



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES, JURIDICAS Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA.

**DISEÑO DE UN PLAN DE INVERSIÓN PARA LA CREACION DE UNA
MICROEMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE TORTAS, MUNICIPIO
BARINAS, ESTADO BARINAS AÑO 2022.**

Autor:

Albeisa Torres C.I: V-29.559.057

Tutor: Adrián Odriozola

Barinas, Marzo 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES Y JURIDICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA.

**DISEÑO DE UN PLAN DE INVERSIÓN PARA CREACION UNA
MICROEMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE TORTAS, MUNICIPIO
BARINAS, ESTADO BARINAS AÑO 2022.**

**Trabajo de Aplicación presentado como requisito para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública**

Autor:

Albeisa Torres C.I: V-29.559.057

Tutor: Adrián Odriozola

Barinas, Marzo 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurado Evaluador, hoy, quince (15) de Marzo del año 2022, reunidos en el Pabellón 8 Aula A-4, Barinas II, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del Trabajo de Aplicación Titulado: **"DISEÑO DE UN PLAN DE INVERSIÓN PARA LA CREACIÓN DE UNA MICROEMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE TORTAS, MUNICIPIO BARINAS, ESTADO BARINAS AÑO 2021"**. Presentado por la Bachiller: **Albeisa Torres. C.I. V – 29.559.057**. A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al grado académico de Licenciado (a) en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas, de acuerdo con lo establecido en las Normas para la Elaboración y Presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y Nombres	C.I. N°	30% (Prof. Tutor)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Albeisa Torres	29.559.057	28	47	20	95	4,80

Se emite la presente acta según Resolución de Comisión Asesora Nro. CAPCSyE/02/2022, Acta N° 001, Punto N° 15, de fecha 01/02/2022 y queda asentada en el Subprograma Contaduría Pública a los quince (15) días del mes de Marzo de 2022.

Observaciones _____

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I. N°	Firma
Tutor (a)	Odiozola Adrian	15670182	
Jurado Principal	Sanchez Ruben	11701327	
Jurado Principal	Santramo Felix	6384336	





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Aprobación del Tutor

Por medio de la presente hago constar que he leído el proyecto del Trabajo de Aplicación, titulado, **DISEÑO DE UN PLAN DE INVERSIÓN PARA CREACION UNA MICROEMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE TORTAS, MUNICIPIO BARINAS, ESTADO BARINAS AÑO 2022**, presentado por la bachillere **Albeisa Torres**, cédula de identidad N° C.I: **V-29.559.057**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, por medio de la presente certifico que he leído el trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto. Así mismo hago constar que he leído las Normas para la elaboración y presentación del Trabajo de Aplicación del Programa Ciencias Sociales y Económicas de la UNELLEZ y estoy conforme con la responsabilidad que me corresponde asumir.

En la Ciudad de Barinas, a los 20 días del mes de febrero de 2022

Adrián A. Odriozola R.

C.I. V-15.670.182



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, José Espinoza titular de la cédula de identidad N.º V- **C.I.V 19.191.132** en mi condición de **Vocero principal del consejo comunal “Raúl Leoni sector 06”**, ubicado en la urbanización Raúl Leoni, sector 06, parroquia Ramón Ignacio Méndez, municipio Barinas estado Barinas, hago constar por medio de la presente que la bachiller: **Torres Albeisa C.I N.º 29.559.057**, autor del Trabajo de Aplicación titulado **Diseño de un plan de inversión para la creación de un microempresa dedicada a la producción de tortas del municipio Barinas estado Barinas, año 2022** siendo el tutor Prof. **Adrián Odriozola C.I. N.º C.I. V-15.670.182**, para optar al título de Licenciado en **Contaduría Pública** que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora, certifico que los estudiantes antes mencionados realizaron su Trabajo de Aplicación en esta empresa.

En Barinas, a los 05 días del mes de febrero del 2022.

Teléfono: **0424-5894434**

N.º V- C.I.V 19.191.132



Sello

Dedicatoria

El presente trabajo investigativo lo dedicamos principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados. En estas líneas quiero agradecer a todas las personas que hicieron posible esta investigación y que de alguna manera estuvieron conmigo en los momentos difíciles, alegres, y tristes. Estas palabras son para ustedes.

A mis padres por todo su amor, comprensión y apoyo, pero sobre todo gracias infinitas por la paciencia que me han tenido. No tengo palabras para agradecerles las incontables veces que me brindaron su apoyo en todas las decisiones que he tomado a lo largo de mi vida, unas buenas, otras malas. Gracias por darme la libertad de desenvolverme como ser humano.

Finalmente quiero expresar mi más grande y sincero agradecimiento a mi madrina la Msc. Yolanda Bervesi, principal colaboradora durante todo este proceso, quien, con su dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo de este trabajo.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por guiarme en mi camino y por permitirme concluir con mi objetivo.

A mis padres que fueron el sustento en todo momento para la realización de este trabajo que me ha permitido continuar pese a todo los obstáculos que se presentaron en el trayecto de esta investigación.

A mis hermanos por tener fe en mí y enseñarme a tener cada vez mayores aspiraciones. También se la dedico.

Con mucho cariño para mis madrinas, Gabriela Hidalgo y Yolanda Bervesi que han sido el apoyo fundamental para lograr los objetivos propuestos, ya que con su ejemplo y amor profundo, me encaminaron a seguir con la propuesta investigativa quienes, siempre me dieron esperanzas,

A mis amigos que gracias a su apoyo moral me permitieron permanecer con empeño, dedicación y cariño, y a todos quienes contribuyeron con un granito de arena para culminar con éxito la meta propuesta.

Mil Gracias

Índice

Dedicatoria	VI
Agradecimientos	VII
Acta de evaluación final	III
Carta de Aceptación del Tutor	IV
Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación	V
Lista de Cuadros	11
Lista de Gráficos	13
Resumen	14
Introducción	15
Capítulos	
I.- El Problema	18
Planteamiento del problema.....	18
Objetivos de la investigación.....	20
Objetivo General.....	20
Objetivos Específicos.....	20
Justificación de la Investigación.....	21
Alcances y Limitaciones.....	22
II. Marco Teórico Referencial	23
Antecedentes de la Investigación.....	25
Bases Teóricas.....	28
Bases Legales.....	35
Definición de Términos Básicos.....	38

III Marco Metodológico.....	41
Naturaleza de la Investigación.....	41
Nivel de la Investigación.....	42
Tipo y Diseño de la Investigación.....	42
Tipo de Investigación.....	42
Diseño de la Investigación.....	45
Población y Muestra.....	46
Población.....	46
Muestra.....	46
Técnicas e Instrumentos de recolección de Datos.....	46
Validez y Confiabilidad del Instrumento.....	48
Validez del Instrumento.....	48
Confiabilidad del Instrumento.....	49
Procesamiento y Análisis de Datos.....	51
IV Presentación y Análisis de los Resultados.....	52
V Conclusiones y Recomendaciones.....	70
Conclusiones.....	70
Recomendaciones.....	72
VI La Propuesta.....	73
Presentación.....	73
Justificación de la Propuesta.....	74
Fundamentación Teórica de la Propuesta.....	74
Objetivos de la Propuesta.....	74

Objetivo General.....	74
Objetivos Específicos.....	74
Estructura de la Propuesta	75
Desarrollo de la Propuesta.....	75
Estudio de Factibilidad	84
Referencias Bibliográficas.....	86
Anexos.....	90
A. Instrumento de Recolección de Datos.....	91
B. Validación del Instrumento.....	94
C. Confiabilidad del Instrumento.....	101

Lista de Cuadros

Cuadros	p.p.
1 Operacionalización de las Variables.....	40
2 Rango de Confiabilidad.....	50
3 Distribución Relativa del Indicador Conocimiento.....	53
4 Distribución Relativa del Indicador Asesoría.....	54
5 Distribución Relativa del Indicador Asesoría.....	55
6 Distribución Relativa del Indicador Lineamiento.....	56
7 Distribución Relativa del Indicador Lineamientos.....	57
8 Distribución Relativa del Indicador Prioridades.....	58
9 Distribución Relativa del Indicador Prioridades.....	59
10 Distribución Relativa del Indicador Estrategias.....	60
11 Distribución Relativa del Indicador Estrategias.....	61
12 Distribución Relativa del Indicador Recursos.....	62
13 Distribución Relativa del Indicador Recursos.....	63
14 Distribución Relativa del Indicador Tipos.....	64
15 Distribución Relativa del Indicador Tipos.....	65
16 Distribución Relativa del Indicador Nivel.....	66

