

PLAN FINANCIERO PARA EL CONTROL DE LOS GASTOS DE
INVERSIÓN EN EL MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE
PRODUCCIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRICOLA DEL
ESTADO ARAGUA



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ÁREA DE ESTUDIO DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS



PLAN FINANCIERO PARA EL CONTROL DE LOS GASTOS DE
INVERSIÓN EN EL MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE
PRODUCCIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRICOLA DEL
ESTADO ARAGUA

Autor: Marcano, Jeniffer

Campus La Morita, Octubre de 2015



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ÁREA DE ESTUDIO DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS



PLAN FINANCIERO PARA EL CONTROL DE LOS GASTOS DE
INVERSIÓN EN EL MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE
PRODUCCIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRÍCOLA DEL
ESTADO ARAGUA

Autor: Marcano, Jeniffer

Trabajo de Grado presentado ante la Dirección de Postgrado de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo para optar al título de Magister en Administración de Empresas Mención Finanzas

Campus La Morita, Octubre de 2015




UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
DIRECCIÓN DE ESTUDIOS SUPERIORES PARA
GRADUADOS-SECCIÓN DE GRADO




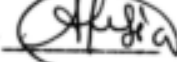
VEREDICTO

Nosotros, Miembros del Jurado designado para la evaluación del Trabajo de Grado Titulado: "PLAN FINANCIERO PARA EL CONTROL DE LOS GASTOS DE INVERSIÓN EN EL MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE PRODUCCIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRÍCOLA DEL ESTADO ARAGUA".

*Presentado por el (la) ciudadana(o). JENIFFER C. MARCANO R. C.I. 14.519.025, para optar al Título de MAGISTER EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS MENCIÓN FINANZAS, estimamos que el mismo reúne los requisitos para ser considerado como **APROBADO**.*

Presidente: Carol Omaña C.I. 3.841.118 Firma: 

Miembro: Mercedes B. Blanco C.I. 4368061 Firma: 

Miembro: Annelin Díaz C.I. 9436391 Firma: 

Maracay, 29 de septiembre del 2015

.....FACES en Constante Innovación

UNIVERSIDAD DE CARABOBO/DIRECCIÓN DE POSTGRADO

AV. SALVADOR ALLENDE SARDILA EDIFICIO ANEXO A FACES, MANCIPIO, NAQUANQUA- ESTADO CARABOBO VENEZUELA

DEDICATORIA

A **Dios** que en su amor infinito me permitió en todo momento la realización de este adorado proyecto.

A mi **madre** quien siempre estuvo a mi lado para ayudarme a levantar en los momentos más difíciles.

AGRADECIMIENTO

A mi madre que con amor y comprensión me ayudo a transitar por el camino del conocimiento.

A la Doctora Mercedes Berenice Blanco que con su vocación de docente me apoyo y guio incondicionalmente para llevar a cabo este proyecto.



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ÁREA DE ESTUDIO DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS



Autora: Marcano, Jeniffer
Tutor: Chirivella, Orlando

RESUMEN

PLAN FINANCIERO PARA EL CONTROL DE LOS GASTOS DE INVERSIÓN EN EL MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE PRODUCCIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRICOLA DEL ESTADO ARAGUA

La presente investigación tuvo como objetivo fundamental, Proponer un Plan Financiero para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción de las Empresas del Sector Agrícola del Estado Aragua. El estudio se enmarcó bajo la modalidad de proyecto factible, sustentado por una investigación combinada documental y de campo de tipo descriptivo. Apoyado con las bases teóricas y antecedentes sobre estudios similares anteriormente realizados La población que conforma el estudio estuvo constituida por 10 de las empresas agrícolas más importantes del Estado Aragua. Donde se aplicó un instrumento, cuestionario, contentivo de quince ítems. Dichas respuestas evidencian la necesidad de implementar el plan financiero para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción de las empresas del Sector Agrícola del Estado Aragua. En este estudio se aplicó la validez de contenido mediante el Juicio de Expertos. Se hizo uso de la estadística descriptiva para el análisis e interpretación de los resultados, desde el punto de vista del registro de frecuencias, porcentajes y sus respectivas representaciones gráficas. Se realizó el diseño de la propuesta, centrada en conocimientos teóricos-prácticos concebida dentro de un marco de flexibilidad así como las conclusiones conjuntamente con las recomendaciones basadas en el análisis de los resultados al mismo tiempo con el cotejo con los objetivos planteados. Por último las bibliografías y los anexo



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ÁREA DE ESTUDIO DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
MENCIÓN FINANZAS



Autora: Marcano, Jeniffer
Tutor: Chirivella, Orlando

ABSTRACT

This research was fundamental objective, propose a financial plan for the control of investment costs for the maintenance of machinery and equipment production enterprises in the agricultural sector of Aragua State. The study is framed in the form of feasible project, supported by documentary and field research combined descriptive. Backed with the theoretical basis and background on similar previous studies. The population forming the study consisted of 05 major agricultural enterprises of Aragua State. Where the Administrative and Operational staff applied an instrument, questionnaire contentivo fifteen items. These responses highlight the need to implement the financial plan for the control of investment costs for the maintenance of machinery and equipment production enterprises of the agricultural sector of Aragua State. In this study the content validity was applied using expert judgment. Made use of descriptive statistics for analysis and interpretation of results, from the point of view of registration of frequencies, percentages and their respective plots. The design of the proposal, focusing on theoretical and practical knowledge conceived within a framework of flexibility and the findings together with recommendations based on the analysis of the results simultaneously with the comparison of the objectives was made. Finally bibliographies and annexes.

FINANCIAL PLAN TO CONTROL THE COSTS OF INVESTMENT IN THE MAINTENANCE OF MACHINERY AND EQUIPMENT PRODUCTION AGRICULTURAL SECTOR COMPANIES ARAGUA STATE.

La Morita, Octubre 2015

INDICE GENERAL

	Pág
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Resumen	vi
Índice General	vii
Índice de Cuadros	viii
Índice de Gráficos	ix
Introducción	x
CAPITULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema	12
Objetivos	15
Justificación	16
CAPITULO II	
MARCO TEORICO	
Antecedentes	18
Bases Teóricas	24
CAPITULO III	
MARCO METODOLOGICO	
Diseño de la investigación	61
Estrategia Metodológica	62
Población y Muestra	63
Técnicas e instrumentos de recolección de información	65
CAPITULO IV	
ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	69
CAPITULO V	
LA PROPUESTA	
Presentación de la Propuesta	98

Justificación de la Propuesta	99
Fundamentación de la Propuesta	100
Objetivo de la Propuesta	101
Factibilidad de la Propuesta	102
Estructura de la Propuesta	105
CAPITULO VI	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	130
LISTA DE REFERENCIAS	135
ANEXOS	137

INDICE DE GRAFICOS

GRAFICO NRO.	pp.
1. El proceso de toma de decisiones	39
2. Estimaciones de Costos para realizar nuevas Inversiones	70
3 Inversiones realizadas en los últimos 2 años	71
4. Producto de las nuevas inversiones se disminuyen los gastos y aumenta la productividad.	74
5. La Gerencia se apoya en la información financiera al momento de tomar decisiones sobre nuevas inversiones	66
6. Utilización de un formato de control de gastos de Mantenimiento de Maquinarias y equipos	67
7. Participación de los trabajadores en el proceso de la planificación de los gastos de inversión	75
8. Consideración de los cambios del entorno externo en la planificación de nuevas inversiones	76
9. Proceso de elaboración de gastos de inversión.	78
10. Controles de gastos de inversión para el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción.	79
11. Supervisión del desempeño financiero y operativo de la empresa	80

12. Proceso de análisis de variables entre los resultados reales y lo presupuestado	81
13. Proceso de revisión de los gastos de inversión	83
14. Elaboración de planes con la finalidad de orientar a la toma de decisiones.	86
15. Fijación de Niveles Mínimos y máximos de inventario.	87
16. Amenazas y oportunidades del entorno para la adquisición de insumos para el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción	91

INDICE DE CUADROS

CUADRO NRO.

	pp.
1. Estimaciones de Costos para realizar nuevas Inversiones	69
2. Inversiones realizadas en los últimos 2 años	71
3. Producto de las nuevas inversiones se disminuyen los gastos y aumenta la productividad.	74
4. La Gerencia se apoya en la información financiera al momento de tomar decisiones sobre nuevas inversiones	75
5. Utilización de un formato de control de gastos de Mantenimiento de Maquinarias y equipos	76
6. Participación de los trabajadores en el proceso de la planificación de los gastos de inversión	77
7. Consideración de los cambios del entorno externo en la planificación de nuevas inversiones	78
8. Proceso de elaboración de gastos de inversión.	79
9. Controles de gastos de inversión para el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción.	80
10. Supervisión del desempeño financiero y operativo de la empresa	81
11. Proceso de análisis de variables entre los resultados reales y lo presupuestado	83
12. Proceso de revisión de los gastos de inversión	84

13. Elaboración de planes con la finalidad de orientar a la toma de decisiones.	85
14. Fijación de Niveles Mínimos y máximos de inventario.	89
15. Amenazas y oportunidades del entorno para la adquisición de insumos para el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción	90
16. Análisis del Entorno Interno y Externo (Matriz Dofa)	92

INTRODUCCION

La presente investigación ofrece una solución a través de la Planificación Financiera para optimizar el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción de las empresas del Sector Agrícola del Estado Aragua. El Plan Financiero está orientado a cubrir una necesidad de generar mecanismos que permitan el aprovechamiento óptimo y rentabilidad de los recursos económicos obtenidos por exigencia de un mundo globalizado e introducir cambios en sus políticas gerenciales que le permitan mantenerse con éxito en el contexto económico y tecnológico mundial. Para el desarrollo del trabajo se ha considerado la formulación de un cuestionario realizado a trabajadores en funciones administrativas y operativas de las empresas: C.A. Agrícola Santa Teresa, C.A. Agrícola de La Urbina, Inversiones Tiquirito C.A., C.A. Agrícola El Lago, Hacienda Casupito C.A., C.A. Agrícola Aguacatal, Agrícola Tocoron C.A., C.A. Agrícola Río Aragua, Inversagri, Transerca. En este sentido, el estudio comienza con la presentación del problema, la falta de estrategias gerenciales para optimizar el control de gastos de inversión en el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción agrícola del Estado Aragua.

En el Capítulo I, se plantea y formula el problema, indicándose el objetivo general y los específicos del trabajo. Así mismo se señala la justificación y el alcance.

En el Capítulo II, se presenta el marco teórico que sustenta el trabajo, presentando un análisis de los antecedentes hallados, desarrollando las bases teóricas que fundamentan el estudio, el cual contempla aspectos relacionados con la planificación, Toma de decisiones y gestión administrativa.

En el Capítulo III, se presenta la metodología de la investigación, señalándose el diseño y el tipo de investigación, población y muestra, las técnicas de recolección y análisis de datos, validez y confiabilidad del instrumento.

En el Capítulo IV, se desarrolla el diagnóstico que sustenta la propuesta y el Capítulo V, el desarrollo de la misma, además de las conclusiones y recomendaciones a la institución.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema.

En las últimas décadas del siglo XX en el mundo asistimos a un conjunto de transformaciones económicas-sociales y culturales cuya vertiginosidad y complejidad no admite precedente. Caen rápidamente todo tipo de muros y barreras entre las naciones al mismo tiempo que se amplía la brecha en el nivel de desarrollo humano al que acceden los distintos pueblos.

El mundo se ve invadido por nuevas formas de producción y consumo, una preocupación por el deterioro incontenible de los recursos naturales, el avance de la pobreza; sin embargo, se hace referencia a un nuevo proceso de creciente internacionalización del capital financiero, industrial y comercial, han generado en gran parte de los países del mundo la necesidad de desarrollar gerencias capaces de diseñar e implementar planes, políticas y estrategias adecuadas que les permitan a las empresas intervenir con éxito en el concierto económico y tecnológico mundial para hacer empresas competitivas. Esta situación ha tenido su repercusión en la estructura interna de cada país y Venezuela no escapa de esa realidad.

Este proceso de apertura económica a producido un considerable impacto en las empresas venezolanas, afectando su infraestructura, recursos humanos y financieros, obligando a muchas de ellas a realizar cambios radicales en sus estructuras organizacionales, buscando nuevas alternativas económicas y financieras a sus necesidades. Es por eso que el desarrollo de las empresas frente a la complejidad del mundo competitivo de los negocios, ha hecho que los empresarios no dejen que sus

empresas marchen sin rumbo establecido. Por lo que tendrán que fijar metas razonables adecuadas con sus recursos y alcanzables en un determinado periodo.

Las organizaciones forman parte de un medio económico en el que predomina la incertidumbre, es por ello que deben planear y controlar sus actividades si pretenden mantenerse en un mercado competitivo, puesto que a mayor incertidumbre, mayor serán los riesgos por asumir. En tiempos anteriores, administrar las empresas en Venezuela no requería de la aplicación de mayores técnicas administrativas, debido a que las variaciones económicas y financieras eran muy pocas, pero a raíz de una serie de factores económicos, políticos, sociales y tecnológicos se han originado cambios tales como: variaciones en los índices inflacionarios y devaluación del bolívar., nuevas tasas impositivas, pérdida del poder adquisitivo. Esta situación ha originado la necesidad de que el empresario se vea obligado a proyectar los ingresos y egresos ajustados a los cambios que se manifiestan en las variaciones del entorno donde se desenvuelve.

En este sentido, las industrias del Sector Agrícola en Venezuela sienten la necesidad de contar con planes alternativos que les permita tomar decisiones acertadas, controlar y manejar de forma satisfactoria y eficiente su organización.

Las empresas agrícolas del Estado Aragua en la búsqueda de un manejo eficiente de sus recursos para hacer frente a la crisis económica existente, se ve obligada a reducir sus costos de producción. Por ser empresas que trabajan el campo sus mayores costos de producción se registran en el mantenimiento de equipos y maquinarias agrícolas, debido a que los mismos en su mayoría son importados. Otro dato importante que agrava la situación en estas empresas es la existencia de una fuerte escases de repuestos en la Región Central del país que impulsa a buscar

repuestos y maquinarias en otros estados ubicados en el Occidente del País, generando mayores gastos de flete y además retraso en labores agrícolas por maquinas y equipos dañados en espera del mantenimiento y reemplazo de repuestos.

El atraso en labores agrícolas ha originado en las empresas del Sector Agrícola del Estado Aragua una disminución en el rendimiento de sus cultivos y por ende menos ingresos.

De la situación expuesta se visualiza la importancia de que el mantenimiento de las maquinarias y equipos sea debidamente planificado, controlado y permita así mantener un manejo más eficiente de los recursos y un aumento en la rentabilidad del negocio.

Tomando como base lo anteriormente planteado se formula las siguientes interrogantes:

¿Cuáles son las necesidades y requerimientos que tienen las empresas del Sector Agrícola del Estado Aragua de contar con un plan financiero que le permita el control de los gastos de inversión y mantenimiento de maquinarias y equipos?

¿Cuáles son los lineamientos que deben considerarse en el diseño de un plan financiero que permita el control de los gastos de Inversión y mantenimiento de las maquinarias y equipos de las empresas del Sector Agrícola del Estado Aragua?

¿Cómo contribuiría un Plan financiero para el control de los gastos de Inversión y mantenimiento de maquinarias y equipos de producción en las empresas del Sector Agrícola del Estado Aragua?

Objetivos

Objetivo General

Proponer un Plan Financiero para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de las maquinarias y equipos de producción de las empresas del Sector Agrícola del Estado Aragua.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de las empresas del sector Agrícola del Estado Aragua en cuanto a los gastos de inversión en el mantenimiento y equipos de producción.
- Definir los lineamientos que deben considerarse para la elaboración de un Plan Financiero para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de las maquinarias y equipos de producción basándolos en teorías administrativas y financieras.
- Diseñar un Plan Financiero para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de las maquinarias y equipos de producción.

Justificación

La relevancia práctica de la presente investigación radica en que viene a satisfacer la necesidad que presentan las empresas del sector Agrícola del Estado Aragua, de una referencia teórica que contribuya con la planificación y control de los gastos de inversión para el mantenimiento de las maquinarias y equipos de producción,

Se justifica desde el punto de vista práctico ya que brindara soluciones a la problemática que presentan las empresas de este sector, con la carencia de un plan financiero que les ayude a obtener mejores resultados.

Desde el punto de vista teórico esta investigación se justifica debido a que los procedimientos a ser diseñados estarán fundamentados en principios sólidos, coherentes y consistentes de la teoría administrativa, lo cual garantiza que ciertamente se optimicen las funciones en cuanto a planificación y control financiero dentro de las empresas.

Asimismo, la relevancia académica está representada por el aporte teórico para estudiantes y profesionales que a manera de referencia podrán consultar la presente investigación con miras a encontrar información nueva en relación con las decisiones de inversión y gastos de mantenimiento de maquinarias y equipos en las empresas del Sector Agrícola.

También se debe mencionar la relevancia a nivel empresarial, pues cualquier empresa puede emplear los resultados de este estudio como referencia a la hora de invertir capital. Obviamente la diferencia estará en que no todos los sectores de la

economía se ven afectados de la misma manera con las variaciones de los indicadores.

Partiendo de lo anterior, el presente estudio es un aporte a la Universidad de Carabobo, específicamente a la Dirección de Estudios de Postgrado de Facultad de Ciencias Económicas y Sociales (FACES), ya que se traduce en la producción de conocimiento enmarcado en la línea de investigación Gestión Financiera y Sistema Empresarial Venezolano.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

El contexto teórico es también denominado desarrollo o cuerpo del trabajo según el Manual de la Universidad Bicentennial de Aragua (2012; 32): Se refiere a la concreción de las ideas analizadas, discutidas y propuestas de la temática aprobada.

Toda Investigación maneja contenidos teóricos no observacionales (contexto teórico) que se correlacionan con los contenidos empíricos observacionales (contexto empírico). De acuerdo con Arias (2009), el contexto teórico:

Comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Esta sección puede dividirse en función de los tópicos que integran la temática tratada o de las variables que serán analizadas. (P.39).

El contexto teórico que le dio sustento y apoyo a la presente investigación se fundamenta con: teoría financiera, teorías administrativas

Antecedentes de la investigación

Con relación a la investigación es de gran importancia hacer referencia a diversos autores que han escrito sobre temas relacionados con el estudio, los cuales contribuyen a un mejor enfoque para el logro del objetivo de la misma.

Para la elaboración de esta investigación se consultaron algunos trabajos de grado vinculados con el tema a investigar, los cuales sirvieron para el desarrollo del mismo.

En la Investigación realizada por Rodríguez M. (2014), titulada: “Rentabilidad y Factibilidad de la producción de Stevia como opción exportable para el Ecuador” que se presento en la Universidad de Guayaquil para optar por el titulo de Magister en Economía con Mención en Finanzas y proyectos corporativos. La temática del proyecto consiste en formular y evaluar financieramente si la producción de stevia es viable y rentable como opción exportable para el Ecuador en el mercado europeo, explicando cómo funcionan y lo que realmente impulsa este mercado objeto de análisis, proporcionando una visión general de las oportunidades y costos de introducción que deben ser considerados por un exportador como los derechos importación, barreras arancelarias, requerimientos de calidad, tendencias, competencia y tamaño del mercado. La Metodología utilizada en el trabajo se basa en la investigación científica en donde se trata de reconocer los elementos determinantes e influyentes que intervienen en el objeto de estudio, enmarcado en la investigación descriptiva, la cual procura obtener datos sobre el fenómeno u objeto, para determinar implicaciones y conocer el Origen o causas de la situación.

Finalmente el autor para concluir la investigación recomienda: la aplicación de un Plan de incentivos del gobierno para la producción y selección de las Instituciones del Estado que formalizan beneficios a estos nuevos tipos de emprendimiento en exportaciones de productos agrícolas.

Es importante resaltar los vínculos que posee el estudio anterior, el cual consiste en analizar los gastos de producción asociados a la rentabilidad de un producto agrícola para su exportación, a través de un estudio financiero.

Jimeno (2014) elaboro una investigación titulada: “Los Procesos de fracaso de las empresas españolas durante el periodo 2007 – 2013 y su relación con el riesgo de quiebra”, presentado ante la Universidad Rovira I Virgili, España, para optar por el título de Doctor en Gestión de empresas, y desarrollada a través de la modalidad de

investigación documental. El objetivo principal se basa en la investigación del fracaso empresarial. En primer lugar, se considera que el fracaso empresarial es un proceso. Y, en segundo lugar, se entiende que existen diferentes procesos de deterioro que llevan a las empresas a su declaración en concurso o disolución. Los principales objetivos son: (i) detectar y describir la existencia de dichos procesos de fracaso a partir de una muestra de empresas fracasadas; (ii) detectar si existe relación entre el proceso de deterioro que sigue una compañía fracasada y la situación final (declaración de concurso o disolución) en la que se encuentra; (iii) determinar si se puede establecer una relación entre el conjunto de ratios contables considerados y la evolución del riesgo de fracaso a lo largo del tiempo.

A modo de conclusión, se comprobó que las variables seleccionadas permiten distinguir entre diferentes procesos de fracaso. En cambio, se observa que no existe relación entre el proceso de fracaso y el estado final en el que se encuentran las organizaciones. Y, por último se concluyo que los ratios considerados permiten anticipar el riesgo de fracaso para los diferentes procesos de deterioro detectados.

Es importante resaltar los vínculos que posee el estudio anterior con la presente investigación, el cual consiste en analizar las debilidades presentadas por las empresas fracasadas por la carencia de un Plan financiero que permita optimizar los recursos a ser invertidos.

Por otra parte Flores Y. (2012), realizo una investigación titulada: “Diseño metodológico de un Plan estratégico financiero orientado a mejorar la gestión de las empresas de economía social”, presentado ante la Universidad de Carabobo, campus Bárbula, para optar al título de Magister en Administración de empresas Mención Finanzas y desarrollada a través de la investigación de tipo descriptiva, sustentada en un diseño de campo; La población estuvo conformada por los cinco (05) asociados que conforman la organización en estudio y la muestra fue constituida por la totalidad

de la población ya que la misma es finita. Para recabar los datos se empleó un instrumento de recolección de dato tipo “cuestionario” de 22 preguntas cerradas dicotómicas. Los resultados obtenidos por la investigación permitieron Formular las fases metodológicas para el diseño de un plan estratégico financiero con el propósito de fijar objetivos, y establecer incentivos destinados alcanzar las metas en función de estrategias de la empresa, por lo que se recomienda elaborar un plan de formación en el área financiera dirigido sus asociados.

