, no opera con ningún tipo de presupuesto, lo que provoca el mal uso de los recursos financieros. La falta de planificación presupuestaria presupone la pérdida de información cuantitativa y monetaria, reduce el trabajo y desempeño profesional del personal, hasta el despido de los involucrados con la institución dando como resultado final el riesgo de la estabilidad de la entidad.

### **1.1.1 Delimitación**

**País:** Ecuador

**Región:** Costa

**Provincia:** Guayas

**Cantón:** Milagro – Calles: Eloy Alfaro

**Sector:** Comercial

**Área:** Micro-empresarial

## **1.2 Objetivos**

### **1.2.1 Objetivo General**

Elaborar un presupuesto para la empresa “La Casa del Regulador” para mejorar la proyección de los recursos financieros.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- Evaluar la proyección presupuestaria con la finalidad de controlar los recursos que ingresen y que se van a gastar.
- Estructurar las fases de la planificación presupuestaria en rubros de ventas, recursos humanos y administrativos.
- Identificar los factores internos y externos presentes en el procesos de planificación presupuestaria para la empresa La Casa del Regulador.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO Y METODOLÓGICO**

#### **2.1 Marco Teórico y Referencial**

##### **Presupuestos**

Según (Chafla, 2013), lo define como un análisis debidamente ordenado que muestra resultados de un proyecto estratégico, esta definición hace una comparación entre la contabilidad y los presupuestos, con la finalidad de dar a conocer que los presupuestos son más reales y que pueden compararse con los resultados de los periodos pasados.

Para (Bravo, 2012), el presupuesto es la apreciación pronosticada, de forma metodológica; es un término cuantitativo de los objetivos que proyecta conseguir, la misión de la organización en una etapa. Los presupuestos son utilizados como una forma de comunicación de los métodos de toda la organización, suministrando las bases que admiten valorar el desempeño de las áreas de trabajo de la empresa.

Los presupuestos son métodos ordenados que sirven para obtener la planificación, conexión y control de toda la entidad. En general comprende el desarrollo y empleo de objetivos empresariales y generales a largo plazo, descripción de la misión de la empresa y por último el plan general de utilidades a largo plazo. Todo este procedimiento termina con el control presupuestario, el cual evalúa la solución de las tareas permitiendo, a su vez, instaurar un proceso que permita la corporación de nuevos objetivos. (Humberto, 2013)

Un presupuesto eficaz depende de algunos factores, por lo cual es necesario constituir la empresa; Para lograr este objetivo la empresa debe de tener una estructura clara, organizada y relacionada. (Vargas, 2014)

##### **Importancia del Presupuesto**

El presupuesto es una herramienta administrativa esencial, por ello se dice a menudo que sin un presupuesto, eres como un barco sin timón., realizar un

presupuesto indica cuánto dinero necesita para llevar a cabo sus actividades, obliga a pensar con rigor sobre las consecuencias de la planificación de las actividades. Hay momentos en los cuales la realidad del proceso presupuestario, exige replantear los planes de acción, pero si esta se usa correctamente, el presupuesto nos indica cuándo necesitará ciertas cantidades de dinero para llevar a cabo sus actividades, controlar los ingresos y los gastos e identificar cualquier problema. (Paredes, 2014)

### **Los planes operacionales**

Son también conocidos como planes de acción o planes de negocios, establecen los planes para el trabajo real, en un ciclo de planificación normal la organización comenzará con un proceso de planificación estratégica, la cual estudiará el problema que debe abordarse y el papel fundamental de la organización para abordarlo. Esto se relaciona constantemente con las actividades reales que se deben emprender, para alcanzar el impacto planeado (Pérez, 2014)

### **Planificación Presupuestaria**

Según (Quisiguiña, 2015) la ejecución y administración del presupuesto comienza con la reconocimiento de los recursos a utilizar, en los cuales se deben establecer la respetabilidad y compromiso de cada uno de los miembros del equipo directivo con respecto a la contribución esperada de la gestión, se inspeccionarán los criterios básicos de la gestión en general, destacando el papel principal de la planificación para el logro de los objetivos, verá el proceso de planificación estratégica como la base fundamental del negocio para alcanzar el propósito de mediano y corto plazo.