17	Distribución Relativa del Indicador Nivel.....	67
18	Distribución Relativa del Indicador Desempeño.....	68
19	Distribución Relativa del Indicador Desempeño.....	69
20	Balance inicial de la propuesta.....	76
21	Sueldo de los trabajadores mensual.....	76
22	Costos indirectos de fabricación.....	77
23	Cuadro comparativo de precios.....	77
24	Utensilios.....	77
25	Ingredientes.....	78
26	Matriz FODA.....	81
27	Costo de Materiales.....	84

Lista de Gráficos

Gráficos	p.p
1 Distribución Porcentual del Indicador Conocimiento.....	53
2 Distribución Porcentual del Indicador Asesoría.....	54
3 Distribución Porcentual del Indicador Asesoría.....	55
4 Distribución Porcentual del Indicador Lineamientos.....	56
5 Distribución Porcentual del Indicador Lineamientos.....	57
6 Distribución Porcentual del Indicador Prioridades.....	58
7 Distribución Porcentual del Indicador Prioridades.....	59
8 Distribución Porcentual del Indicador Estrategias.....	60
9 Distribución Porcentual del Indicador estrategias.....	61
10 Distribución Porcentual del Indicador Recursos.....	62
11 Distribución Porcentual del Indicador Recursos.....	63
12 Distribución Porcentual del Indicador Tipos.....	64
13 Distribución Porcentual del Indicador Tipos.....	65
14 Distribución Porcentual del Indicador Nivel.....	66
15 Distribución Porcentual del Indicador Nivel.....	67
16 Distribución Porcentual del Indicador Desempeño.....	68
17 Distribución Porcentual del Indicador Desempeño.....	69

DISEÑO DE UN PROYECTO DE INVERSIÓN PARA CREACION UNA MICROEMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE TORTAS, MUNICIPIO BARINAS, ESTADO BARINAS AÑO 2022.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general proponer el diseño plan de inversión para la creación de una microempresa dedicada a la producción de tortas, en la urbanización Raúl Leoni, sector 06, municipio Barinas del estado Barinas. El estudio se enmarco bajo la modalidad de proyecto factible en sus tres fases: (a) detección de las necesidades, (b) evaluación de la factibilidad, (c) elaboración de la propuesta; apoyado en una investigación de campo, descriptiva y revisión documental, de naturaleza cuantitativa, que a través del diagnóstico se determinó la necesidad de proponer, el diseño de un plan de inversión para la creación de una microempresa. La población estuvo conformada por cincuenta (50) miembros de la comunidad, en cuanto a la muestra quedo constituida por la misma población, cincuenta (50), miembros de la comunidad del sector 6. Para la recolección de datos se aplicó como técnica la encuesta; y como instrumento el cuestionario contentivo de diecisiete (17) ítems, dicotómico de alternativa (Si), (No). La validez del instrumento se realizó, a través de la técnica de juicio expertos y la confiabilidad mediante estudio piloto aplicando coeficiente Kuder Richardson, dando como resultado 0,84. Para el análisis de los instrumentos se realizó a través de la estadística descriptiva, basadas en la interpretación de la frecuencia relativa (%), representándose en cuadros y gráficos circulares. La investigación concluye la necesidad de proponer el diseño de un plan de inversión para la creación de una microempresa dedicada a la producción de tortas, en la urbanización Raúl Leoni, sector 06, Descriptores: **Plan de inversión, creación, Microempresa**

La mayoría de las empresas de América Latina son microempresas, dirigidas por padres de familia y transmitidas de generación en generación. Generalmente, surgen de iniciativas que se van formalizando y creciendo con grandes esfuerzos. Las estadísticas reflejan que la mortalidad de esas empresas es alta; particularmente, en los dos o tres primeros años de fundadas. Muchas empresas se crean por necesidad, ante una situación difícil del entorno; por ejemplo, personas desempleadas que no encuentran trabajo y finalmente deciden montar negocios como salida de la coyuntura. Otras empresas responden a proyectos más innovadores, cuyos inventores optan por desarrollarlos en forma autónoma.

En Venezuela, de acuerdo con Acosta, Pérez y Hernández, (2009), expresan que “Las microempresas, surge a partir de proyectos innovadores, es la que más aprovecha las oportunidades: es capaz de abrir mercados y sumarse a las cadenas globales de suministro. (p.95), es decir, el apoyo del Estado es importante para ella; pero, si no lo consigue, no se queda en ese plano, sino que se concentra en lograr el apoyo de actores sociales privados, como financistas de capital de riesgo o socios. Las grandes empresas de más de cien empleados, representan en Venezuela algo más del veinte por ciento del sector privado. Nueve millones de venezolanos trabajan en microempresas, de los cuales 3,5 millones lo hacen en microempresas formales, según un estudio presentado por Richard Obuchi, economista y profesor del IESA. El informe agrega que las micro, pequeñas y medianas empresas generan 73 por ciento del empleo del país.

La realidad nacional muestra un predominio de emprendimientos, microempresas y pymes «por necesidad», de escasa inversión, dedicadas principalmente al sector comercio (especialmente venta de alimentos), peluquería, estética y transporte. Las iniciativas de negocios innovadores o de tecnología avanzada son menos frecuentes, pero existen y luchan por abrirse camino; en los últimos años, algunas lo logran fuera de las fronteras nacionales.

La situación de Venezuela con muchas regulaciones, altos impuestos y políticas que tienden a favorecer al sector público sobre el privado, ha ocasionado el cierre de gran parte del parque empresarial privado, según advierte Jorge Botti, presidente de la Federación de Cámaras y Asociaciones de Comercio y Producción de Venezuela (Fedecámaras). Las grandes empresas se mantienen porque cuentan con sólidas estructuras que resisten los embates del entorno, pero muchas microempresas carecen de recursos y han tenido que «bajar sus Santamaría». Las microempresas y Pymes innovadoras sufren más, porque requieren inversiones mayores y los financistas privados no están dispuestos a desembolsar grandes sumas en esta coyuntura nacional.

Entendiéndose así, que la supervivencia de las microempresas depende de su capacidad para establecer mecanismos que le permitan alcanzar y mejorar una ventaja competitiva; el análisis de los factores internos en las organizaciones puede darles una capacidad estratégica clave que las lleve a una posición diferenciada en el mercado; una microempresa que genere mecanismos que le permita mantenerse, y crecer en algunos casos, en función del tiempo se considera que es exitosa y sostenible, Considerando lo antes expuesto, el objetivo de la presente investigación es Proponer el Diseño de un plan de inversión para la creación una microempresa dedicada a la producción de tortas, en la parroquia Ramón Ignacio Méndez, municipio Barinas, estado Barinas.

Asimismo, la investigación se desarrolló bajo el paradigma cuantitativo, de carácter descriptivo, de campo, bajo la modalidad de proyecto factible. La misma está estructurada en VI capítulos distribuidos de la siguiente manera: El Capítulo I: Planteamiento del problema, Objetivos, general y específicos Justificación. Alcances y limitaciones. Capítulo II: Marco Teórico: Antecedentes, las teorías que sustentan la investigación, bases legales, definición de términos y la operacionalización de las variables Capítulo III: Marco Metodológico, diseño de la investigación, fases, población y muestra, Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad de los instrumentos. Capítulo IV: técnica de análisis de los resultados. Capítulo V: corresponde a las conclusiones y recomendaciones. Capítulo VI a la propuesta, presentación, justificación, objetivos, fundamentación, estudio de la factibilidad y estructura del mismo, y para finalizar se presentan las Referencias Bibliográficas y los anexos respectivos a la investigación.

Capítulo I

El Problema

Planteamiento y Formulación del Problema

La contabilidad ha estado presente en distintas épocas de la historia humana, esta se ha transformado con el transcurrir del tiempo desde simples anotaciones hasta el uso de procedimientos complejos y principios contables para asegurar la fiabilidad de la información que se genera para recibir, almacenar, procesar y distribuir información en determinado momento, teniendo presente los principales elementos y aspectos más relevantes. Al respecto Sanz, (2012), la define como la “ciencia de información económica que suministra básicamente datos sobre el patrimonio de una persona y el resultado (pérdidas o ganancias) habido durante el ejercicio”. (p. 28). El autor, fundamenta a la contabilidad como el pensar cuantitativo de las empresas.