Se considera como un aporte a la siguiente investigación porque explica la importancia de mantener un estricto seguimiento y control a la información financiera de la empresa, la cual evidenciara en un plan financiero para un periodo en particular, y así facilitar la evaluación, medición y toma de decisiones.

Galarza A. (2011), trabajo con el siguiente tema para optar al Título de Ingeniero Gestión Financiera en la Universidad Técnica de Ambato Facultad de Contabilidad y Auditoría de Ambato-Ecuador titulado: “Incidencia de la planeación estratégica financiera en la toma de decisiones de la empresa Comercial Lazcano Sánchez en el año 2009-2010” cuyo propósito es señalar donde nace las incidencias de la planificación en la toma de decisiones, el enfoque de estudio la administración de la empresa limitando la muestra al personal que interviene en la toma de decisiones de finanzas y un estudio de la organización de sus estados financieros en los años 2009-2010, que a través de la tabulación de encuesta y acotación de entrevista, así como también la obtención de recursos materiales útiles y equipos de oficina que suministran resultados en términos económicos. Llegando con ello el autor a la conclusión y recomendación de soluciones que tienen el propósito fundamental del mejoramiento continuo dentro de la organización Lazcano Sánchez basados en los componentes de la planeación estratégica.

Este trabajo constituye un aporte para la presente investigación, por cuanto se diseñan estrategias o herramientas basadas en la planeación estratégica que pretenden mejorar procesos que permitan un mayor aprovechamiento de recursos.

Bases Teóricas

Para la realización de la presente investigación se ha efectuado una revisión bibliográfica con el propósito de identificar estudios relacionados que explican la influencia que han tenido las teorías administrativas en el proceso de planificación y control de las organizaciones, considerando a estos como funciones principales para el logro de las metas establecidas. Por esto toda organización debe ejercer a través de sus gerentes las funciones administrativas de: Planeación, organización, dirección y control, la mayoría de los administradores ejercen estas funciones más o menos de forma simultánea – no existe un rígido orden preestablecido- para cumplir las metas y objetivos establecidos por la organización. A Tal efecto Stoner y Freeman (2008) plantea que:

El estudio de la teoría contribuye a la comprensión de procesos subyacentes, y en base a ella se elige el curso de acción a seguir. En esencia una teoría es un grupo coherente de suposiciones estructuradas para explicar la relación entre dos o más hechos observables. Por tanto las teorías validas son las que permiten predecir que sucederá en determinadas situaciones. Con este conocimiento podemos aplicar teorías distintas a situaciones diferentes. El estudio de las teorías Administrativas muestra también de donde provienen nuestras ideas acerca de las organizaciones y la gente que la forma. (pág. 30)

La gente ha sido administrada en grupos y en organizaciones desde los tiempos de la prehistoria. Aun las tribus más simples de cazadores y recolectores reconocían y obedecían a un líder o un grupo responsable de tomar decisiones y del bienestar de

esos grupos. A medida que las sociedades crecieron y se hicieron más complejas, fue más notoria la necesidad de contar con administradores; esto llevó a los académicos de aquella época a ponderar la naturaleza de la administración en forma intuitiva.

Sin embargo, los intentos por desarrollar teorías y principios de administración son relativamente recientes. En particular, la Revolución Industrial de los siglos XVIII y XIX dio origen a la necesidad de un enfoque sistemático de la administración. El advenimiento de nuevas tecnologías en esa época concentro grandes cantidades de materias primas y de trabajadores en las fábricas, los bienes se producían en enormes cantidades y había que distribuirlos en muchos lugares, todos estos elementos debían ser coordinados y ello centro la atención en los problemas de la administración.

Durante la Revolución Industrial (siglo XVIII y XIX), y la Primera Guerra Mundial (año 1.914 a 1.918), se dieron cambios: políticos, sociales, económicos, tecnológicos, los cuales sirvieron de auge de las ciencias de la conducta humana, que influyeron en los cambios del pensamiento administrativo. Para este período comienza a observarse la ineficiencia de las empresas clásicas debido a que éstas se caracterizaban por tener como meta el aumento de la eficiencia en sí, a través del aumento de la eficiencia en el nivel operacional, al hombre lo consideraba como una herramienta más de trabajo, que se estudiaba para conocer como podía aumentar su rendimiento. La gerencia era de producción a máximos rendimientos, es decir, solo le importaba producir grandes cantidades de producto. Se generó la primera infraestructura básica y la tecnología se desarrolló para soportar los procesos productivos básicos y es así como se da inicio a la aplicación de novedosas maquinarias y equipos en las empresas agrícolas.

Las sociedades de los países tales como Inglaterra, Francia, Italia, Alemania, entre otros para la época de la Primera Guerra Mundial (1.914 – 1.918) estuvieron

influenciadas por las instituciones militares predominantes por la situación en que se encontraba el mundo, su fundamento era las estructuras formales, bajo los valores del deber, la obediencia y la ética, estrictamente controlada. Con esta base se da origen a las organizaciones formalmente organizadas, comienzan las estructuras jerárquicas piramidales, basadas en la división y especialización del trabajo para su control. Stoner (2008), Expone que:

La eficacia con que una Organización alcanza sus objetivos y satisface las necesidades de la sociedad depende en cuán bien realicen su trabajo los administradores. Si hacen bien su trabajo es probable que la Organización logre alcanzar sus objetivos. Y si las principales organizaciones de un país logran alcanzar sus metas, la nación como un todo prosperará. (pág 5)

Administración

Así mismo, Stoner (2008;6) plantea que la administración es el proceso de planear, organizar, liderar y controlar los esfuerzos de los miembros de la organización y el empleo de todos los demás recursos organizacionales para lograr objetivos organizacionales establecidos”.



Esta definición se subdivide en cinco partes fundamentales que se explican a continuación:

I- Proceso de planear, organizar, dirigir y controlar: Es decir, realizar un conjunto de actividades o funciones de forma secuencial, que incluye:

- Planificación: Consiste básicamente en elegir y fijar las misiones y objetivos de la organización. Después, determinar las políticas, proyectos, programas, procedimientos, métodos, presupuestos, normas y estrategias necesarias para alcanzarlos, incluyendo además la toma de decisiones al tener que escoger entre diversos cursos de acción futuros . En pocas palabras, es decidir con anticipación lo que se quiere lograr en el futuro y el cómo se lo va a lograr.
- La Organización según Robbins (2005;7) Consiste en determinar qué tareas hay que hacer, quién las hace, cómo se agrupan, quién rinde cuentas a quién y dónde se toman las decisiones.
- La Dirección según Koontz (2012;6) Es el hecho de influir en los individuos para que contribuyan a favor del cumplimiento de las metas organizacionales y grupales; por lo tanto, tiene que ver fundamentalmente con el aspecto interpersonal de la administración.
- El Control según Koontz (2004;6) Consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para garantizar que los hechos se apeguen a los planes. Implica la medición del desempeño con base en metas y planes, la detección de desviaciones respecto de las normas y la contribución a la corrección de éstas.

- 2- Uso de recursos: Se refiere a la utilización de los distintos tipos de recursos que dispone la organización: humanos, financieros, materiales y de información.
- 3- Actividades de trabajo: Son el conjunto de operaciones o tareas que se realizan en la organización y que al igual que los recursos, son indispensables para el logro de los objetivos establecidos.
- 4- Logro de objetivos o metas de la organización: Todo el proceso de planear, organizar, dirigir y controlar la utilización de recursos y la realización de actividades, no son realizados al azar, sino con el propósito de lograr los objetivos o metas de la organización.
- 5- Eficiencia y eficacia: En esencia, la eficacia es el cumplimiento de objetivos y la eficiencia es el logro de objetivos con el empleo de la mínima cantidad de recursos.



Fuente: Marcano, 2015

En pocas palabras, administrar (ya sea una organización, una familia o la vida de uno mismo) es decidir con anticipación lo que se quiere lograr y el cómo se lo va a lograr, para luego, utilizar los recursos disponibles y ejecutar las actividades planificadas con la finalidad de lograr los objetivos o metas establecidos, haciendo lo que debe hacerse con la menor cantidad de recursos posible.

Administración Financiera

De acuerdo con Naím (1999), la administración financiera en una empresa no se limita a las labores diarias de tesorería ni a la función puramente contable y contralora. También debe enfrentar tres importantes decisiones de fundamental importancia para la empresa: la decisión de inversión, la de financiamiento y la decisión de distribución de ganancias. Especialmente en lo que se refiere al mediano y largo plazo, estos tres tipos de decisiones deben coordinarse a los más altos niveles de la organización con el objeto de maximizar el valor de la empresa y, en consecuencia, la riqueza de los accionistas.

La decisión de inversión tiene que ver con la distribución eficiente del capital disponible con base en las distintas oportunidades que se le presentan a la empresa. Normalmente esto implica la adquisición, expansión o desmantelamiento de activos reales, bien sean tangibles como maquinarias, equipos, inventarios y capital de trabajo, o intangibles como conocimiento técnico, prestigio, oportunidades de crecimiento y otros.

La decisión de financiamiento tiene que ver con la obtención de los fondos necesarios para aprovechar las oportunidades de inversión que se le presentan a la empresa. Dichos fondos son obtenidos por medio de la emisión de instrumentos

financieros, tales como acciones y bonos, o a través de la contratación de préstamos bancarios.

Finalmente, la decisión de distribución de ganancias, o dividendos, implica la ponderación de las necesidades de recursos de reinversión para la empresa, por una parte, y las necesidades o exigencias de los accionistas y acreedores, por la otra.

Lo que complica considerablemente la labor financiera en las empresas es que estas tres decisiones no sólo están interrelacionadas, sino, que, además, dependen críticamente de factores difíciles de pronosticar. Para que sus esfuerzos sean provechosos, quienes se desenvuelven en el área de las finanzas corporativas deben entender a fondo el proceso de cómo decidir, en qué invertir y estar familiarizados con el marco en el cual la empresa se desenvuelve, principalmente el funcionamiento del mercado financiero.

Según Gitman (2007), el campo de las finanzas es amplio y dinámico. Afecta directamente las vidas de cada persona y cada organización, financiera o no financiera, privada o pública, grande o pequeña, lucrativa o no lucrativa. Las finanzas pueden ser definidas como el arte o ciencia de administrar el dinero. Prácticamente todos los individuos y todas las organizaciones ganan u obtienen dinero, y gastan o invierten dinero. Las finanzas se ocupan del proceso, las instituciones, los mercados e instrumentos relacionados con la transferencia de dinero entre los individuos, empresas y gobiernos.

Las áreas de importancia en las finanzas pueden, por conveniencia, ser divididas en dos grandes categorías: de servicios financieros y de administración financiera.

Los servicios financieros son el área de las finanzas que proporciona asesoría y productos financieros a los individuos, empresas y gobiernos. Los servicios financieros comprenden las actividades bancarias e instituciones afines, la planeación financiera, personal, las inversiones, los bienes raíces y las aseguradoras.

La administración financiera se refiere a las tareas del administrador financiero dentro de una organización de negocios. Los administradores financieros se ocupan de dirigir los asuntos de finanzas de diversos tipos de negocios: financieros y no financieros, privados y públicos, grandes y pequeños, lucrativos y no lucrativos. Desempeñan actividades tan variadas como las de presupuestación, pronóstico financiero, administración de efectivo, administración crediticia, análisis de inversiones y procuramiento de fondos. En años recientes, las cambiantes condiciones económicas y la regulación fiscal han incrementado la importancia, así como la complejidad de las tareas del administrador financiero. Otra importante tendencia reciente ha sido la globalización de la actividad empresarial.

En el mismo sentido Van Horne y Wachowicz (1994), plantean que la administración financiera está interesada en la adquisición, financiamiento y administración de los activos, con una meta global en mente. Así, la función de decisión de la administración financiera puede dividirse en tres grandes áreas: las decisiones de inversión, financiamiento y administración de activos.

Decisión de inversión: esta es la más importante de las tres decisiones principales de la empresa. Comienza con la determinación de la cantidad total de activos que se necesita para mantener la empresa.

Decisión de financiamiento: la segunda decisión principal de la empresa, es la de financiamiento. Aquí, el administrador financiero está interesado en la composición del pasivo de la hoja de balance. Una vez que se ha decidido la mezcla de

financiamiento, el administrador financiero aun debe determinar la mejor manera de adquirir los fondos necesarios.

Decisión de administración de activos: la tercera decisión importante de la empresa es la de administración de activos. Una vez que se han adquirido los activos y se ha suministrado el financiamiento apropiado, aún se deben administrar estos activos con eficiencia.

Planificación Financiera

En general, la Planeación supone definir metas organizacionales y proponer medios para alcanzarlas, los administradores planean por tres razones:

1. Establecer una dirección general para el futuro de la organización, como mayores utilidades.
2. Obtener una participación en el mercado más amplia y responsabilidad social.
3. Identificar y comprometer los recursos de la organización en el cumplimiento de sus metas y decidir qué actividades son necesarias para conseguirlo.

Después que los administradores han elaborado planes, deben traducir en realidad esas ideas relativamente abstractas. Una firme organización es esencial en este esfuerzo, mediante una organización eficaz, los administradores pueden coordinar mejor los recursos humanos y materiales. El éxito de una organización depende en gran medida de la habilidad con que se utilicen eficaz y eficientemente esos recursos.

Una vez concluido los procesos de planificación y organización, la Dirección supone comunicarse con los demás y motivarlos para que desempeñen las tareas

necesarias para cumplir las metas de la organización. Una vez establecidas las metas, asignados los recursos y motivado al personal, la organización debe vigilar altamente el desempeño y emprender acciones correctivas, a través del control, en este proceso los administradores deben: establecer normas de desempeño, medir el desempeño logrado en base a esas normas, tomar medidas para corregir desviaciones y ajustar las normas en caso de ser necesario.

El crecimiento y desarrollo de las empresas frente a la complejidad del mundo competitivo de los negocios, ha hecho cada vez más necesario el empleo de modelos financieros en las gestiones comerciales e industriales, ya que los mismos permiten fijar los objetivos y controlar sobre la marcha, si se lleva una buena orientación hacia el logro de dichos objetivos, de esta manera pueden emprenderse acciones correctivas para prevenir los resultados potencialmente insatisfactorios y evitar en el siguiente periodo estimaciones desproporcionadas con respecto a las circunstancias reales.

De acuerdo con lo antes mencionado puede decirse que todo modelo financiero permite tener una visión gerencial - administrativa a cerca del control de los recursos con los que cuenta una empresa y facilita tomar decisiones referentes al proceso administrativo en lo que se refiere a: planificar, organizar, integrar personal, dirigir y controlar, la buena marcha de los procesos sistemáticos inherentes a la empresa.

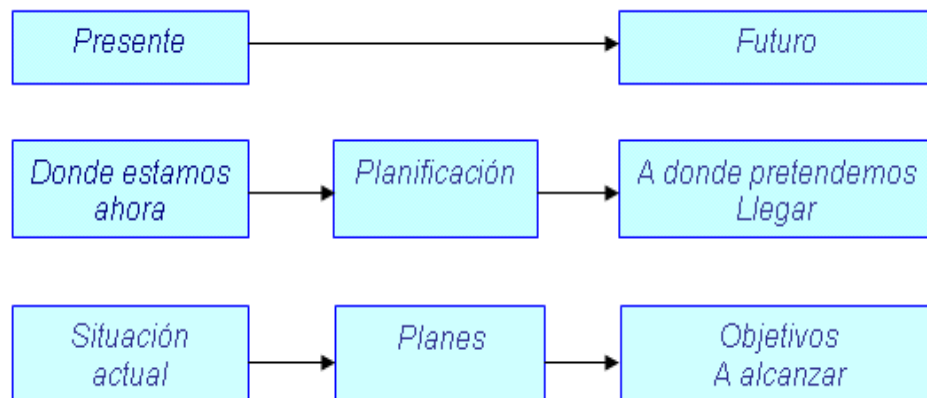
Weston y Brigham (2000; 31), plantea que “ Las Finanzas son el punto de control del sistema de las empresas y la correcta administración financiera es fundamental para el correcto desarrollo económico de las empresas”, por esta razón la planificación y el control de los gastos de Inversión se convierte en un elemento de vital importancia, para la permanencia en el mercado de todas las empresas de producción agrícola.

Otro aspecto importante es el de Weston y Copeland (2000;6), los cuales exponen que “ La meta del administrador financiero consiste en planear, obtener y usar fondos para maximizar el valor de la organización” .

La planeación financiera y los procesos de control se encuentran íntimamente relacionados con la planeación estratégica. En este aspecto, la administración financiera tiene ciertas responsabilidades fundamentales que debe desempeñar, particularmente en las áreas de planeación y control financiero, las cuales implica la preparación de pronósticos y el uso de varios tipos de presupuestos. Para Weston F y Copeland T (2000):

Los modelos generales de planeación financiera proporcionan un amplio marco de referencia que permite entender correctamente las relaciones fundamentales entre la planeación y el control financiero. Puesto que generalmente destacan el concepto de una empresa como un todo, el foco de atención incide sobre el rendimiento del capital contable después de tomar en cuenta la influencia del apalancamiento financiero y de los impuestos. (Pág 295).

Planificación



Fuente: Marcano, 2015

Toma de Decisiones Financieras

La toma de decisiones es el proceso mediante el cual se escogen alternativas para seleccionar una de ellas, ésta debe ser la más adecuada a las necesidades y objetivos de una persona o grupo. Chiavenato (1999), determina que la toma de decisiones es:

Una serie de ocho pasos que empieza por identificar un problema y los criterios de decisión, así como asignar peso a esos criterios, avanzar al desarrollo, analizar y elegir una alternativa que pueda resolver el problema, implementar la alternativa y finalmente la evaluación de la eficacia y la decisión. (p. 45)

Por su parte Robbins (1998), acota que el tomador de decisiones debe ser racional, es decir, debe tener claridad del problema, orientación en las metas, conocer las opciones y con preferencias claras.

La claridad consiste en que el problema debe carecer de ambigüedades; la orientación en las metas se refiere a que la persona o grupo que decide debe tener una sola meta, asimismo debe conocer y analizar en profundidad las opciones para tener los resultados deseados, la racionalidad supone que los criterios y alternativas pueden clasificarse de acuerdo a su importancia.

Estos criterios permiten establecer que al momento de decidir una alternativa, ésta tiene que hacerse tomando en consideración aspectos técnicos y de mercado que permitan optimizar un proceso dado; la decisión siempre se ajustará a los requerimientos que previamente se analizaron.

Para tomar la decisión de la mejor alternativa, se tomó el criterio de Rheault (1982), quien establece lo siguiente:

La persona que toma una decisión quiere lograr algo, es decir, alcanzar una situación distinta a la de su estado original. Además, esta persona escoge una cierta manera de actuar porque piensa que ésta es la forma que más le ayudará a conseguir las metas que especificó de antemano. Su actuación toma la forma concreta de una cierta utilización de sus recursos limitados. De ahí la importancia de tener los objetivos claramente especificados y jerarquizados. (p. 20)

Igualmente, en relación a los elementos o factores que influyen en la toma de decisiones, el mismo Rheault (1982), expresa:

Existen algunos factores que afectan el logro de los objetivos especificados y que se encuentran fuera del control del individuo que decide. Emplearemos la expresión de los estados de la naturaleza, para designar a estos factores... i) Hay una persona responsable de la toma de decisiones; esta persona tiene sus objetivos propios, los cuales pueden ser más o menos especificados de antemano; ii) Existe el contexto del problema, lo cual puede ser definido por un cierto conjunto de estados de la naturaleza; iii) Hay un conjunto de diversos cursos de acción factibles, del cual la persona que decide escogerá el más adecuado; iv) Hay un conjunto de consecuencias que resultan de la combinación de los diversos cursos de acción disponibles y de la ocurrencia de uno o diversos estados naturales; v) Existe un cierto grado de incertidumbre relacionado con el acto de escoger la alternativa más conveniente... (p. 21).

Esto quiere decir que la persona que decide debe en todo caso, prever que existen una serie de situaciones y alternativas y que su misión consiste en escoger la que más se adapte a las necesidades y cumpla con los objetivos que se especificaron.

Además de ello, el proceso racional de la toma de decisiones implica las siguientes fases de actividad:

- a.- Diagnosticar el problema: lo que significa analizarlo para determinar las necesidades,
- b.- Hallar las alternativas más adecuadas: este aspecto se logra al tomarse en consideración las propuestas o alternativas,
- c.- Analizar las alternativas y compararlas: esta actividad estuvo constituida en razón del costo, materiales y efectividad, rentabilidad, entre otros,
- d.- Seleccionar la alternativa: la cual se establece a través de una matriz de decisiones.



Fuente: Marcano, 2015

Según Terry Franklin (1994) la conclusión lógica a la solución de problemas es la toma de decisiones "Definición toma de decisiones como la selección basada en algunos criterios de una alternativa de comportamiento de entre dos o más alternativas posibles". (p.126). por su parte, Stoner y Freeman (2008) la definen como

"la identificación y selección de una acción para abordar un problema en particular o para aprovechar una oportunidad". (p.266). En el mismo orden de ideas, Gibson, Ivancevich y Donnelly (2008) plantean que las decisiones se deben entender como medios más que fines; son los mecanismos de la organización mediante los cuales se pretende alcanzar un estado deseado; son de hecho, la respuesta de la organización". (p.560)

La Toma de Decisiones y las Alternativas

De acuerdo con Terry y Franklin (2009) para que exista una toma de decisión debe haber dos o más alternativas, si no hay elección o no hay una sola, no hay decisión que se tome. Hay alternativas, como en todas toma de decisiones, debe determinarse la totalidad de las alternativas posibles para poder llegar a la mejor decisión que se tome. Hay más alternativas, como en toda toma de decisiones, debe determinarse la totalidad de las alternativas posibles para poder llegar a la mejor decisión. La decisión está basada en el criterio o base que se cree importante en la situación en particular y presenta una elección, de entre el grupo de alternativas, de lo que un gerente cree que es la mejor acción que se puede emprender para ese estado de cosas en particular.