Los aspectos que deben ser manejados por quienes tienen la responsabilidad de planificar en instituciones públicas y privadas en general pueden ser:

- La mecánica de la presupuestación: La gestión operativa, numérica y mecánica de las presunciones no puede fallar, ya que es la simple selección, proceso y presentación de los resultados esperados en el ejercicio presupuestario.



- Técnicas de presupuestación: Son métodos para desarrollar información para uso administrativo en el proceso de toma de decisiones, relacionada con valoraciones, que sirve para aceptar y apoyar las proyecciones.
- Fundamentos de la presupuestación: son aspectos administrativos fundamentales para el cumplimiento óptimo de un sistema presupuestario. La participación y compromiso permiten la viabilidad de las estrategias y acciones las cuales se acercarán los objetivos. Cuando se reciben resultados que no tienen el apoyo y el sustento de cómo y con qué recursos se obtuvieron, difícilmente tendrán la validez que el presupuesto exige.

Los presupuestos suelen estar relacionados debidamente con los ingresos y gastos que una empresa hará en un periodo determinado, sin embargo, podemos utilizar dichas herramientas para cuantificar las previsiones de cualquiera de los elementos de una empresa, por ejemplo, podemos presupuestar los cargos que haremos, los pagos de nuestras deudas, los productos que fabricamos, los materiales que requeriremos para producir tales productos, etc. (Ordoñez, 2016)

### **Presupuestos de una Empresa**

Los presupuestos son herramientas fundamentales para una empresa porque nos permiten planificar, coordinar y controlar nuestras operaciones:

- Planificación: los presupuestos nos permiten planificar actividades, objetivos, recursos, y estrategias los cuales sirven para anticipar los hechos y así ayudarnos a reducir la inseguridad y el cambio.
- Coordinación: los presupuestos sirven como guía para coordinar las actividades, permitiéndonos así concordar e integrar todas las áreas del negocio, como también los objetivos de la empresa.
- Control: los presupuestos sirven como instrumento de control y valoración, los cuales permiten comparar los resultados obtenidos con los antes presupuestados. (Campos, 2013)

## **El sistema presupuestal**

Para un mejor uso de los presupuestos públicos y privados, se suelen utilizar juntos, donde todos ellos están debidamente relacionados. Este conjunto de presupuestos, llamados también presupuesto o presupuesto maestro, son los que siempre comienzan con el presupuesto de ventas, que no es más que el presupuesto base, en este presupuestos se muestran las ventas futuras, las cuales se pronostican en términos monetarios. (Zapata, 2012)

## **Elaboración del presupuesto**

Una forma general de realizar un presupuesto es demostrar los diferentes tipos de gastos e ingresos.

### **1. Gastos previstos**

- Personal: Todas las personas que ganan un sueldo individualmente por trabajar en la obra. Los costes directos o remuneración y los costes indirectos o impuestos y seguros, son notificados por separado.
- Inversiones: Son los dispositivos comprados para usarse a largo plazo en la obra. Para una realizar la rendición de cuentas de manera verídica, se debe hacer un inventario y actualizarlo periódicamente, es decir, un listado de todo el equipo, el lugar dónde se almacena y para qué área se va a utilizar.
- Costos operacionales: Son los costos relacionados directamente con la realización de la obra que no son costos de personal o de inversiones. En los cuales constan los costos de impresión de suministros de la obra, alquiler de publicidad, tiempo de transmisión por televisión y radio.
- Administración: son los costes de la misión diaria de la obra (por ejemplo, alquiler de departamentos, electricidad, teléfonos). (Moreta, 2013)