De allí, su relevancia ya que fijan sus objetivos primordiales, el crecimiento y sostenibilidad de las mismas dentro del mercado, así como la obtención de metas, desde ese punto de vista permite al usuario tener una visión de la actividad más importante dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, productividad y el posicionamiento de las compañías en ambientes competitivos, por lo que imperioso que vaya al ritmo de las exigencias de los distintos interesados fuera y dentro de la empresa.

Durante el año 2020 y hasta la fecha la pandemia mundial además de elevar el índice de mortalidad ha traído bajas en la economía, así como también desempleo (tanto mundial como nacional), lo que ha llevado a la población en todos los países a buscar

nuevas alternativas para enfrentar las dificultades económicas, creando así nuevas y pequeñas empresas

Esta investigación surge dado que todo emprendedor necesita estar seguro para invertir su dinero en nuevos negocios y que estos en realidad sean beneficiosos económicamente para ellos, por lo cual es importante para la investigadora, pensando en el beneficio de aquellos emprendedores “realizar un plan de negocio para la creación de una Microempresa dedicada a la producción de tortas.

El proceso de planificación y control financiero juegan un papel importantísimo ya que permite tomar decisiones que tengan estrategias que tabulen al fortalecimiento de la entidad. En otras palabras, todo plan supone una inversión de recursos materiales, humanos y financieros, por lo cual el análisis se centra principalmente en demostrar el beneficio desde el punto de vista económico de realizar dicha inversión.

Es importante expresar que, últimamente los estudios de factibilidad económica han venido ganando un espacio dentro del quehacer de las ciencias contables como respuesta lógica a las exigencias por incrementar la eficiencia económica. En tal sentido la creación de una Pequeña y medianas empresas (PYME), la define Westreicher (2015). Como “Pequeña y mediana empresa que suelen contar con un bajo número de trabajadores y de un volumen de negocio e ingresos moderados en comparación con grandes corporaciones industriales o mercantiles”. (p.412), por ello, tiene que estar debidamente planificada con el objetivo de demostrar su factibilidad.

En el estado Barinas, tras la falta de empleo, por la situación país, debido a la pandemia producida por la aparición del COVID 19, y el cierre de muchas empresas a llevado a un gran número de emprendedores a elaborar productos de forma artesanal para llevar a sus hogares el subsidio diario, pero el problema radica en que las personas deciden no emprender negocios nuevos como este, dado que desconocen la necesidad

que puede haber o los aspectos técnicos que debe llevarse, actuando así de forma empírica, sin un previo estudio, llevándolos a invertir en cosas innecesarias, que por ende resultarían como pérdidas monetarias para el inversionista.

Esto trae como consecuencia, que los emprendedores fracasan al querer formar una microempresa de cualquier índole, llevándolos al fracaso y desmotivación, produciendo en ellos frustración por no tener los conocimientos necesarios sobre como invertir capital para obtener una ganancia a través de una microempresa.

Por todo lo expresado anteriormente es que la presente investigación tiene como problema: ¿Cómo obtener un plan de inversión para la creación de una Microempresa? la cual lleva a la investigadora a las siguientes interrogantes: ¿Cuál es la situación actual de mercado para la creación de una Microempresa? ¿Cuál es la factibilidad técnica económica y financiera para la creación de una Microempresa? ¿Como diseñar un plan de inversión para la creación de una microempresa dedicada a la producción de tortas, Municipio Barinas, Estado Barinas año 2022?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General.

Proponer un Plan de inversión para la creación una microempresa dedicada a la producción de tortas, en la parroquia Ramón Ignacio Méndez, municipio Barinas, estado Barinas año 2022.

Objetivos Específicos.

Diagnosticar la situación actual de mercado para la creación de una Microempresa dedicada a la producción de tortas, Municipio Barinas, Estado Barinas año 2022.

Determinar la factibilidad técnica económica, social y financiera de un plan de inversión para crear una microempresa dedicada a la producción de tortas, Municipio Barinas, Estado Barinas año 2022.

Diseñar un plan de inversión para la creación de una microempresa dedicada a la producción de tortas, Municipio Barinas, Estado Barinas año 2022.

Justificación de la Investigación

La presente investigación está encaminada en laborar un plan de inversión para la creación de una microempresa dedicada a la producción de tortas, Municipio Barinas, Estado Barinas, brindándoles así una herramienta de información referente al plan de negocios; este les proporcionará una habilidad fundamental en el procesos administrativo y financiero lo que les ahorrará tiempo, energía y dinero en la transferencia de la información optima en las posibles inversiones. Es importante señalar, que todo emprendedor necesita estar seguro para invertir su dinero en nuevos negocios y que estos en realidad sean beneficiosos económicamente para ellos.

Debido a la necesidad inherente en los emprendedores actuales de mejorar sus inversiones, se considera que la presente investigación sirve de aporte teórico a futuros investigadores e inversionistas, debido a la importancia de llevar a cabo y estudiar ya que es un negocio que se podría aprovechar y explotar y que mejor forma que realizar un plan de negocio previo a su lanzamiento, el cual permitiría evidenciar la viabilidad y rentabilidad del mismo y a su vez plantear un buen modelo de negocio favorable con el medio ambiente y que aporta en parte a los objetivos del plan nacional, impulsado por el actual gobierno.

La presente investigación se justifica desde el ámbito económico porque permitirá a los emprendedores, crear una microempresa con un plan de inversión accesible a lo presupuesto para tal fin. De igual manera, tiene relevancia social porque el diseño de un

plan de inversión, se estaría logrando que en cada comunidad exista una microempresa que genere empleo a un pequeño número de personas y a la vez ofrezca sus servicios a los miembros de la comunidad con precios accesibles, haciendo el proceso socializador más efectivo contribuyendo a mejorar la calidad de vida de los habitantes del sector.

Asimismo, se considera importante desde el punto de vista metodológico y teórico, porque el desarrollo y resultado de la investigación pueden servir de referencias y apoyo a futuras investigaciones que tengan como objeto el diseño de un plan de inversión.

En este sentido, la presente investigación se encuentra enmarcada en la línea de investigación Sistemas Contables, Administrativos y de Información de la Universidad Nacional Experimental Ezequiel Zamora (UNELLEZ); ya que interpreta el conocimiento Contable está al servicio del colectivo con el propósito de impulsar el desarrollo del poder popular

Alcances y Delimitaciones

Alcances

Asimismo, la presente, servirá de referencia hacia diversos ámbitos educativos porque proyecta un proceso sistemático y aplicable en las diferentes comunidades. Para que las mismas contribuyan a fortalecer una cultura de intercambios económicos, sociales y comunicacionales para mejorar la calidad de vida de los seres humanos y de quienes lo rodean. El alcance de esta investigación está en: Diseñar un plan de inversión para crear una microempresa dedicada a la producción de tortas, Municipio Barinas, Estado Barinas.

Delimitación

Geográficamente, este estudio se encuentra delimitado en el Municipio Barinas, parroquia Ramon Ignacio Méndez del estado Barinas específicamente en la Urbanización Raúl Leoni, sector 06.

Capítulo II

Marco Teórico o Referencial

La revisión bibliográfica, realizada en centros de documentación académica y electrónica, permitieron centrar una serie de antecedentes, bases teóricas, así como las bases legales, que permitieron ampliar el conocimiento en relación el Diseño de un plan de inversión para la creación una microempresa dedicada a la producción de tortas, municipio barinas, estado Barinas.

De allí, Arias (2012), señala “el Marco Teórico, los Antecedentes, las Bases Teóricas y Bases Legales son las fuentes fundamentales en cualquier trabajo de investigación” (p.134), al respecto, todo trabajo de investigación debe contener un marco teórico y bases legales que son el apoyo y la sustentación a través de las teorías aportadas por diferentes autores.

A continuación, se presentan los antecedentes y las teorías que fundamentan el estudio.

Antecedentes Históricos

En los periodos del desarrollo industrial en Venezuela, desde el periodo colonial: En el Año 1830, es importante comprender que la economía del país, era eminentemente rural, la cual fue devastada por razones históricas muy importante, como la guerra de independencia e instauración de la Nueva República. Venezuela, es un país que se encontraba en ruinas al final de la Guerra de Independencia, lo que hacía necesario que el trabajador de la tierra volviera al trabajo del cultivo y desarrollo de la agricultura, para la época la economía del país estaba apoyada netamente en el crecimiento agrícola.