Tipos de Decisiones

Aunque los gerentes de diversas organizaciones pueden ser distintos por sus antecedentes, estilo de vida y distancia, tarde o temprano todos tienen que tomar decisiones. Existe una continua polémica acerca de si los gerentes deberían animar a los subordinados a participar en el proceso de toma de decisiones. Sin embargo, sin importar el punto de vista de cada uno, los gerentes son finalmente los responsables de los resultados de las decisiones. Es decir, afrontan una situación que implica varias

alternativas y su solución entraña una comparación entre alternativas y una evaluación de los resultados.

Los especialistas en la toma de decisiones han desarrollado diversas maneras de clasificar las decisiones; aunque en general son parecidos, estos sistemas difieren principalmente en cuanto a terminología. Aquí utilizaremos el sistema propuesto por Herbert Simon, que ha sido adoptado ampliamente; este sistema discrimina entre dos tipos de decisiones:



Fuente: Marcano, 2015

Bases Cuantitativas y no Cuantitativas para la Toma de Decisiones

Según Terry y Franklin (2008) se utilizan muchas bases diferentes para la toma de decisiones. La gama de técnicas se extiende desde las corazonadas en un extremo hasta los análisis matemáticos complejos en el extremo opuesto. Desde el punto de vista práctico no existen ni una técnica mejor ni una combinación que deba utilizarse en todas las circunstancias la selección es individual y por lo general está dictada por los antecedentes y conocimientos del gerente y por los recursos disponibles.

Los medios no cuantitativos son útiles no sólo para los problemas que se refieren a los objetivos, sino también para los problemas que tratan con los medios de alcanzar los objetivos. En la aplicación, las bases no cuantitativas son en alto grado personales, ampliamente conocidas y están consideradas por muchos como la manera natural de tomar una decisión. Hablando en términos generales existen cuatro bases para la toma de decisiones administrativas no cuantitativas: intuición, hechos, experiencias y opiniones consideradas.

Muchas de las decisiones en la administración están determinadas por medio cuantitativos, que representan una parte importante del estudio de la administración moderna. En su mayor parte, cuando se emplean métodos cuantitativos para la toma de decisiones, el énfasis está en los medios, o en la mejor manera de alcanzar el objetivo estipulado. Los medios cuantitativos de ordinario implican la concepción del problema, hipótesis, definición, experimento y un trueque entre las alternativas.

Las suposiciones hechas son de especial importancia y por lo general están cuidadosamente definidas. Las técnicas cuantitativas buscan apoyar la habilidad administrativa proporcionando la máxima racionalidad. Entre los medios cuantitativos se pueden mencionar:

- (1) Investigación de operaciones
- (2) Programación lineal
- (3) Simulación
- (4) Montecarlo
- (5) Líneas de espera (filas)
- (6) Teoría de juegos.

El Proceso de Toma de Decisiones

Gibson, Ivancevich y Donnelly (2009) afirman que toda decisión es resultado de un proceso dinámico que recibe influencias de un sin número de fuerzas. Aunque en la figura se presenta un diagrama, no se trata de un procedimiento secuencial más que una serie de pasos. Esto nos permite examinar cada elemento de una progresión normal que conduce a una decisión.

El Grafico 1 se aplica más a las decisiones no programadas que a los programados. Los problemas que suceden con poca frecuencia, con un alto grado de incertidumbre alrededor de sus resultados, requieren que el gerente utilice todo el proceso; para los problemas que suceden con frecuencia no es necesario todo el proceso. Si se establece una política para manejar tales problemas, los gerentes no necesitan desarrollar y evaluar las alternativas cada vez que se presente un problema de este tipo.

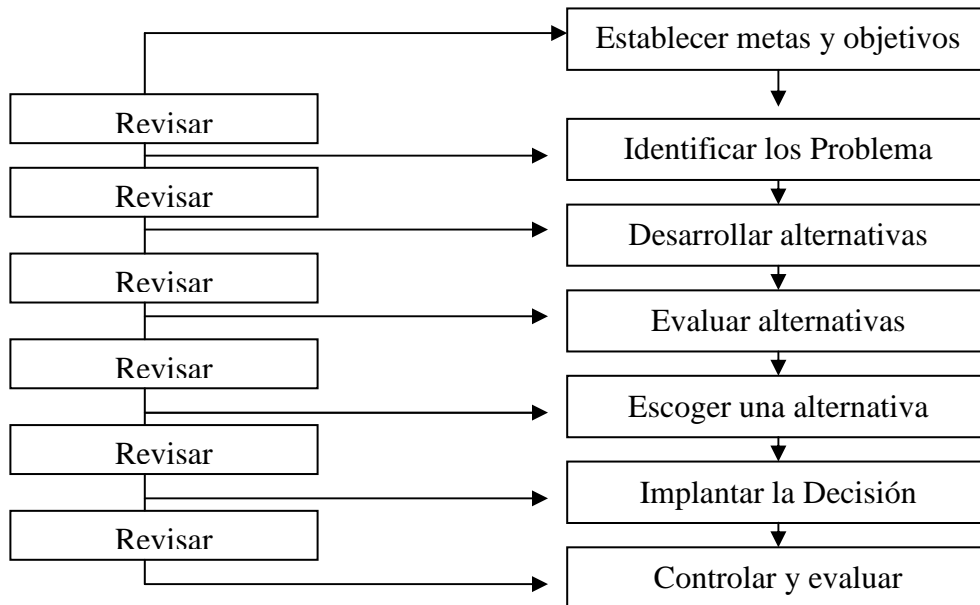


Gráfico 1 El Proceso de Toma de Decisiones

Fuente: Gibson, Ivancevich y Donnelly (1994), Figura 17.1, p.561

Establecimiento de Metas y Objetivos Específicos y Medición de Resultados

Las organizaciones necesitan metas y objetivos en cada área en el que desempeño influya en la eficacia; las metas y los objetivos correctamente establecidos determinarán qué resultados se deben lograr y que mediciones indicarán si se han logrado o no dicho resultados.

Identificación del Problema

Las condiciones necesarias para que se toma una decisión es que exista un problema; es decir, si no existieran los problemas no se necesitarían las decisiones.

Esto subraya la necesidad de establecer metas y objetivos, porque la existencia de un problema se indica por la brecha que se abre entre las metas y los objetivos de la organización y los niveles reales de desempeño.

El que exista algún tipo de problema se hace evidente cuando se abre una brecha entre los resultados deseados y los reales.

Desarrollo de Alternativas

Antes de que se tome una decisión se deben desarrollar alternativas factibles (soluciones posibles del problema), y se deben considerar las consecuencias posibles de cada alternativa. El desarrollo de alternativas es en realidad un proceso de búsqueda en que los entornos internos y externos relevantes de la organización se investigan para adoptar información que se pueda convertir en alternativas posibles. Evidentemente esta búsqueda se realiza dentro de ciertos límites en cuanto al tiempo y a los costos, ya que no se pueden dedicar esfuerzos ilimitados al desarrollo de alternativas.

Evaluación de Alternativas

Cuando se hayan desarrollado las alternativas, se tienen que evaluar y comparar. En toda situación en que se tome una decisión, el objetivo de tomarla es elegir la alternativa que producirá los resultados más favorables y los menos desfavorables. Lo anterior vuelve a subrayar la necesidad de tener objetivos y metas al seleccionar entre las diferentes alternativas, el que debe tomar decisión se debe orientar por medio de las metas y los objetivos previamente establecidos. La relación entre alternativas y resultados se basa en tres condiciones posibles:

1. La Certeza: El decisor tiene un conocimiento total de la probabilidad del resultado de cada alternativa.
2. La Incertidumbre: El decisor no tiene la más mínima idea de la probabilidad del resultado de cada alternativa.
3. El riesgo: El decisor cuenta con una estimación probable del resultado de cada alternativa.

La toma de decisiones en condiciones de riesgo es tal vez la situación más común.

Selección de Alternativas

El propósito de seleccionar una alternativa es resolver un problema para lograr un objetivo predeterminado. Este punto es importante porque indica que una decisión no es un fin en sí sino sólo un medio para lograr un fin. Si bien el decisor escoge la alternativa que se espera propicie el logro del objetivo, la selección de dicha alternativa no se debe ver como una acción aislada; si así fuera es probable que se excluyan los factores que condujeron a la decisión y los que parten de ella. Específicamente, los pasos posteriores a la decisión deberán incluir la implantación, el control y evaluación. El que asunto es que la toma de decisión es más que un acto de elección, un proceso dinámico.

Por desgracia para la mayoría de los gerentes, la alternativa elegida rara vez logra el objetivo deseado sin causar un impacto positivo o negativo en otro objetivo. A menudo existen situaciones en que no se pueden alcanzar plenamente los objetivos al mismo tiempo. si se optimiza un objetivo el otro se sub optimiza.

En la toma de decisiones gerenciales, las soluciones óptimas suelen ser imposibles, ya que el decisor se ve materialmente imposibilitado para conocer todas las

alternativas disponibles, las consecuencias de cada alternativa y las probabilidades de que sucedan cada alternativa y las probabilidades de que sucedan dichas consecuencias. Así, más que un optimizador, el decisor es un satisfactor, ya que selecciona la alternativa que cumpla con una manera aceptable (Satisfactoria).

Implementación de la Decisión

Cualquiera decisión que no se implante no es más que una abstracción; en otras palabras la decisión se tiene que implantar efectivamente para que alcance el objetivo por el que se tomó. Es totalmente factible que se eche a perder una "buena" decisión a causa de una mala implantación; en este sentido la implantación puede ser más importante que la elección misma de la alternativa.

Ya que en la mayoría de las situaciones la implementación de las decisiones tiene que ver en las personas, el comportamiento de las personas o la que afecta constituye la prueba de la solidez de la decisión.

No se puede manipular a los subordinados igual que otros recursos de la organización, una decisión técnicamente sólida puede ser arruinada con facilidad por los subordinados insatisfechos. Por ende, la labor del gerente no consiste solamente en elegir buenas soluciones sino también en transformarlos en comportamientos dentro de la organización. Esto se logra al comunicarse efectivamente con los individuos y grupos apropiados.

Control y Evaluación

La administración eficaz requiere una medición periódica de los resultados; los resultados reales se compara con los que se planificaron (el objetivo), y se tienen que

efectuar cambios si existen desviaciones; nuevamente volvemos a ver la importancia de los objetivos medibles, ya que sin ellos no hay manera de evaluar el desempeño. Si es necesario efectuar cambios, estos se tienen que practicar en la solución elegida, en su implantación o en el objetivo original si se juzga inalcanzable; en caso de que el objetivo original se tenga que revisar entonces se vuelve a activar todo el proceso de toma de decisiones.

Lo importante es tener en cuenta que, una vez implantada la decisión, el gerente no puede dar por hecho que el resultado cumplirá con el objetivo original, y se necesita algún sistema de control y evaluación para asegurarse de que los resultados reales sean congruentes con los que se pronosticaron cuando se tomó la decisión.

La gerencia de fincas se define como el proceso de toma de decisiones mediante el cual los recursos limitados son colocados entre un número de alternativas de producción para organizar y operar el negocio agrícola y satisfacer los objetivos planteados. Esta definición reconoce que la gerencia es una posición que resuelve problemas y toma decisiones sobre qué y cuánto se quiere hacer, cómo se va a hacer, ver que se haga y cómo se ha realizado.

Inversión

La Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (CNUCYD o UNCTAD, del inglés, *United Nations Conference on Trade and Development*) se estableció en 1964 como un cuerpo intergubernamental permanente de las Naciones Unidas. La UNCTAD es el principal órgano de la Asamblea General de la ONU para los asuntos relacionados con el comercio, las inversiones y el desarrollo. Los objetivos de la organización son "maximizar las oportunidades comerciales, de inversión y desarrollo de los países en vías de desarrollo así como la

asistencia en sus esfuerzos para integrarse en la economía mundial" (extraído de la página web oficial).

También señala que no existe un concepto único, estático, de lo que constituye la inversión extranjera. Antes bien, el concepto ha cambiado con el tiempo conforme ha venido modificándose la naturaleza de las relaciones económicas e internacionales. Sin embargo, tradicionalmente se han distinguido dos categorías de inversión: la inversión directa (ID) y la inversión en portafolios (IP). La inversión se considera directa cuando la cuota de propiedad adquirida por el inversionista es suficiente para darle control de la empresa, mientras que la inversión que simplemente otorga al inversionista un rendimiento, se considera inversión en portafolios.

Los beneficios que espera obtener un inversionista directo y otro de portafolios pueden ser distintos. Para el inversionista directo las empresas representan unidades de una estructura multinacional, cuya rentabilidad global depende de las ventajas que el inversionista derive de la distribución de distintos recursos de que dispone entre las unidades. El inversionista directo cuenta con percibir derechos de administración u otra clase de rentas (derechos corporativos, de control y gestión).

Es probable que los beneficios sean además de largo plazo. Al Inversionista de portafolios le interesa la seguridad de su capital, la probabilidad de que aumente de valor y el rendimiento que devengue. Evalúa separadamente las perspectivas de cada una de las unidades en que proyecta invertir y, quizá, mueve con frecuencia su capital cuando cambian las perspectivas que pueden verse afectadas por la evolución a corto plazo de los mercados financieros. No obstante, se ha argumentado que la distinción entre ID e IP es cada vez más difícil ante la creciente gama de bienes de propiedad extranjera que tienen valor económico y que pueden considerarse una inversión; de allí que dentro de los criterios para establecer que una inversión es directa, se ha llegado a utilizar el elemento duradero.

Los diversos tipos de corrientes internacionales de inversión tienen consecuencias económicas diferentes. Al aplicar sus políticas en materia de economía y de desarrollo, en ocasiones los países aceptan distintas normas en cuanto al tratamiento de diferentes clases de inversión. De este modo, el alcance de la definición de inversión suele depender de la finalidad y de las disposiciones de fondo del acuerdo en materia de inversión.

En los instrumentos internacionales que hasta ahora han tratado el tema de la inversión extranjera se puede encontrar dos grandes enfoques:

- En el que se define la inversión en términos estrictos y se insiste en que el control del inversionista sobre la empresa es elemento esencial del concepto.
- En el que se define la inversión de manera amplia, abarcando no sólo el capital que ha cruzado la frontera con miras a la creación de una empresa o la adquisición del control de una empresa ya existente, sino también la mayoría de las demás clases de bienes de la empresa o del inversionista.

En este orden de ideas muchos de los acuerdos celebrados entre los inversionistas señala que la inversión abarca “todo tipo de bienes”, seguido de una lista ilustrativa de cinco categorías de inversiones, Como por ejemplo, bienes inmuebles, bienes raíces y cualesquiera otros derechos patrimoniales tales como hipotecas, créditos privilegiados y garantías, participaciones, acciones y obligaciones de las sociedades o los intereses en los bienes de tales sociedades, créditos monetarios o cualquier otro crédito contractual que tenga un valor financiero.

Un punto de relevancia dentro del análisis de una definición amplia es si el término inversión comprende la “reversión”. Desde el punto de vista de los gobiernos, la reversión pudiera no reunir las condiciones para ser parte de la definición de inversión; sin embargo, desde el punto de vista de los inversionistas pudiera preferirse que dichos bienes se traten de la misma manera que aquellos que hayan sido adquiridos inicialmente por capital importado. En muchos acuerdos se prevé que la reversión queda abarcada en la misma medida que la inversión original, mientras otros estipulan de manera explícita que la reversión sólo está comprendida si se ha realizado de conformidad con las condiciones impuestas a la inversión inicial.

2.2.4 Inversionistas

Normalmente, los acuerdos en materia de inversión se aplican sólo a las inversiones realizadas por entidades que reúnen las condiciones para ser consideradas inversionistas. En este sentido, con base en la definición de este término se determina a quiénes se les otorgará la protección y los beneficios de un eventual acuerdo. Ella incluye normalmente a las personas físicas (o naturales) y a las personas morales (o jurídicas). Respecto de este último, la definición de inversionista puede excluir varios tipos de entidades de acuerdo con su forma jurídica, su objetivo o su propiedad.

Por otra parte, otro elemento importante en el análisis de la definición de “inversionista” tiene que ver con el establecimiento del vínculo a través del cual las personas físicas o morales pueden llegar a ser considerados inversionistas. En general, éstas se consideran inversionistas en el sentido de un acuerdo si cuentan con la nacionalidad de uno de los Estados parte o si bien mantienen algún tipo de vínculo tales como la residencia permanente, el domicilio o la simple residencia.

En lo que se refiere al concepto de "inversor", el tratado comercial sigue el modelo de muchos al tratado comercial internacional que abarcan tanto a los inversores particulares como a las sociedades. Este se define "proveedor de servicios" como toda persona que suministre un servicio (párrafo g) del artículo XXVIII) y puede incluir tanto a personas individuales (personas físicas como a sociedades (personas jurídicas) extranjeras.

Por lo que respecta a las personas individuales, los acuerdos comerciales las definen de manera análoga a la de los acuerdos internacionales, por cuanto tienen que ser nacionales del país de origen, pero abarca también a los residentes permanentes, a reserva de ciertas condiciones (párrafo K del artículo XXVIII).

En el caso de las entidades jurídicas, la mayoría de los acuerdos utiliza uno de tres criterios para determinar la nacionalidad: i) el país de constitución; ii) el país de la sede; o iii) el país en que radica la propiedad de la empresa o la participación mayoritaria de ella.

Sector Agrícola

El sector agrícola abarca las actividades: agrícola animal, agrícola vegetal, pesquero y forestal. La actividad agrícola, en general, es un proceso mediante el cual el hombre establece una relación con la naturaleza con el fin de obtener alimentos y materia prima para satisfacer sus necesidades básicas utilizando una tecnología dada. No obstante, debemos acotar que al referirnos a la actividad agrícola lo hacemos de manera amplia incluyendo todas las actividades, arriba mencionadas, que conforman el sector agrícola.

Características

A diferencia de los productores pertenecientes a otros sectores de la actividad económica el agrícola se desenvuelve en un ambiente competitivo, de productos homogéneos (al menos con escasa o poca diferenciación) dirigidos a satisfacer necesidades básicas, con un corto periodo para comercializarlo y una alta dependencia de las condiciones del tiempo. Antes de avanzar debemos considerar las principales características en que se da el proceso productivo agrícola.

- Dependencia del estado del tiempo.
- Estacionalidad de la producción.
- Exposición de los cultivos y animales a enfermedades y plagas.
- Nivel y calidad de producción incierta.
- Caducidad del producto.
- Riesgo de pérdida postcosecha.
- Producción geográficamente dispersa.
- Inflexibilidad de recombinar los factores de producción, una vez iniciado el proceso productivo.
-
- Reducido margen de manejo de los stocks en la mayoría de los productos de la agricultura.

- Actividad competitiva (gran número de productores cada uno con una participación reducida respecto a la oferta total).
- Productos con muy poca diferenciación u homogéneos.
- Dificultad para generar innovaciones y crear ventajas competitivas.

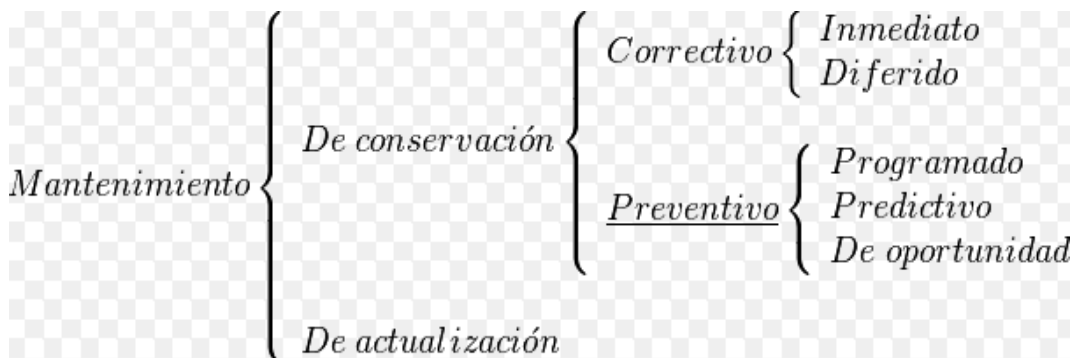
La intervención estatal se fundamenta en las diferencias de la actividad agrícola en relación con otros sectores de la economía como fuente principal para garantizar la seguridad alimentaria de la población y mejorar las condiciones de vida de las familias rurales.

La gerencia de fincas se ha venido convirtiendo en los años recientes en una actividad bastante compleja, debido a que las fincas requieren grandes capitales para operar, los precios de los insumos y productos cambian con frecuencia, las necesidades de mecanización son mayores, las políticas agrícolas variantes y las innovaciones tecnológicas producen cambios que exigen que los gerentes sean capaces de adaptarse y tomar decisiones rápidas y oportunas para alcanzar el propósito de la producción, rentabilidad y crecimiento del negocio agrícola.

El uso de maquinaria agrícola y equipos de agroindustria genera costos operacionales de importancia, pues el creciente nivel tecnológico asociado a estos equipos genera mayor incidencia en la eficiencia física de las labores en los costos de producción y, por tanto, en el incremento de productividad y rentabilidad. La primera decisión a la que se ve enfrentado el productor, referido a la planificación de uso de maquinaria agrícola, es a utilizar equipos propios- y las decisiones relacionadas con inversión sino destacar que cualquiera sea el contexto, dada la trascendencia creciente del factor mecanización y automatización de labores en el agro, es importante calcular con razonable sencillez y precisión los costos de operación. Para ello es

necesario tener un conocimiento básico de conceptos de orden económico e interiorizar un esquema metodológico de cálculos, previo a la valorización. Lo anterior contribuye a la interpretación más objetiva de las cifras que genera una evaluación de costos. El análisis y cálculos se referirán a la situación de uso tractor + implemento.