## **2. Ingresos proyectados**

- Donaciones corporativas
- Donaciones de proveedores, organizaciones benéficas dentro de la ciudad, redes competitivas y otros donantes no colectivos
- Donaciones de organismos
- Suscripciones o cuotas de membresía
- Beneficios de la comercialización de productos de la obra e ingresos de otras actividades
- Otras entradas. (Cashin & Lerner, 2015)

Si una parte de los ingresos se recolecta para fines determinados, se debe resaltar entre las donaciones limitadas o de "fines especiales" que se manipularán exclusivamente para dichos fines, y los ingresos no limitados, que pueden utilizarse para otros aspectos de la obra. (Casares, 2012)

## **3. Ingresos y gastos reales**

A menudo, los gastos proyectados pueden ser mayores o menores de lo proyectado, o los ingresos planeados pueden ser menores a los requeridos para elaborar la estrategia de obra. Es ventajoso para un presupuesto observar las cantidades reales que se acumulan, se gastan, y se utilizan para diferenciar contra los montos proyectados. El presupuesto es utilizado también como un medio para establecer si se necesitan o no ajustes en la congregación y asignación de recursos a medida que la obra avanza. (ENDVAWNOW, 2015)

### **2.2 Marco Metodológico**

El presente trabajo tiene un enfoque cualitativo, ya que este procedimiento se utilizó en el instante que se hizo la redacción teórica de la información adquirida y el respectivo análisis de los mismos.

Este proyecto se llevó a cabo a través de los siguientes tipos de investigación:

- De Campo: Este tipo de investigación se utilizó en el momento de ir a la empresa para levantar la información de la problemática que la aflige.
- Bibliográfica. Este tipo de investigación se utilizó para reunir información de libros de varios autores, para poder apoyar científicamente el capítulo uno.
- Descriptivo - Explicativo. Este tipo de investigación se utilizó para detallar cada uno de los procesos que deberían seguir los empleados de la empresa en el momento de la gestión y el uso de los inventarios.

## 2.4 Métodos y Técnicas

### Métodos

Deductivo-Inductivo: Este método se utilizó en el momento de la investigación del sujeto, para poder encontrar el problema a ser resuelto y las razones por las que se da, para que seamos inducidos al problema planteado por la empresa en la contabilidad, y así deducir cuáles son las causas y posibles soluciones de los mismos.

### Técnicas

Las técnicas a utilizarse son:

**La observación:** la cual garantiza las percepciones de la persona que está investigando, lo cual implica una serie de métodos directos dirigidos hacia el encuestado, cuya disposición cognitiva será tomada como relevante para centralizar una finalidad con bases de una existencia real dentro de la **problemática.**

La entrevista: es un dialogo entre dos personas, con el propósito específico, de establecer una conversación característica, donde una de las partes inquiera recopilar información relevante con respecto al caso de estudio

## **2.5 Resultados**

### **1) ¿Realiza un presupuesto para su negocio? ¿Cada que tiempo?**

Por lo general no realizamos el presupuesto de manera frecuente porque las ganancias que tenemos son casi para reinvertir en el local, entonces no presupuestamos en estos últimos 2 años que han sido muy difíciles las ganancias.

### **2) ¿Conoce los recurso necesarios con los que opera su negocio?**

Exactamente no conozco los recursos con los que mi negocio opera en este momento

### **3) ¿Lleva un registro de las ventas de su negocio?**

Llevamos el registro de ventas diariamente para luego poderlo cuadrar con los gastos.

### **4) ¿Conoce si su negocio genera ganancias o pérdidas?**

Considero que ganancias, pero no tantas como en años anteriores

### **5) ¿Conoce el valor de los gastos que genera su negocio?**

Por el momento desconozco dichos gastos.

### **6) ¿Ha crecido su negocio en los últimos años?**

Considero que mi negocio en ventas no ha crecido, se ha mantenido constante, por lo que puedo decir que no hemos crecido mucho.

