

**Universidad de Oriente
Núcleo de Monagas
Escuela de Ciencias Sociales y Administrativas
Departamento de Contaduría Pública**



**ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ORDINARIO
DEL INSTITUTO NACIONAL DE COOPERACIÓN EDUCATIVA INCE
PARA EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2005**

**Asesor Académico:
Lcdo. Roberto Mirabal**

**Presentado por:
Br. García, Andreína L.**

**Trabajo de Grado Modalidad Pasantía presentado como requisito parcial para
otorgar el Título de Licenciado en Contaduría Pública**

Maturín, Febrero de 2006

**UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE MONAGAS
ESCUELA DE CIENCIAS SOCIALES Y ADMINISTRATIVAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**Br. Andreina García
C.I: 15.903.766**

**ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ORDINARIO DEL
INSTITUTO NACIONAL DE COOPERACION EDUCATIVA INCE PARA EL
PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2005**

Presentado al departamento de Contaduría Pública de la Universidad de
Oriente, como requisito parcial para optar al título de:

**LCDO. EN CONTADURÍA PÚBLICA
HOJA DE APROBACIÓN**

Aprobado Por:

**Ysafari Hidalgo
Jurado Principal**

**Ramón Álvarez
Jurado Principal**

**Roberto Mirabal
Asesor Académico**

MATURÍN, FEBRERO DE 2006

DEDICATORIA

Hoy que veo uno de mis grandes sueños hecho realidad, quiero agradecerles a todos los que me han ayudado a realizar esta meta.

A ustedes dedico mi triunfo:

A Dios todo poderoso y a la Virgen del Valle por estar siempre a mi lado dándome fuerza e iluminándome el camino para alcanzar esta meta

A mi mama Lucia por ser la persona más importante en mi vida, gracias por dárme todo, por tu apoyo incondicional, por tus bellas palabras de aliento, por tu comprensión en los momentos difíciles, por tu infinito amor y por luchar junto a mí sin dejarme caer.

A la memoria de mi abuelo Juan y de mi tía Ofelia por ser un ejemplo y pilar fundamental en mi vida y por haberme inculcado el espíritu de superación, esfuerzo y constancia.

A mis tíos Ali y Eli, por su infinito amor y apoyo incondicional ofreciéndome siempre su orientación oportuna y apoyo necesario en el logro de esta meta.

A mis tíos Elena, Aquiles, Evelina, Raúl, Diamaris, Héctor y Miriam por ser ejemplo de rectitud y constancia.

A todos mis primos por estar siempre a mi lado y porque me han demostrado que cuento con una bella y gran familia.

Andreina García

AGRADECIMIENTOS

La vida me ha enseñado que lo mas importante que llegar primero es saber llegar, porque significa que hay empeño y constancia, no importa cuantos los hayan hecho antes que nosotros lo satisfactorio es que lo que se haya trazado como meta se alcance

Quiero expresar me eterno agradecimiento:

A la Universidad de Oriente por abrirme sus puertas y permitirme ser parte de su estudiantado logrando así alcanzar un objetivo.

A todo el personal que labora en el Instituto Nacional de Cooperación Educativa INCE que de una manera u otra contribuyeron a mi desempeño laboral.

Al departamento de administración por brindarme la oportunidad de cumplir con el período de pasantías y por su valiosa colaboración en la elaboración de este trabajo.

Al Prof. Guillermo Salcedo por darme la oportunidad de formar parte de la institución.

Al Licdo. Richard Solozarno por haber compartido sus conocimientos y brindarme colaboración y apoyo incondicional en todo momento.

A mi asesor académico Licdo. Roberto Mirabal por ofrecerme sus conocimientos, su apoyo y su amistad incondicional en todo momento.

GRACIAS.....

A mis amigos y compañeros Sarah, Mari y Rafael con quienes compartí mucha horas de aprendizaje, gratos momentos y sobretodo una bonita amistad.

LOS QUIERO.....

A todos mis amigos por su apoyo incondicional en todo momento.

LOS ADORO.....

ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
ÍNDICE	vi
RESUMEN	ix
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I	3
EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.3 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA: TIEMPO Y ESPACIO.....	5
1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.4.1 Objetivo General.....	6
1.4.2 Objetivos Específicos.....	6
1.5 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS.....	6
CAPITULO II	9
MARCO TEORICO	9
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	9
2.2. BASES TEÓRICAS.....	11
2.2.1 Origen del Presupuesto.....	11
2.2.2 Concepto de Presupuesto.....	13
2.2.3 Importancia del Presupuesto.....	14
2.2.4 Objetivos del Presupuesto.....	15
2.2.5 Clasificación de los Presupuestos.....	16
2.2.5.1 Según la Flexibilidad.....	16
2.2.5.1.1 Rígidos, Estáticos, Fijos o Asignados.....	16
2.2.5.1.2 Flexibles o Variables.....	16
2.2.5.2 Según el Periodo de Tiempo.....	17
2.2.5.2.1 A Corto Plazo.....	17
2.2.5.2.2 A Largo Plazo.....	17
2.2.5.3 Según el Campo de Aplicación en la Empresa.....	17
2.2.5.3.1 De operación o Económicos.....	17
2.2.5.3.2 Financieros.....	18
2.2.5.4 Según el Sector de la Economía en el Cual se Utilizan.....	19
2.2.5.4.1 Presupuestos del Sector Público.....	19
2.2.5.4.2 Presupuestos del Sector Privado.....	19
2.2.6 Diferencias Fundamentales en Cuanto al Criterio en el Sector Público y en la Empresa Privada.....	19
2.2.7 Ventajas del Presupuesto.....	21
2.2.8 Funciones de los Presupuestos.....	23

2.2.9 Finalidades de los Presupuestos	23
2.2.10 Principio de la Presupuestacion	24
2.2.10.1 Principios de Previsión.....	24
2.2.10.2 Principios de Planeación	24
2.2.10.3 Principio de Organización.....	24
2.2.10.4 Principio de Dirección.....	25
2.2.10.5 Principio de Control	25
2.2.11. Tipos de Presupuestos	25
2.2.11.1 Presupuesto Tradicional.....	25
2.2.11.2 Presupuesto por Programas	26
2.2.11.3 Sistema de Planeamiento-Programación-Presupuestacion (PPBS) ..	26
2.2.11.4 Presupuesto Base Cero.....	26
2.2.12 Ejecución Presupuestaria	27
2.2.13 Programación de la Ejecución Presupuestaria	27
2.2.13.1 Programación física.....	27
2.2.13.2 Programación Financiera	27
2.2.14 Control de la Ejecución Presupuestaria	28
2.2.15 Función del Control de la Ejecución Presupuestaria	28
2.3 IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA	28
2.3.1 Creación del INCE	29
2.3.1.1 El Proyecto en el Congreso.....	29
2.3.1.2 El Ejecútese.....	29
2.3.1.3 El Reglamento.....	29
2.3.2 Objetivos Generales del INCE.....	30
2.3.3 Visión del INCE.....	30
2.3.4 Misión del INCE	31
2.3.5 El INCE Monagas	31
CAPITULO III.....	32
MARCO METODOLÓGICO.....	32
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	32
3.2 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN	32
3.3 FUENTES DE INFORMACIÓN.....	33
3.3.1 Fuentes Primarias	33
3.3.2 Fuentes Secundarias.....	33
3.4 TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS	34
3.5 RECURSOS UTILIZADOS COMO APOYO A LA INVESTIGACIÓN	35
3.5.1 Recursos Humanos.....	35
3.5.2 Recursos Materiales	35
3.5.3 Recursos Financieros	35
CAPITULO IV	36
PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACION	36
4.1 BASE LEGAL PARA LA EJECUCIÓN.....	36
4.1.1 Plan Único de Cuentas	36

4.1.2 Ley Orgánica de Régimen Presupuestario y su Reglamento	38
4.2 PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	39
4.2.1 Requisición de Materiales	40
4.2.2 Requisición de Servicios	42
4.3 ANÁLISIS FODA, EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO	48
4.4 LINEAMIENTOS DICTADOS POR EL INCE SEDE PARA LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO	49
CAPITULO V	51
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	51
5.1 CONCLUSIONES	51
5.2 RECOMENDACIONES	52
BIBLIOGRAFÍA.....	53

Universidad de Oriente
Núcleo de Monagas
Escuela de Ciencias Sociales y Administrativas
Departamento de Contaduría Pública



**ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ORDINARIO DEL INSTITUTO
NACIONAL DE COOPERACIÓN EDUCATIVA INCE PARA EL PRIMER SEMESTRE DEL
AÑO 2005**

Autor: García Andreína

Asesor: Lcdo. Roberto Mirabal

RESUMEN

Las instituciones públicas están dedicadas a la prestación de servicios a las comunidades, tal es el caso del Instituto Nacional de Cooperación Educativa INCE, el cual es nuestro objeto de estudio y tiene como misión formar y capacitar a la fuerza laboral que demandan los sectores productivos, la sociedad y el estado viabilizando su participación activa en la generación de bienes y servicios contribuyendo al desarrollo social, económico y tecnológico del país. En tal sentido esta investigación tiene como objetivo principal analizar la ejecución del presupuesto ordinario del Instituto Nacional de Cooperación Educativa INCE para el primer semestre del año 2005. La investigación fue documental y de campo, debido a que la información se obtuvo directamente de la realidad objeto de estudio de una manera precisa y por medio de fuentes primarias. Para la efectividad de esta evaluación se requirió de una entrevista estructurada y la revisión documental. Como conclusión se determinó que el personal que labora en los departamentos de administración, compras y almacén es insuficiente para realizar todas las actividades referentes a la ejecución del presupuesto por lo tanto solo se ejecutó un 22,23% del mismo es decir se presentó una sub-ejecución del presupuesto.