El costo de uso u operación de cualquier maquinaria agrícola o equipo depende principalmente de cinco (5) factores o condiciones de utilización relacionados: (i) inversión inicial, (ii) intensidad de uso, (iii) mantención, (iv) estado de conservación, y (v) antigüedad. En general, cuanto mayor es la inversión inicial el costo operacional tiende a elevarse; para contrarrestarlo es importante generar con la maquinaria una intensidad de uso lo más cercana posible a su potencial, realizando, durante su vida útil, de la mejor forma posible las labores de mantención y reparación, de forma tal que el estado de conservación de la maquinaria se mantenga acorde a su antigüedad. No es factible establecer un óptimo de cada uno de estos factores que asegure un costo de uso mínimo en forma permanente, pero sí es aconsejable tener claro que estos factores y su manejo inciden en el costo de uso y son la base de cualquier metodología de cálculo.



Fuente: Marcano, 2015

Implementos Agrícolas

Se denomina implementos agrícolas a los numerosos instrumentos y herramientas creados por el hombre desde que comenzó a cultivar la tierra y que tienen por objeto facilitar la ejecución de las diferentes faenas agrícolas.

Aunque pueda resultar sorprendente, incluso los más sencillos se siguen utilizando en la actualidad, debido precisamente a su propia simplicidad, que los hace insustituibles. Otros, por el contrario, son característicos de la era industrial y han permitido la explotación de grandes extensiones de terreno con un elevado rendimiento.

La evolución de la técnica agrícola inicial determinó la progresiva diversificación de los implementos y el metal sustituyó a la madera. Con el descubrimiento de nuevas formas de energía como el vapor, el carbón o la electricidad, surgieron las máquinas agrícolas: los tractores, las cosechadoras entre otros, que incrementaron de modo considerable el rendimiento y la capacidad de trabajo, y permitieron alcanzar elevados niveles de producción que transformaron la vida en el campo.

La maquinaria agrícola es el recurso de producción caracterizado por alta inversión, altos costos de operación, complejidad de la operación por factores climáticos, topográficos y características de estacionalidad de la producción agraria.

Esto exige que los productores, inversionistas o administradores apliquen métodos de decisión planeación, operación y control acordes con la importancia y la incidencia de la inversión en maquinaria agrícola en la estructura económica y financiera de las unidades productivas empresariales del sector agrario.

Por esta razón, la administración de la maquinaria agrícola cobra gran importancia para los productores agrarios, para el establecimiento y la operación de “bancos de maquinaria” y para el funcionamiento de éstos.

Entre algunos implementos utilizados en las labores agrícolas tenemos:

Tractores Agrícolas: Es la máquina más tradicional entre los equipos agrícolas por su versatilidad. Entre las labores que pueden realizar con la herramienta adecuada están: arrastre de equipo, rastreo y limpieza de terrenos, manejo de embaladoras, carretas de autovolteo etc.

Arados: Forman parte de la labranza primaria y constituyen una etapa importante en la preparación del suelo antes de iniciar un nuevo cultivo o como preparación para continuar con el actual. Existen varios tipos de arados, entre los más comunes están: discos, de vertedera y cincel.

Rastras: Herramienta útil para realizar desde la labranza primaria con ligeros a medianos residuos de cosecha, hasta efectuar trabajos en condiciones de terrenos difíciles y con residuos de cosecha.

Dentro de sus características principales sobresale su bastidor principal y sus bastidores de las secciones de discos fabricados de acero tubular con mayor resistencia a cargas torsionales para trabajo pesado. Cuenta con limpiadores autoajustables para una efectiva acción de limpieza del disco aún en condiciones húmedas o terrenos abrasivos.

Subsoladoras: Herramienta útil en todo tipo de terreno, se considera el primer paso de un terreno que ha sido desmontado y se recomienda utilizar cada 3 a 5 años. Entre sus bondades están:

Ayuda a la penetración de agua utilizada para riego, a la vez retiene y conserva mejor la humedad en el suelo.

- Funciona perfectamente como arado de cinceles y puede ser usado en tractores de bajo caballaje.

Definición de Términos Básicos:

Agricultura: es el conjunto de técnicas y conocimiento para cultivar la tierra.

Agropecuaria: es parte de la actividad económica de la agricultura dedicada al sector pecuario y agrícola.

Planificar: Actividad organizacional que requiere establecer un uso preestablecido de acciones, empezando con la determinación de metas.

Planificación Administrativa: Proceso sistemático de observación y reflexión anticipada para reconocer y definir las tendencias futuras, examinar las relaciones entre estas tendencias y los objetivos organizativos y realizar los ajustes necesarios en función de los objetivos y condiciones generales de la empresa, a través del uso posible, eficiente y económico del personal, métodos de dirección y otros recursos.

Control: Enfrentar una situación y manejarla con capacidad física y mental para ejecutar procedimientos de acuerdo con los planes y políticas establecidos.

Control Administrativo: Proceso que utilizan los directivos para influir sobre las actividades, los acontecimientos y las fuerzas de la organización, para propiciar que los objetivos que se han marcado y las metas que se han repartido se ejecutan de acuerdo con los requerimientos, planes o programas de la organización. Formulación continúa de planes, evaluaciones, métodos de organización, reglamentación, sanciones, análisis, verificaciones y sincronización.

Proceso: Es una forma sistemática de hacer las cosas.

Teoría: Grupo coherente de supuestos que se presentan para explicar la relación entre dos o más hechos observables y proporcionan una base sólida para predecir futuros eventos.

Costo de oportunidad: Rendimiento disponible sobre la siguiente mejor alternativa de Inversión. Monto que excede de comparar la rentabilidad de dos alternativas de inversión y que constituye un factor de decisión ante ambos.

Finanzas: En un sentido práctico, las finanzas se refieren a la obtención y gestión por parte de una compañía, de los fondos que necesita para sus operaciones y de los criterios con que dispone de sus activos.

Inversión: En un sentido estricto, es el gasto dedicado a la adquisición de bienes que no son de consumo final, bienes de capital que sirven para producir otros bienes. En un sentido más amplio, la inversión es el flujo de dinero que se destina a la creación o mantenimiento de bienes de capital y a la realización de proyectos que se presumen lucrativos.

Rentabilidad: Expresa la medida del éxito económico monetario en relación con el capital empleado. Se puede medir también en función de activos empleados en la producción y de ingresos por venta. Constituye la capacidad de generar utilidades.

Eficacia: Es el criterio institucional que revela la capacidad administrativa para alcanzar las metas o resultados propuestos (La eficacia administrativa se ocupa esencialmente del logro de los objetivos educativos)

Eficiencia: Es el criterio económico que revela la capacidad administrativa de producir el máximo de resultados con el mínimo de recursos, energía y tiempo.

Fertilizante: es un tipo de sustancia o nutrientes en formas químicas solubles y asimilables por las raíces de las plantas, para mantener y/o incrementar el contenido de estos elementos en el suelo

Incertidumbre: Cuando sólo conocemos aproximadamente el valor que tomará una variable, pero desconocemos con que nivel de probabilidad ocurrirá, estamos en un contexto de incertidumbre. La incertidumbre significa en economía previsión imperfecta de los sucesos futuros.

Zafra: termino comúnmente usado para decretar la cosecha de la caña de azúcar y/o cultivos que se cosechan en determinado momento del año.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

A continuación se describen cada uno de los aspectos relacionados con la metodología que se utilizará para el desarrollo del presente estudio, lo cual proporcionará los elementos necesarios para identificar la necesidad de un Plan financiero por parte de las empresas del Sector Agrícola del Estado Aragua

Diseño de la Investigación

De acuerdo con los objetivos perseguidos, esta investigación se enmarcará en un diseño no experimental, el cual es definido por Hernández, Fernández y Baptista (2010:269) como: “aquellos estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”. Se utilizará este diseño, debido a que no se manipularán las variables y se observarán las relaciones desprendidas de éstas tal y como sucedan en su entorno habitual.

Tipo y nivel de la investigación

Para este estudio, se realizó una investigación bajo la modalidad de Proyecto Factible, en tal sentido, la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2001;7), señala que el Proyecto Factible “Consiste en la elaboración de una propuesta de un modelo operativo viable o una solución posible a un problema de tipo práctico, para satisfacer necesidades de una institución o grupo social”. También se considera que su diseño es de campo y al respecto Arias (1997; 50) la define como “la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna”. Además tiene carácter descriptivo y en este sentido Luna (1996;58) expresa que “La investigación de carácter descriptivo permite conocer las

generalidades del problema, identificar las variables que se asocian y señala las directrices para probar las hipótesis”. Siendo que es un estudio enmarcado dentro de la modalidad de Proyecto Factible, existe la posibilidad de tener aplicación en la organización, toda vez que en el desarrollo de la investigación se desprenda la solución (es) o recomendación (es) a la problemática planteada, con el único objetivo de solventar las controversias existentes al no poseer un modelo Financiero para controlar los gastos de Inversión en el mantenimiento de las maquinarias y equipos de producción. En atención a esta modalidad de investigación, se introdujeron dos grandes fases en el estudio, a fin de cumplir con los requisitos involucrados en el Proyecto Factible. En la primera de ellas se desarrolló un diagnóstico de la situación existente en la realidad objeto de estudio, a fin de determinar las necesidades de elaboración de un Plan Financiero para las empresas del sector agrícola del Estado Aragua. En la segunda fase del proyecto y atendiendo a los resultados del diagnóstico se diseñó un plan financiero propuesto, referido a la propuesta de un Plan Financiero para el control de los gastos de Inversión en el mantenimiento de las maquinarias y equipos de producción; donde se intentó dar respuesta o resolver el problema planteado en sector estudiado.

Método de Investigación

Una vez definida la naturaleza investigativa del presente estudio, es importante establecer los pasos o procedimientos que permitan sistematizar los datos, de tal modo que la información que se obtenga sea válida y confiable para el logro de los objetivos. En este sentido, los procedimientos deberán guiar al autor en la ejecución de cada una de las fases del estudio.

Por esta razón, los procedimientos deberán enmarcarse bajo guías secuenciales y lógicas como lo es el método científico, el cual es conceptualizado por Tamayo y

Tamayo (2005;26), como “un procedimiento para descubrir las condiciones en que se presentan sucesos específicos, caracterizado generalmente para ser tentativo, verificable, de razonamiento riguroso y observación empírica”. En efecto, el método científico constituye uno de los instrumentos que ofrece mayor veracidad a los datos que se recopilan. Por tal motivo, para efectos de esta investigación, se utilizó el método del análisis, ya que se considera pertinente su utilización porque permite separar a cada una de las variables o elementos en estudio para entender su comportamiento.

De esta manera, el método analítico, a juicio de Méndez (2007; 94), consiste en un “proceso de conocimiento que se inicia por la identificación de cada una de las partes que caracterizan una realidad. De esta forma, se establece la relación causa-efecto entre los elementos que componen el objeto de investigación”. Por lo tanto, el análisis fue determinante para identificar cual de los elementos requiere de mayor interés en la investigación y como interviene el resto en el problema.

En consecuencia, el método descrito anteriormente, condujo a la obtención de resultados consistentes y veraces que evidencien la consecución del propósito investigativo e igualmente otorguen al autor la confianza y seguridad en el desarrollo de las actividades inherentes al problema.

Población y muestra

En toda investigación basada en una naturaleza de campo, el objeto de estudio puede estar conformado por un conjunto de sujetos, instituciones u otros elementos, los cuales poseen rasgos similares que de acuerdo con el tema planteado se pretenden estudiar para luego extraer las respectivas conclusiones. Así mismo, el tamaño de estos elementos puede ser finito o infinito con respecto a la magnitud del estudio. Es así como el conjunto de unidades, organizaciones o personas recibe el nombre de

población y que, según Tamayo y Tamayo (2005; 32), se define como “La totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de la población poseen una característica común, la cual estudia y da origen a los datos de la investigación”.

En tal sentido, el universo o población de estudio corresponde a una población finita conformada por 10 empresas agrícolas, además por estar en una misma área se decide la realización de un estudio censal o poblacional, el cual permite obtener la información mediante la participación de cada uno de los integrantes de la población. Sustentando lo expuesto, Quintana (2006; 12), afirma que éste estudio es “el desarrollo de un proceso estadístico, sistemático y planificado, cuyo objetivo es la medición, enumeración y anotación de todos los datos pertenecientes a una población de interés”.

En este sentido, se hace necesario seleccionar una muestra representativa constituida por los informantes claves que trabajan en los departamentos de finanzas y operaciones de las empresas que serán objeto de estudio. El tipo de muestreo elegido por la autora es el no probabilístico, que según hurtado (2010), es el tipo de muestreo donde no se conoce la probabilidad que cada elemento posee para formar parte del universo o población, y el criterio para seleccionar la muestra no corresponde al azar.

La técnica de muestreo utilizada en la presente investigación para seleccionar a cada uno de los integrantes de la muestra, según el muestreo no probabilístico, es el muestro intencional, el cual es definido por Court (2008; 122) como: “el tipo de muestreo que se caracteriza por un esfuerzo deliberado de obtener muestras representativas mediante la inclusión en la muestra de grupos supuestamente típicos”.

Así mismo, la muestra seleccionada bajo la técnica de muestreo intencional, está compuesta por diez (10) empresas del sector agrícola, ubicadas en el estado Aragua,

como lo son C.A. Agrícola Santa Teresa, C.A. Agrícola de La Urbina, Inversiones Tiquirito C.A., Agrícola El Lago C.A., C. A. Agrícola Tucupido. Se seleccionaron estas empresas porque además de que la autora cuenta con el acceso a la información clave para esta investigación, estas empresas son consideradas unas de las más importantes del Estado Aragua.

Técnica e Instrumento de Recolección de Datos

En toda investigación se requiere de información para el cumplimiento de los objetivos planteados; partiendo de esa premisa, se deben definir las técnicas e instrumentos para la recolección de la información.

Según Arias (2004; 23) las técnicas de recolección de datos son: “el procedimiento o forma particular de obtener datos o información”.

Para Sabino (1997; 20), “un instrumento de recolección de datos es en principio cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información” .De este modo el instrumento sintetiza en si toda la labor previa de la investigación, resume los aportes del marco teórico al seleccionar datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto a las variables o conceptos utilizados”.

Para la presente investigación se utilizaran instrumentos que permitan entrar en el fenómeno a estudiar y así poder absorber toda la información posible desde su propia base. Las técnicas empleadas serán: encuesta con cuestionario y análisis de contenido.

Análisis de Datos

Después de definida la población que caracterizará al objeto de estudio, es importante conocer cómo obtener la información, delimitar los medios que se utilizarán para recolectar los datos que dará respuesta a los objetivos propuestos.

Arias (2006; 53) plantea que “en lo referente al análisis, se definirán las técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis, síntesis), o estadísticas (descriptivas o inferenciales), que serán empleados para descifrar lo que revelan los datos que sean recogidos”

Los datos recolectados serán procesados, procediéndose posteriormente a su análisis e interpretación mediante la aplicación de técnicas de análisis de datos cuantitativas.

El análisis cuantitativo se realizará mediante la aplicación de la estadística descriptiva, en lo referente a porcentajes, cuadros, gráficos y figuras. Al respecto Sabino (1986) plantea que:

Este tipo de operación se efectúa, naturalmente, con toda la información numérica resultante de la investigación. Esta luego del procedimiento sufrido, se nos presentará como un conjunto de cuadros, tablas y medidas, a las cuales habrá que pasar en limpio, calculando sus porcentajes y otorgándoles forma definitiva. (p. 172).

Validez y Confiabilidad del Instrumento

Validez

Para Hurtado I. y otros (1997; 85): “la validez es una condición necesaria de todo diseño de investigación y significa que dicho diseño permite detectar la relación real que pretendemos analizar, es decir; que sus resultados deben contestar las preguntas formuladas y no otro asunto”.

Para validar los instrumentos a utilizar en la presente investigación, se recurrirá al juicio de expertos (3), profesores de Post-Grado de Campus La Morita. De esta forma se asegura el funcionamiento idóneo y validez del instrumento.

Confiabilidad:

En el caso del presente estudio se ha decidido trabajar con el procedimiento del Coeficiente Alfa de Cronbach, desarrollado por J.L. Cronbach. Éste método ofrece como resultados cifras o coeficientes que pueden oscilar entre cero (0) y uno (1), de esta forma mientras el coeficiente más se acerque a cero (0) la confiabilidad tenderá a ser nula, y mientras más se acerque a uno (1), mayor confiabilidad tendrá el instrumento.

En este sentido, habrá que destacar que la confiabilidad del instrumento, fue definida a través de un programa técnico estadístico denominado SPSS A tal efecto se utilizo la siguiente fórmula:

Una vez elaborado el cuestionario, fue aplicado a un número de encuestados conformado por la totalidad de la población estudiada como prueba piloto, el cual determinó el grado de confiabilidad aplicando la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{N}{N - 1} \left[\frac{1 - \sum \delta_i^2}{\delta_e^2} \right]$$

Donde:

N = Número de Preguntas.

δ_i^2 = Varianza del ítem-cuestión.

δ_e^2 = Varianza de toda la escala.

Grafico Nro. 1

Cronograma de Ejecución

Meses Actividades	2015																2016					
	Enero				Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio	
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
Planteamiento del Problema																						
Objetivos, justificación y Alcances																						
Entrega Capitulo I																						
Entrega Capitulo II																						
Entrega Capitulo III																						
Retroalimentación del Marco Teórico y Metodológico																						
Entrega del Proyecto																						
Recolección de los datos																						
Entrega Capitulo IV																						
Entrega Capitulo V.																						
Entrega Capitulo VI																						
Elaboración de la Rústica																						
Entrega de Rústica																						
Correcciones																						
Defensa del Trabajo de Grado																						

Fuente: Marcano (2015)

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

En esta parte del trabajo se muestran los resultados obtenidos una vez aplicado el instrumento de recolección de datos, que se presentan y analizan tomando en cuenta el objetivo de la investigación.

En lo que respecta a los datos arrojados por el cuestionario, se organizaron por medio de cuadros donde se especificó la frecuencia obtenida en cada uno de los ítems; después, con la intención de facilitar la interpretación de los mismos, se elaboraron gráficas de tortas, en relación a las frecuencias especificadas en los cuadros antes mencionados.

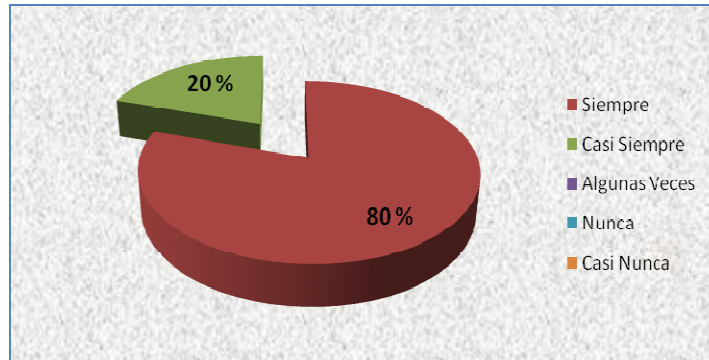
Posteriormente se analizarán las respuestas de los trabajadores de las empresas C.A. Agrícola Santa Teresa, C.A. Agrícola de La Urbina, Inversiones Tiquirito C.A, C.A. Agrícola Tucupido.

Ítem 1. ¿La empresa realiza estimaciones de costos para realizar nuevas inversiones en maquinaria agrícola?

Cuadro 1. Estimaciones de Costos para realizar nuevas Inversiones

Alternativas	Frecuencia	%
Siempre	2	13
Casi Siempre	10	67
Algunas Veces	2	13
Nunca	0	0
Casi Nunca	1	7

Fuente: Marcano (2015)



Fuente: Marcano (2015)

Grafico 2. ESTIMACIONES DE COSTOS PARA REALIZAR NUEVAS INVERSIONES

Análisis e Interpretación

Con respecto a si la empresa realiza estimación de sus costos para realizar nuevas inversiones, se puede observar que un 80% de los encuestados indican que siempre la empresa realiza la estimación de costos antes de hacer nuevas inversiones y el 20% manifiestan que casi siempre realiza este tipo de estimaciones.

Según Sapag N. (2001; 17) El estudio de la rentabilidad de una inversión busca determinar, con la mayor precisión posible, la cuantía de las inversiones, costos y beneficios de un proyecto, para posteriormente compararlos y determinar la conveniencia de emprenderlo.

Chiavenato (1999), determina que la toma de decisiones es:

Una serie de ocho pasos que empieza por identificar un problema y los criterios de decisión, así como asignar peso a esos criterios, avanzar al desarrollo, analizar y elegir una alternativa que pueda resolver el problema, implementar la

alternativa y finalmente la evaluación de la eficacia y la decisión. (p. 45)

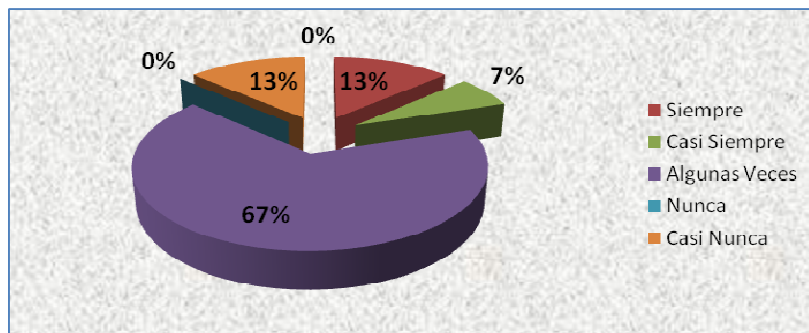
Según lo anterior es importante entender que debe estudiarse cuál de las opciones identificadas para la realización del proyecto es la más atractiva, si es mejor comprar una tecnología de bajo costo que dura pocos años o una más cara que debe reemplazarse en mayor tiempo. El estudio de estas opciones en nivel de perfil es un recurrido procedimiento cuando se busca formular el proyecto, por cuanto reduce los escenarios sobre los que se puede materializar la inversión.

Ítem 2. ¿La empresa ha realizado durante los dos últimos años nuevas inversiones?

Cuadro 2 Inversiones realizadas en los últimos 2 años.