### **7) ¿Cuántos empleados tienen contratados?**

En la actualidad no contamos con empleados sólo trabajamos mi mama y yo, por lo que el negocio no está del todo bien.

### **8) ¿Las compras las realiza al contado o a crédito?**

Ambas, porque hay proveedores con los cuales pagamos al contado claramente cuando no son cantidades muy grandes.

### **9) ¿Hace una proyección de gastos? ¿Cada que tiempo?**

No, no la realizamos pues como dije anteriormente compramos de acorde el stock se va agotando.

**10) ¿Existen documentos que faciliten la gestión presupuestaria?**

Solo facturas de compra y venta.

**11) ¿Lleva un registro de los gastos que genera el negocio?**

Por el momento solo cuento con los documentos de los gastos de teléfono, agua y energía que se usa en el negocio.

**12) ¿Con que cantidad de proveedores trabaja?**

No conozco una cifra exacta de con cuantos proveedores cuento al momento.

## **CAPITULO III PROPUESTA**

### **3.1 Descripción de la Propuesta**

Una vez realizada la investigación, se puede determinar que “La Casa del Regulador”, no cuenta con una planificación presupuestaria que no permite llevar a cabo sus actividades con eficacia y eficiencia. La planificación presupuestaria permitirá a este negocio tener un conjunto de reglas y parámetros que faciliten la toma de decisiones en la administración.

#### **3.1.1 Desarrollo de la propuesta**

##### **PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA PARA LA EMPRESA “LA CASA DEL REGULADOR”**

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos de la investigación, en el efecto es imprescindible elaborar un formato para el presupuesto, ya que por falta de conocimiento en el tema, todos coinciden en la necesidad de contar con una herramienta que permita mitigar el uso indebido de recursos financieros. Esta es la manera más conveniente para que la Casa del Regulador sepa regularizar sus recursos, satisfacer sus necesidades, para fortalecer el trabajo en equipo y cumplir la meta y por la que fue creada.

#### **Justificación**

La planificación presupuestaria es una parte fundamental de la institución, ya que abarca toda la organización, sirve como medio de comunicación y está diseñada para satisfacer las necesidades de la Casa del Regulador. Se evadirán innecesarios desperdicios de tiempo y recursos, proporcionando soluciones prácticas y accesibles. Además, permite el desarrollo armonioso de las actividades asignadas para evaluarlos y tomar las decisiones adecuadas.

**LA EMPRESA CUENTA CON DOS EMPLEADOS LOS CUALES SE  
DETALLA SU SUELDO, SU BONO Y SUS BENEFICIOS A RECIBIR, Y NO  
CUENTAN CON HORAS EXTRAS**

**TABLA 1. ROL DE PAGOS DE LA EMPRESA LA CASA DEL REGULADOR**

Nº	CARGO	SUELDO	Bono	subtotal	13º	14º	ingresos	Ap. Patr.	Aport. Pers.	Ret IR	egresos	Total a recibir
1	Gerente	\$ 600,00	\$ 100,00	\$ 700,00	\$ 58,33	\$ 30,50	\$ 788,83	\$ 85,05	\$ 66,15	\$ -	\$ 66,15	\$ 633,85
2	Vendedor	\$ 400,00	\$ 80,00	\$ 480,00	\$ 40,00	\$ 30,50	\$ 550,50	\$ 58,32	\$ 45,36		\$ 45,36	\$ 434,64
		\$ 1.000,00	\$ 180,00	\$ 1.180,00	\$ 98,33	\$ 61,00	\$ 1.339,33	\$ 143,37	\$ 111,51	\$ -	\$ 111,51	\$ 1.068,49