INTRODUCCIÓN

En los actuales momentos tanto los organismos públicos como los privados necesitan de gran manera maximizar sus utilidades y minimizar sus costos. Por tal motivo surge la necesidad de realizar este trabajo, basado en un análisis de la ejecución presupuestaria del Instituto Nacional de Cooperación Educativa INCE Monagas. Esto con el propósito de ver que si el presupuesto elaborado se esta ejecutando de acuerdo a como fue planeado.

El análisis presupuestario es una de las herramientas que nos permite controlar en cierta forma los gastos o egresos que pueden ocurrir con la mala ejecución del mismo, de igual manera se puede verificar si el presupuesto que se ha diseñado esta sobre estimado o subestimado, si las metas de la empresa se están cumpliendo sobre la base de la ejecución del mismo.

Hoy en día el Instituto Nacional de Cooperación Educativa INCE a ampliado su radio de acción ya que debido a los cambios en las políticas internas, esta institución no capacita solamente a un grupo determinado de personas como era anteriormente. En la actualidad la capacitación que da el INCE se ha masificado por el programa Vuelvan Caracas que capacita actualmente unas 13.356 personas por promoción, lo cual es prácticamente el 90% de su programa ordinario.

A pesar que dicho programa se maneja a través de un presupuesto extraordinario, esto ha contribuido a un aumento del trabajo y lógicamente un mayor control en los presupuestos.

Este trabajo se relaciona exclusivamente al presupuesto ordinario de esta institución y espero que sea utilizado como herramienta para ambos presupuestos con el propósito de mejorar las actividades inherentes a la ejecución del mismo.

Hoy mas que nunca en INCE con su crecimiento constante y capacitación de nuevas fuentes de mano de obra necesita maximizar el uso de sus recursos ya que de esta forma pueda brindar un mejor servicio a la colectividad.

Esta investigación esta estructurada de la siguiente manera:

CAPITULO I, se estableció el problema y sus generalidades, tales como: titulo, planteamiento, justificación, objetivo general y específicos, delimitación y definición de términos.

CAPITULO II, titulado marco teórico, sustenta las bases teóricas de la investigación y aspecto generales del Instituto Nacional de Cooperación Educativa INCE.

CAPITULO III, identificado como marco metodológico, en el cual se describe la metodología utilizada durante el proceso de investigación, su alcance y recursos utilizado para dicho desarrollo.

CAPÍTULO IV se presentaron y describieron los datos en base a los análisis de los procedimientos llevados a cabo por la institución.

CAPÍTULO V se expusieron las conclusiones y recomendaciones de la investigación una vez procesada y analizada.

CAPITULO I

EL PROBLEMA Y SUS GENERALIDADES

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Toda actividad empresarial presenta constantemente el problema de como hacer el trabajo lo mejor posible, con un mínimo de tiempo, con el mínimo esfuerzo y desde luego con el menor costo. Ni las empresas, ni las condiciones económicas permanecen estáticas. Por lo tanto las políticas, el sistema de organización, los sistemas y procedimientos que son aprobados en un momento determinado pueden tornarse obsoletos e ineficientes debido a rápidos cambios y tendencias imprevistas.

En toda empresa existen una serie de componentes indispensables que atienden a su objetivo principal. Es obvio que a fin de hacer un mejor trabajo cada componente debe ser utilizado con una máxima eficiencia .Mas aún, es esencial que se hagan estudios o revisiones periódicas para determinar si la actividad esta funcionando de la manera que fue aprobada y si se pueden hacer mejoras que afecten los elementos requeridos para llevar a cabo su objetivo.

La administración busca el logro de esos objetivos a través de las personas mediante el uso de técnicas dentro de una organización. Ella es un subsistema clave dentro de un sistema organizacional .Comprende a toda organización y es fuerza vital que enlaza todos los demás subsistemas.

Toda institución cualquiera que sea su actividad, sea pública o privada necesita contar con un departamento de administración, el cual tendrá como

función principal la correcta distribución de sus recursos, procurando disponer los medios económicos necesarios para cada uno de los departamentos con el objeto de que puedan funcionar debidamente. En éste también se debe conocer como se prepara un presupuesto de gasto o una previsión de ventas, como se construye un organigrama o un flujograma, como se interpreta un balance, ya que estos conocimientos son muy valiosos, sin embargo lo más importante y fundamental es saber como utilizarlos y en que circunstancias y de manera adecuada.

En la actualidad los presupuestos constituyen una herramienta indispensable para la administración de las empresas. Las decisiones de tipo gerencial no se toman únicamente sobre una base de resultados históricos, al contrario se debe realizar sobre proyecciones efectivas que nos permitan anticiparnos a corregir hechos negativos a que perjudique la economía de la empresa. Ellos constituyen una de las herramientas básicas para el planeamiento y control de las operaciones en orden a un objetivo preestablecido.

El presupuesto es un plan integrador y coordinador que se expresa en términos financieros con respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un período determinado con el fin de lograr los objetivos fijados por las altas gerencias. Es decir, que es un plan de acción dirigido a cumplir una meta establecida, expresada en valores y términos financieros que deben cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas. Es una representación en términos contabilísticos de las actividades a realizar en una organización para alcanzar determinadas metas y que sirven como instrumentos de planificación, de coordinación y control de funciones.

El Instituto Nacional De Cooperación Educativa INCE Monagas cuenta con un departamento de administración en el cual se llevan a cabo todos los procedimientos referentes al manejo del presupuesto.

En este departamento, así como en el de compras no se cuenta con el personal suficiente el para realizar todas las actividades inherentes a la ejecución del mismo, por esto, surge la necesidad de realizar un análisis de dicho presupuesto con el fin de que esta investigación arroje las posibles fallas que éste pueda tener y que interfieran directa o indirectamente con el logro de una ejecución presupuestaria acorde a lo planificado.

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

En esta investigación se estudia y se examina como se está ejecutando el presupuesto en la actualidad, con la finalidad de constatar si dicha ejecución se esta realizando bajo los lineamientos establecidos en la Ley Orgánica de Régimen Presupuestario y su reglamento y el Plan Único de Cuentas elaborado por la Oficina Nacional de Presupuesto (ONAPRE). La intención de este estudio es detectar si existen fallas en la ejecución o en los procesos administrativos que intervienen en la misma, con el fin de hacer las observaciones necesarias y posibles correcciones que con tribuyan a un mejor aprovechamiento de los recursos que manejan dicha institución .

1.3 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA: TIEMPO Y ESPACIO

La investigación se desarrolla en el departamento de administración del Instituto Nacional De Cooperación Educativa INCE ubicado en la avenida principal del sector las cocuizas Maturín Estado Monagas. Dicha investigación se desarrolla durante el periodo académico III-2005

1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 Objetivo General

Analizar la ejecución del presupuesto ordinario del Instituto Nacional De Cooperación Educativa INCE para el primer semestre del 2005

1.4.2 Objetivos Específicos

- Identificar la base legal para la ejecución del presupuesto.
- Describir del proceso de ejecución presupuestaria.
- Verificar si el presupuesto ejecutado par el primer semestre 2005 esta acorde con lo planificado.
- Identificar las fortalezas y debilidades del proceso de ejecución presupuestarias.
- Describir los lineamiento dictados por el INCE sede para desarrollar la ejecución del presupuesto.

1.5 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

- **Actividad:** Es un proceso de trabajo que consume recursos presupuétales (humanos, materiales y/o financieros) que tienen una meta, la cual constituye la implementación de un programa (Burbano, 1994, p.39).

- **Análisis:** Distinción y separación de las partes de un todo hasta a llegar a conocer sus principios o elementos (Diccionario enciclopédico ilustrado, 1998, p.54).
- **Coordinar:** Disponer cosas metódicamente .Reunir y orientar actos diversos dirigidos a conseguir un fin.(Diccionario enciclopédico ilustrado,1998,p.214)
- **Contabilidad:** Sistema para llevar la cuenta y razón de gastos e ingresos (créditos y deudas) en las oficinas publicas y en las particulares; sobre todo en las bancarias, mercantiles o industriales.(Diccionario de administración y finanzas,1994,p.323)
- **Control:** capacidad para dirigir las decisiones básicas de una empresa o ejercer una influencia sobre ella, mediante la posesión de acciones con derecho a voto o vinculaciones contractuales (Diccionario de economía y negocios, Andersen Arthur 1999)
- **Ejecución:** Comprende tanto la recaudación de los impuestos como la realización de los gastos de acuerdo a lo previamente establecida en el documento presupuestario (Martínez, 1984, p.200)
- **Ejecución presupuestaria:** Es el control que se lleva de los ingresos y gastos del presupuesto de una institución publica o privada, en un ejercicio económico dado. Determina el porcentaje que se ha ejecutado de un presupuesto en un momento determinado (CORDIPLAN, 1988, p, 22)
- **Gastos:** Son costos que se han aplicado contra el ingreso de un periodo determinado (Backer- Jacobsen, 1983 p. 170).

- **Manual de presupuestos:** Es un libro donde, estarán explicados los procedimientos del plan general para la elaboración de los presupuestos, tienden a coordinar, de acuerdo con las normas escritas, todas antecedentes actividades y responsabilidades de los funcionarios que van a intervenir en la ejecución y control de los presupuestos. (Gómez, 1993. p.10)
- **Organización:** Es una unidad social que esta organizada con una estructura definida, con objetos, metas, misión y visión que tiene una continuidad en el tiempo que se valen de recursos humanos y materiales que pueden ser de carácter público y privado. (kloter 1998 p.170).
- **Planeación:** Proceso en el que se establecen los objetivos y las directrices apropiadas para el logro da las metas. (Stoner 1994 p.231).
- **Presupuesto:** Expresión cuantitativa formal de los objetivos que se proponen alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos. (Burbano, 1995 p. 11).
- **Presupuesto público:** Es una adaptación de las actividades presupuestarias a la administración pública.(Gómez, 1993.p.3)
- **Programa:** Grupo de actividades y sus medidas que son seleccionadas para cumplir un objetivo cuantificable y alcanzable (Burbano, 1994).