Alternativas	Frecuencia	%
Siempre	2	13
Casi Siempre	1	7
Algunas Veces	10	67
Nunca	0	0
Casi Nunca	2	13

Fuente: Marcano (2015)



Fuente: Marcano (2015)

Grafico 3. INVERSIONES REALIZADAS EN LOS ULTIMOS 2 AÑOS.

Análisis e Interpretación

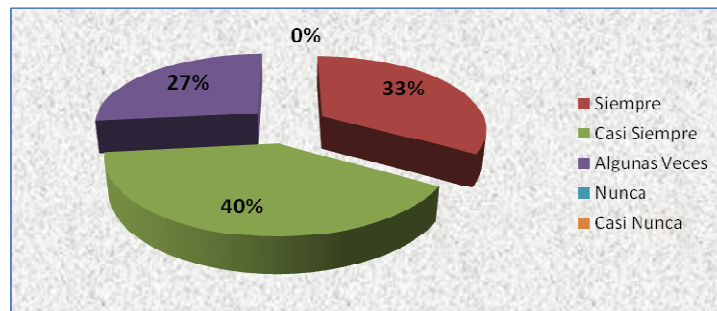
Con respecto a si la empresa ha realizado nuevas inversiones en los últimos dos años, el resultado arrojo un 67% algunas veces, 13% Casi siempre, 13% siempre y otro 13% Casi Nunca. Por lo que se puede deducir que en su mayoría coinciden que la empresa no ha realizado en los últimos años nuevas inversiones.

Ítem 3. ¿Las nuevas inversiones disminuyen los gastos de mantenimiento y aumentan la productividad?

Cuadro 3. Producto de las nuevas inversiones se disminuyen los gastos y aumenta la productividad.

Alternativas	Frecuencia	%
Siempre	9	60
Casi Siempre	3	20
Algunas Veces	3	20
Nunca	0	0
Casi Nunca	0	0

Fuente: Marcano (2015)



Fuente: Marcano (2015)

Grafico 4. PRODUCTO DE LAS NUEVAS INVERSIONES SE DISMINUYEN LOS GASTOS Y AUMENTA LA PRODUCTIVIDAD.

Análisis e Interpretación

Se consultó si las nuevas inversiones se disminuyen los gastos y se aumenta la productividad, resultando que un 33% de los consultados están de acuerdo en afirmar que se han disminuido los gastos y un 27% que algunas veces sucede y un 40% que casi siempre ocurre. Por lo que se puede inferir que las empresas no tienen como política realizar nuevas inversiones en maquinarias y equipos de producción lo que conlleva a que se tenga que incurrir en mayores gastos de mantenimiento para los equipos de producción actuales.

Según Velazco R. (2007; 50) La decisión de adquirir un implemento o maquinaria agrícola responde a múltiples factores socioeconómicos y técnicos, pero un análisis del costo de uso como el propuesto, facilita la selección de alternativas y genera una visión de la magnitud de los recursos financieros involucrados.

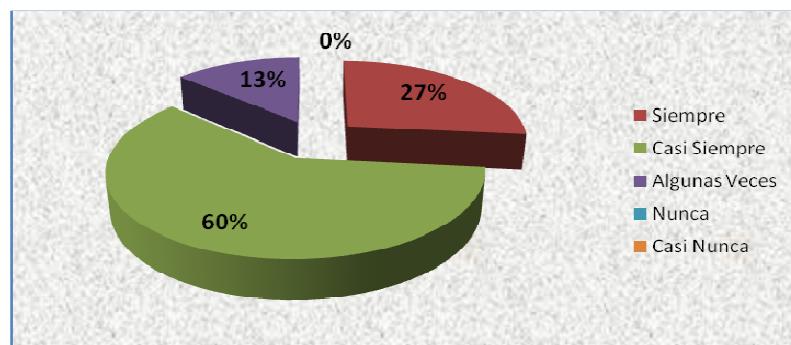
La inversión es un cambio de producción ventajoso, vale decir, el dirigir una parte de las potencialidades de la empresa, a algo diferente a la actividad inmediata para mejorarla.

Ítem 4. ¿La Gerencia se apoya en la Información Financiera al tomar decisiones sobre nuevas inversiones?

Cuadro 4. La Gerencia se apoya en la información financiera al momento de tomar decisiones sobre nuevas inversiones.

Alternativas	Frecuencia	%
Siempre	4	27
Casi Siempre	9	60
Algunas Veces	2	13
Nunca	0	0
Casi Nunca	0	0

Fuente: Marcano(2015)



Fuente: Marcano (2015)

Grafico 5. LAS GERENCIAS SE APOYAN EN LA INFORMACION FINANCIERA AL MOMENTO DE TOMAR DESICIONES SOBRE NUEVAS INVERSIONES

Análisis e Interpretación

La muestra consultada nos indica que el 87% de los encuestados indican que siempre y casi siempre las empresas se apoyan en información financiera para tomar decisiones sobre nuevas inversiones.

Según Miyauchi (2000) "La información financiera se presenta en los documentos denominados estados financieros. Dichos estados son esenciales para lograr una administración eficiente de la organización"

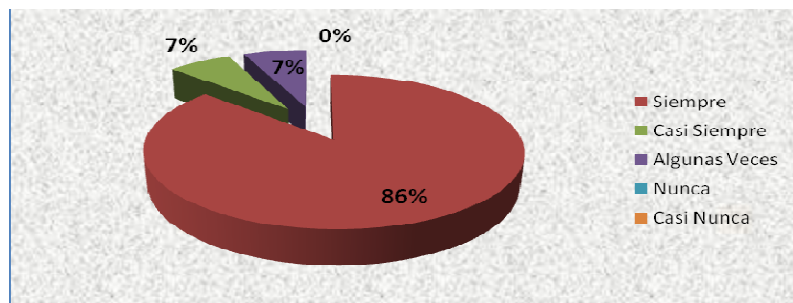
Esto se refiere a la transformación de datos financieros de tal manera que puedan utilizarse para controlar la posición financiera de la empresa, hacer planes para financiamientos futuros, evaluar la necesidad para incrementar la capacidad productiva y juzgar la efectividad con que la administración logra mantener intacta la inversión de los accionistas y obtener adicionalmente un rendimiento justo, por ser esto el mejor apoyo para facilitar el proceso administrativo y poder lograr llevar a cabo las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Ítem 5. ¿Es necesario contar con un formato que facilite información de la maquinaria y equipos como: Inversión Inicial, Intensidad de Uso, Estado de Conservación, Antigüedad y Vida útil para la detección de necesidades en cuanto a la prevención de gastos de mantenimiento?

Cuadro 5. Utilización de un formato de control de gastos de Mantenimiento de Maquinarias y equipos.

Alternativas	Frecuencia	%
Siempre	13	87
Casi Siempre	1	7
Algunas Veces	1	7
Nunca	0	0
Casi Nunca	0	0

Fuente: Marcano (2015)



Fuente: Marcano (2015)

Grafico 6. UTILIZACION DE UN FORMATO DE CONTROL DE GASTOS DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS.

Análisis e Interpretación

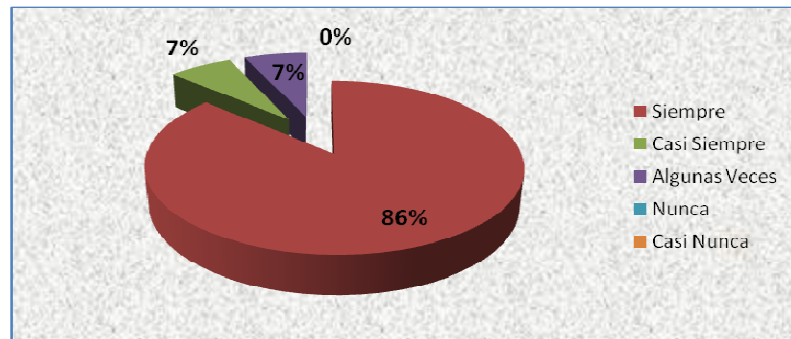
La muestra consultada nos indica en un 86% consideran que siempre debería utilizarse un formatos con información sobre las maquinarias y equipos como herramienta para el control y supervisión de los gastos de mantenimiento.

Ítem 6.- ¿Existe integración entre los departamentos de Planificación, Administración, Mantenimiento en el proceso de planificación de los gastos de inversión?

Cuadro 6. Participación de los trabajadores en el proceso de la planificación de los gastos de inversión.

Alternativas	Frecuencia	%
Siempre	13	87
Casi Siempre	1	7
Algunas Veces	1	7
Nunca	0	0
Casi Nunca	0	0

Fuente: Marcano (2015)



Fuente: Marcano (2015)

Grafico 7 PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN EL PROCESO DE PLANIFICACION DE LOS GASTOS DE INVERSION.

Análisis e Interpretación

En cuanto al grado de integración que existe entre los departamentos de planificación, administración y mantenimiento en el proceso de planificación de los gastos de inversión, resulto que un 93% de los encuestados están entre Siempre y Casi Siempre en que existe una adecuada integración de los departamentos involucrados, pero existe un 7% del personal que indica que algunas veces.

Una vez concluido los procesos de planificación y organización, la Dirección supone comunicarse con los demás y motivarlos para que desempeñen las tareas necesarias para cumplir las metas de la organización. Una vez establecida las metas, asignados los recursos y motivado al personal, la organización debe vigilar altamente el desempeño y emprender acciones correctivas, a través del control, en este proceso los administradores deben: establecer normas de desempeño, medir el desempeño logrado en base a esas normas, tomar medidas para corregir desviaciones y ajustar las normas en caso de ser necesario

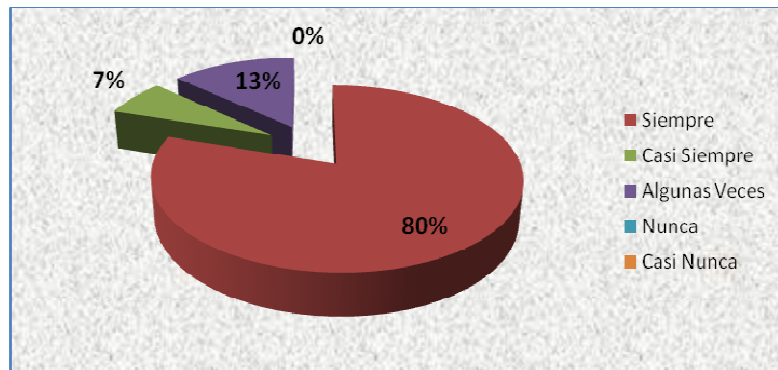
Ítem 7. ¿Son considerados los cambios del entorno externo al momento de planificar nuevas inversiones?

Cuadro 7. Consideración de los cambios del entorno externo en la planificación de nuevas inversiones.

Alternativas	Frecuencia	%
--------------	------------	---

Siempre	12	80
Casi Siempre	1	7
Algunas Veces	2	13
Nunca	0	0
Casi Nunca	0	0

Fuente: Marcano (2015)



Fuente: Marcano (2015)

Grafico 8. CONSIDERACION DE LOS CAMBIOS DEL ENTORNO EXTERNO EN LA PLANIFICACION DE NUEVAS INVERSIONES

Análisis e Interpretación

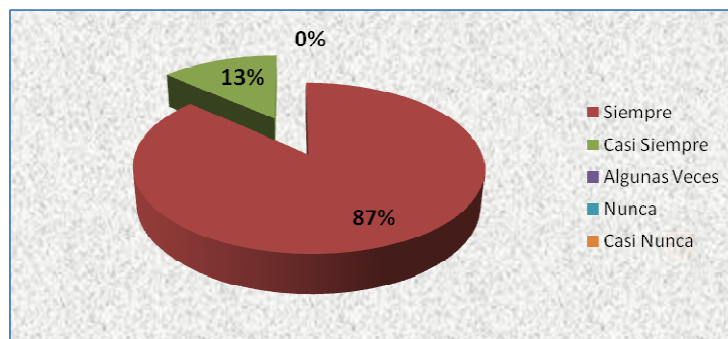
La muestra consultada nos indica en un 80% de los encuestados indican que siempre se toman en cuenta los cambios y variables del entorno externo y otro 13% indica que algunas veces se toman en cuenta este tipo de análisis ya que consideran que la empresa no realizan constantemente nuevas inversiones en maquinarias y equipos.

Ítem 8. ¿La empresa cuenta con un adecuado proceso de elaboración de presupuestos de gastos de inversión?

Cuadro 8. Proceso de elaboración de gastos de inversión.

Alternativas	Frecuencia	%
Siempre	13	87
Casi Siempre	2	13
Algunas Veces	0	0
Nunca	0	0
Casi Nunca	0	0

Fuente: Marcano (2015)



Fuente: Marcano (2015)

Gráfico 9. PROCESO DE ELABORACION DE PRESUPUESTOS DE GASTOS DE INVERSION.

Análisis e Interpretación

La muestra consultada nos indica en un 87% de los encuestados consideran que la empresa cuenta con un adecuado proceso de elaboración de presupuestos y pronósticos financieros de gastos de inversión para maquinarias y equipos de producción.

El Presupuesto de Inversión, es en si un plan numérico que prevé las inversiones, su financiación y los gastos e ingresos que se ocasionaran.

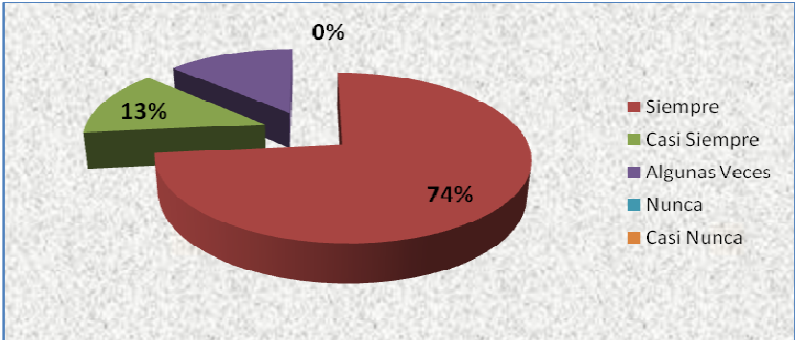
El estudio de las Inversiones a realizar representa una de las prioridades mas importantes al momento de tomar decisiones para la supervivencia y crecimiento de las organizaciones, por cuanto la política de inversión condiciona asuntos como el empleo de los recursos y la recuperación plena de los fondos comprometidos, es por ello que es importante contar con un proceso acorde para la elaboración de gastos de inversión.

Ítem 9. ¿La empresa cuenta con controles de gastos de inversión para el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción?

Cuadro 9. Controles de gastos de inversión para el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción.

Alternativas	Frecuencia	%
Siempre	11	73
Casi Siempre	2	13
Algunas Veces	2	13
Nunca	0	0
Casi Nunca	0	0

Fuente: Marcano (2015)



Fuente: Marcano (2015)

Grafico 10. CONTROLES DE GASTOS DE INVERSION PARA EL MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE PRODUCCION

Análisis e Interpretación

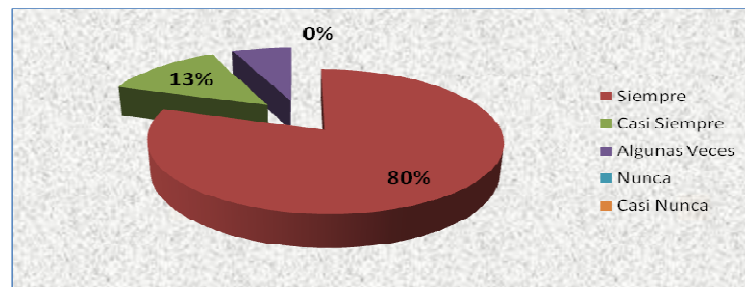
En lo que respecta a los controles de gastos de inversión para las maquinarias y equipos de producción, se puede apreciar que un 74% de los encuestados indican que siempre la empresa cuenta con controles de gastos de inversión para el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción, y un 13% indica que esto ocurre casi siempre.

Ítem 10. ¿La Gerencia de Finanzas supervisa el desempeño financiero y operativo de la empresa y lo compra con lo planificado mensualmente?

Cuadro 10. Supervisión del desempeño financiero y operativo de la empresa.

Alternativas	Frecuencia	%
Siempre	12	80
Casi Siempre	2	13
Algunas Veces	1	7
Nunca	0	0
Casi Nunca	0	0

Fuente: Marcano (2015)



Fuente: Marcano (2015)

Grafico 11. SUPERVISION DEL DESEMPEÑO FINANCIERO Y OPERATIVO DE LA EMPRESA.

Análisis e Interpretación

Un 80% de los encuestados indica que siempre y un 13% Casi siempre la empresa supervisa el desempeño financiero y operativo con lo planificado mensualmente.

El desempeño financiero es uno de los indicadores que se utilizan para medir el éxito de una empresa en términos de su rentabilidad. A menudo se considera que es una medida utilizada por los inversionistas para llevar a cabo la diligencia debida y determinar el estado de una inversión. Una situación financiera sólida y una buena rentabilidad son indicadores importantes del éxito logrado.

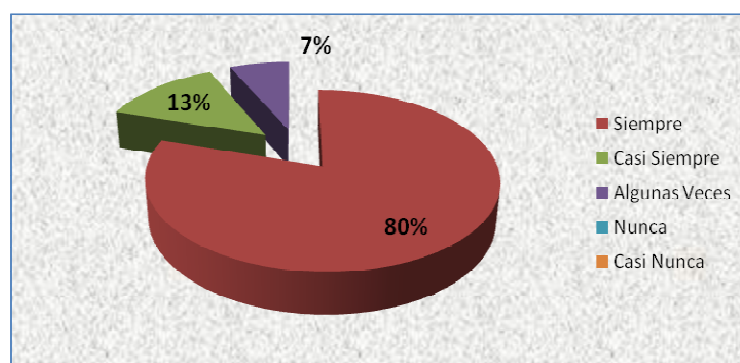
La administración eficaz requiere una medición periódica de los resultados; los resultados reales se compara con los que se planificaron (el objetivo), y se tienen que efectuar cambios si existen desviaciones; nuevamente volvemos a ver la importancia de los objetivos medibles, ya que sin ellos no hay manera de evaluar el desempeño. Si es necesario efectuar cambios, estos se tienen que practicar en la solución elegida, en su implantación o en el objetivo original si se juzga inalcanzable; en caso de que el objetivo original se tenga que revisar entonces se vuelve a activar todo el proceso de toma de decisiones.

Ítem 11. ¿La empresa cuenta con un adecuado proceso de análisis de variables entre los resultados reales y los presupuestados?

Cuadro 11. Proceso de análisis de variables entre los resultados reales y lo presupuestado

Alternativas	Frecuencia	%
Siempre	12	80
Casi Siempre	2	13
Algunas Veces	1	7
Nunca	0	0
Casi Nunca	0	0

Fuente: Marcano (2015)



Fuente: Marcano (2015)

Gráfico 12. PROCESO DE ANALISIS DE VARIABLES ENTRE LOS RESULTADOS REALES Y LO PRESUPUESTADO

Análisis e Interpretación

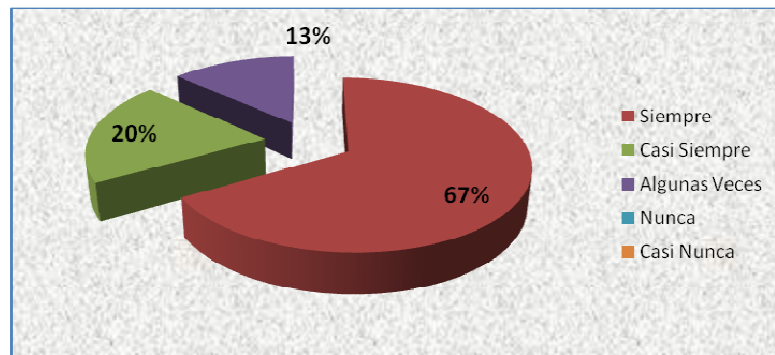
A la pregunta sobre el análisis de las variables entre los resultados reales y lo presupuestado un 80% indica que Siempre se realiza, un 13% que casi siempre y otro 7% que algunas veces. Este resultado indica que la empresa si realiza análisis de variables entre los resultados reales y lo presupuestado.

Ítem 12. ¿Se realizan revisiones periódicas de los gastos de inversión de maquinarias y equipos de producción planificados inicialmente?

Cuadro 12. Proceso de revisión de los gastos de inversión.

Alternativas	Frecuencia	%
Siempre	10	67
Casi Siempre	3	20
Algunas Veces	2	13
Nunca	0	0
Casi Nunca	0	0

Fuente: Marcano (2015)



Fuente: Marcano (2015)

Gráfico 13. PROCESO DE REVISION DE LOS GASTOS DE INVERSION

Análisis e Interpretación

En relación al proceso de revisión por parte de la Gerencia de la planificación inicial de los gastos de inversión un 67% indican que siempre y un 20% indican que Casi siempre se realizan revisiones periódicas de los gastos de inversión en maquinarias y equipos de producción.

De estos resultados se puede saber que un 33% de los encuestados piensan que algunas veces y casi siempre de realiza la revisión de los gastos de inversión, esto puede ser entendido (como en una de las preguntas anteriores) en que la empresa no realiza inversiones continuamente, sin embargo en las inversiones logradas revisa los gastos de inversión. También se puede conocer que los encuestados están de acuerdo en que se debe analizar los costos y gastos de mantenimiento.

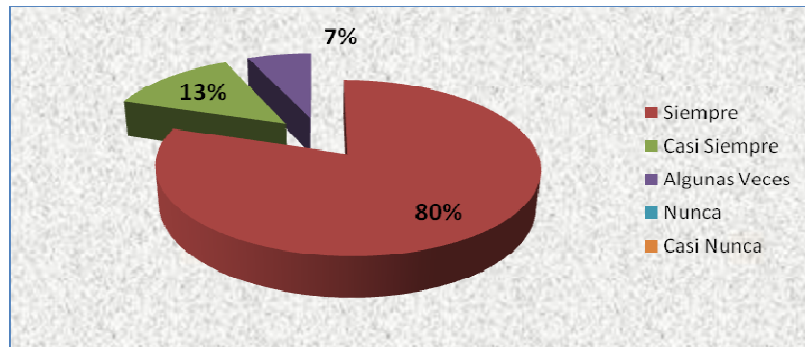
Lo importante es tener en cuenta que, una vez implantada la decisión, el gerente no puede dar por hecho que el resultado cumplirá con el objetivo original, y se necesita algún sistema de control y evaluación para asegurarse de que los resultados reales sean congruentes con los que se pronosticaron cuando se tomó la decisión.