ELABORADO POR: KAREN MARÍA PIZA ROMÁN

**TABLA 2. RUBROS DE NOMINA DE LA EMPRESA LA CASA DEL  
REGULADOR**

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
<b>SUELDOS</b>	\$ 1.068,49	\$ 1.068,49	\$ 1.068,49	\$ 1.068,49	\$ 1.068,49	\$ 1.068,49	\$ 1.068,49	\$ 1.068,49	\$ 1.068,49	\$ 1.068,49	\$ 1.068,49	\$ 1.068,49	\$ 12.821,88
<b>APORTE AL IESS</b>	\$ 254,88	\$ 254,88	\$ 254,88	\$ 254,88	\$ 254,88	\$ 254,88	\$ 254,88	\$ 254,88	\$ 254,88	\$ 254,88	\$ 254,88	\$ 254,88	\$ 3.058,56

ELABORADO POR: KAREN MARÍA PIZA ROMÁN



**TABLA 3. RUBROS ADMINISTRATIVOS**

	ENERO	FEBRE RO	MARZ O	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOST O	SEPTIE MBRE	OCTUB RE	NOVIE MBRE	DICIEMB RE	
<b>LUZ</b>	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 1.200,0 0
<b>AGUA</b>	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 360,00
<b>TELEFO NO</b>	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 600,00
<b>INTERN ET</b>	\$ 75,00	\$ 75,00	\$ 75,00	\$ 75,00	\$ 75,00	\$ 75,00	\$ 75,00	\$ 75,00	\$ 75,00	\$ 75,00	\$ 75,00	\$ 75,00	\$ 900,00
<b>ARRIEN DO</b>	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 1.800,0 0
<b>SUMN DE OF.</b>	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 1.200,0 0
<b>UNIFO RMES</b>							\$ 200,00						
<b>AGASA JO N.</b>												\$ 500,00	
	\$ 505,00	\$ 505,00	\$ 505,00	\$ 505,00	\$ 505,00	\$ 505,00	\$ 705,00	\$ 505,00	\$ 505,00	\$ 505,00	\$ 505,00	\$ 505,00	\$ 6.060,0 0

ELABORADO POR: KAREN MARÍA PIZA ROMÁN

Los rubros administrativos anteriormente detallados se pagaran el 10 de cada mes, en el caso de que las planillas excedan de un salario básico unificado, se procederá con una campaña de reducción de utilización de los recursos. En el mes de julio se procedió a comprar uniformes para el vendedor de la empresa, En el mes de diciembre la empresa decide realizar un agasajo navideño.

**TABLA 4. RUBROS ADMINISTRATIVOS**

	<b>Rubro</b>	<b>B.I.</b>	<b>IVA</b>	<b>Ret. I.R.</b>	<b>Ret. IVA</b>
Pago a Abogado	2.500,00	2.192,98	307,02	219,30	307,02
Pago a contadora	3.000,00	2.631,58	368,42	263,16	368,42
Publicacion de Extracto	1.000,00	877,19	122,81	8,77	85,96
Pago notarial	2.000,00	1.754,39	245,61	140,35	171,93
<b>TOTAL</b>	<b>8.500,00</b>	<b>7.456,14</b>	<b>1.043,86</b>	<b>631,58</b>	<b>933,33</b>
Software contable	7.000,00	6.140,35	859,65	122,81	171,93
<b>TOTAL</b>	<b>15.500,00</b>	<b>13.596,49</b>	<b>1.903,51</b>	<b>754,39</b>	<b>1.105,26</b>

ELABORADO POR: KAREN MARÍA PIZA ROMÁN

Se canceló \$ 2.500 al Abogado por elaboración del estatuto y reglamentos; \$ 1.000 por publicación en el semanario La Verdad del extracto de la Escritura; el Notario cobra \$ 2.000 por registro de la Entidad Bancaria, \$3000 a la contadora publica autorizada para pagos en el sri; se adquiere un software contable en \$7.000 a La Softcom (CE); estos pagos son elaborados en efectivo..