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Para la realización de esta investigación, se hizo necesario indagar sobre temas abordados en su oportunidad, a fin de recopilar la información necesaria en cuanto a la ejecución presupuestaria de los institutos públicos. Para tal fin, la selección de datos se baso en material ubicado en la Hemeroteca de la Universidad de Oriente, Núcleo Monagas.

RAMOS (2000) **“Análisis de la ejecución de presupuesto de gastos en la dirección de la Contraloría General del Estado Monagas para el primer trimestre del año 2000”**. Al realizar el análisis de los procedimientos en la ejecución de presupuesto corriente se destacan los las siguientes conclusiones. La autorizaciones de gasto contemplado en el presupuesto solo pueden ser empleados dentro de un lapso específico (ejercicio presupuestario) y de este ejercicio, deben ser utilizados conforma al ritmo impuesto a en la programación de la ejecución de la Ley de Presupuesto.

La partida 401 " gasto de personal", presentó mayor asignación presupuestaria y gastos causados con respecto a la partidas de materiales y suministros, servicio no personales, activos reales, servicio de deuda pública y disminución de otro pasivos y transferencia por 402.403, 404,406 y 407 respectivamente como consecuencia de pago adeudados y aumento de sueldos y salarios decretados por el presidente de la República. No asistieron modificaciones de créditos a nivel de partidas en el primer

trimestre, lo que evidencia la falta de instrumento programático que permita incrementar acciones correctivas para minimizar el impacto de las variaciones presupuestarias.

En la institución a pesar de no disponer de un material de descripción de cargo, se puede observar, que el personal tiene bien distribuidas las actividades, frecuentemente están ocupados en su trabajo, además de existir un ambiente de compañerismo y se ayudan mutuamente. Los retrasos de las órdenes de pagos para los gastos corrientes emitidos desde el nivel central, en el resultado del poder centralizado que impera en la administración pública y de una u otra forma priva a la toma de decisiones, y en la mayoría de los casos al desarrollo normal de las actividades.

BENITEZ (2003) **"Análisis de La asignación y ejecución del presupuesto ordinario del ambulatorio tipo III Dr. José Antonio Serres de Maturín estado Monagas para el año 2002"**. En dicho análisis se llegó a la conclusión que el presupuesto ordinario para el año 2002 fue incrementado en Bs. 9.505.249,81, todo ello determinado a las partidas 402 (materiales y suministros) y 403 (servicios no personales). El presupuesto presentó una deficiencia bastante considerable, la cual condujo a un mayor endeudamiento. El incremento se vio afectado por el aumento de los precios de los bienes e insumos producto de la inflación. Los programas son desarrollados a medias debido a la insuficiencia de los recursos.

NAVARRO (2003) **"Análisis de la asignación y ejecución del presupuesto gastos de la Alcaldía del Municipio Ezequiel Zamora Punta de Mata estado Monagas para el año 2002"**. En esta investigación se concluye que el presupuesto para el año 2002 fue incrementado en 4.505.291.505 Bs. en cuanto al presupuesto asignado para ese año, lo que

significa que hubo un aumento acelerado de las partidas presupuestarias en relación a los gastos. Este presentó una deficiencia considerable, la cual condujo a que la institución obtuviera mayores deudas, debido a las grandes desviaciones que mantuvo el presupuesto para ese período económico.

El incremento del presupuesto se vio afectado por el aumento de los precios rebeldes de los bienes e insumos producto de la inflación. La partida 401-gastos de personal muestra un incremento en el año de 1.518.093.708 Bs. que representan un 33,7% del presupuesto asignado al inicio del año 2002, esto se debe a los excesivos beneficios socio-económicos que conlleva el cumplimiento de la contratación colectiva existente. La partida 404-activos reales fue incrementada en 1.820.093.708 Bs. que representa un 40,4%, siendo la partida que tuvo mayores erogaciones en el transcurso del año.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1 Origen del Presupuesto

Los fundamentos teóricos y prácticos del presupuesto, como herramienta de planificación y control, tuvo su origen en el sector gubernamental a finales del siglo XVIII cuando se presentaba al Parlamento Británico los planes de gastos del reino y se daban pautas sobre su posible ejecución y control.

Desde el punto de vista técnico de la palabra se deriva del francés antiguo bougette o bolsa. Dicha acepción intentó perfeccionarse posteriormente en el sistema inglés con el término budget de conocimiento común y que recibe en nuestro idioma la denominación de presupuesto.

En 1820 Francia adopta el sistema en el sector gubernamental y los Estados Unidos lo acogen en 1821 como elemento de control del gasto público y como base en la necesidad formulada por funcionarios cuya función era presupuestar para garantizar el eficiente funcionamiento de las actividades gubernamentales.

Entre 1912 y 1925, y en especial después de la Primera Guerra Mundial, el sector privado notó los beneficios que podía generar la utilización del presupuesto en materia de control de gastos, y destino recursos en aquellos aspectos necesarios para obtener márgenes de rendimiento adecuados durante un ciclo de operación determinado. En este período las industrias crecen con rapidez y se piensa en el empleo de métodos de planeación empresarial apropiados.

En la empresa privada se habla intensamente de control presupuestario, y en el sector público se llega incluso a aprobar una Ley de Presupuesto Nacional, la técnica siguió su continua evolución, junto con el desarrollo alcanzado por la contabilidad de costos. Por ejemplo, en 1928 la Westinghouse Company adoptó el sistema de costos estándar, que se aprobó después de acordar el tratamiento en la variación de los volúmenes de actividad particular del sistema "presupuesto flexible".

Esta innovación genera un periodo de análisis y entendimiento profundos de los costos, promueve la necesidad de presupuestar y programar y fomenta el tecnicismo, el trabajo de grupo y a la toma de decisiones con base al estudio y la evaluación amplios de los costos.

En 1930 se celebra en Ginebra el Primer Simposio Internacional de Control Presupuestal, en que se definen los principios básicos del sistema.

En 1948 el Departamento de Marina de los Estados Unidos presenta el presupuesto por programas y actividades.

En 1961 el Departamento de Defensa de los Estados Unidos trabaja con un sistema de planificación por programas y presupuestos.

En 1965 el gobierno de los Estados Unidos crea el Departamento de Presupuesto e incluye en las herramientas de planeación y control del sistema conocido como "planeación por programas y presupuestos".

El papel desempeñado por los presupuestos lo destacan prestigiosos tratadistas modernos quienes señalan lo vital de los pronósticos relacionados con el efectivo manejo.

2.2.2 Concepto de Presupuesto

Planear y presupuestar es el mejor método para anticiparse al futuro, esto asegura de alguna forma la consecución de los objetivos que la empresa se ha trazado.

El presupuesto viene a constituir un plan de acción mancomunado a realizar por todas las dependencias de la organización, en determinadas condiciones y en cierto tiempo o perfil.

En tal sentido Gómez afirma, lo siguiente:

Es una representación en términos contabilísticos de las actividades a realizar por una organización, para alcanzar determinadas metas, y que sirve como instrumento de planificación, coordinación y control de funciones (p.1)

El presupuesto que es el cálculo detallado de los ingresos y egresos que se esperan, así como de los resultados probables de la actuación en un periodo futuro. Por lo tanto, se basa en muchos casos en los pronósticos y consiste que en una conversión en términos monetarios de estas últimos.

2.2.3 Importancia del Presupuesto

- Los presupuestos son importantes porque ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.
- Los presupuestos son útiles en la mayoría de las organizaciones como: Utilitaristas (compañías de negocios), no-utilitaristas (agencias gubernamentales), grandes (multinacionales, conglomerados) y pequeñas empresas.
- Los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
- Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia lo que verdaderamente se busca.
- Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
- Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado periodo de tiempo, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.
- Los procedimientos inducen a los especialistas de asesoría a pensar en las necesidades totales de las compañías, y a dedicarse a planear de modo que puedan asignarse a los varios componentes y alternativas la importancia necesaria

- Los presupuestos sirven como medios de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro. Una red de estimaciones presupuestarias se filtran hacia arriba a través de niveles sucesivos para su ulterior análisis.
- Las lagunas, duplicaciones o sobreposiciones pueden ser detectadas y tratadas al momento en que los gerentes observan su comportamiento en relación con el desenvolvimiento del presupuesto.

2.2.4 Objetivos del Presupuesto

El presupuesto pueda ser considerado como la expresión de un objetivo a alcanzar. Ya sabemos que la principal tarea gerencial es la de dirigir, y la dirección no tiene sentido si no conduce al logro de una finalidad.

Es responsabilidad de la gerencia el que las actividades se realicen en condiciones óptimas para alcanzar la meta propuesta. Se hará necesario elaborar un plan o presupuesto y cuidar celosamente de su ejecución. Las discrepancias obtenidas al comparar los hechos de la realidad, con lo que se ha presupuestado, indicarán la necesidad de la acción correctiva pertinente o ajustes para alcanzar la meta a mejorarla. Puede equipararse a las correcciones que el navegante hace al rumbo de su nave, al constatar la deriva.

Esta meta queda la presentada por los tres objetivos siguientes:

- **Planificación** integral de la empresa
- **Coordinación** de las actividades

- **Control** de las mismas;

Hasta lograr obtener estados financieros presupuestados (Gómez 1983, p.7)

2.2.5 Clasificación de los Presupuestos

Los presupuestos se pueden clasificar desde diversos puntos de vista a saber: Según la flexibilidad, Según el periodo de tiempo que cubren, Según el campo de aplicabilidad de la empresa, Según el sector en el cual se utilicen.

2.2.5.1 Según la Flexibilidad

2.2.5.1.1 Rígidos, Estáticos, Fijos o Asignados

Son aquellos que se elaboran para un único nivel de actividad y no permiten realizar ajustes necesarios por la variación que ocurre en la realidad. Dejan de lado el entorno de la empresa (económico, político, cultural etc.). Este tipo de presupuestos se utilizaban anteriormente en el sector público.

2.2.5.1.2 Flexibles o Variables

Son los que se elaboran para diferentes niveles de actividad y se pueden adaptar a las circunstancias cambiantes del entorno. Son de gran aceptación en el campo de la presupuestación moderna. Son dinámicos adaptativos, pero complicados y costosos.