El inicio del proceso de industrialización de Venezuela, tal como lo menciona Domínguez y Franceschi (1997). “En el año 1830 – 1870. En este periodo histórico Venezuela se encontraba en una crisis económica a consecuencia de la Guerra de Independencia, la mano de obra productora del microempresas campo estaba representada por los esclavos y campesinos la cual participaba en la Guerra, esta situación llevó a la quiebra a casi todo el Sistema Nacional de Producción, lo cual repercutió en el comercio exterior venezolano.

Para el año 1994, caracterizado por la crisis financiera, con la intervención del Banco Latino, con el derrumbe e intervención de una docena de Instituciones Bancarias y la fuga de capital por concepto de auxilios financieros ocurre, un grave desequilibrio en la economía venezolana sumergiendo otra vez al sector industrial del país en una severa crisis.

De allí hasta nuestros días, el sector ha sufrido los avatares de una economía inestable, que colocó en Jaque la intermediación financiera y el crecimiento económico e industrial de Venezuela. Todavía no se ha podido comenzar a apreciar una recuperación del aparato productivo, que impulse la economía nacional e industrialice al sector de las PYMES en Venezuela, persiste la fuerte recesión que nos envuelve desde el segundo semestre de 1998.

Las PYMES, desde la fecha antes mencionada hasta nuestros días han recuperado espacios determinantes para su impulso y desarrollo, con la nueva constitución del año 1999; una serie de decretos con carácter de Ley que le da la importancia necesaria para impulsar el sector industrial del país.

Antecedentes de la Investigación

En referencia a la investigación sobre Diseño de un plan de inversión para la creación de una microempresa dedicada a la producción de tortas se presentan diversas fuentes de información que sustentan esta investigación orientada a la metodología utilizada y a la forma adecuada de desarrollar esa actividad, sin embargo es elemental aclarar que los contenidos tomados servirán solo como marco de referencia, debido que las variables del estudio tienen características similares. Es por ello, que a continuación se puntualizaran cada una de las investigaciones que tienen relación con el estudio en cuestión:

Se presenta, a Ojeda (2015), quien realizó un trabajo de investigación ante la universidad de Carabobo, que tuvo como objetivo general, evaluar económica y financieramente la puesta en marcha de un Proyecto de Inversión Social Caso: Desvío de la Troncal 03 con Conexión a la Autopista Centro Occidental Complejo Petroquímico Morón del Estado Carabobo. Con la finalidad de conocer a futuro de la inversión del capital promovido por dicha empresa, se reintegrada en beneficios socioeconómicos. Con respecto a la línea de investigación, es Gestión Financiera, y Sistema Empresarial Venezolano.

Con respecto a la teoría estudiada fue la Teoría Económica de Bienestar, la cual refiere que una política distributiva, con los objetivos bien planteados, y el aumento en la inversión social, es una de las formas más eficientes de frenar la pobreza y la más rentable desde el punto de vista de la productividad y el crecimiento de un país. La metodología que se aplicó fue una investigación tipo descriptiva y un diseño de campo.

Para recolectar la información se aplicó una entrevista de forma estructurada, por medio de un cuestionario previamente validado por expertos, y conformado por veinte preguntas (20), con alternativa de respuesta a escala de likert. En base a los resultados

se detectó que dicho proyecto, muchos empleos, y por ende el desarrollo económico, tanto de los Estado del occidente, como del país en general. Con respecto a la evaluación de indicadores macroeconómicos y de impacto social para la puesta en marcha del proyecto, los principales indicadores que se deben aplicaron son: Coeficiente Beneficio Costo, así como el Análisis Costo-Efectividad, que incluye el costo eficiencia y el Análisis Costo-Beneficio.

Esta investigación, tiene relación con la presente porque la primera se enfoca en evaluar económica y financieramente la puesta en marcha de un Proyecto de Inversión Social y en la presente es el diseño de un plan de inversión para la creación de una microempresa, ambas se relacionan entre sí.

De igual manera, se tiene a Rodríguez (2018), quien realizó un trabajo en la universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora de investigación cuyo objetivo fue diseñar estrategias a los micros, pequeñas y medianas empresas del Municipio Antonio José de Sucre; a partir de un descriptivo de la misma. La información necesaria para esta investigación se obtuvo de la aplicación de un cuestionario a una población constituida por treinta y siete (37) empresas previamente reconocidas ante Hacienda Municipal de Socopó capital del Municipio Antonio José de Sucre e inscrita bajo condiciones de micros, pequeñas y medianas empresas.

El análisis realizado a los resultados permitió la necesidad de implantar un plan estratégico gerencial, como herramienta para fortalecer su crecimiento y desarrollo que optimice la eficiencia y permanencia en el mercado de las empresas textiles. Dentro de los hallazgos más resaltantes se detectó que en los actuales momentos la Pymes está lejos de ser Competitiva e Innovadora y con evidentes estados de obsolescencia, si aproximación a la permanencia a largo plazo en el mercado solo una porción de ellas se encuentra con algunos márgenes de competitividad. Estos resultados se han obtenido de

la aplicación de un instrumento que presento ítems con alternativas dicotómicas; a su vez arrojó una confiabilidad de uno (1) por medio de Kr20 de Richard-Kuderman, es decir con una confiabilidad muy alta.

Esta investigación, tiene relación con la presente porque es diseñar estrategias a los micros, pequeñas y medianas empresas y la presente es diseñar una plan de inversión para la creación de una microempresa ambas se enfocan y se direcciona a la creación de pequeñas y mediana empresas, que va en beneficios de los pequeños y medianos emprendedores.

Asimismo, Delgado (2021), Realizo un trabajo de investigación aplicada titulado la organización de la contabilidad en las pequeñas y medianas empresas (PYMES), presentado ante la Universidad valle del Momboy, ubicada en Mérida estado Mérida cuyo objetivo general fue proponer la organización de la contabilidad en las pequeñas y medianas empresas (pymes) Tomando como Objeto de Estudio la Empresa RODAMIENTOS OMCA C.A Identificada con el número de RIF J-30188935-5, Ubicada en la Av. Olmedillo, Con Calle Nicolás Briceño, Local Nro. 55, Parroquia El Carmen, Barinas Estado Barina, el diagnostico se realizó a través de la técnica de la entrevista y como instrumento se utilizó el cuestionario contentivo de 10 ítems, dicotómicos (SI-NO) el cual se le aplico al Gerente y Administrador de la empresa, la validación del instrumento se realizó a través de juicios de expertos y la confiabilidad se hizo aplicando el coeficiente de Kuder Richardson (KR20).

El resultado del diagnóstico arrojó que la empresa en estudio no lleva partir de las nuevas dinámicas del mercado, del mejoramiento de la competencia y del impacto de la globalización y de las nuevas tecnologías, generando la falta de formalidad y organización, de personal calificado, carencia de manuales de procedimientos, de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los miembros de la empresa.

El presente antecedente brindo un aporte al actual estudio porque se refiere a la organización de la contabilidad en las pequeñas y medianas empresas y la presente se refiere a proponer un plan de negocios para la creación de una microempresa porque es a través de la contabilidad, que las empresas y negocios pueden conocer su realidad económica, así como, la manera en que esta puede evolucionar. De esta forma, quienes llevan el control de la compañía pueden tomar las decisiones más adecuadas y que más favorezcan al desarrollo de la misma. Delgado A, (2021), Organización de la Contabilidad en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), Trabajo no publicado. Universidad valle del Momboy. Mérida estado Mérida

Bases teóricas

Plan de inversión

Un plan de inversión es definido Hernández, (2010) como “un conjunto de planes detallados que tienen por objetivo aumentar la productividad de la empresa para incrementar las utilidades o la prestación de servicios, mediante el uso óptimo de los fondos en un plazo razonable”. (p. 3), es decir, el plan que se le asigna un determinado monto de capital, podrá producir un bien o servicio útil al ser humano o a la sociedad en general.

Usualmente, un plan de negocios debe tener como vigencia máxima un año, el mismo que deberá coincidir con un año natural, es decir, de enero a diciembre, o con el año contable de la empresa en la cual se pretenda implementar. También se pueden elaborar planes de negocios con periodos especiales, por ejemplo: para cubrir el periodo de lanzamiento de un producto, o para la implementación de una nueva empresa. Estos planes tienen como objetivo, aumentar la productividad de una empresa para incrementar las utilidades o la prestación de servicios.