## 1. Presupuesto de ventas

	Enero	Febrero	Marzo
Unidades	100	102	104
Precio de venta	\$200	\$200	\$200
TOTAL	\$20000	\$20400	\$20800

**Nota:** las ventas empiezan en 100 unidades en enero y luego van aumentando en un 2%.

## 2. Presupuesto de cobros (de cuentas por cobrar)

	Enero	Febrero	Marzo
Contado (60%)	\$12000	\$12240	\$12480
Crédito (40%)		\$8000	\$8000
TOTAL	\$12000	\$20240	\$20480

Nota: de las ventas de US\$2 000 hechas en enero, cobramos \$12000 (60%) al contado, y \$8000 (40%) al mes siguiente (crédito a 30 días); lo mismo para los demás meses.

### 3. Presupuesto de compras

	Enero	Febrero	Marzo
Unidades	100	102	104
Precio de compra	\$140	\$140	\$140
<b>TOTAL</b>	\$14000	\$14280	\$14560

**Nota:** cada mes se compra la misma cantidad que se vende (no hay inventario final)

### 4. Presupuesto de pagos (de cuentas por pagar)

	Enero	Febrero	Marzo
Contado (50%)	\$7000	\$7140	\$7280
Crédito (50%)		\$7000	\$7700
<b>TOTAL</b>	\$7000	\$14140	\$14280

**Nota:** de las compras de US\$14000 hechas en enero, pagamos US\$7000 (50%) al contado, y US\$7000 (50%) al mes siguiente (crédito a 30 días); lo mismo para los demás meses.

## CONCLUSIONES

- La planificación presupuestaria empírica utilizada por la institución no permite a los diferentes departamentos llevar a cabo sus actividades con eficacia y eficiencia.
- El personal cuenta con experiencia insuficiente en la presupuestación, ya que son solo dos personas que administran el negocio, lo que significa que estos recursos no satisfacen las necesidades de la empresa.
- No tiene un sistema de control y presupuestos que proporcionen y ayuden a la gestión de la proyección presupuestaria, provocando así que los métodos utilizados en cada área, sean objetivos de manera práctica e intenten adaptarse a las necesidades que se muestren.

## **RECOMENDACIONES**

- Contratar una persona debidamente especializada en la realización de presupuestos que sirva como guía para la elaboración de la técnica y la forma de la misma.
- Facilitar capacitación continua y constante al personal en relación con sus actividades laborales.
- Crear y ejecutar un procedimiento de control presupuestario para conceder a la administración una retribución rápida, fiable y cómoda para cada área, para que mediante esta asignación sea más imparcial en la distribución de presupuestos.

## BIBLIOGRAFÍA

- Bravo, V. (2012). 2da ed Contabilidad General.
- Campos, D. (2013). Economía y Administración.
- Casares, L. (2012). Técnicas actuales de elaboración de presupuestos. México. 245 pp.
- Cashin, J., & Lerner, J. (2015). 1era ed. Contabilidad I.
- Chafla, V. (2013). Plan presupuestario para la ejecución de la Urbanización Ensueño.
- ENDVAWNOW. (2015). Elaboración del presupuesto. Obtenido de <http://www.endvawnow.org/es/articles/1344-elaboracion-del-presupuesto.html>
- Farfan, J. (2012). La gestión financiera en las entidades.
- Humberto, J. (2013). Indicadores financieros. Obtenido de [http://www.degerencia.com/articulo/10\\_indicadores\\_financieros](http://www.degerencia.com/articulo/10_indicadores_financieros)
- Moreta, Y. (2013). Sistema de presupuestos y su incidencia en la gestión de la asociación de juntas parroquiales rurales de Tungurahua.
- Mosto, J. (2013). Origen y aplicación de fondos y análisis financieros.
- Ordoñez, D. (2016). Los presupuestos de una empresa.
- Paredes, R. (2014). Elaboración del presupuesto de Poliproyectos electricidad del año 2015 para facilitar la toma de decisiones.
- Pérez, M. (2014). Sistema de control.
- Quisiguiña, F. (2015). Decisiones gerenciales en base a los presupuestos.
- Vargas, V. (2014). Concepto de estados financieros.
- Zapata, P. (2012). 4ta ed. Contabilidad General. 370pp. .
- Solorio sanchez, e. R. (2012). Presupuestos Financieros. Mexico d.f: palibrio.
- MONTESDEOCA NUÑEZ , J. (2015). Repositorio Universidad Tecnica Estatal de Quevedo. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/967/1/T-UTEQ-0137.pdf>