2.2.5.2 Según el Periodo de Tiempo

2.2.5.2.1 A Corto Plazo

Son los que se realizan para cubrir la planeación de la organización en el ciclo de operaciones de un año. Este sistema se adapta a los países con economías inflacionarias.

2.2.5.2.2 A Largo Plazo

Este tipo de presupuestos corresponden a los planes de desarrollo que, generalmente, adoptan los estados y grandes empresas.

2.2.5.3 Según el Campo de Aplicación en la Empresa

2.2.5.3.1 De operación o Económicos

Tienen en cuenta la planeación detallada de las actividades que se desarrollarán en el periodo siguiente al cual se elaboran y, su contenido se resume en un estado de Ganancias y Pérdidas. Entre estos presupuestos se pueden destacar:

- **Presupuestos de Ventas:** Generalmente son preparados por meses, áreas geográficas y productos.
- **Presupuestos de Producción:** Comúnmente se expresan en unidades físicas. La información necesaria para preparar este presupuesto incluye tipos y capacidades de máquinas, cantidades económicas a producir y disponibilidad de los materiales.

- **En Presupuesto de Costo-Producción:** Algunas veces esta información se incluye en el presupuesto de producción. Al comparar el costo de producción llegó a alguien con el precio de venta, muestra si los márgenes de utilidad son adecuados.
- **Presupuesto de flujo de efectivo:** Es esencial en cualquier compañía. Debe ser preparado luego de que todas los demás presupuestos hayan sido completados. El presupuesto de flujo muestra los recibos anticipados y los gastos, la cantidad de capital de trabajo.
- **Presupuesto Maestro:** Este presupuesto incluye las principales actividades de la empresa. Conjunta y coordina todas las actividades de los otros presupuestos y puede ser concebido como el "presupuesto de presupuestos"

2.2.5.3.2 Financieros

En estos presupuestos se incluyen los rubros y/o partidas que inciden en el balance. Hay dos tipos: el de Caja o Tesorería y el de Capital o erogaciones capitalizables.

- **Presupuesto de Tesorería** Tiene en cuenta las estimaciones previstas de fondos disponibles en caja, bancos y valores de fáciles de realizar. Se puede llamar también presupuesto de caja o de flujo de fondos porque se utiliza para prever los recursos monetarios que la organización necesita para desarrollar sus operaciones. Se formula por cortos periodos mensual o trimestralmente.
- **Presupuesto de Erogaciones Capitalizables.** Es el que controla, básicamente todas las inversiones en activos fijos. Permite evaluar las

diferentes alternativas de inversión y el monto de recursos financieros que se requieren para llevarlas a cabo.

2.2.5.4 Según el Sector de la Economía en el Cual se Utilizan

2.2.5.4.1 Presupuestos del Sector Público

Son los que involucran los planes, políticas, programas, proyectos, estrategias y objetivos del estado. Son el medio más efectivo de control del gasto público y en ellos se contempla las diferentes alternativas de asignación de recursos para gastos e inversiones

2.2.5.4.2 Presupuestos del Sector Privado

Son los usados por las empresas particulares,. Se conocen también como presupuestos empresariales. Buscan planificar todas las actividades de una empresa (.www.monografías.com).

2.2.6 Diferencias Fundamentales en Cuanto al Criterio en el Sector Público y en la Empresa Privada

De acuerdo a lo expuesto en el manual de pronostico y presupuesto de la empresa moderna del Instituto Nacional de Cooperación Educativa INCE:

- **Motivación:** La gestión financiera gubernamental considera fundamentalmente, la repercusión económica y social que tendrá sus actividades en la vida nacional. Los ingresos y gastos públicos

justifican en función del desarrollo económico y social. La motivación en la empresa privada es el máximo beneficio, el lucro desde el punto de vista individual y la satisfacción de necesidades particulares; mientras que en el sector público estas necesidades son colectivas. La actividad pública no se realiza para lograr un máximo beneficio, sino para influir en la vida económica de una manera determinante. Las actividades del sector público, están orientados por lo que se ha dado en llamar "La función social del Estado" para diferenciarlos de la "función lucrativa" de la empresa privada. Evidentemente que el estado debe actuar con una función social, pero sin confundirla con acciones benéficas.

- **Métodos para las estimaciones del presupuesto:** existe una gran diferencia en cuanto al método utilizado para el cálculo de los ingresos y gastos en el sector público y en empresa privada. En la actividad privada los gastos se justifican porque ocasionan inmediata o mediatamente una determinada cantidad ingresos; o también porque son necesarios para la obtención del máximo beneficio. Los gastos así considerados tienen criterio rentable en cuando a los ingresos. En cambio en el sector público existe un criterio completamente diferente; los gastos se justifican por consideraciones sociales y necesidades colectivas, que motivan a decisiones sobre la actividad pública y las cuales se toman en relación a la magnitud de las necesidades y son las que determina el volumen de gasto. Por lo tanto los ingresos están condicionados al volumen de gastos, o sea que primero se calculan Los gastos en que deberá incurrirse en un periodo determinado para cumplir un plan de acción preestablecido y después se buscan ingresos para su financiamiento. Por ello, los ingresos públicos no se fundamentan por un interés de ganancia, sino por uno de financiamiento de los gastos que han sido justificado con anterioridad.

- **Rigidez:** La administración presupuestaria en el sector público está limitada por normas jurídicas que la hacen inflexible en la mayoría de los casos, ya que requiere de ciertos trámites administrativos y legales con intervención de los poderes Legislativo y Ejecutivo para las modificaciones de las asignaciones iniciales. En la empresa privada, por el contrario, la flexibilidad es mayor, ya que cualquier cambio o modificación que se desee hacer al presupuesto depende de la decisión de una persona o grupo de ellas (comité, Junta directiva, etc.).

2.2.7 Ventajas del Presupuesto

Según el manual de pronósticos y presupuesto en las empresas modernas del Instituto Nacional de Cooperación Educativa INCE :

La creación de tal instrumento de gestión incluye varias ventajas. No solamente fomenta la idea y noción sobre la previsión general, sino que ayuda a mejorar la coordinación y internas y a establecer un control.

La ventaja relativa a la previsión presenta al presupuesto muy útil para definir los objetivos principales empresa y luego terminar sus políticas. Para llegar a esta definición, las personas encargadas de la elaboración del presupuesto, deben hacer las reflexiones pertinentes sobre los problemas que tiene la empresa, antes de terminar su política. Con eso se evita tomar decisiones de importancia vital que puedan ser perjudiciales a la empresa.

Las políticas así cristalizadas se pueden definir en palabras pero sin que las consecuencias futuras de ellas sean mensurable. La única manera de concretizar las políticas es a través de pronósticos y presupuestos. La

interrelación muy estrecha que existen entre las políticas establecidas en un empresa y los pronósticos y presupuestos en una realidad que se olvida a menudo. En cuanto a que la elaboración real del pronóstico presupuestos es solamente factible en bases a políticas adecuadas. Por otro lado, las políticas únicamente se pueden expresar en forma tangible y definitiva mediante los pronósticos y presupuesto. en la práctica es factible que las políticas se adapten de acuerdo al reflejo y al análisis en la cifra presupuestada. Este juego entre los dos elementos repetirá hasta que aparezcan resultados verdaderamente prácticos y realizables.

La mejora de la coordinación es otra ventaja que resulta de la creación de un presupuesto. Debido a lo complejo de la empresa moderna, la mayoría de la empresa se encuentran divididas en talleres, departamentos y secciones. Con relación a ellos, el presupuesto desempeña un papel de coordinador. Todos los esfuerzos deben coordinarse hacia un mismo objetivo que es la rentabilidad de la empresa. Un rendimiento óptimo de los esfuerzos de un conjunto de personas solamente es realizable cuando no existen contradicciones.

Con este motivo, el coordinador de los trabajos presupuestarios a nivel gerencial, debe vigilar que las políticas definidas se divulguen en lo necesario hacia los niveles más bajos. Sin una orientación adecuada en cuanto a los objetivos y políticas, es difícil lograr una colaboración óptima. Este es el resultado de un trabajo de confianza mutua entre el coordinador y los jefes de cada taller o departamento por una parte y entre ellos y la dirección, por otra. Las relaciones humanas se cuidan por lo que el presupuesto ha contribuido a mantener un clima de cordialidad y un espíritu de cooperación y colaboración dentro de la empresa. Como consecuencia, se tendrá como resultado la orientación de todos los esfuerzos hacia una meta común y la

distribución de los recursos con que cuenta la empresa de la forma más efectiva y económica.

En cuanto a la funciones de control, en el presupuesto permite establecer la comparación entre los valores presupuestados y los obtenidos. De esta comparación resultan diferencias que reclaman análisis según las causas. Con la realización de los motivos que originaron desviaciones en los gastos, la acción de control llega a su fase decisiva. Los directivos de la empresa pueden tomar decisiones adecuadas para corregir y mejorar la situación.

2.2.8 Funciones de los Presupuestos

- La principal función de los presupuestos se relaciona con el Control financiero de la organización.
- El control presupuestario es el proceso de descubrir qué es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos presupuestados correspondientes para verificar los logros o remediar las diferencias.
- Los presupuestos pueden desempeñar tanto roles preventivos como correctivos dentro de la organización.

2.2.9 Finalidades de los Presupuestos

- Planear los resultados de la organización en dinero y volúmenes.
- Controlar el manejo de ingresos y egresos de la empresa.
- Coordinar y relacionar las actividades de la organización.

- Lograr los resultados de las operaciones periódicas.

2.2.10 Principio de la Presupuestacion

2.2.10.1 Principios de Previsión

- Predictibilidad
- Determinación cuantitativa
- Objetivo

2.2.10.2 Principios de Planeación

- Previsión
- Costeabilidad
- Flexibilidad
- Unidad
- Confianza
- Participación
- Oportunidad
- Contabilidad por áreas de responsabilidad

2.2.10.3 Principio de Organización

- Orden

- Comunicación

2.2.10.4 Principio de Dirección

- Autoridad
- Coordinación.