Ítem 13. ¿La gerencia de la empresa elabora planes con la finalidad de orientar a la toma de decisiones en la gestión?

Cuadro 13. Elaboración de planes con la finalidad de orientar a la toma de decisiones.

Alternativas	Frecuencia	%
Siempre	12	80
Casi Siempre	2	13
Algunas Veces	1	7
Nunca	0	0
Casi Nunca	0	0

Fuente: Marcano (2015)



Fuente: Marcano (2015)

Grafico 14. ELABORACION DE PLANES CON LA FINALIDAD DE ORIENTAR A LA TOMA DE DECISIONES.

Análisis e Interpretación

Un 80% de los encuestados indica que Siempre y un 13% Casi siempre la empresa elabora planes con la finalidad de orientarse a la toma de decisiones.

Corredor (2007,65), plantea que “la Planificación Estratégica, estudia y conduce las acciones con una perspectiva de cambios sustanciales de la situación”.

Cabe destacar que la Planificación Estratégica es un proceso mediante el cual quienes toman decisiones en una organización obtienen, procesan y analizan información pertinente, interna y externa, con el fin de evaluar la situación presente de las empresas, así como su nivel de competitividad, con el propósito de anticipar y decidir sobre el direccionamiento de la institución hacia el futuro.

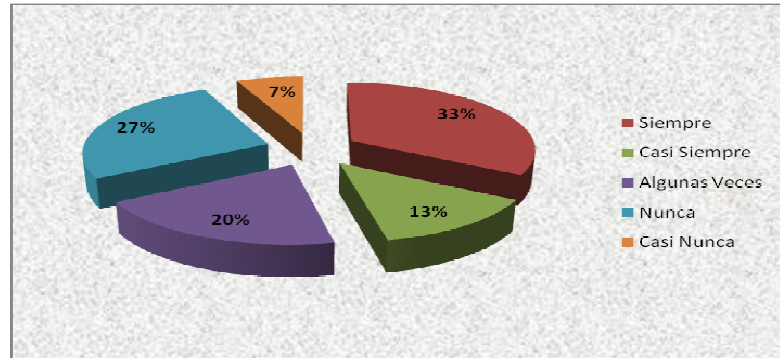
Las decisiones generalmente están sujetas a un plan preestablecido. La planificación es un componente necesario para la toma de decisiones en las empresas, ya que proporciona un nivel de juicio para conocer los resultados de las decisiones.

Ítem 14. ¿La empresa fija los niveles mínimos y máximos de Inventarios?

Cuadro 14. Fijación de Niveles Mínimos y máximos de inventario.

Alternativas	Frecuencia	%
Siempre	5	33
Casi Siempre	2	13
Algunas Veces	3	20
Nunca	4	27
Casi Nunca	1	7

Fuente: Marcano (2015)



Fuente: Marcano (2015)

Gráfico 15. FIJACION DE NIVELES MINIMOS Y MAXIMOS DE INVENTARIOS.

Análisis e Interpretación

Solo un 33% de los encuestados indica que la empresa Siempre fija los niveles mínimos y máximos de inventario, un 13% Casi Siempre y el otro 44% están entre algunas Veces y Nunca. De los resultados se puede concluir que las empresas no cuentan con un nivel óptimo de inventario y la inversión en mantenimiento de maquinarias y equipos no es suficiente.

En la administración de inventario se requiere minimizar la inversión del inventario, puesto que los recursos que no se destinan a ese fin se pueden invertir en otros proyectos aceptables de otro modo no se podrían financiar. Por la otra, hay que asegurarse de que la empresa cuente con inventario suficiente para hacer frente a la demanda cuando se presente y para que las operaciones de producción y venta funcionen sin obstáculos.

Reduciendo el inventario se minimiza la inversión, pero se corre el riesgo de no poder satisfacer la demanda de obstaculizar las operaciones de las operaciones de la empresa. Si se tiene grandes cantidades de inventario se disminuyen las probabilidades de no poder hacer a la demanda y de interrumpir las operaciones de producción y venta, pero también se aumenta la inversión.

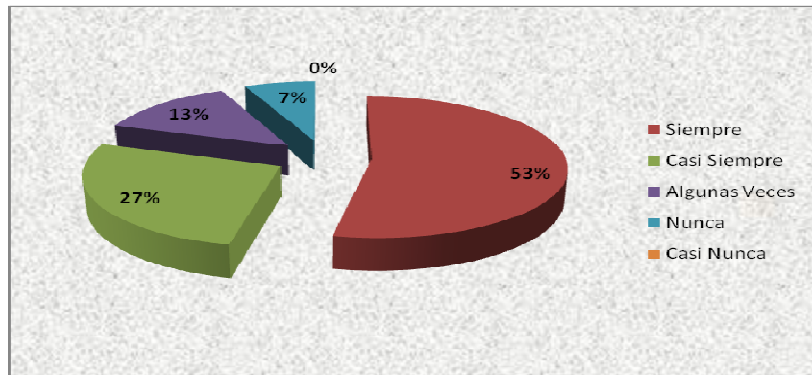
El inventario de materias primas proporciona la flexibilidad a la empresa en sus compras, el inventario de artículos terminados permite a la organización mayor flexibilidad en la programación de su producción y en su mercadotecnia.

Ítem 15. ¿Se toman en cuenta las amenazas y oportunidades del entorno externo para adquirir insumos para el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción?

Cuadro 15. Amenazas y oportunidades del entorno para la adquisición de insumos para el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción.

Alternativas	Frecuencia	%
Siempre	8	53
Casi Siempre	4	27
Algunas Veces	2	13
Nunca	1	7
Casi Nunca	0	0

Fuente: Marcano (2015)



Fuente: Marcano (2015)

Grafico 16. AMENAZAS Y OPORTUNIDADES DEL ENTORNO PARA LA ADQUISICION DE INSUMOS PARA EL MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE PRODUCCION.

Análisis e Interpretación

En cuanto a si la empresa toma en consideración las amenazas y oportunidades del entorno para la adquisición de insumos para el mantenimiento de maquinarias y equipos el 53% de los consultados indica que la empresa Siempre lo hace, el 27% Casi Siempre y el otro 20% entre algunas veces y nunca. Es de resaltar que los resultados indican que en cierto grado la empresa no está tomando en cuenta las amenazas y oportunidades para la obtención de insumos para el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción.

A continuación se establecieron los elementos internos, externos y características positivas o negativas que son percibidas directa o indirectamente en los procesos, dicha información fue recabada a través del análisis de los instrumentos de recolección de datos, y datos investigados aplicados a la unidad de estudio.

Cuadro 16. Análisis del Entorno Interno y Externo (Matriz Dofa)

Matriz DOFA

Tipos de Análisis	Análisis Interno				Análisis Externo		
	Debilidades	Código	Fortalezas	Código	Amenazas	Código	Oportunidades
1	Falta de Formatos para Control en el mantenimiento de maquinarias y equipos	D1	Sector Económico beneficiado por las políticas del Estado	F1	Inestabilidad Económica y política	A1	Gran Misión Agraria política económica Venezolano, donde productoras reciben Estado
2	No existe una adecuada evaluación del estado de las maquinarias	D2	Existe un personal con conocimientos para evaluar a través de indicadores el rendimiento y estado de la maquinaria	F2	Crisis económica globalizada	A2	Sistemas automatizados al control administrativo
3	No existe un Stock de repuestos	D3	Existen almacenes donde se puede almacenar los repuestos a ser adquiridos	F3	Escases de repuestos en el mercado	A3	Proveedores fabrican repuestos
4	Existe dependencia de algunos proveedores	D4	La relación con los proveedores son de vieja data	F4	Cese de actividades comerciales por parte de proveedores nacionales	A4	Diversificar proveedores
5	No se realizan constantemente nuevas adquisiciones de maquinarias	D5	La empresa cuenta con Sistemas de Información y personal capacitado para realizar estudios de factibilidad en la adquisición y rentabilidad de nuevos equipos	F5	Inflación creciente en la economía venezolana	A5	Bajas tasas de interés Financiamiento a largo plazo

Fuente: Marcano 2015

El objetivo primario del análisis FODA consiste en obtener conclusiones sobre la forma en que el objeto estudiado será capaz de afrontar los cambios y las turbulencias en el contexto, (oportunidades y amenazas) a partir de sus fortalezas y debilidades internas.

Es muy importante que la empresa considere en gran medida las amenazas y oportunidades que pueda ofrecer el entorno tanto interno como externo para poder mantenerse en el tiempo.

En cuanto al entorno externo es de importancia la evaluación de los escenarios influenciados por elevados coeficientes inflacionarios, es entendible porque los costos

de capital o gastos financieros, condicionan el rendimiento esperado por los inversionistas, ya que el comportamiento inflacionario, incide sobre los indicadores de devaluación. La inflación en una economía como la venezolana exige estar preparados ante la creciente inflación.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Las conclusiones son producto del desarrollo de los objetivos de la investigación; la misma se planteó como objetivo general “Proponer un Plan Financiero para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de las maquinarias y equipos de producción en las empresas agrícolas del Estado Aragua”, donde su alcance se logró gracias al desarrollo de tres objetivos específicos, alcanzando los resultados que a continuación se presentan.

En torno al desarrollo del primer objetivo, basado en diagnosticar la situación actual de las empresas del sector agrícola del estado Aragua en cuanto a los gastos de inversión en mantenimiento y equipos de producción, se verifico de acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta que existe la necesidad de contar con un modelo financiero para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de las maquinarias y equipos de producción.

Así mismo se determinó que la empresa cuenta con herramientas financieras, tales como:

- Utilización de indicadores financieros para el análisis de resultados.
- Cuentan con un Plan Anual de producción.
- Se realizan estimaciones de costos y gastos.
- Los departamentos involucrados se apoyan en la información financiera para la toma de decisiones.

- Participación activa de los departamentos de finanzas, planificación y mantenimiento en la formulación de nuevos planes de inversión.
- Se comparan los resultados reales con lo presupuestado y se toman los correctivos necesarios en caso de presentarse variaciones significativas.
- Se debe crear un formato que facilite la detección de necesidades en cuanto a gastos de mantenimiento.
- No cuentan con políticas para la adquisición de nuevas inversiones en materia de maquinarias y equipo de producción.
- Se cuenta con personal técnico altamente capacitado para controlar y supervisar los equipos de producción.
- Existen adecuados controles al momento de planificarlos gastos de mantenimiento de los equipos de producción.
- Existe un proceso de toma de decisiones dentro de las empresas.
- Dentro de la planificación es tomado en consideración las amenazas y oportunidades del entorno interno y externo de las empresas.

Con base a los resultados obtenidos durante el proceso de diagnóstico de la situación actual de las empresas se puede afirmar que las mismas cuentan con herramientas de control de gastos de inversión, además cuentan con necesidades de nuevas inversiones que pueden ser justificadas con un detallado análisis de la productividad vs. La inversión.

En cuanto al cumplimiento del segundo objetivo específico que consistió en definir los lineamientos que deben considerarse para la elaboración de un plan financiero, se determinó los siguientes aspectos:

- Elaborar un listado detallado de las maquinarias y equipos de producción de las empresas para un ejercicio económico.
- Identificar las características de los equipos productivos: costo, fecha de adquisición, capacidad productiva, producción planificada del equipo, horas trabajadas.
- Conocer la información financiera de la empresa: disponibilidad de los recursos financieros, presupuestos de inversión, niveles de compra y producción.
- Elaborar un programa de mantenimiento de maquinarias y equipos de producción donde se detalle: frecuencia, tipo y alcance del mantenimiento.
- Conocer las existencias en inventarios de repuestos y suministros nacionales e importados que forman parte integral de las maquinarias y equipos.
- Desarrollar proveedores propios para la fabricación de las piezas y para la compra de repuestos nacionales e importados.
- Diagnostico final de las maquinarias y equipos, basado en los indicadores tales como: rendimiento, productividad, costo de inversión, lo cual permitirá determinar si es necesario recuperarlo o realizar inversión por uno nuevo.

En cumplimiento del tercer objetivo se evidencio según el criterio de los encuestados que es necesario diseñar un Plan Financiero que permita el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de las maquinarias y equipos de producción

como mecanismo que permita el aprovechamiento óptimo y rentabilidad de los recursos económicos obtenidos por exigencia de un mundo globalizado que genera la necesidad de introducir cambios en sus políticas gerenciales que le permitan mantenerse con éxito en el contexto económico y tecnológico mundial.

Recomendaciones

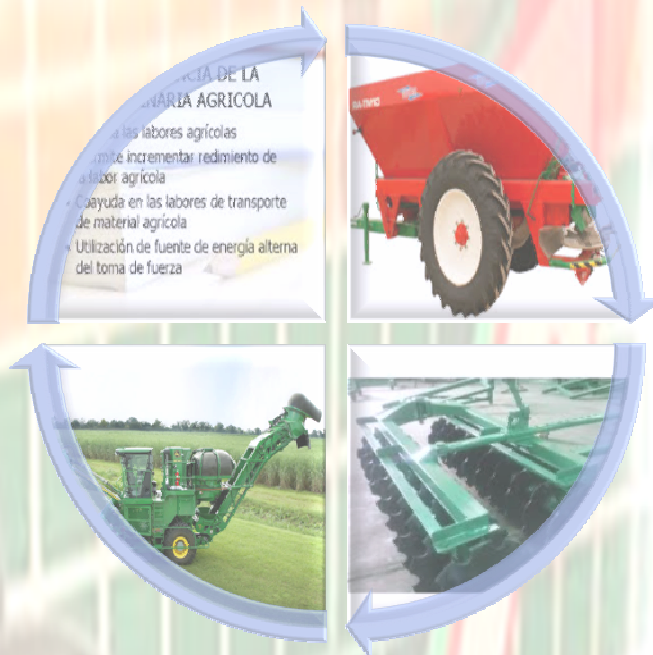
Partiendo de las conclusiones antes expuestas, la investigadora presenta algunas sugerencias para las empresas agrícolas del Estado Aragua para el manejo de sus gastos de inversión en:

Control más eficiente de Los Costos de Maquinaria Agrícola, ya que conforman una gran parte de los costos de una empresa agropecuaria. Si el capital invertido en maquinaria es usado eficientemente, esa maquinaria debe ser utilizada la suficiente cantidad de hectáreas u horas de modo de lograr costos comparables o aun menores que si los trabajos fueran hechos por un contratista de maquinaria agrícola.

Contar con un adecuado stock de repuesto le permitirá corregir fallas a tiempo y reducir retraso en labores agrícolas.

Es necesario programar las compras de repuestos y la inversión en nuevas máquinas en atención a los constantes cambios inflacionarios.

Se recomienda poner en práctica el plan financiero propuesto ya que a través del mismo se incrementara su productividad, así como la posibilidad de reorientar las políticas de inversión y manejo de sus ingresos.



PLAN FINANCIERO PARA EL CONTROL DE LOS GASTOS DE INVERSIÓN EN EL MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE PRODUCCIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGRICOLA DEL ESTADO ARAGUA

CAPITULO V

PROPUESTA

En la Propuesta se describirán los resultados y respuestas obtenidas producto de la investigación, para de esta forma sugerir un Plan Financiero para el control de los gastos de Inversión en el mantenimiento de las maquinarias y equipos de producción de las empresas del Sector Agrícola del Estado Aragua.

Presentación

Este segmento comprende la presentación de la propuesta, que forma parte de los objetivos de la investigación y consta de una serie de pasos a seguir en el diseño del Plan Financiero para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de las maquinarias y equipos de producción , los mismos están sustentados en las teorías administrativas descritas en el Capítulo II de esta investigación y que tiene que ver con el control, planificación, supervisión, así como también las que tratan sobre la efectividad, productividad, rendimiento de los recursos financieros con que cuentan las organizaciones.

En este sentido la propuesta abarca cada uno de los aspectos considerados en el análisis de la situación actual de la empresa, tomando en cuenta todos aquellos fundamentos teóricos financieros y administrativos, a través de los cuales debe realizarse un modelo financiero de control de gastos de inversión, así como los procedimientos que deben seguirse para el logro de los cambios significativos que conduzcan a alcanzar los mejores resultados en pro de los objetivos planteados por la organización.

Por lo tanto tomando en cuenta las premisas teóricas y con base a la metodología utilizada en el desarrollo de este trabajo de investigación, a continuación se presenta

una propuesta de un modelo financiero para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción para las empresas del sector agrícola del Estado Aragua.

Justificación de la propuesta

Mantenerse en el tiempo dentro del escenario económico actual es un reto para las organizaciones, hoy en día las empresas deben hacer frente a un mercado globalizado, pero en el caso venezolano es un mercado con sus propias restricciones y políticas que lo rigen. Es por ello que los administradores de las organizaciones deben pensar estratégicamente, analizando, actualizando, adecuando, y madurando las mejores decisiones en la Gestión financiera de inversión y rentabilidad del negocio, entendiendo las diversas dificultades que se pudieran presentar en su entorno.

La formulación del Plan Financiero para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción, se encuentra justificado debido a que actualmente en el sector en estudio no se cuenta con un control adecuado de los gastos de mantenimiento ocasionando un fuerte impacto negativo en la contribución neta esperada por la empresa.

La realización de esta propuesta es importante debido a que en el transcurso de la investigación los resultados obtenidos permiten apoyar la idea del investigador en cuanto a la necesidad de aplicar un Plan Financiero para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción de las empresas del sector agrícola del Estado Aragua. De igual forma la propuesta está orientada a dar soluciones, apoyando el manejo eficiente de los recursos, fundamentando el control interno de la gestión y orientando el desarrollo de la organización.

El criterio unánime sobre la propuesta, presentados en el capítulo anterior, aseguran su asimilación por parte de quienes laboran en las industrias del sector agrícola del Estado Aragua.

Fundamentación

La propuesta se fundamenta en principios sólidos, coherentes y consistentes de la teoría administrativa, lo cual garantiza que ciertamente se optimicen las funciones en cuanto a planificación y control financiero dentro de las empresas.

En este sentido Stoner (1992; 6) plantea que “La administración es el proceso de planear, organizar, liderar y controlar los esfuerzos de los miembros de la organización y el empleo de todos los demás recursos organizacionales para lograr los objetivos establecidos”. El proceso Administrativo permite el logro eficiente de los objetivos de la empresa.

La Propuesta también es fundamentada en los antecedentes y bases teóricas desarrolladas y planteadas por diferentes autores en la investigación, así como la información recolectada a través del cuestionario aplicado, donde se constató la importancia de contar con un Plan financiero para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de las maquinarias y equipos de producción.

Proponer un Plan Financiero para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de maquinarias significa desarrollar ideas que permitan mejorar el uso de los recursos e impulsar al logro de los objetivos de las empresas.

Objetivo General

Presentar un Plan Estratégico para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción de las empresas del sector agrícola del Estado Aragua.

Objetivos Específicos

- Establecer estrategias para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción.
- Determinar los aspectos que integran los gastos de inversión en el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción.
- Enunciar las bases para realizar dicho control de gastos de inversión en el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción.

Factibilidad de la Propuesta

Soto (2003; 25) señala que la factibilidad se refiere a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señalados. Generalmente la factibilidad se determina sobre un proyecto.

Recursos Técnicos:

De acuerdo a Soto (2003; 25) el análisis de factibilidad técnica “Se refiere a los recursos necesarios como herramientas, conocimientos, habilidades, experiencia, entre otros, que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requiere el proyecto”.

En este sentido las empresas cuentan con recursos tecnológicos como computadoras, UPS, escáner, fax, líneas telefónicas, conexión a internet e impresoras, así como también de sistemas de información.

Los recursos tecnológicos permitirán optimizar los procesos, tiempo, recursos humanos, agilizando el trabajo y tiempos de respuesta que finalmente impactaran en la efectividad del plan financiero propuesto.

Factibilidad Operativa:

Soto (2003; 25) indica que la factibilidad operativa “Se refiere a todos aquellos humanos que participen durante la operación del proyecto”. Al respecto para la ejecución del proyecto se cuenta con personal que labora en las aéreas operativas (Administradores de Hacienda), Personal de mantenimiento (Mecánicos), y en el área administrativa (Analistas) y administrador Financiero. También se cuenta con el apoyo de la directiva, quien ha manifestado la posibilidad de aplicar los lineamientos generados en esta propuesta, con la finalidad de cambiar su comportamiento, esto asegura la factibilidad y aplicabilidad de la misma, la cual es producto del proceso de investigación, por lo tanto la gerencia ha ponderado tal esfuerzo con el convenimiento de que es una herramienta que aporta soluciones a las industrias del sector agrícola para mejorar sus procedimientos.

Factibilidad Financiera:

Soto (2003; 26) indica que la factibilidad económica “Se refiere a los recursos económicos y financieros necesarios para desarrollar o llevar a cabo las actividades o procesos y/o para obtener los recursos básicos que deben considerarse son el costo del tiempo, el costo de la realización y el costo de adquirir nuevos recursos”. Por ende la inversión que se requiere para la implementación del Plan se resume en el siguiente cuadro:

Cuadro 17. Costos de Aplicación

RECURSOS	APLICACIÓN	MONTO BS.F.	OBSERVACIONES
Implementación de formularios (ficha de maquinarias y equipos)	Herramientas de Control	4.000	El costo en imprenta del formulario.
Disponibilidad de personal operativo y administrativo	Mejora cualitativa en recursos humanos como: formación, adiestramiento, selección, incorporación, orientación, administración de prueba, diagnosticar y evaluar.	10.000	Inducción al personal sobre la propuesta y elementos a considerar.