Fases

Metodológicamente para Herrera (2006) la construcción de la información se opera en dos fases: Plan para la recolección de la información y plan para el procesamiento de la información. (P.48)

Plan de recolección de la información:

Definición de los sujetos: personas u objetos que fueron investigados.

Selección de las técnicas que se emplearon en el proceso de recolección de la información.

Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.

Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).

Explicación de procedimientos para la recolección de la información, cómo se aplicó los instrumentos, condiciones de tiempo, espacio, disponibilidad de los informantes entre otros.

Plan de procesamiento de la información:

Recolección crítica de la información recogida, es decir se procedió a la limpieza de la información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, entre otros

Repetición de la recolección fue necesaria en ciertos casos individuales, para corregir errores de contestación.

Tabulación o cuadros según variables de la hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.

Planificación Financiera

La planificación financiera se entiende como la información cuantificada los planes de las empresas que tiene incidencia en los recursos financieros. El análisis de las necesidades financieras tanto en su cuantía como en su origen, constituyen el punto de

partida para la planificación financiera. Según Méndez, (2016), “el primer paso de la planificación financiera es establecer las metas de la organización” (p, 49), es decir que si una corporación no se ha fijado metas precisas a corto, mediano y largo plazo, se encuentra sumergida en una profunda desorientación, factor que puede llevar a la organización a fracasar en tanto se ocupa de objetivos que no son fundamentales para su supervivencia.

Plan

Un plan es una serie o de pasos o procedimientos que buscan conseguir un objeto o propósito de dirigirla a una dirección, el proceso para diseñar un plan se le conoce como planeación o planificación. El plan no es solamente un documento con un conjunto de perspectivas y previsiones, es el instrumento más eficaz para racionalizar la intervención, generalmente estatal en la economía. Al respecto Sánchez (2014), define, el plan como “el conjunto coherente de metas e instrumentos que tiene como fin orientar una actividad humana en cierta dirección anticipada” (p.301)

Conocimiento

Es la información que el individuo posee en su mente, personalizada y subjetiva, relacionada con hechos, procedimientos, conceptos, interpretaciones, ideas, observaciones, juicios y elementos que pueden ser o no útiles, precisos o estructurables. Según, Núñez (2014), “El conocimiento tiene un carácter individual y social; puede ser: personal, grupal y organizacional, ya que cada persona interpreta la información que percibe sobre la base de su experiencia pasada, influida por los grupos a los que perteneció y pertenece (p.84).es decir que también influyen los patrones de aceptación que forman la cultura de su organización y los valores sociales en los que ha transcurrido su vida. Esto determina que el conocimiento existe, tanto en el plano del

hombre como de los grupos y la organización, y que estos se encuentran determinados por su historia y experiencia social concreta.

Asesoría

La asesoría según Alonso, (2011). “Está integrado por las actividades interactivas entre dirigentes y dirigidos, los objetivos formativos que estas persiguen, los métodos que favorecen el cumplimiento de los mismos, los modos de actuación que permiten optimizar las relaciones de dirección. (p.59) es decir que, expresa la dinámica del proceso de dirección y el orden del funcionamiento del sistema, ajustándolo a las exigencias actuales y las condiciones concretas de la institución por ello esta actividad de asesorías permite el asesoramiento de personas o grupos de ellas para logran el objetivo propuesto y de esta manera, sean expertos en productos de inversión dónde poder rentabilizar el ahorro o los excesos de liquidez de sus clientes. De esta forma, en función de su perfil personal y de riesgo, les aconseja sobre qué productos son los más adecuados para ellos.

Lineamientos

Son postulados fundamentales que reflejan los principales aspectos de la estrategia de una organización o empresa, en función de las prácticas gerenciales generalmente establecidas. Por ello Rodríguez (2017), manifiesta que son las disposiciones que regulan la contabilidad gubernamental (programas, proyectos, entre otros.) gasto o egresos por partidas presupuestal, ingresos, transferencias, asignación y optimización de recursos financieros adecuaciones presupuestarias, ampliaciones, reducciones, transferencias externas e internas, pólizas, garantías, fianzas, depósitos, fondos rotatorios, pago de impuestos y derecho, comprobación de viáticos, entre otros.

Prioridades

La prioridad de algo o alguien se establecerá a partir de una comparación, porque una prioridad es aquello importante frente a otras alternativas parecidas y por

ello, Naidorf, (2011). Define la palabra prioridad “para dar cuenta de la anterioridad de algo respecto de otra cosa, ya sea en materia de tiempo o de orden, es decir, aquello o aquel que observa prioridad es porque se encuentra primero en comparación con otras (p.94), es decir que para realizar un plan de inversión se debe tener presente y jerarquizar las prioridades para llevar a cabo su fin.

Estrategias

Las estrategias según Lukac & Frazier, (2012), las define como” una visión de cómo la empresa quiere ser vista o, de hecho, cómo quiere verse a sí misma. En otras palabras, la estrategia habla acerca de lo que una empresa tiene la intención de hacer y, quizás más importante aún, lo que se propone no hacer (p.46). Es así que la estrategia trata de asegurar la supervivencia y la prosperidad de una empresa a través de su implementación para cumplir las expectativas de las partes interesadas en un futuro incierto, es importante resaltar que toda microempresa debe tener unas series de estrategias para lograr el objetivo propuesto de llevar a consolidar su meta.

Recursos

Los recursos son el conjunto de factores o activos de los que dispone una empresa para llevar a cabo su estrategia Según Chiavenato (2015) “La administración de recursos humanos consiste en la planeación, organización de desarrollo, coordinación y control de las técnicas capaces de promover el desempeño eficiente del personal. (p, 69), es decir que los recursos son importantes en toda planificación y ejecución de proyectos planes y programas, y se clasifican en humanos, materiales incluyendo los recursos tecnológicos, siendo estos de mucha importancia en cual fuese su utilización.

Existen diferentes tipos empresas de acuerdo el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar

satisfacciones a su clientela según Thompson (2012), los tipos de empresa se clasifican Según el sector de actividad, el tamaño, la propiedad del capital. el ámbito de actividad, el destino de los beneficios y la forma jurídica. (p.90), por ello el emprendedor debe tener bien definido el tipo de empresa que desea formar tomando en cuenta lo establecido por el autor.

Factura

Una factura es un documento de carácter mercantil que refleja la compraventa de un bien o la prestación de un servicio determinado. La misma es el documento idóneo pues tratándose de un gravamen o determinadas operaciones comerciales o intercambios de bienes y servicios de diaria concurrencia su contenido resulta ser más fiel que cualquier otro comprobante privado, es más seguro que un conjunto de indicios y testimonios cuando esta es clara, autentica, exacta y reúne proclamado por la ley como necesarios para otorgarle pleno valor a su contenido. Por su parte Osorio (2013: 127), define la factura como:

Nota de contabilidad donde se indica, el detalle de las mercancías entregadas, así como los trabajos ejecutados, con indicación de los precios, de aquellas y de estos. El documento además de sus fines de contabilidad, es entregado a quien ha de pagar la mercancía o los trabajos, como justificación de su costo. En la factura debe indicarse, la clase, la cantidad, la calidad y otros elementos relativos a la facturada

Para llevar al día la facturación es básico para cualquier autónomo o microempresa. Y es que, según la Ley del IVA, los empresarios o profesionales están obligados a expedir factura y copia de esta por las entregas de bienes y prestaciones de servicios que realicen en el desarrollo de su actividad, incluidas las no sujetas y las sujetas pero exentas del Impuesto.

Personal

El personal lo define Silíceo, (2012). Como “la media de personas, remuneradas y no remuneradas, que han contribuido mediante la aportación de su trabajo, a la producción de bienes y servicios en el establecimiento en el periodo de referencia, en tareas relacionadas directamente con la actividad” (p.83), esto quiere decir que el personal es fundamental en una microempresa, por lo tanto, al formar una empresa se debe seleccionar un buen personal con habilidades y destreza que aporten beneficios a la misma.

Desempeño del Personal

El desempeño del personal se refiere a las características de personalidad, devenidas en comportamientos, que generan un desempeño exitoso en un puesto de trabajo. Contempla también que cada puesto de trabajo puede tener diferentes características en empresas y/o mercados distintos. A esto Álvarez (2008). Define que “la gestión del desempeño es anticipar la aparición de un desempeño deseado, es decidir, elegir, programar, calcular, provocar la aparición de conductas y resultados anhelados. (p.94), Es en una escala temporal, antes que comience el periodo en vigencia de un objetivo y/o proyecto, planificar qué se quiere, qué se tiene, qué se debe hacer.