2.2.10.5 Principio de Control

- Reconocimiento
- Excepción
- Normas
- Conciencia de costos

2.2.11. Tipos de Presupuestos

2.2.11.1 Presupuesto Tradicional

El fundamento del presupuesto tradicional es asignación de los recursos tomando en cuenta, básicamente, la adquisición de bienes y servicios según su naturaleza o destino, sino ofrecer la posibilidad de correlacionar tales bienes con las metas u objetivos que pretenden alcanzar. Es sólo un instrumento financiero y de control. Por otra parte, la metodología de análisis que emplea es muy rudimentaria, fundamentándose mas en la intuición que en la razón, es decir, que las acciones que realizan las

diferentes instituciones de esta vinculadas a un proceso consciente y racional de planificación.

2.2.11.2 Presupuesto por Programas

Aparece para dar respuesta a las contradicciones implícitas en el presupuesto tradicional y en especial para que el Estado y las instituciones que lo integran dispongan de un instrumento programático que vinculen la producción de los bienes y servicios a alcanzar con los objetivo y metas previstas en los planes de desarrollo.

2.2.11.3 Sistema de Planeamiento-Programación-Presupuestacion (PPBS)

La otra forma que se utilizado para presupuestar dentro del sector público, ha sido conocida como la “Planeación-Programación-Presupuestación (PPBS)” empleada originalmente por los Estados Unidos de Norteamérica como una manera disponer criterios efectivos para la toma de decisiones, en la asignación y distribución de recursos tanto físicos como financieros en los diferentes organismos públicos

2.2.11.4 Presupuesto Base Cero

Esta técnica presupuestaria es de reciente data. Comienza a utilizarse a partir de 1973 en algunas entidades federales del gobierno Norteamericano, la nueva metodología pretenden determinar si las acciones que desarrollan los diferentes órganos que conforman el Estado son eficientes. Si se deben suprimir o reducir ciertas acciones con el fin de propiciar la atención de otras que se consideran más prioritarias.

2.2.12 Ejecución Presupuestaria

Comprende un conjunto de acciones destinada a la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo.

La ejecución presupuestaria se realizará sobre la base de las políticas establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas. Comprende la formulación, seguimiento y evaluación de la programación de la ejecución física y financiera presupuestaria, la programación de caja y modificaciones del presupuesto.

2.2.13 Programación de la Ejecución Presupuestaria

2.2.13.1 Programación física

Es de competencia institucional y se refiere a la presentación de las actividades y proyectos definidos en un año calendario.

2.2.13.2 Programación Financiera

Corresponde a lo establecido por la institución y al Ministerio de Economía. Es la previsión de los requerimientos financieros necesarios para el desarrollo de las actividades programadas en un año calendario

2.2.14 Control de la Ejecución Presupuestaria

La unidad de control de ejecución presupuestaria, es la unidad operativa adscrita a la oficina central de programación y presupuesto responsable del control de la ejecución física y financiera de presupuesto programa institución.

2.2.15 Función del Control de la Ejecución Presupuestaria

- Análisis y cálculo de créditos adicionales
- Modificación presupuestaria
- Reformulación de presupuesto
- Relación y trámite de las modificaciones al detalle de personal de la institución
- Elaboración de informes técnicos mensuales, trimestral y anual de la ejecución presupuestaria
- Control la ingresos propios y aporte otros organismos.

2.3 IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

Es un instituto autónomo, que tiene la facultad para administrar sus bienes y tomar sus propias decisiones, adscrito al Ministerios de Educación.

El INCE ce creo para promover, organizar y desarrollar la formación profesional de acuerdo requerimiento nacionales y regionales de mano de obra calificada, en estrecha colaboración con los organismos patronales y

sindicales, en plena sintonía con los planes y programas de desarrollo del país.

El fin fundamental del instituto es la capacitación del trabajador venezolano, integrado al proceso productivo o a punto de ser incorporado mediante cursos de formación, especialización y perfeccionamiento en los más variados oficios y a distintos niveles, para jóvenes y adultos.

2.3.1 Creación del INCE

2.3.1.1 El Proyecto en el Congreso

El 15 de abril de 1959 fue presentado ante el senado de la República el proyecto de ley sobre el instituto de cooperación educativa INCE, por los entonces senadores Luis Beltrán Prieto Figueroa, J.M . Siso Martínez, Luis Tovar, Alfredo Celis, Ismael Ordaz, y Ramón Vicente Casanova.

2.3.1.2 El Ejecútese

La ley fue sancionada por el Congreso Nacional el 27 de julio y recibió el ejecútese el 22 de agosto de en el mismo año.

2.3.1.3 El Reglamento

El 11 de marzo de 1969 el ejecutivo nacional reglamenta la ley del INCE. A través de Cordiplan, experto de la Organización Internacional del Trabajo (O.T.I) evalúan los planes y meta del recién creado organismo.

2.3.2 Objetivos Generales del INCE

- Promover la formación profesional de los trabajadores, contribuir a la formación del personal especializado y llevar a cabo programas de adiestramiento dedicado la juventud desocupada.
- Contribuir a la capacitación agrícola de los egresados de las escuelas rurales, con el objeto de formar agricultores aptos para una eficiente utilización de las tierras y los otros recursos naturales renovables.
- Fomentar y desarrollar el aprendizaje de los jóvenes trabajadores. Esta finalidad puede cumplirla creando escuelas especiales, organizando el aprendizaje dentro de las fábricas y talleres, con la cooperación de los patronos, de acuerdo con las disposiciones que fije el reglamento.
- Colaborar en la lucha contra el analfabetismo y contribuir al mejoramiento de la educación primaria general del país en cuanto favorezca a la formación profesional.
- Elaborar material requerido para la mejor formación profesional del trabajador.

2.3.3 Visión del INCE

Lograr bajo la tutela del estado y con la colaboración de los patronos y trabajadores de los sectores productivos de bienes y servicios, una eficiente formación y capacitación continua de la fuerza laboral, complementando la educación recibida en el sistema formal.

2.3.4 Misión del INCE

El Instituto Nacional de Cooperación Educativa, INCE , rector en la formación profesional de la República Bolivariana de Venezuela, desarrolla acciones dirigidas a formar y capacitar a la fuerza laboral que demandan los sectores productivos, la sociedad y el Estado, viabilizando su participación activa en la generación de bienes y servicios, contribuyendo al desarrollo social, económico y tecnológico del país, expresado en mejoramiento de la calidad de vida de los venezolanos y venezolanas.

2.3.5 El INCE Monagas

Las actividades del INCE en el estado Monagas datan desde los años intermedios de la década del 60, cuando solamente dictaban dirigido hacia el sector agrario a través de la coordinación de formación rural, única dependiente del INCE que existía para entonces en este Estado. Posteriormente, a partir de los primeros años de la década del 70, se inician los cursos de formación industrial y comercial, pertenecientes a los programas móviles adscritos estas a su vez a la correcta acción regional del INCE con sede en la ciudad de Puerto la Cruz estado Anzoátegui.

En 1974 se crea la oficina de la alfabetización y educación primaria, la cual vino a llenar un gran vacío que existía en esta Entidad Federal respecto a la lucha contra el analfabetismo. En 1976 crea de a la dirección del INCE en Monagas, generando de esta manera su propia programación y administrando recursos, en 1977 funda el Centro de Formación Comercial Maturín, con lo cual se completó la diversificación de la acción capacitadora en esta región.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Debido a la naturaleza del tema objeto de estudios. El siguiente estudio se fundamentó en dos directrices: La investigación documental y de campo. Los datos son sustraídos directamente del objeto de estudio y del análisis de referencias bibliográficas que contribuyan a reforzar la investigación.

Al respecto Sabino(2002) señala:

La investigación de campo es la que se refiere a cuando los datos de interés se recogen en forma directa de la realidad, mediante el trabajo concreto del investigador y si equipo; estos datos son obtenidos directamente de la experiencia empírica .(p.89).

La investigación documental es cuando los datos a emplear han sido ya recolectados en otra investigaciones y son conocidos mediante los informes correspondientes.

Al respecto Zapata (1992) señala: La técnica documental consiste en el procedimiento para alcanzar la información mediante el uso de documentos, archivos, etc. (p.89)

3.2 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN

El desarrollo de este trabajo de investigación se hizo bajo nivel descriptivo, motivado a que el objeto de estudio refleja diversas actitudes con

características importantes y de mucho interés para ser analizadas y en consecuencia dar a conocer los criterios que abordan este capítulo.

En relación a esto Sabino (2002) expone lo siguiente:

"Las investigaciones descriptiva utilizan criterios sistemáticos que permitan poner de manifiesto la estructura o comportamiento de los fenómenos en estudio, proporcionando de ese modo información sistemática y comparable con la de otras fuentes". (p.26).

3.3 FUENTES DE INFORMACIÓN

Para obtención de la información se recurrió a fuentes primarias y secundarias.

3.3.1 Fuentes Primarias

- Información suministrada por el personal que elabora en la institución.

Sabino(1999) dice:

Las fuentes primarias son los datos que el investigador y sus auxiliares recogen por sí mismo, en contacto con los hechos que se investigan.

3.3.2 Fuentes Secundarias

- Material fotocopiado suministrado por la institución, tales como manual de normas y procedimiento de registro de control y de ejecución presupuestaria elaborado por la Oficina Nacional de Presupuestos (ONAPRE) y el plan único de cuentas de la institución.

Las fuentes secundarias son registros escritos que proceden también, de un contacto con la práctica, pero que ya han sido escogidos y muchas veces procesados por otros investigadores. (p.144).

3.4 TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS

- **Observación directa:** la cual permitió conocer de una manera más detallada el desenvolvimiento de las operaciones que se llevan a cabo para la ejecución del presupuesto ordinario.