- SALAZAR SAFFON, S. (2013). [Http://ribuc.ucp.edu.co/](http://ribuc.ucp.edu.co/). Recuperado el 01 de 12 de 2016, de [http://ribuc.ucp.edu.co:8080/jspui/bitstream/handle/10785/1657/TRABAJO%20DE%20PRACTICA%20COOMEVA%20EPS.pdf?Sequence=1](http://ribuc.ucp.edu.co/http://ribuc.ucp.edu.co:8080/jspui/bitstream/handle/10785/1657/TRABAJO%20DE%20PRACTICA%20COOMEVA%20EPS.pdf?Sequence=1)
- ✓ GALARZA TACO, M. A. (MAYO de 2013). REPOSITORIO DIGITAL. Recuperado el 22 de NOVIEMBRE de 2016, de REPOSITORIO DIGITAL: <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/4311>
- ✓ CASTILLO, C. C. (04 de AGOSTO de 2014). RIBUC Principal. Recuperado el 25 de NOVIEMBRE de 2016, de RIBUC Principal: <http://ribuc.ucp.edu.co:8080/jspui/handle/10785/2736>
- ✓ ABAMBARI NAULA, S. E., & AUQUILLA VEINTIMILLA, M. V. (2010). <http://dspace.ucuenca.edu.ec/>. Recuperado el 30 de NOVIEMBRE de 2016, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1443/1/tcon470.pdf>



# APENDICES

## Apéndice 1: Formato de Entrevista



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

### **ENTREVISTA**

Nombre: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_

1. ¿Realiza un presupuesto para su negocio? ¿Cada que tiempo?

---

---

---

---

2. ¿Conoce los recurso necesarios con los que opera su negocio?

---

---

---

---

3. ¿Lleva un registro de las ventas de su negocio?

---

---

---

---

4. ¿Conoce si su negocio genera ganancias o pérdidas?

---

---

---

---

5. ¿Conoce el valor de los gastos que genera su negocio?

---

---

---

---

6. ¿Ha crecido su negocio en los últimos años?

---

---

---

---

7. ¿Cuántos empleados tienen contratados?

---

---

---

---

8. ¿Las compras las realiza al contado o a crédito?

---

---

---

---

9. ¿Hace una proyección de gastos? ¿Cada que tiempo?

---

---

---

---

10. ¿Existen documentos que faciliten la gestión presupuestaria?

---

---

---

---

11. ¿Lleva un registro de los gastos que genera el negocio?

---

---

---

---

12. ¿Con que cantidad de proveedores trabaja?