Microempresas

Las microempresas, según Torres, (2015) “La Microempresa es la organización económica de hecho, administrada por una o más personas emprendedoras, que tiene objetivos económicos, éticos y sociales (p 68), esta puede ser como una asociación de personas que, operando en forma organizada, utiliza sus conocimientos y recursos: humanos, materiales, económicos y tecnológicos para la elaboración de productos y/o servicios que se suministran a consumidores, obteniendo un margen de utilidad luego de cubrir sus costos fijos variables y gastos de fabricación.

También se puede decir que las microempresas, son pequeña unidad socioeconómica de producción, comercio o prestación de servicios, cuya creación no requiere de mucho capital y debido a su tamaño existe un uso productivo y eficiente de los recursos.

Proyectos

Un proyecto es reunir varias ideas para llevarlas a cabo en un emprendimiento que tiene lugar durante un tiempo limitado, Al respecto, Jácome, (2015) señala: “Es un conjunto de eventos y actividades orientadas al logro de un objetivo predeterminado dentro de ciertos límites de tiempo y de recursos” (p23), es decir, el proyecto debe encajar con el entorno externo e interno que lo rodea, donde se debe tener en consideración las políticas económicas y estrategias de desarrollo de la nación, la organización o la compañía que lo realiza.

Bases legales

Se hace necesario para esta investigación citar las bases legales de cada uno de las leyes involucradas de la República Bolivariana de Venezuela entre ellos se mencionaran los siguientes documentos legales:

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Título VI del sistema socio económico. Capítulo I del régimen socio económico y de la función del estado en la economía.

Artículo 308

El Estado protegerá y promoverá la pequeña y mediana industria, las cooperativas, las cajas de ahorro, así como también la empresa familiar, la microempresa y cualquier otra forma de asociación comunitaria para el trabajo, el ahorro y el consumo, bajo régimen de propiedad colectiva, con el fin de fortalecer el desarrollo económico del país, sustentándolo en la iniciativa popular. Se asegurará la capacitación, la asistencia técnica y el financiamiento oportuno.

En este artículo, se expresa claramente la importancia del estado por promover la protección de la pequeña y media industria, cooperativas, empresas familiar y microempresa, asegurándole la capacitación, asistencia técnica y el financiamiento adecuado para fortalecer el desarrollo económico de una entidad.

Artículo 112

Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

En este artículo expresa la libertad económica de toda persona, la correcta distribución de riquezas, así como la libertad a dedicarse a cualquier actividad económica de interés social de acuerdo a lo establecido en la constitución, con el fin de impulsar el desarrollo del país.

Ley de impuesto sobre la Renta. Título I, Disposiciones Fundamentales. Capítulo I del impuesto y su objeto

En el Artículo 1.

Los enriquecimientos anuales, netos y disponibles obtenidos en dinero o en especie, causarán impuestos según las normas establecidas en esta ley. Salvo disposición en contrario de la presente ley, toda persona natural o jurídica, residente o domiciliada en la República Bolivariana de Venezuela, pagará impuestos sobre sus rentas de cualquier origen, sea que la causa o la fuente de ingresos esté situada dentro del país o fuera de él.

Las personas naturales o jurídicas no residentes o no domiciliadas en la República Bolivariana de Venezuela estarán sujetas al impuesto establecido en esta Ley siempre que la fuente o la causa de sus enriquecimientos estén u ocurra dentro del país, aun cuando no tengan establecimiento permanente o base fija en la República Bolivariana de Venezuela. Las personas naturales o jurídicas domiciliadas o residenciadas en el extranjero que tengan un establecimiento permanente o una base fija en el país, tributarán exclusivamente por los ingresos de fuente nacional o extranjera atribuibles a dicho establecimiento permanente o base fija.

En este artículo se refiere a que toda persona natural o jurídica, que genere enriquecimiento, anuales netos y disponibles, en dinero o en especie causaran impuestos según las normas establecidas, en esta ley, que se encuentre residenciada o domiciliada en la República Bolivariana de Venezuela, pagará impuestos sobre sus rentas de cualquier origen.

Ley para la promoción y desarrollo de la pequeña y mediana industria, gaceta oficial de la república bolivariana de Venezuela No 37583 del 03-12-2002.

En el Artículo 1.

La presente Ley tiene por objeto regular las relaciones que se dan entre los órganos y entes que intervienen en el proceso de desarrollo de la pequeña y mediana industria y las empresas de servicios conexos a las mismas; así como el apoyo, fomento, promoción, recuperación y expansión de la pequeña y mediana industria, como factor fundamental de la dinámica productiva del país, mediante la reestructuración de sus deudas, la recuperación de su capacidad instalada, el financiamiento oportuno, la capacitación, asistencia técnica y las preferencias en las compras del sector público; además de otras acciones de apoyo efectivo para la pequeña y mediana industria.

En otras palabras, este artículo indica como esta ley regula las relaciones con los demás organismos y entes participes en el desarrollo de las pequeñas y medianas industrias proporcionando el fomento, promoción, recuperación y expansión así como el apoyo para las pequeñas y medianas industrias.

Código de Comercio (CC, 1955)

Artículo 1

El Código de Comercio rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles y los actos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes.

Este artículo expresa que como toda actividad comercial está sujeta a lo establecido en el código por personas comerciante o no comerciantes.

Artículo 32

Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimará conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

Al respecto, todo comerciante, tiene la responsabilidad de llevar el libro diario, el libro mayor y de inventario además de los libros auxiliares en el idioma castellano.

Definición de términos

Plan: Categoría programática que agrupa, dirige y coordina el conjunto de acciones tácticas a desarrollar en el logro de objetivos y metas prioritarias definidas en función los lineamientos y directrices del Plan Nacional de Desarrollo (Diccionario Enciclopédico Océano (2007. 358).

Empresas: La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficiara al empresario, al estado y a la sociedad en general Figueroa (2020) (p. 5).

Proyecto de inversión: se define como un “Plan al que, si se le asigna un determinado monto de capital y se le proporcionan insumos de varios tipos, podrá producir un bien o servicio, útil al ser humano o sociedad en general” (Baca, 2010, pág. 2).

Inversión: Es el empleo productivo de bienes económicos, que da como resultado de una magnitud de estos, mayor que la empleada. (Huerta E, 1995, pág. 17)

Las microempresas: Surgen de un proyecto emprendedor por parte del dueño del mismo, quien a su vez suele ser el administrador de su propia empresa. Son negocios que venden sus productos en pequeñas cantidades y no requieren de gran inversión para su funcionamiento. Estas pequeñas empresas tienen la posibilidad de crecer y generar competitividad con sus similares. (Soto, 2006)

La Contabilidad: La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad (Ayaviri, 2008)

Proyecto: El proyecto debe encajar con el entorno externo e interno que lo rodea, donde se debe tener en consideración las políticas económicas y estrategias de desarrollo de la nación, la organización o la compañía que lo realiza (Rosales Posas, 2005).

Cuadro 1 Operacionalización de Variables

Objetivo General: Proponer el diseño de un plan de inversión para la creación una microempresa dedicada a la producción de tortas, en la parroquia Ramón Ignacio Méndez, municipio Barinas, estado Barinas año 2021.

Variables	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	ítems
			Conocimiento	1
	Los costos incurridos en la fase de inicio de un negocio y forma parten de la	Fases	Asesoría	2, 3
Plan de	planificación financiera dentro del plan económico-financiero, es decir, análisis	Planificación	Lineamientos	4,5
Inversión	detallado de todos los objetos relacionado con una inversión, así como sus costos	Financiera	Prioridades	6,7
	respectivos.	Plan	Estrategias	8,9
			Recursos	10,11
	Se hace referencia a una pequeña unidad socioeconómica de producción	Empresa	Tipos	12,13
Microempresas	comercio o prestación de servicio que para su creación no requiere de gran	Facturación	Nivel	14, 15
	inversión de capital, con mucha adaptación al cambio y que puede orientarse	Personal	Desempeño	16,17
	hacia el mercado con mayor rapidez y facilidad de otras empresas			

Fuente: Torres 2022

Capítulo III

Marco Metodológico

La metodología de un estudio, se sitúa en un proceso coherente, sistémico que orienta al investigador al desarrollo y manipulación de las variables, en función de los objetivos establecidos para encontrar una respuesta en el estudio en cuestión. Al respecto, es necesario investigar con un método adecuado a los propósitos que se persiguen, es así como, los procedimientos utilizados en la indagación científica precisan dar una respuesta clara, a las preguntas planteadas en la misma.