Según Sabino (1992) " La observación directa consiste en el uso sistemático de nuestros sentidos orientados a la capacitación de la realidad que queremos estudiar ."

- **Recopilación bibliográfica:** esta técnica permitió revisar los diversos documentos a los cuales se pudo tener acceso y que sirvieron como instrumento para complementar y facilitar el estudio. Enteré de ellos: libros, manuales, folletos, etc. (Méndez, 2001).
- **Entrevista estructurada:** la cual se aplicó al jefe del departamento de administración y al encargado de la unidad de presupuestos, lo cual permitió obtener información alterna.

Al respecto Tamayo (2002) dice:

"La entrevista estructurada es aquella que predeterminan en una mayor medida las respuestas a obtener, que fijan de antemano sus elementos con mas rigidez.(p.156).

3.5 RECURSOS UTILIZADOS COMO APOYO A LA INVESTIGACIÓN

3.5.1 Recursos Humanos

- Personal que elabora dentro de la empresa, específicamente en el departamento de administración.
- Profesor asesor, quien aportó su asesoría académica para lograr los objetivos de la investigación.

3.5.2 Recursos Materiales

- Bibliografía disponible en la Universidad de Oriente
- Todo tipo de material que sirvió de ayuda para la elaboración de la investigación entré ellos: computadora, fotocopidora, papel, lápices, carpetas.

3.5.3 Recursos Financieros

- Está constituido por el capital monetario necesario para la realización de la investigación.

CAPITULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACION

4.1 BASE LEGAL PARA LA EJECUCIÓN

La base legal para la ejecución del presupuesto esta constituida por el Plan Único de Cuentas y la Ley Orgánica de Régimen Presupuestario y su Reglamento.

4.1.1 Plan Único de Cuentas

El Plan Único de Cuentas es el nuevo avance técnico en la administración presupuestaria y financiera, que debe emplearse en la formulación, ejecución y control de presupuesto del sector público.

Este fue puesto en vigencia por la por la Oficina Central de Presupuesto (OCEPRE) actualmente Oficina Nacional de Presupuesto (ONAPRE), por primera vez mediante resolución nº 69 publicada en gaceta oficial nº 4540 extraordinaria de fecha 12 de Marzo de 1993.

El Plan Único de Cuentas esta integrado por siete grandes grupos de cuentas.

- 1.00.00.00.00 Activos.
- 2.00.00.00.00 Pasivos.
- 3.00.00.00.00 Recursos.
- 4.00.00.00.00 Egresos.

- 5.00.00.00.00 Resultados.
- 6.00.00.00.00 Patrimonios.
- 7.00.00.00.00 Cuentas de orden.

Cada grupo de cuentas básicas a su vez tiene cuatro niveles de desagregación identificador por códigos numéricos de ocho posiciones, y por la clasificación, denominada y descripción de las respectivas cuentas.

- X.01.00.00.00 Partida
- X.01.01.00.00 Genérico
- X.01.01.01.00 Especifico
- X.01.01.01.01 Sub-especifico

Por ejemplo grupo de cuentas 4.00.00.00.00 referido a Egresos, permite identificar niveles en :

- 4.02.00.00.00 Materiales y suministros
- 4.02.01.00.00 Productos alimenticios y agropecuarios
- 4.02.01.01.00 Alimentos para bebidas y personas

El Plan Único de Cuentas permite la captura permite la captura de datos de la fuente, por ello todo los organismos deben tener incluidas las cuentas que le sean propias. Si no existiese, deben hacer consulta a la ONAPRE a efectos de ser incluido en el concepto respectivo, si corresponde.

4.1.2 Ley Orgánica de Régimen Presupuestario y su Reglamento

La presente ley establece los principios y normas básicas que regirán el proceso presupuestario de los organismos del sector público.

La Oficina Nacional de Presupuestos (ONAPRE) dictara normas generales del sistemas de contabilidad para el registro, seguimiento y liquidación de la ejecución presupuestaria de los organismos ejecutores y demás entes sujetos a esta ley, sin perjuicio de la orientaciones sobre contabilidad pública y fiscal dictadas por el Ministerio de Finanzas y la Contraloría General de la República. Dichas normas servirán para identificar los flujos de origen y ampliación de recursos que se generen por sus operaciones económicas y financieras, a los efectos de ejercer el control interno, facilitar el control externo, producir información consolidada y racionalizar la toma de decisiones. El Plan Único de Cuentas de recursos y egresos que dicte la ONAPRE , en el marco de sistemas de información contable y presupuestario, será de uso obligatorio por parte de los órganos ejecutores y entes sujetos a esta ley. Dicho Plan Único de Cuentas será actualizado permanentemente, respetando las características de cada ente o sujeto presupuestario (Art.#10)

Con respecto al presupuesto de gastos este se clasificará por organismos ejecutores y por sectores conforme se establece en el plan de desarrollo económico y social del país.

Los programas que cumplan funciones u objetivos intermedios, por estar destinados a producir bienes comunes a los restantes, constituirán programas centrales y se presupuestaran con sus respectivo créditos. La definición, clasificación y denominación de los programas propuestos por los

organismos respectivos, serán aprobados por la Oficina Nacional de Presupuestos (ONAPRE), oída la Opinión del Ministerio de Planificación y de la Dirección de Contabilidad Administrativa (establecido en el Art. 5 de la presente ley).

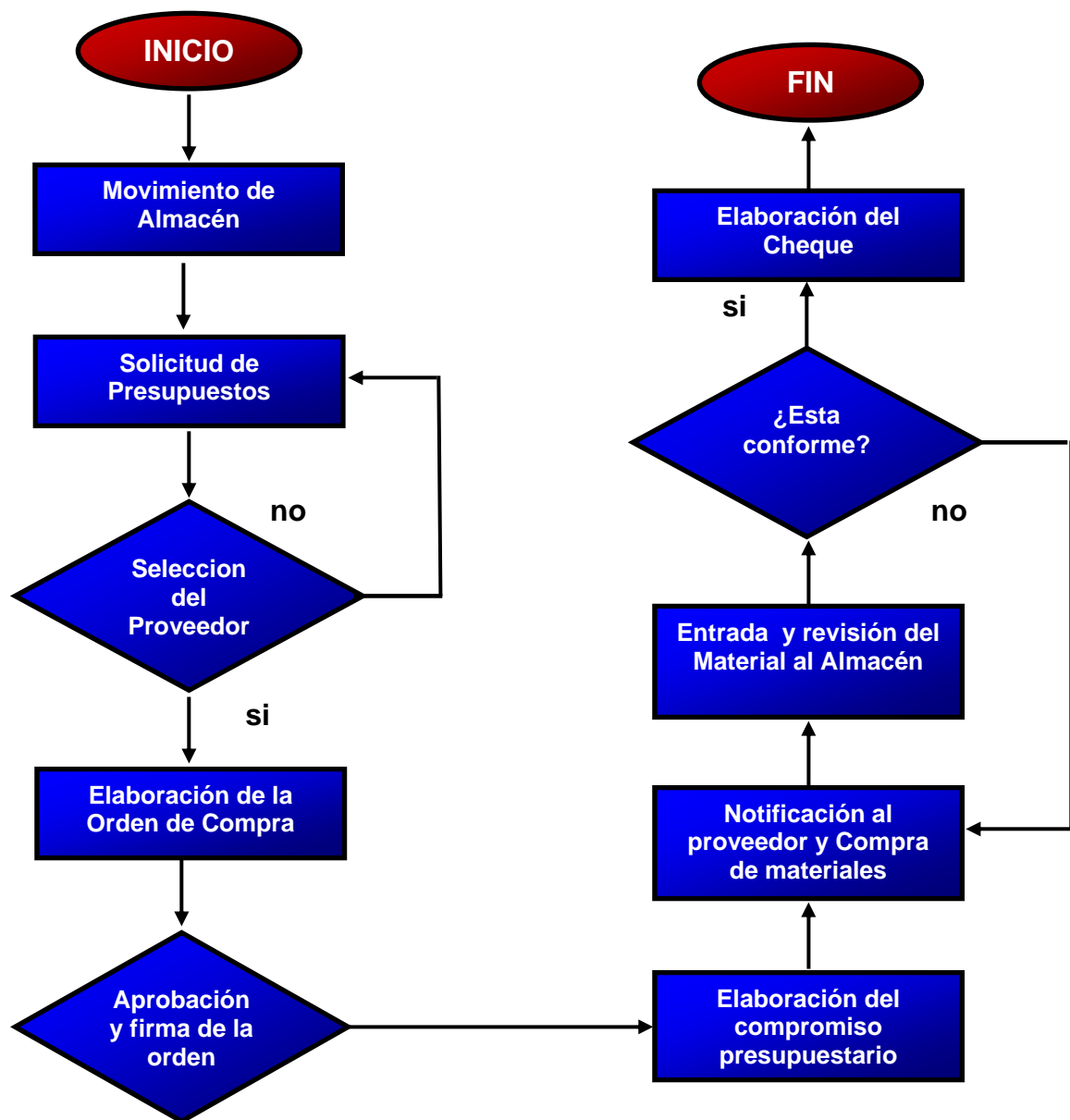
Es importante señalar que con posterioridad al 31 de Diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo al ejercicio que se cierra a esa fecha y los créditos presupuestarios, no afectados por compromisos, caducarán sin excepción. Los compromisos, válidamente adquiridos y no pagados al 31 de diciembre de cada año, se cancelarán con cargo al tesoro durante el semestre siguiente. Terminado este período los compromisos no pagados, deberán pagarse con cargo a una partida del presupuesto que se preverá para cada ejercicio.(Art. # 42).

En el artículo 45 de dicha ley se habla sobre su reglamento ya que éste establecerá las normas sobre la ejecución y ordenación de los compromisos, los requisitos que deban llenar las ordenes de pago, las piezas justificativas que deban componer los expedientes en que se funden dichas ordenaciones y cualquier otro aspecto relacionado con la ejecución del presupuesto de gastos que no este expresamente señalado en la presente ley.