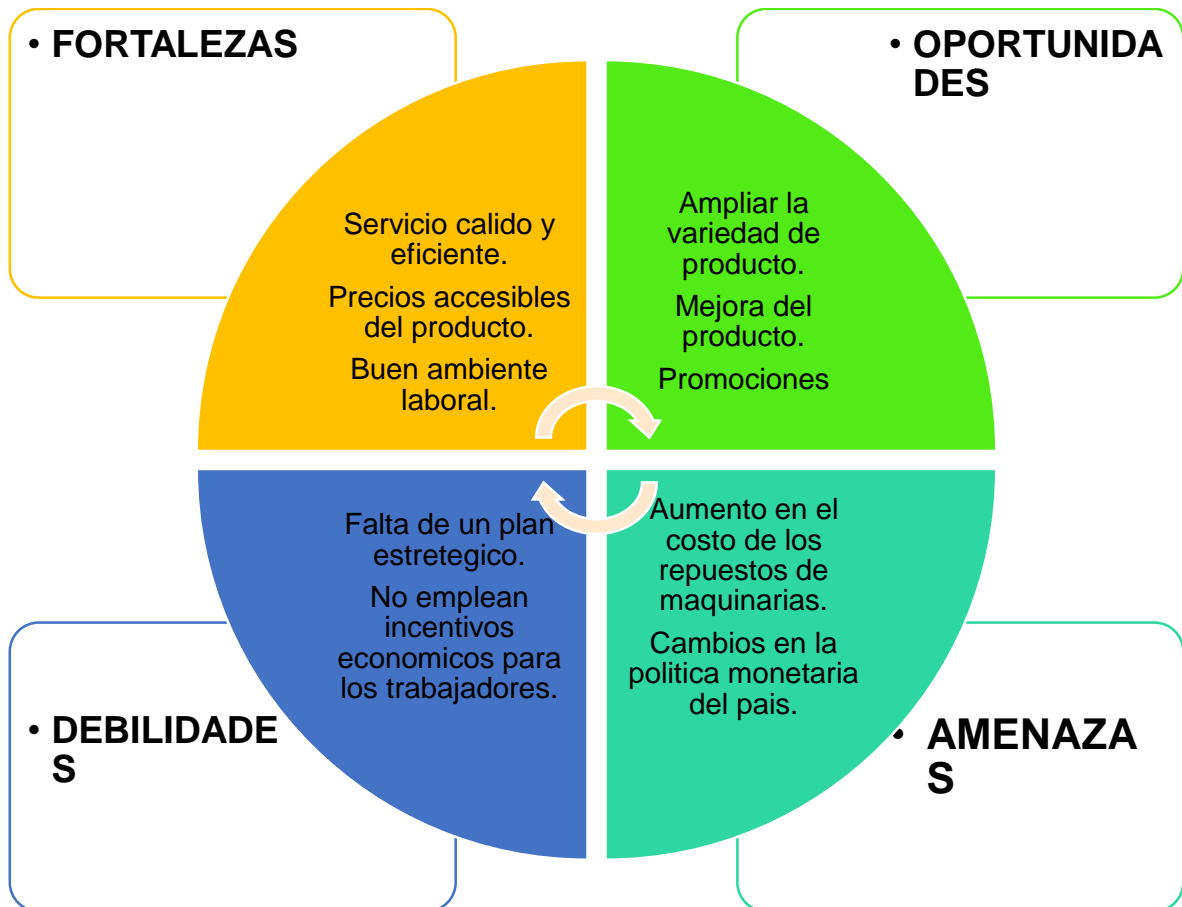
---

---

---

---

## Apéndice 2: ANALISIS FODA



### Apéndice 3: Carta de Autorización

Milagro, 15 de Noviembre de 2016

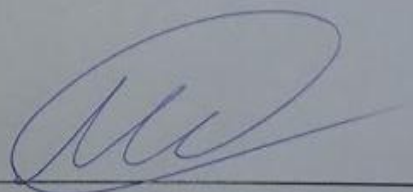
#### A QUIEN INTERESE

Yo, **ORDOÑEZ VIZUETA MICHAEL ANDRE**, con número de cédula 092799579-5, en calidad de Gerente de Comercial LA CASA DEL REGULADOR, por medio de la presente **Autorizo** que la señorita **PIZA ROMÁN KAREN MARÍA** con número de cédula 094029674-2, pueda realizar y desarrollar en nuestra institución su Tema de Trabajo Práctico Final, cuyo tema es:

"Planificación presupuestaria de la empresa La Casa del Regulador"

Sin ningún otro particular cordiales y fraternos saludos

Atentamente:



**ORDOÑEZ VIZUETA MICHAEL ANDRE**

**C.I.: 092799579-5**

## APE4NDICE 5: URKUND