En este sentido Arias (2012) define el marco metodológico, como la metodología del proyecto incluye el tipo o los tipos de investigación, las técnicas y los instrumentos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. “Es el cómo se realizará el estudio para responder al problema planteado” (p.110), de acuerdo a este planteamiento la metodología del presente estudio se desglosará en la naturaleza, el tipo, diseño, nivel de la investigación, así como la población, muestra, procedimiento y técnica de recolección de datos, procedimientos y técnicas de recolección de datos, validez y confiabilidad.

La presente investigación es de naturaleza cuantitativa, que según Fernández (2007) “es la fuerza de asociación y correlación entre variable, la generalización y objetivación de los resultados a través de la muestra para hacer inferencias en una población” (p.76-77). Al respecto, cuando una investigación es de carácter cuantitativo se hace la correlación entre las variables y los resultados se obtienen por medio de la muestra para que haga inferencia en una población.

Nivel de la Investigación

El nivel de una investigación viene dado por el grado de profundidad y alcance que se pretende con la misma. Al respecto Arias (2012), establece que el nivel de la investigación debe ser “un proceso meticulosamente controlado que garantice, dentro de lo posible, la objetividad y confiabilidad de los resultados que ofrece”, (p.44), este se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio. Así, en función de su nivel el tipo de investigación puede ser descriptiva

De allí, la presente investigación es de tipo descriptiva porque consiste en caracterizar un fenómeno o situación concreta indicando sus rasgos más peculiares o diferenciadores. Según Arias (Obt cit), señala que, “consiste en la caracterización de un fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento”, (p.24), lo antes mencionado, permitirá realizar un análisis conciso y objetivo de los indicadores a estudiar, situación que servirá de apoyo para la redacción y elaboración de los lineamientos, conclusiones y recomendaciones del trabajo a realizar.

Tipo y Diseño de la Investigación

Tipo de investigación

Con respecto, al presente estudio, se desarrolló bajo el tipo de investigación enfocado en proyecto factible en la modalidad de propuesta apoyada en una investigación de campo y revisión documental. En lo que respecta a proyecto factible, la Universidad Pedagógica Libertador UPEL (2011), lo describe “como la elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable, para solucionar problemas, requerimientos y necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos”. (p.21). En este sentido, fue una investigación orientada a una descripción en el diagnóstico, donde se aprecia la necesidad de proponer el Diseño de un plan de inversión para la creación una

microempresa dedicada a la producción de tortas, en la parroquia Ramón Ignacio Méndez, municipio Barinas, estado Barinas año 2021.

Descripción de la metodología

En este sentido, fue una investigación orientada a una descripción en el diagnóstico, donde se aprecia la necesidad de proponer Diseño de un plan de inversión para la creación una microempresa dedicada a la producción de tortas, en la parroquia Ramón Ignacio Méndez, municipio Barinas, estado Barinas. La operación seguida en la modalidad de proyecto factible fue de tres fases a saber:

Fase I - Diagnóstico: Esta es la fase previa a la formulación del problema, implica el reconocimiento, lo más completo posible de la situación objeto de estudio, de allí, que para detectar la necesidad en el contexto en estudio se aplicó un cuestionario a los habitantes de la parroquia, Ramón Ignacio Méndez específicamente en el sector 06 de la urbanización Raúl Leoni. Posteriormente, el instrumento permitió la recolección de datos que fueron organizados e interpretados, alcanzando determinar la necesidad de proponer Diseño de un plan de inversión para la creación una microempresa dedicada a la producción de tortas

Fase II - Factibilidad: La fase de la factibilidad, tiene como propósito detectar la viabilidad de la propuesta y considerar las posibilidades de lograr el objetivo, fundamentado en el análisis que arroje el diagnóstico, para facilitar unas series de estrategias para ello, se describió la situación con alternativas concretas es decir, que incide directamente sobre la necesidad planteada. Estas alternativas determinan la factibilidad, institucional, económica, técnica y social.

Fase III - Diseño de la propuesta: Una vez cumplida la fase de diagnóstico, se procedió a diseñar la propuesta al proponer el Diseño de un plan de inversión para la creación una microempresa dedicada a la producción de tortas, en la parroquia Ramón

Ignacio Méndez, municipio Barinas, estado Barinas Esta propuesta se basó en realizar un conjunto de cálculos y cómputos para El diseño de un plan de inversión para la creación una microempresa. Al respecto, el estudio se fundamentó en una investigación de campo, la cual es definida por la UPEL (2011), como:

El análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyente, explicar sus causas y efectos o predecir sus ocurrencias haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo, (p.18).

En este sentido se recolectó los datos de la realidad, a partir de los sujetos del estudio, para diagnosticar la necesidad, y a partir de allí, se formula, ejecuta y evalúa la propuesta. En concordancia con lo señalado. De igual manera, la investigación es de carácter descriptiva, según Hernández, Fernández y Baptista (2006), señalan que: “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometidos a análisis”. (p.60), en este sentido se identificaron y describieron lo más objetivamente posibles la situación actual, en donde se propone el Diseño de un plan de inversión para la creación una microempresa dedicada a la producción de tortas, en la parroquia Ramón Ignacio Méndez, municipio Barinas.

De igual manera, la investigación se apoya en una revisión documental que según la UPEL (2011) la define como “el estudio de problemas con el propósito de ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza, con apoyo principalmente en trabajos previos, información y datos divulgados por medios impresos, audiovisuales y electrónicos” (p.20). Debido a la necesidad de sustentar teóricamente el estudio, el autor utilizó este tipo de investigación apoyándose para su tratamiento, en las técnicas del

resumen y el fichaje, lo que permitió registrar los datos más significativos de cada documento revisado, siendo presentado en el marco referencial de este trabajo.

Para la investigación de campo se aplicó un instrumento de medición directamente a comunidad en estudio, las cuales se describen en páginas siguientes. Así mismo se utilizó la investigación descriptiva, la cual Hernández y Otros (2006), consiste en que “los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se somete a análisis”, (p.17). En este sentido, se identificaron y describieron lo más objetivamente posible la situación actual que presenta los habitantes el sector 06 de la urbanización Raúl Leoni sector 06, de la parroquia Ramón Ignacio Méndez, municipio Barinas del estado Barinas.

Diseño de la investigación

Se define al diseño de investigación, como una estrategia global en el estudio propuesto que permite orientar desde el criterio o punto de vista técnico el proceso de recolección de datos así también como el análisis de los mismos. El estudio propuesto se puede decir que entra en el ámbito de investigación no experimental, ya que no se han fijado hipótesis, pero si se han definido variables, así como también se ha analizado sistemáticamente el problema real con el propósito de describirlo, interpretarlo, y entender su naturaleza. Al respecto Arias (2012), señala que:

El diseño No Experimental, aplicado también en investigaciones de campo en las que no hay manipulación de variables, la acción de las variables ya se dio en la realidad, el investigador no intervino en ello; se trata entonces de observar variables y relaciones entre estas en su contexto natural, (p.45).

Según lo planteado, en la acción de las variables no hay manipulación ya que se toman de la realidad y los investigadores no interviene en ello, por consiguiente, se

considera como transaccional puesto que conlleva a la caracterización de la situación actual del objeto de la investigación de acuerdo a la perspectiva estudiada, esto se hace con el propósito de alcanzar los objetivos propuesto en el presente estudio.

Población y Muestra

Población

La población es la parte fundamental en una investigación, al respecto Pérez (2009) señalan “La población es el conjunto finito e infinito de unidades de análisis, individuos, objetos o elementos que se someten a estudio, pertenecientes a la investigación y son las bases fundamentales para obtener la investigación” (p.70). Por lo tanto, la población estará conformada por doscientos (200) habitantes del sector.