4.2 PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El Instituto Nacional de Cooperación Educativa INCE se encuentra dividido en dos áreas, una administrativa y otra docente, las cuales necesitan cubrir sus necesidades tanto de materiales como de servicios a través de su presupuesto ordinario, proceso que se describe a continuación:

4.2.1 Requisición de Materiales

Flujograma

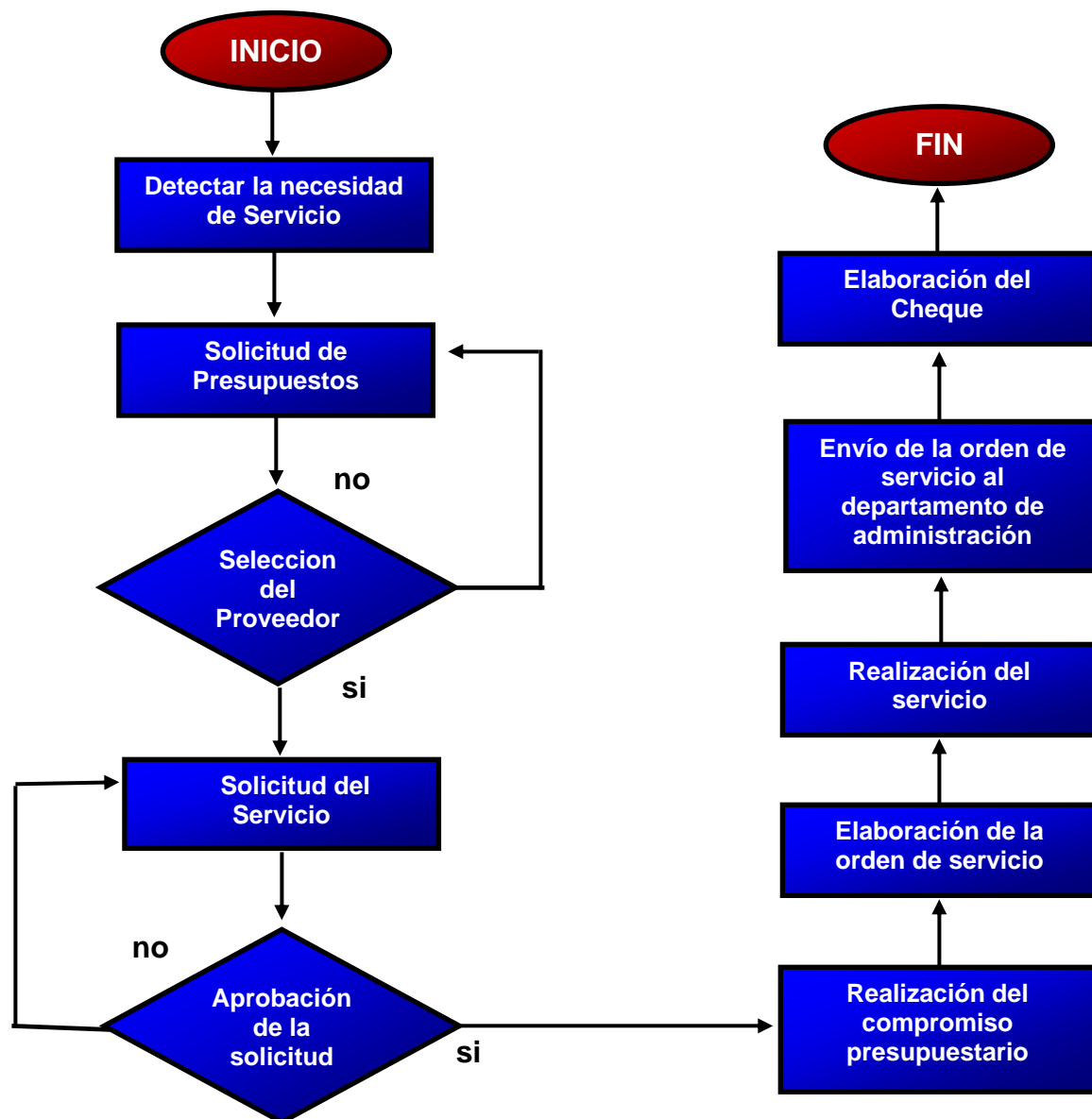
Fuente: Elaboración propia

El primer paso para el requerimiento de materiales es hacer un movimiento de almacén para saber cual es el material necesitado, luego dicho requerimiento se hace firmar por el solicitante de material y el gerente general. Una vez firmado el requerimiento de compra el almacenista lo tramita para el departamento de compras. Luego con dicho requerimiento el comprador se dirige a buscar presupuestos para los insumos detallados en dicho requerimiento. Después de escogido el presupuesto se procede a elaborar la orden de compra, la cual debe estar firmada por el comprador el administrador y el gerente general.

El departamento de compras envía la orden de compra al departamento de administración para realizar la revisión y compromiso presupuestario correspondiente. Luego se devuelve la orden de compra comprometida al departamento de compras, el cual le informa al proveedor a través de una copia de la orden de compra que ha sido seleccionado y debe presentar el material requerido lo antes posible. Seguidamente la orden de compra es enviada al almacén en espera al material y la factura correspondiente.

El almacenista debe cotejar al momento de la entrega si el material recibido es el mismo reflejado en el requerimiento, orden de compra y presupuesto, para poder darle entrada al almacén. Después de verificar que todo este bien y de darle entrada al almacén a estos insumos se envía la orden de compra con todos los soportes incluyendo la factura a la administración para le elaboración de la orden de pago y cheque.

4.2.2 Requisición de Servicios

Flujograma

Fuente: Elaboración Propia

Una vez detectada la necesidad del servicio el primer paso para su requerimiento es la solicitud de los presupuestos a los diferentes proveedores, los cuales deben estar solventes con el INCE y el seguro social obligatorio, (norma establecida en el reglamento interno). Dichos presupuestos variaran en razón del monto del servicio.

Ya seleccionado el proveedor que ejecutara el servicio, se tramita dicho presupuesto con la respectiva solicitud de servicio al departamento de administración, el cual se encargara de realizar el compromiso presupuestario.

Una vez comprometido el monto se le notifica al departamento de infraestructura que los recursos financieros para la cancelación de este servicio están disponibles. Luego de ejecutar el servicio, el departamento de infraestructura debe tramitar al departamento de administración la orden de servicio, la cual debe especificar todos los detalles del servicio realizado en la factura y esta debe cumplir con todas los requisitos exigidos por el SENIAT.

Para finalizar se procede con la elaboración de la orden de pago tomando en cuenta la retenciones correspondientes para la elaboración del cheque.

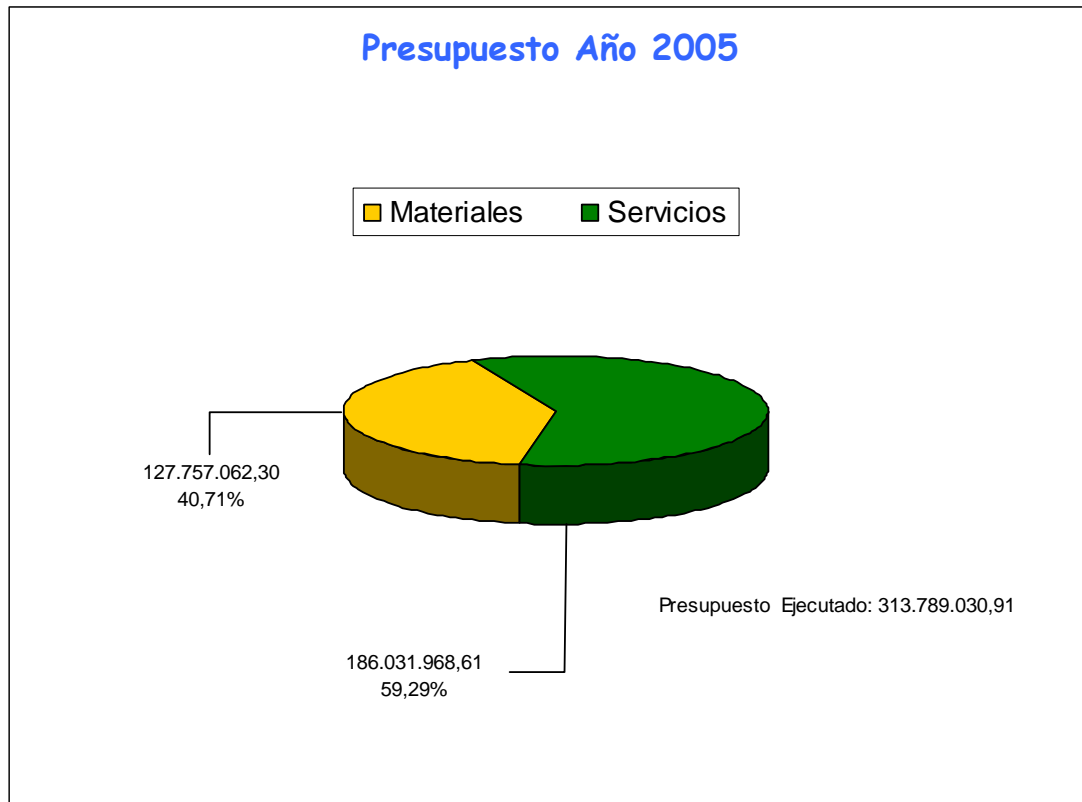
4.3. Verificación del presupuesto ejecutado con el presupuesto planificado.

El presupuesto ordinario del Instituto Nacional de Cooperación Educativa INCE Monagas para el año 2005 alcanzo un monto total de Bs. 1.411.566.880,00; discriminado de la siguiente manera: Bs. 856.255.972,00 destinados a cubrir gastos causados por la partida 4.02 (Materiales y Suministros) y Bs. 555.310.908,00 para atender compromisos adquiridos en la partida 4.03 (Servicios no Personales).