Papelería, impresoras	En elaboración de Planes, descripción de funciones, elaboración de presupuestos de inversión	15.000	Tomando en consideración que el valor de un Tóner para impresora tiene un valor de 10.000 Bs
Implementación de una base o banco de datos.	Asesoría sobre las herramientas a utilizar en Sistema SAP	3.000	Ya se dispone de Sistema Contable SAP y el costo de asesoría es de 1.500Bs/h. Se hace un estimado de 2h de consulta.
Total Costos		32.000	

Fuente: Marcano 2015

Del cuadro expuesto se puede indicar que el Plan es técnicamente factible porque los recursos requeridos para su ejecución son de fácil adquisición para la empresa, a su vez es operativamente factible porque el personal del área Financiera y mantenimiento ya pertenecen a la empresa.

Además se obtendrán beneficios para el control de los gastos de inversión de maquinarias y equipos de producción, debido a que se obtendrán las bases necesarias para desarrollar una gestión eficiente en la utilización de los recursos financieros.

Con esta propuesta la organización logrará a través del Plan Financiero orientar objetivos, con la finalidad de optimizar los gastos de inversión en el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción, el cual impacta en los costos operativos de las empresas agrícolas y en consecuencia ajustará el flujo de efectivo operacional.

Igualmente contará con los instrumentos necesarios para realizar los controles previos y posteriores en la materia de mantenimiento de maquinaria.

Desarrollo de La Propuesta

Establecer estrategias para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de maquinarias y equipos de producción.

Es importante señalar que la propuesta se presenta bajo el esquema que describe la Teoría Administrativa, partiendo de estrategias que forman parte de la planificación, donde de cada estrategia se desprenden actividades relacionadas a la organización, dirección y control que forman parte esencial para la consecución de la estrategia de manera más eficiente.

Estas estrategias parten del análisis interno y externo de la organización desde la matriz DOFA, definiendo los puntos más importantes.

Matriz DOFA

Es de hacer notar que el estudio estuvo orientado hacia el estudio interno y el estudio externo de las empresas del Sector Agrícola del Estado Aragua en cuanto a los gastos de inversión en el mantenimiento de las maquinarias y equipos de producción, entonces:

Fortalezas: Experiencia de los recursos humanos, Procesos técnicos y administrativos para alcanzar los objetivos de la organización, Grandes recursos financieros.

Debilidades: Capital de trabajo mal utilizado, Deficientes habilidades gerenciales, Falta de capacitación.

Oportunidades: Necesidad del producto, Fuerte poder adquisitivo, Regulación a favor del proveedor nacional.

Amenazas: Cambios en la legislación, Tendencias desfavorables en el mercado.

Análisis 1

Matriz DOFA

Tipos de Análisis	Análisis Interno				Análisis Externo			
	Debilidades	Código	Fortalezas	Código	Amenazas	Código	Oportunidades	Código
1	Falta de Formatos para Control en el mantenimiento de maquinarias y equipos	D1	Sector Económico beneficiado por las políticas del Estado	F1	Inestabilidad Económica y política	A1	Gran Misión Agro Venezuela como política económica del Estado Venezolano, donde las empresas productoras reciben beneficios del Estado	O1
2	No existe una adecuada evaluación del estado de las maquinarias	D2	Existe un personal con conocimientos para evaluar a través de indicadores el rendimiento y estado de la maquinaria	F2	Crisis económica globalizada	A2	Sistemas automatizados orientados al control administrativo y financiero	O2
3	No existe un Stock de repuestos	D3	Existen almacenes donde se puede almacenar los repuestos a ser adquiridos	F3	Escases de repuestos en el mercado	A3	Proveedores fabricantes de repuestos	O3
4	Existe dependencia de algunos proveedores	D4	La relación con los proveedores son de vieja data	F4	Cese de actividades comerciales por parte de proveedores nacionales	A4	Diversificar proveedores nacionales	O4
5	No se realizan constantemente nuevas adquisiciones de maquinarias	D5	La empresa cuenta con Sistemas de Información y personal capacitado para realizar estudios de factibilidad en la adquisición y rentabilidad de nuevos equipos	F5	Inflación creciente en la economía venezolana	A5	Bajas tasas de interés para Financiamiento al Sector Agrícola	O5

Fuente: Marcano (2015)

Análisis 2

Matriz DOFA

Tipos de Analisis	Usar Fortalezas para Aprovechar Oportunidades			Estrategias FO		
	Fortaleza	Codigo	Oportunidad	Codigo		Codigo
1	Sector Economico beneficiado por las políticas del Estado	F1	Gran Mision Agro Venezuela como politica economica del Estado Venezolano, donde las empresas productoras reciben beneficios del Estado	O1	Verificar en el Presupuestos si los recursos propios son suficientes para los gastos de inversion en mantenimiento o si por el contrario se requieren mas recursos y se deben evaluar alternativas de financiamiento externo (Banca publica, tasas de interes preferencial al Sector Agricola)	F01
2	Existe un personal con conocimientos para evaluar a traves de indicadores el rendimiento y estado de la maquinaria	F2	Sistemas automatizados orientados al control administrativo y financiero	O2	Implementar indicadores de gestion para realizar la evaluacion de la gestion del plan financiero y estimar la utilizacion de mano de obra que realizara el mantenimiento	F02
3	Existen almacenes donde se puede almacenar los repuestos a ser adquiridos	F3	Proveedores fabricantes de repuestos	O3	Establecer una adecuada gestion en la creacion de Stock de repuestos y suministros	F03
4	La relacion con los proveedores son de vieja data	F4	Diversificar proveedores nacionales	O4	Identificar los proveedores de repuestos y mquinarias en todo el pais	F04
5	La empresa cuenta con Sistemas de Informacion y personal capacitado para realizar estudios de factibilidad en la adquisicion y rentabilidad de nuevos equipos	F5	Bajas tasas de interes para Financiamiento al Sector Agricola	O5	Realizar un estimado de los gastos de inversion a realizar en el mantenimiento de las maquinarias y equipos de produccion, las posibles adquisiciones de maquinarias nuevas y de ser necesario implementar mejoras en el sistema de informacion utilizado para un mejor control de la gestion del plan	F05

Fuente: Marcano (2015)

Análisis 3

Matriz DOFA

Tipos de Analisis	Superar las Debilidades Aprovechando las Oportunidades			Estrategias DO		
	D	Codigo	O	Codigo		Codigo
1	Falta de Formatos para Control en el mantenimiento de maquinarias y equipos	D1	Gran Mision Agro Venezuela como politica economica del Estado Venezolano, donde las empresas productoras reciben beneficios del Estado	O1	Idear un formato como herramienta de control en el mantenimiento de las maquinarias y equipos.	D01
2	No existe una adecuada evaluacion del estado de las maquinarias	D2	Sistemas automatizados orientados al control administrativo y financiero	O2	Identificar el estado actual de las maquinas, vida util y horas de trabajo	D02
3	No existe un Stock de repuestos	D3	Proveedores fabricantes de repuestos	O3	Identificar los proveedores fabricantes de repuestos para mantener en stock aquellas piezas que no se puedan ubicar en el mercado y que se puedan fabricar	D03
4	Existe dependencia de algunos proveedores	D4	Diversificar proveedores nacionales	O4	Contactar a aquellos proveedores a nivel nacional que nos puedan proveer de repuestos y maquinarias	D04
5	No se realizan constantemente nuevas adquisiciones de maquinarias	D5	Bajas tasas de interes para Financiamiento al Sector Agricola	O5	Considerar la adquisicion de maquinarias y repuestos nuevos que permitan un mayor rendimiento de las actividades del campo	D05

Fuente: Marcano (2015)

Análisis 4

Matriz DOFA

Tipos de Analisis	Usar Fortalezas para evitar las amenazas			Estrategias FA		
	F	Codigo	A	Codigo		Codigo
1	Sector Economico beneficiado por las políticas del Estado	F1	Inestabilidad Economica y politica	A1	Participar en el Fortalecimiento de las asociaciones de productores para la búsqueda de políticas en beneficio del sector. Participar en reuniones de negocios con el estado y demas productores del pais	FA1
2	Existe un personal con conocimientos para evaluar a traves de indicadores el rendimiento y estado de la maquinaria	F2	Crisis económica globalizada	A2	Verificar que la gestion en compras y repuestos se lleva a cabo según lo planificado y de existir desviacion hacer las correcciones	FA2
3	Existen almacenes donde se puede almacenar los repuestos a ser adquiridos	F3	Escases de repuestos en el mercado	A3	Definir la frecuencia de los mantenimientos de maquinarias y equipos	FA3
4	La relacion con los proveedores son de vieja data	F4	Cese de actividades comerciales por parte de proveedores nacionales	A4	Importar repuestos y maquinarias	FA4
5	La empresa cuenta con Sistemas de Informacion y personal capacitado para realizar estudios de factibilidad en la adquisicion y rentabilidad de nuevos equipos	F5	Inflacion creciente en la economia venezolana	A5	Examinar periodicamente el presupuesto asignado a los gastos de inversion en mantenimiento de maquinarias y equipos	FA5

Fuente: Marcano (201)

Análisis 5

Matriz DOFA

Tipos de Analisis	Reducir las Debilidades y evitar las amenazas			Estrategias DA		
	D	Codigo	A	Codigo		Codigo
1	Falta de Formatos para Control en el mantenimiento de maquinarias y equipos	D1	Inestabilidad Economica y politica	A1	Crear políticas para el uso adecuado de la maquinaria y equipos según su funcion	DA1
2	No existe una adecuada evaluacion del estado de las maquinarias	D2	Crisis económica globalizada	A2	Entrenamiento a continuo al personal el uso correcto de la maquinaria	DA2
3	No existe un Stock de repuestos	D3	Escases de repuestos en el mercado	A3	Negociar con el proveedor de maquinarias que preste el servicio de mantenimiento	DA3
4	Existe dependencia de algunos proveedores	D4	Cese de actividades comerciales por parte de proveedores nacionales	A4	Importar maquinarias y equipos de produccion	DA4
5	No se realizan constantemente nuevas adquisiciones de maquinarias	D5	Inflacion creciente en la economia venezolana	A5	Invertir en maquinarias nuevas	DA5

Fuente: Marcano (2015)

ESTRATEGIA I –D02:

Planificación:

Identificar el Estado Actual de las maquinarias, vida útil y horas de trabajo.

El objetivo principal es, tener un conocimiento sobre todas las existencias y lugar que ocupa, y también tener un control sobre los costes que derivan de tener estas existencias.

Esto permitirá tener un punto de partida para el estudio contable y financiero de la Unidad de producción, tales como: Costos de producción, resultado económico, análisis de Indicadores financieros. Para esto se realizara un inventario de maquinarias y equipos de producción.

Para realizar el inventario se debe tomar en consideración los siguientes aspectos:

- Definir la fecha de realización del inventario. El inventario debe realizarse según año agrícola o periodo económico, es decir dependiendo de las características de la finca, de acuerdo a la naturaleza del proceso productivo. En este sentido se sugiere realizar el inventario: al inicio del año agrícola.
- Nombrar un coordinador general que supervise la buena marcha del trabajo.
- Conformar el o los equipos de trabajo: Se recomienda 2 personas por equipo.
- Codificar o identificar las áreas físicas a inventariar.

- Informar a todo el personal sobre la realización del inventario, a fin de que colaboren en la ubicación de los equipos.
- Planificar el trabajo (Donde iniciar, distribución de áreas, horario de trabajo, coordinar con los involucrados, entre otros).
- Preparar los materiales a usar (Lápiz, borrador, formularios, etiquetas para marcar lo inventariado, tiza, foco, tabla para apoyarse, prensa papeles, entre otros).
- Entregar los materiales y las instrucciones generales por escrito a los diferentes equipos de trabajo.

El inventario debe ser:

- Completo: Incluir todos los renglones pertenecientes al activo de la Unidad Productiva.
- Preciso: Las deficiencias reflejarían diferencias en los estudios de contabilidad.
- Sencillo y claro: Proporcionar por si mismo suficiente información.
- Sistemático: Mantener similitud de criterios a lo largo del tiempo, que permita hacer comparaciones.

Organización:

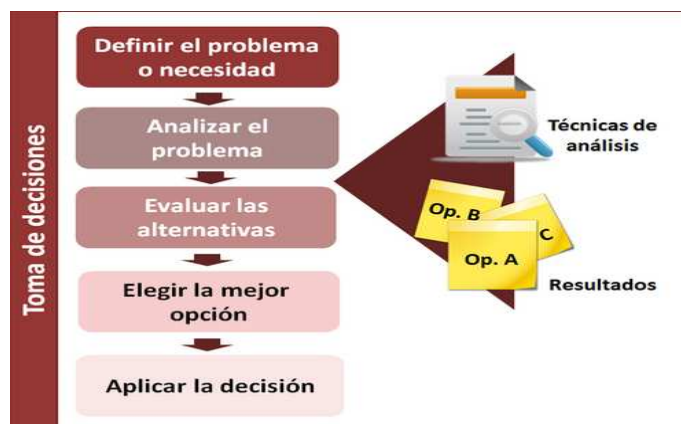
En esta etapa se realizaran Inventarios que permitirán recabar información para la ficha de control sugerida.

Revisar (Mover, correr, verificar por los laterales o debajo para asegurarse de la existencia o no de la placa) cada uno de los bienes existentes y anotar en el formulario los siguientes datos:

INVENTARIO DE MAQUINARIA Y EQUIPOS													
<u>Usuario responsable:</u>						<u>Personal Inventariador:</u>							
Nombre y apellidos: _____						Nombre y apellidos: _____							
Area: _____						Cargo: _____							
Item	CODIGO	DENOMINACION	MARCA	MODELO	TIPO	COLOR	SERIE	SERIAL	PLACA	FECHA ADQUISICION	VIDA UTIL	CONDICIONES	OBSERVACIONES
LEYENDA: (MB) Muy Bueno (B) Bueno (R) Regular (M) Malo													
El usuario declara haber mostrado todas las maquinarias y equipos que se encuentran bajo su responsabilidad y no contar con mas maquinarias y equipos de inventariar													
el usuario es responsable directo de la existencia, permanencia, conservacion, y buen uso de cada uno de los bienes descritos. Por lo que se recomienda tomar las providencias de caso para evitar perdida, sustracciones, deterioro que luego podria ser considerado como descuido o negligencia													
Cualquier movimiento dentro o fuera de la entidad debera ser comunicado al encargado del control, bajo responsabilidad													
_____ PERSONAL RESPONSABLE						_____ PERSONAL INVENTARIADOR							

Dirección:

Con la información recabada el Gerente debe tomar decisiones como: ¿Qué maquinas pueden ser desincorporadas?, ¿Qué maquinas son reparables? ¿Necesidad de adquirir más máquinas y equipos?



Fuente: Marcano (2015)

Control:

Generar un informe del inventario realizado con el detalle de las existencias, características y necesidades de repuestos, maquinarias y equipos de producción para poder llegar al siguiente pasó de este plan financiero.

En el informe el Gerente estará en la capacidad de distinguir cuáles serán las máquinas y equipos que serán sujetas a mantenimiento preventivo programado y por cuánto tiempo.



Beneficio:

Obtener la información necesaria sobre las maquinarias y equipos de producción existentes para poder realizar el estudio minucioso sobre los gastos de inversión a realizar y las posibles nuevas adquisiciones de maquinarias y equipos nuevos que permitan garantizar la eficiencia de la Unidad de Producción Agrícola en las empresas Agrícolas del estado Aragua.

ESTRATEGIA II – FA3

Planificación:

Determinar la frecuencia de los mantenimientos preventivos

Mantenimiento preventivo es un factor que contribuye al aumento de la rentabilidad. Es por ello que el mantenimiento preventivo es un factor importante para lograr los objetivos de este plan financiero.

Organización:

El mantenimiento preventivo es una estrategia en la cual se programan periódicamente las intervenciones en los equipos, con el objeto principal de inspeccionar, reparar, conservar y/o reemplazar componentes. Las intervenciones se realizan aun cuando la maquinaria esté operando satisfactoriamente.

El mantenimiento preventivo debe estar a cargo del Área Operativa de la Empresa (la cantidad de Mecánicos dependerá de la cantidad de maquinarias necesarias para la unidad de producción).

Dirección:

Presentar la programación de los mantenimientos a realizar con la finalidad de adquirir con antelación los repuestos a ser utilizados para el mantenimiento preventivo. Es importante que esta programación incluya la necesidad de maquinaria agrícola nueva para la consecución de la labor agrícola productiva.

Control:

Para llevar el registro del mantenimiento de la maquinaria se utilizara el siguiente formato sugerido:



GERENCIA DE CAMPO

Ficha Control de Mantenimiento, Reparación y Mejora de Maquinarias Agrícolas y Equipos de Producción

Fecha: _____

Maquinaria:

Serial _____ Marca _____ Modelo _____ Año: _____ kilometraje: _____

Equipo:

Serial _____ Marca _____ Modelo _____ Año: _____

Persona Responsable: _____ Supervisor: _____

Tipo de actividad:

Mantenimiento: Reparación: Mejora:

<input type="checkbox"/>	Aceite de Motor	<input type="checkbox"/>	Cauchos	<input type="checkbox"/>	Filtro Hidráulico	<input type="checkbox"/>	Bornes
<input type="checkbox"/>	Aceite Hidráulico	<input type="checkbox"/>	Correa de Motor	<input type="checkbox"/>	Lavado	<input type="checkbox"/>	Cárter
<input type="checkbox"/>	Aceite Transmisión	<input type="checkbox"/>	Condensador	<input type="checkbox"/>	Inyectores	<input type="checkbox"/>	Tanque de Combustible
<input type="checkbox"/>	Alineación y balanceo	<input type="checkbox"/>	Correa de tiempo	<input type="checkbox"/>	Mangueras Hidráulicas	<input type="checkbox"/>	Réles
<input type="checkbox"/>	Amortiguadores	<input type="checkbox"/>	Correa Única	<input type="checkbox"/>	Muñones	<input type="checkbox"/>	Fusibles
<input type="checkbox"/>	Batería	<input type="checkbox"/>	Crucetas	<input type="checkbox"/>	Puntas	<input type="checkbox"/>	Reductores Finales
<input type="checkbox"/>	Boquillas	<input type="checkbox"/>	Cuchillas	<input type="checkbox"/>	Rines	<input type="checkbox"/>	Filtro de tela de la bomba
<input type="checkbox"/>	Brazos	<input type="checkbox"/>	Ejes	<input type="checkbox"/>	Rolineras	<input type="checkbox"/>	Diferencial Delantero
<input type="checkbox"/>	Cambio de Prefiltro	<input type="checkbox"/>	Engrasado	<input type="checkbox"/>	Rotación de Cauchos	<input type="checkbox"/>	Pastillas de freno
<input type="checkbox"/>	Bandas de freno	<input type="checkbox"/>	Estoperas	<input type="checkbox"/>	Separadores	<input type="checkbox"/>	Bujes
<input type="checkbox"/>	Batería	<input type="checkbox"/>	Faros	<input type="checkbox"/>	Sistema de aire	<input type="checkbox"/>	Focos
<input type="checkbox"/>	Bujía	<input type="checkbox"/>	Filtro caja	<input type="checkbox"/>	Sistema de Escape	<input type="checkbox"/>	Tambores de freno
<input type="checkbox"/>	Chumacera	<input type="checkbox"/>	Filtro de aire	<input type="checkbox"/>	Sistema de refrigeración	<input type="checkbox"/>	Embrague
<input type="checkbox"/>	Discos de freno	<input type="checkbox"/>	Filtro de gasolina	<input type="checkbox"/>	Sistema Encendido y	<input type="checkbox"/>	Varillas
<input type="checkbox"/>	Pastilla	<input type="checkbox"/>	Filtro de gasoil	<input type="checkbox"/>	Terminales	<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>	Roliner	<input type="checkbox"/>	Filtro de motor	<input type="checkbox"/>	Tornillos	<input type="checkbox"/>	

Observaciones:

Firma del responsable

Para llevar la frecuencia de los mantenimientos realizados y a realizar se utilizara el siguiente formato:

Revisión - Componente	Fecha:														Operador:																
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
8 HORAS - DIARIA																															
Engrasar																															
Apretar tornillos y tuercas																															
50 HORAS - MENSUAL																															
Revisar: Chumaceras																															
Ejes																															
Marco																															
Tiro																															
Vigas																															
100 HORAS - DOS MESES																															
Verificar Diámetro discos																															
Revisar: Rodamientos Eje de transporte																															
Eje de transporte																															
Botella hidráulica																															

ALMACENAR ADECUADAMENTE LAVANDO Y ENGRASANDO DESPUES DE CADA TEMPORADA DE TRABAJO, CON ACEITE QUEMADO
PROTEJA LAS PARTES SOMETIDAS A DESGASTE DE TRABAJO

Beneficio:

El manejo de la maquinaria agrícola se hace con base en un análisis pormenorizado de los costos que esta ocasiona. Llevar un registro preciso de los costos es una función básica del administrador de maquinaria.

Un conocimiento detallado de los costos de la maquinaria es esencial para una empresa agrícola lucrativa

Los registros de costos de maquinaria agrícola tienen su aplicación y utilidad en los siguientes casos:

- Para la declaración de renta, ya que estos gastos son deducibles de la renta y por lo tanto bajan puntos en el pago de impuestos.
- Para estimar costos de la producción agropecuaria.

- Es una base informativa para determinar el momento oportuno para remplazar una máquina o un implemento.
- Permitirá disponer de un inventario de repuestos que permitirá hacer el mantenimiento preventivo de manera oportuna.

Igualmente, los costos de la maquinaria representa un rubro importante y muy significativo en los costos globales de producción de un cultivo, cuyo rendimiento permite al productor dosificar sus labores mecanizables hasta niveles económicos, determinación de los valores de alquiler por hectárea, conocer la época de reposición y por último, el valor de venta o de salvamento de los equipos utilizados.

ESTRATEGIA III – FO4

Planificación:

Identificar los proveedores de repuestos y maquinarias en todo el país.

Los proveedores, son parte esencial dentro del proceso del mercado. Son la clave para nuestra empresa (dependiendo del giro), contar con diferentes opciones es mucho mejor, pues así tenemos de donde escoger y diversidad de productos. También es necesario llevar una buena comunicación con los proveedores, estar en constante contacto; para que de esta manera no se presenten problemas; llevar un control de la distribución de productos. Una correcta planeación, nos dará como resultado una correcta distribución de lo requerido.