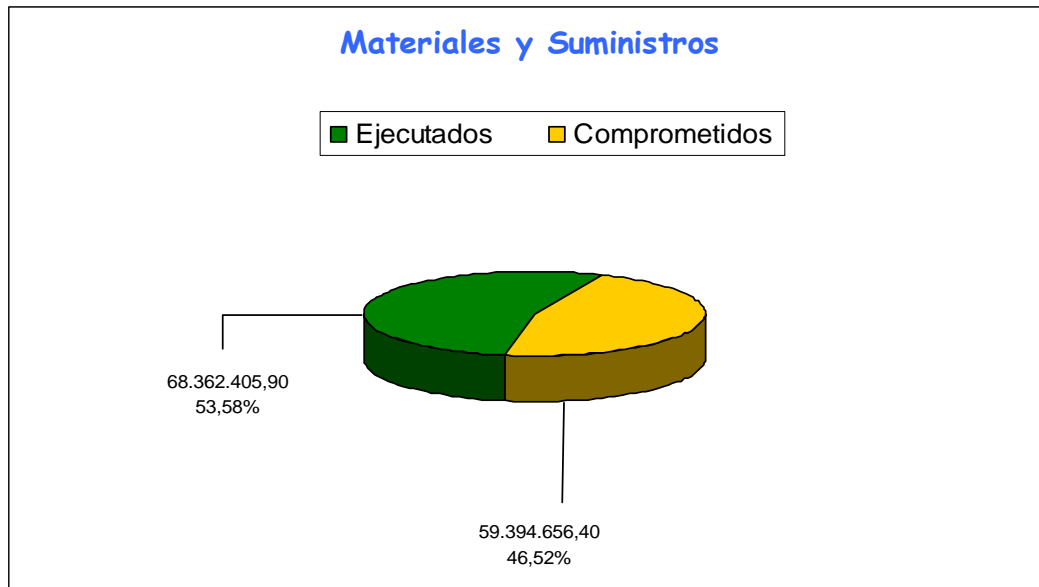
Del monto formulado indicado anteriormente, se tuvo una ejecución presupuestaria al cierre del primer semestre del año de Bs. 313.789.030,91; lo que representa un 22,23 %. De este porcentaje la mayor proporción corresponde a la partida 4.03 (Servicios no Personales) ubicándose en 71,58%. El presupuesto ordinario del INCE Monagas esta distribuido entre las unidades administrativas : Dpto. de Infraestructura, Dpto. de Recursos Humanos, Dpto. de Informática, los Departamentos de planificación y administración que junto a la unidad de compras tienen los gastos centralizados en la Gerencia General y las unidades docentes : Gerencia de Producción, CEFE, Alfabetización e Instrucción a Distancia, Adiestramiento de Empresas, Centro de Formación Comercial Maturín, Centro de formación de seguros, Programas Móviles, CFI Punta de Mata, Programa Turismo, Programa Construcción, Programa Metal minero, Programa de Salud y Programa Agrícola .

GRAFICO 1

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO 2

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO 3

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO 4

Fuente: Elaboración Propia

4.3 ANÁLISIS FODA, EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

Cuadro Análisis FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDAD
<ul style="list-style-type: none"> • El proceso de ejecución presupuestaria es sistematizado • Cuenta con recursos humanos con adecuada capacitación • Cuentan con una manual guía para ejecución 	<ul style="list-style-type: none"> • Hacer contactos interinstitucionales para implementar programas de capacitación • No existen limitaciones geográficas • Ofertas en materia de cursos dictados por el INCE • Aprovechar los avances tecnológicos para presentar una propuesta para actualizar los programas utilizados.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Deficiencia de personal en los departamentos de administración, compras y almacén. • Espacio físico insuficiente • Alta rotación de personal 	<ul style="list-style-type: none"> • Faltas de proveedores solventes con el INCE Y SSO • Cambios en la programación docente • Éxodo de instructores debido a mejores ofertas laborales • Negativa de proveedores a prestarles servicios a instituciones gubernamentales

Fuente: Elaboración propia.

4.4 LINEAMIENTOS DICTADOS POR EL INCE SEDE PARA LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

Toda organización bien sea pública o privada tiene como norte la eficiencia y efectividad en la realización de cada una de sus operaciones. Para lograr estos objetivos estos necesitan de mecanismos e instrumentos que le sirvan como guías y le permitan aprovechar al máximo todos los recursos y esfuerzos que intervengan para alcanzar dicho fin.

El INCE regional Monagas a través de la Gerencia General de Planificación cuenta con normativas diseñadas para que la ejecución presupuestaria se desarrolle de manera precisa, clara y simplificando al máximo el número de pasos en el proceso.

Los mismos se indican a continuación:

- Para la elaboración de un compromiso presupuestario tanto de la orden de compra como de la orden de servicio estas deben contar con la autorización y aprobación de instancias correspondientes así como la del analista de presupuesto que ejecutara dicho compromiso.
- Toda orden de pago bien sea de orden de compra por orden de servicio debe ser consecuencia de un compromiso presupuestario.
- Todo compromiso presupuestario debe imputarse a la sub específica presupuestaria que le corresponda de acuerdo al Plan Único de Cuentas.

- Las modificaciones presupuestarias (traspaso entre sub específicas) deben ser tramitadas ante la Gerencia General de Planificación quienes analizan el caso y determinan si procede o no su aprobación.
- Las ordenes de pago correspondientes a compromisos de orden de compra u orden de servicio no debe ejecutarse si no cuenta con la disponibilidad financiera tramitada a través de la solicitud de recursos.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Una vez realizada la presente investigación referente a la ejecución del presupuesto ordinario del Instituto Nacional de Cooperación Educativa INCE Monagas para el primer semestre del año 2005 se concluye:

- El presupuesto formulado para el año 2005 fue de Bs. 1.411.566.880,00 y para el 30/06/2005 se había ejecutado apenas la cantidad de Bs.313.789.030, 91, es decir un 22,23%, de lo cual se puede apreciar que se presentó una sub-ejecución del mismo.
- Los lineamientos establecidos por el Plan Único de Cuentas y la Ley de Régimen Presupuestarios se cumplen a la perfección en dicha institución, siguiendo los parámetros establecido por la Oficina Nacional de Presupuestos (ONAPRE).
- La alta rotación y la insuficiencia de personal influye en la ejecución del presupuesto debido a que no se cuenta con los recursos humanos necesarios para la realización de las compras, determinación de las fallas y distribución de los requerimientos y tiempo, así como se demuestra en el análisis FODA.
- Cada dependencia de la parte docente del Instituto Nacional de Cooperación Educativa INCE cuenta con un presupuesto previamente establecido y el presupuesto correspondiente a las unidades administrativas se encuentra centralizado en el de la Gerencia General.

- La ejecución del presupuesto se realiza de manera automatizada, bajo el sistema denominado SISPRE.

5.2 RECOMENDACIONES

Se le recomienda a la directiva del INCE lo siguiente:

- A fin de evitar la sub ejecución del presupuesto el instituto debe implementar políticas para agilizar cada una de lo proceso referentes a la ejecución del mismo.
- Debe respetarse el cronograma de inicio y fin de los cursos a fin de que no interfiera con el normal desenvolvimiento de las actividades docentes ya planificadas y por ende con la realización de una ejecución presupuestaria oportuna y efectiva.
- Identificar con anterioridad los proveedores que están solventes con las retenciones INCE y SSO con la finalidad de agilizar el proceso de suministro de materiales y servicios.
- Disminuir la fluidez de la rotación del personal que labora en los departamentos de administración, compras y almacén ya que esto origina retrasos dentro de las actividades, motivado a que se necesita realizar una capacitación del mismo.
- Distribuir de manera apropiada el espacio físico del departamento de administración, para que el personal trabaje con mayor comodidad.
- Aprovechar los avances tecnológicos para presentar una propuesta para actualizar los programas utilizados.

BIBLIOGRAFÍA

- ANDERSEN, Arthur. Diccionario de Economía y Negocios. 1999
- BACKER Morton; JACOBSEN Lyle; RAMIREZ David. Contabilidad de costos , un enfoque administrativo para la toma de decisiones. 1983. Editorial: Megraw Hill, México, Pág. 743.
- BENITEZ. Análisis de la asignación y ejecución del presupuesto ordinario de ambulatorio tipo III Dr. José Antonio Serres de Maturín estado Monagas. Año 2002
- BURBANO Jorge; ORTIZ Alberto. Presupuesto, enfoque moderno de planeación y control de recursos.1995. Editorial: Megraw Hill, Colombia, Pág. 376.
- GISPERT, Carlos. Diccionario de administración y finanzas .1994. Editorial: Océano, España, Pág. 541.
- GOMEZ RONDON, Francisco. Presupuesto de las empresas industriales.1993. Editorial: Frigor, Venezuela.
- INCE. Manual de pronósticos y presupuestos las empresas modernas. s/f.
- KOTLER, F. Dirección de Mercadotecnia. 1996.México.
- LAROUSSE. Diccionario Enciclopédico Ilustrado. 1998
- Ley Orgánica de Régimen Presupuestario y su Reglamento.
- NAVARRO. Análisis de la asignación y ejecución del presupuesto de gastos da la Alcaldía de Municipio Ezequiel Zamora Punta de Mata Estado Monagas. Año 2003

- RAMOS, Análisis de la ejecución del presupuesto de gastos en la dirección de la Contraloría General del Estado Monagas para el primer trimestre del año 2002.
- ROSEMBERG, J.M. Diccionario de Administración y Finanzas. 1994. Editorial : Océano. España
- SABINO, Carlos. Metodología de la investigación.1999 . Editorial Panapo, Caracas.
- SABINO, Carlos. Metodología de la investigación.2002 . Editorial Panapo, Caracas.
- STONER James; WANKEL Charles; ROSAS Rosa; URZUA Noé. Administración.1994.Editorial: Prentice hall, México. Pág. 823.
- www.monografias.com
- www.redcontable.com
- www.ecgov.net/docs/de_presu/24%20Ejecucion%20Presupuestaria