La búsqueda y selección de proveedores debe realizarse continuamente, a fin de tener siempre la mayor cantidad de posibilidades de mejores precios y condiciones de compra. Se definen los posibles proveedores teniendo en cuenta:

- Precios y condiciones de pago
- Plazos de entrega
- Calidad de los productos
- Fiabilidad
- Situación económico-financiera.

Organización:

Elaborar un directorio de los posibles proveedores nacionales de repuestos y maquinarias agrícolas con el fin de analizar el tiempo, disponibilidad y variación de precios en la adquisición de repuestos para optimizar el proceso de compras.

Para esto será necesario un personal administrativo (Compras) quien realice la exploración de manera tecnológica y otro personal operativo (Mecánico) quien realice la búsqueda por zonas (Occidente) personalmente.

Se une la información recabada y se realiza un informe con detalles como:

- Nombre del Proveedor
- Dirección Fiscal
- Rif
- Años de Operaciones

- Principales Clientes
- Teléfonos
- Persona Contacto
- Tipo de repuestos que oferta
- Condiciones de pago
- Números de Cuenta
- Correo Electrónico
- Tiempos de entrega

Dirección:

Con la información recabada el Gerente debe tomar decisiones como: ¿Están disponibles los repuestos en el mercado?, ¿A qué proveedores comprar?

Control:

La información debe ser recabada en el siguiente formato:

Ficha del Proveedor

Nombre del Proveedor	Direccion Fiscal	Rif	Años Operaciones	Clientes	Telefonos	Persona Contacto	Correo	Tipo de Repuestos	Condiciones de Pago	Banco y Nro Cta

Observaciones: _____

Persona que recauda la Informacion: _____

Beneficio:

Esto es importantísimo ya que no contar con disponibilidad de insumos para realizar el mantenimiento a las maquinarias no se puede realizar y se corre el riesgo de no llevar las labores agrícolas a tiempo lo que se traduce en una menor eficiencia con resultados nada positivos.

ESTRATEGIA IV – FO2

Planificación:

Crear una Planificación de Gastos de inversión a realizar en el mantenimiento de las maquinarias y equipos de producción.

Organización:

Realizar un Proyecto de Inversión. Esta actividad estará a cargo del Departamento del Gerente Financiero.

Este proyecto se realizara bajo el siguiente esquema:

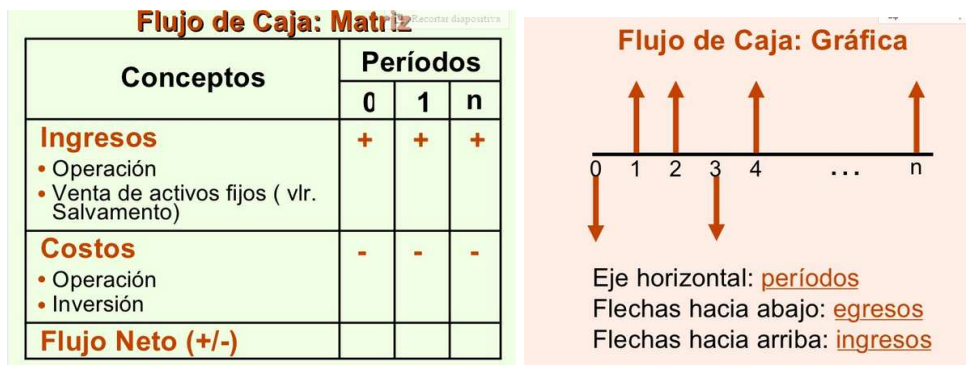
1. Descripción de la empresa: Objeto actual, objeto futuro, ubicación, propiedad y descripción legal de la empresa, valores, visión, misión.
2. Descripción del Producto Agrícola
3. En base a las estrategias anteriores identificar el monto en Bolívares de la inversión a realizar.
4. Evaluación del proyecto de inversión

El modelo de evaluación financiera de proyectos es una herramienta que permite a quien desea iniciar un nuevo proyecto, el evaluarlo en forma sencilla, efectiva y clara, generando información de gran utilidad que facilitará al emprendedor la toma de importantes decisiones, desde la de proseguir adelante con un proyecto, hasta temas como definir estructuras de costos y gastos, mecanismos de endeudamiento, precios, etc.



El estudio de la rentabilidad de una inversión busca determinar, con la mayor precisión posible, la cuantía de las inversiones, costos y beneficios de un proyecto, para posteriormente compararlos y determinar la conveniencia de emprenderlo.

Calcular indicadores claves a partir de los flujos de fondos, que deben ser bajo estos esquemas:



Matriz Flujo de Fondos Recortar diapositiva

Miliones \$

Conceptos	0	1	2	3
(+) Ingresos		2.000	3.000	4.000
(-) Costos		500	700	900
(-) Preoperativos diferidos*		100	100	100
(-) Depreciación *		400	400	400
(+/-) Utilidad antes de imp.		1.000	1.800	2.600
(-) Impuestos 35%		350	630	910
(+) Depreciación		400	400	400
(+) Preoperativos diferidos		100	100	100
(-) Inversión	1.200			
(-) Preoperativos **	300			
(+/-) Flujo Neto	-1.500	1.150	1.670	2.190

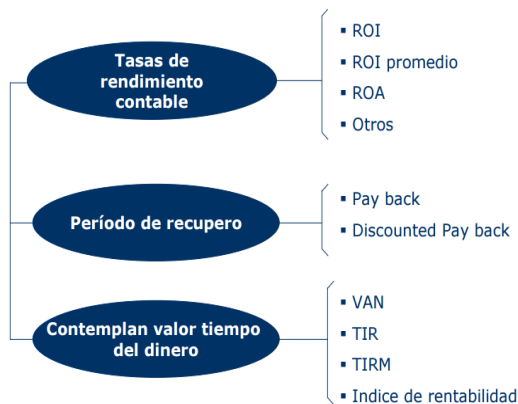
* Son deducibles de impuestos, figura contable que sirve para bajar impuestos.
 ** Desembolso año "0" es inversión.

Para realizar el flujo de fondos se debe seguir las siguientes normas:

- Se utiliza la contabilidad de caja, no de causación.

- Presenta los costos (Desembolsos) y los ingresos (beneficios) del periodo del proyecto: Horizonte de evaluación.
- Vida Útil alternativa.
- El periodo de tiempo utilizado depende de la naturaleza y las características de sus costos y sus ingresos.
- Por convención, se supone que los costos se desembolsan y los ingresos se reciben al final de cada periodo.
- Al primer periodo se le asigna periodo “0”
- En el periodo “0” por lo general no hay operación del proyecto, es el primer periodo de inversión.

La rentabilidad del proyecto se estimara usando indicadores financieros. Estos valores permiten comparar fácilmente entre proyectos alternativos. Los indicadores a utilizar son:



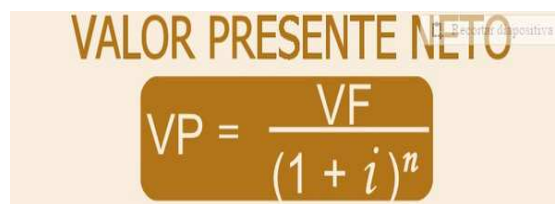
INDICADORES DE RENTABILIDAD O DE CONVENIENCIA

Selección proyecto bajo el criterio de **maximización de beneficios**. Se utilizan cuando los costos y beneficios se pueden medir monetariamente, se pueden valorar en \$

- ◆ Valor Presente Neto, VPN o VAN
- ◆ Tasa Interna de Retorno, TIR
- ◆ Relación Beneficio Costo, RBC
- ◆ Período de Repago o Recuperación de Capital, PR

-Valor Actual Neto (VAN):

Permite equiparar a valor presente el flujo de fondos. Se basa en el hecho de que el valor del dinero cambia con el paso del tiempo. Aun con una inflación mínima, un bolívar de hoy puede "comprar menos" que un bolívar de hace un año. El VAN permite conocer en términos de "bolívares de hoy" el valor total de un proyecto que se extenderá por varios meses o años, y que puede combinar flujos positivos (ingresos) y negativos (costos). Para ello emplea una tasa de descuento, que suele considerar la inflación o el costo de un préstamo. Se expresa como un valor en dinero. ¿Cómo se interpreta? El VAN permite decidir si un proyecto es rentable (VAN mayor a 0), no es rentable (VAN menor a 0) o financieramente indistinto (VAN igual a 0), según la tasa que se ha tomado como referencia.


$$VP = \frac{VF}{(1 + i)^n}$$

Tasa Interna de Retorno (TIR):

Indica la rentabilidad intrínseca del proyecto. Este indicador se relaciona con el VAN, ya que utilizando una fórmula similar, determina cuál es la tasa de descuento que hace que el VAN de un proyecto sea igual a cero. Es decir, que se expresa como un porcentaje (TIR=12%, por ejemplo). En términos conceptuales, puede entenderse como la tasa de interés máxima a la que es posible endeudarse para financiar el proyecto, sin que genere pérdidas.

$$\text{TIR} = i_2 - \text{VPN}_2 \left[\frac{i_2 - i_1}{\text{VPN}_2 - \text{VPN}_1} \right]$$

Payback o periodo de recuperación de capital:

Indica en cuánto tiempo se puede recuperar el desembolso inicial del proyecto. Es el número de años que la empresa tarda en recuperar la inversión. Este método selecciona aquellos proyectos cuyos beneficios permiten recuperar más rápidamente la inversión, es decir, cuanto más corto sea el periodo de recuperación de la inversión mejor será el proyecto.

Dirección:

Comparar resultados y expectativas. Con el proyecto definido, la demanda estimada, beneficios y costos analizados, y los indicadores financieros calculados, resta comparar los datos obtenidos con las expectativas acerca del proyecto: ¿Son mis objetivos de facturación coherentes con la inversión y la demanda? ¿Existe alguna solución alternativa más rentable al problema que trato resolver? Si las respuestas halladas no satisfacen las expectativas, es necesario revisar el proyecto o hacer ajustes antes de ponerlo en marcha.

Interpretación VPN

VPN > 0 Aceptar proyecto

VPN < 0 Rechazar proyecto

VPN = 0 Indiferencia entre invertir en el proyecto o a la tasa de oportunidad

INTERPRETACION TIR

Flujo convencional empezando por costos



Si TIR > 1 → ACEPTAR

Control:

- *Evaluación de Proceso, operativa, en medio término o continúa:* Se hace mientras el proyecto se va desarrollando. Se enfoca en indagar el cumplimiento de los objetivos (Propósito y resultados en caso de marco lógico), si mismo busca demostrar que los cambios producidos son consecuencia de las actividades del proyecto.

Criterios a utilizar para evaluar el proyecto:

- Pertinencia o relevancia: Observa la congruencia entre los objetivos del proyecto y las necesidades identificadas.

- Eficacia: Es el grado en que se van cumpliendo los objetivos.

- Eficiencia: Indica el modo en que se han organizado y empleado los recursos disponibles en la implementación del proyecto. Esto se medirá a través de un Análisis Costo – Beneficio. El análisis Costo Beneficio debe incluir un resumen donde se presente de manera breve los aspectos más relevantes, como lo son: las necesidades a cubrir o la problemática que se pretende resolver, las razones por la que la solución escogida es la más conveniente para resolver dicha problemática mencionando sus indicadores de rentabilidad y los riesgos asociados a su ejecución.

Beneficio:

Esta información permitirá presupuestar para establecer prioridades y dar seguimiento a los objetivos que se ha planteado una empresa en un periodo determinado, distribuyendo de manera equitativa la distribución de sus recursos, es decir este plan financiero permitirá que se programe para que se puedan alcanzar las metas en un determinado tiempo, buscando como fin común la eficiencia de los

recursos. El presupuesto puede considerarse una parte del clásico ciclo administrativo que consiste en planear, actuar y controlar (o, más específicamente, como una parte, de un sistema total de administración).

El análisis de la inversión es una herramienta que tiene por objeto conocer su rentabilidad económica financiera, de manera que resuelva una necesidad en forma eficiente, segura y rentable, asignando los recursos económicos con que se cuenta a la mejor alternativa. En la actualidad una inversión inteligente requiere de un proyecto bien estructurado y evaluado que indique la pauta a seguir para la asignación de recursos.

El análisis de inversión permite a través del flujo de caja estimar los desembolsos de a realizar para llevar a cabo la inversión, esto permitirá conocer si podemos contar con recursos propios o por el contrario si la mejor alternativa es el financiamiento de la banca pública. Este análisis también nos ayuda a comparar entre dos proyectos, como por ejemplo, adquirir una maquinaria usada o nueva, ya que el análisis de inversión me mostrara los beneficios y desaciertos de ambos tipos de inversión.

ESTRATEGIA V – DA2

Planificación:

Entrenamiento continuo al personal en el uso adecuado de las maquinarias y equipos de producción.

Organización:

El personal operadores y mecánicos serán las personas seleccionadas para realizar cursos para el uso adecuado de las maquinarias y equipos de producción agrícola.

Como consecuencia de la utilización de los equipos agrícolas, se encuentran los accidentes, de los que derivan daños para las personas a la vez que generan un incremento en los costos de producción. Por eso debe siempre considerarse a las técnicas de aplicación aunadas a la propia seguridad del operador.

En este sentido, el manejo seguro de las máquinas apunta a evitar los daños y enfermedades sobre las personas, ocasionados por los accidentes y deficientes condiciones de trabajo, que se producen en los procesos y actividades agropecuarias.

También permite reducir los costos ocasionados, como consecuencia de los accidentes, como tiempos perdidos, atenciones médicas, destrucción de bienes materiales propios y de terceros, daños ambientales, otros daños intangibles. Es conocido que los accidentes pueden ser evitados en la mayoría de los casos. En ello participan tanto las propias características ingenieriles de los equipos, como la existencia de controles de seguridad y los procedimientos de información y capacitación de los usuarios.

A los mismos profesionales que desarrollan sus actividades en el sector agropecuario puede parecerles que hablar de seguridad y ergonomía en dicho medio no involucra aún una problemática condicionante, sin embargo el perfeccionamiento del entorno de trabajo del operador de equipos y sistemas mecanizados hay que abordarlo cuanto antes para que acompañe sin transiciones traumáticas al cambio y mejoramiento continuo de las prácticas operativas, y la consecuente evolución tecnológica del tractor y las máquinas agrícolas.

Toda esta coyuntura está siempre condicionada a la correcta relación hombre/máquina y los costos sociales que se pueden generar a partir de causas culturales o meramente técnicas.

Dirección:

Las mejoras introducidas en aspectos de seguridad y ergonomía en conjuntos tracto mecanizados pueden tomarse sin duda alguna como un valor agregado a estos bienes, o conceptuarse como un elemento más de la calidad de sus prestaciones.

Control:

La Gerencia de Talento Humano tendrá una herramienta que permitirá evaluar el desempeño del personal.

Beneficio:

La capacitación permitirá tener un buen uso y mantenimiento de la maquinaria, con lo cual se garantizará la vida útil. La supervisión y apoyo al trabajo, de los beneficiarios en sus territorios, estará a cargo de los técnicos de la Estrategia Hombro a Hombro.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Las conclusiones son producto del desarrollo de los objetivos de la investigación; la misma se planteó como objetivo general “Proponer un Plan Financiero para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de las maquinarias y equipos de producción en las empresas agrícolas del Estado Aragua”, donde su alcance se logró gracias al desarrollo de tres objetivos específicos, alcanzando los resultados que a continuación se presentan.

En torno al desarrollo del primer objetivo, basado en diagnosticar la situación actual de las empresas del sector agrícola del estado Aragua en cuanto a los gastos de inversión en mantenimiento y equipos de producción, se verifico de acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta que existe la necesidad de contar con un modelo financiero para el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de las maquinarias y equipos de producción.

Así mismo se determinó que la empresa cuenta con herramientas financieras, tales como:

- Utilización de indicadores financieros para el análisis de resultados.
- Cuentan con un Plan Anual de producción.
- Se realizan estimaciones de costos y gastos.

- Los departamentos involucrados se apoyan en la información financiera para la toma de decisiones.
- Participación activa de los departamentos de finanzas, planificación y mantenimiento en la formulación de nuevos planes de inversión.
- Se comparan los resultados reales con lo presupuestado y se toman los correctivos necesarios en caso de presentarse variaciones significativas.
- Se debe crear un formato que facilite la detección de necesidades en cuanto a gastos de mantenimiento.
- No cuentan con políticas para la adquisición de nuevas inversiones en materia de maquinarias y equipo de producción.
- Se cuenta con personal técnico altamente capacitado para controlar y supervisar los equipos de producción.
- Existen adecuados controles al momento de planificarlos gastos de mantenimiento de los equipos de producción.
- Existe un proceso de toma de decisiones dentro de las empresas.
- Dentro de la planificación es tomado en consideración las amenazas y oportunidades del entorno interno y externo de las empresas.

Con base a los resultados obtenidos durante el proceso de diagnóstico de la situación actual de las empresas se puede afirmar que las mismas cuentan con herramientas de control de gastos de inversión, además cuentan con

necesidades de nuevas inversiones que pueden ser justificadas con un detallado análisis de la productividad vs. La inversión.

En cuanto al cumplimiento del segundo objetivo específico que consistió en definir los lineamientos que deben considerarse para la elaboración de un plan financiero, se determinó los siguientes aspectos:

- Elaborar un listado detallado de las maquinarias y equipos de producción de las empresas para un ejercicio económico.
- Identificar las características de los equipos productivos: costo, fecha de adquisición, capacidad productiva, producción planificada del equipo, horas trabajadas.
- Conocer la información financiera de la empresa: disponibilidad de los recursos financieros, presupuestos de inversión, niveles de compra y producción.
- Elaborar un programa de mantenimiento de maquinarias y equipos de producción donde se detalle: frecuencia, tipo y alcance del mantenimiento.
- Conocer las existencias en inventarios de repuestos y suministros nacionales e importados que forman parte integral de las maquinarias y equipos.
- Desarrollar proveedores propios para la fabricación de las piezas y para la compra de repuestos nacionales e importados.

- Diagnostico final de las maquinarias y equipos, basado en los indicadores tales como: rendimiento, productividad, costo de inversión, lo cual permitirá determinar si es necesario recuperarlo o realizar inversión por uno nuevo.

En cumplimiento del tercer objetivo se evidencio según el criterio de los encuestados que es necesario diseñar un Plan Financiero que permita el control de los gastos de inversión en el mantenimiento de las maquinarias y equipos de producción como mecanismo que permita el aprovechamiento óptimo y rentabilidad de los recursos económicos obtenidos por exigencia de un mundo globalizado que genera la necesidad de introducir cambios en sus políticas gerenciales que le permitan mantenerse con éxito en el contexto económico y tecnológico mundial.

Recomendaciones

Partiendo de las conclusiones antes expuestas, la investigadora presenta algunas sugerencias para las empresas agrícolas del Estado Aragua para el manejo de sus gastos de inversión en:

Control más eficiente de Los Costos de Maquinaria Agrícola, ya que conforman una gran parte de los costos de una empresa agropecuaria. Si el capital invertido en maquinaria es usado eficientemente, esa maquinaria debe ser utilizada la suficiente cantidad de hectáreas u horas de modo de lograr costos comparables o aun menores que si los trabajos fueran hechos por un contratista de maquinaria agrícola. Este uso eficiente se puede lograr con:

- Contar con un adecuado stock de repuesto le permitirá corregir fallas a tiempo y reducir retraso en labores agrícolas.
- Mantener en la empresa los manuales de operatividad de las maquinarias y equipos de producción.
- Elaborar un listado de repuestos y suministros que se utilizan en cada una de las maquinarias y equipos
- Es necesario programar las compras de repuestos y la inversión en nuevas máquinas en atención a los constantes cambios inflacionarios.
- Se recomienda poner en práctica el plan financiero propuesto ya que a través del mismo se incrementara su productividad, así como la posibilidad de reorientar las políticas de inversión y manejo de sus ingresos.
- Evaluar los resultados obtenidos, luego de la aplicación del modelo propuesto, con la finalidad de comprobar su eficiencia

FUENTES CONSULTADAS

- Ballestrini, M. (2001) **Como se Elabora el Proyecto de Investigación**. Caracas Servicio Editorial Consultores Asociados. Quinta Edición.
- Bernal, C. (2000) **Metodología de la Investigación para la Administración y Economía**. Santafé Bogota.
- Burbano, J. Y Ortiz, A. (1997). **Control de Recursos. Santafé de Presupuesto Enfoque Moderno de Planificación Bogota**. Editorial McGraw Hill Interamericana de México S. A. de C. V.
- .
- Drucker P. (1999) **Los Desafíos de la Gerencia para el Siglo XXI**. Colombia. Grupo Editorial Norma.
- Jiménez, J. (2000) **El Proceso de Investigación**. Venezuela, Editorial El Viaje del Pez. Primera Edición.
- Méndez C. (1998). **Metodología**. (Guía para elaborar diseños de investigación) México: Mc Graw Hill Latinoamericana. Segunda Edición.
- SIVENSA. (2004) **Estructura Organizativa** [Documento en Línea]. Disponible: <http://www.sivensa.com.ve> [Consulta 2004, Junio 26] STRACUZZI S. P.
- Pestana F. M. (2003) **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. Caracas Venezuela. FEDUPEL
- Stoner J. & Freeman E. (1992) **Administración**. México, Prentice may, Quinta Edición.

Universidad Bicentenario de Aragua. (1993). **Manual de normas para la elaboración de trabajos de grado de la Universidad Bicentenario de Aragua**, Maracay, Venezuela.

Universidad de Carabobo - Area de estudios de Postgrado (2004) **Normativa para los trabajos de Investigación de la Facultad de Ciencias económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo**. Barbula. Venezuela.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (1998) **Manual de trabajo de grado de especialización y maestrías y tesis doctorales**. Caracas, Venezuela.

Weston F, Copeland F (1992) **Finanzas en Administración** México, editorial Mc Graw Hill. Interamericana de México.

Weston F, Brigham E (1994) **Fundamentos de Administración Financiera**, México, editorial Mc Graw Hill. Interamericana de México.

ANEXOS