Muestra

La muestra, según Sabino, (2006), indica que la muestra “En un sentido amplio, es solo una parte del todo y sirve para representarlo” (p.84). Asimismo, Ramírez (2010), define la muestra como una porción, un subconjunto de la población que selecciona el investigador de las unidades en estudio, con la finalidad de obtener información confiable y representativa (P.70), En este caso la muestra estuvo el 30% de la población, que según Obt cit (2009) expresa “Para los estudios sociales, con tomar un aproximado del 30% de la población, la muestra es representativa” (p.70). En este sentido, los sesenta (60) personas habitantes del sector, que prestaron su colaboración y transparencia para responder el cuestionario que dio origen al diagnóstico de la investigación.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de la Información

Técnicas

En el proceso de investigación se requieren de diversos instrumentos para la recolección de la información en el trabajo de campo, por ello es importante plantear

metodológicamente, el por qué son necesarios determinados métodos, técnicas e instrumentos.

Las técnicas de recolección de datos aplicadas en la investigación fueron en primer lugar: Técnica de Análisis Documental: la cual se aplicó para revisar diferentes textos bibliográficos relevantes y necesarios para sustentar la teoría del problema estudiado. Según Velázquez (2007), afirma que la técnica documental “proviene de fuentes secundarias donde se recolecta, se selecciona, se ficha y luego se incorpora al texto definitivo, dándole relevancia a la investigación” (p.81).

En segundo lugar, para recopilar la información se utilizó la técnica de entrevista escrita, definida por Acevedo y Otros (2008), como “Una técnica que permite la recolección directa de datos sobre la base de un documento expreso” (p.101), y respecto a la cual señala Bavaresco (2008), “La técnica de la entrevista utiliza, tres herramientas o instrumentos; el cuestionario, la entrevista y la escala de actitudes” (p.87).

Instrumentos

Con respecto al instrumento de medición se elaboró un cuestionario, dicotómico de diecisiete (17) ítems, de respuestas (Si), (No), definido por Bavaresco (2008) como un conjunto de ítems, bajo forma de afirmaciones o juicios ante los cuales se solicita la reacción favorables o desfavorables, positiva o negativa de los individuos,” (p.144), en este caso se aplicó un cuestionario dirigido a los habitantes del sector 06 de la urbanización Raúl Leoni, que conforman la muestra, con respuestas de alternativas (Si), (No), donde los ítems que la conforman responderán las interrogantes relacionadas con el problema de estudio.

Para Arias (2012), un instrumento de recolección de datos “es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital) que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información” (p.69) Por tal razón para este tipo de estudio, se hace necesaria

la elaboración de este tipo de instrumento con el objeto de recopilar información necesaria y establecer las conclusiones respectivas relacionadas con el estudio en cuestión. (Ver anexo A).

Validez y Confiabilidad

Validez del Instrumento

La validez del cuestionario se realizó mediante la denominada técnica “Juicio de Expertos”. Según Balestrine (2008) expresa que: “Para evaluar la validez de contenido, el investigador debe verificar por sí mismo y por la ayuda de otros en qué medida los ítems del cuestionario constituyen una muestra representativa del universo que se propone medir, (p.352). Esto quiere decir que lo revisaron expertos: en metodología, en redacción y ortografía, en el área del conocimiento. En este caso, se contó con la evaluación por parte de cuatro (4), expertos, (2) Especialistas en el área del conocimiento, (1) en metodología, (1), redacción y ortografía, quienes revisaron la pertinencia de los ítems con la variable, dimensiones e indicadores establecidos, así como también la redacción de los ítems, quienes lo consideraron válido para su aplicación.

Para el presente estudio se utilizó la matriz de validación, que consiste en dos partes, una de ellas un cuadro con diversas categorías, en la que los expertos señalaran el nivel de coherencia de la pregunta, así como su relación con la temática en estudio. Después de obtener la evaluación de los expertos, se procede a llenar la matriz de validación, de acuerdo a la siguiente escala: aceptare, mejorar, y eliminar. El valor obtenido luego de la aplicación de la ecuación fue de (0,84) considerándose un valor relativamente alto (Ver anexo B)

Confiabilidad del Instrumento

La confiabilidad en la elaboración de un trabajo de investigación es muy importante, debido a que permite hacerle las correcciones al instrumento antes de aplicarlo a la muestra total en caso de existir fallas en el mismo. Asimismo, la confiabilidad de instrumento es el paso en donde se le aplica a una muestra piloto con características similares a la del estudio el instrumento de medición se aplica repetidamente al mismo sujeto produciéndose iguales resultados. En este sentido Palella y Martíns (2010), establecen:

Existen varios tipos de procedimientos para determinar esta característica, todos ellos llevan a la determinación del coeficiente de confiabilidad que oscila entre cero (0) y uno (1), representando cero (0) una confiabilidad nula y uno (1) la máxima confiabilidad. Entre esos procedimientos se tienen (a) medidas de estabilidad, (b) método de formas alternas y paralelas (c) método de mitades partidas, (d) coeficiente alfa de cronbach, (e) coeficiente KR-20. cada uno de estos métodos se corresponde con características específicas de los instrumentos, por lo que su selección debe ser cuidadosamente estudiada; para profundizar sobre estos métodos, se puede recurrir entre otras a las fuentes de estadísticas citadas en la bibliografía sugerida, (p.52)

Para el presente estudio se aplicó la ecuación de Kuder-Richardson, el cual es aplicable en las pruebas de ítems dicotómicos, en este caso de respuestas positivas y negativas. Esta técnica se basa en el supuesto de cada ítem del instrumento constituye una prueba paralela, de modo que cada ítem es presentado como paralelo de todos los demás ítems. Esta técnica solo es aplicable en aquellos casos en que las respuestas a cada ítem pueden calificarse como 1 o 0 cada uno (correcto- incorrecto; presente-ausente; a favor en contra). Considerando esa perspectiva, para determinar la confiabilidad de los instrumentos, se procedió a aplicar la prueba piloto a diez (10)

sujetos diferentes a la población del estudio, pero con las mismas características.

El resultado de la confiabilidad se efectuó según el coeficiente de Kuder Richardson (KR20), propuesto por Sierra (2006):

$$KR - 20 = \frac{n}{n-1} * \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^N p_i q_i}{S_x^2} \right] = 0,84$$

Dónde

K= número de ítems del instrumento.

P= Porcentaje de personas que responde correctamente cada ítem

Q= Porcentaje de personas que responde incorrectamente cada ítem.

Vt= Varianza total del instrumento.

Aplicada la fórmula y obtenidos los resultados se interpretaron los mismo de acuerdo a la escala expuesta por Ruiz (2007), quien establece que los valores de confiabilidad oscilan entre cero y uno, (p.25).

Cuadro 2. Rangos de Confiabilidad

Rango	Magnitud.
0,81 - 1,00	Muy alto
0,61 - 0,80	Alto
0,41 - 0,60	Moderada
0,21 - 0,40	Baja
0,01 - 0,20	Muy baja

Fuente: Ruiz (2007)

El resultado de la prueba de la confiabilidad fueron obtenidos a través del coeficiente, Kuder Richardson (KR20), el cual se presentó en la matriz correspondiente,

arrojando como resultado un (0.84), considerado como un alto valor de la confidencialidad. (Ver Anexo C).

Técnica de Procesamiento y Análisis de los Datos

La técnica de procesamiento y análisis de datos es para Sabino (2008), “El análisis e interpretación de datos que se deben formular fundamentados porcentuales para la expresión cuantitativa”, (p.28). Una vez concluida la recolección de los datos, a través de la aplicación del instrumento, se procesaron los resultados mediante un análisis estadístico descriptivo para cada una de las variables y luego se describirán las relaciones entre ambas.

Posteriormente, aplicado el instrumento se procedió a la elaboración de matriz donde se tabularan los datos de manera manual, plasmándose las respuestas emitidas por los sujetos de estudio en cada uno de los ítems, y así; proceder a organizar la información en cuadros y gráficos que permitirán mostrar los resultados obtenidos y visualizar mejor su interpretación.

Por otra parte, vale decir que para la descripción de los datos obtenidos por cada variable, se utilizará la distribución de frecuencia absoluta y relativa por dimensión y como técnica de representación, se empleó la representación gráfica circular, asimismo; se analizaran las dimensiones que conforman cada variable. Finalmente, y de acuerdo a los resultados se elaboraron una serie de conclusiones según los objetivos propuestos y las respectivas recomendaciones, en este sentido se atendieron las diferentes opiniones que surgieron de cada uno de los porcentajes establecidos en los cuadros y gráficos elaborados.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

El análisis e interpretación de los datos, lo define Sabino (2011), como: “el análisis e interpretación de datos se deben formular fundamentos porcentuales para la expresión cuantitativa”, (p.28) Una vez concluida la recolección de los datos, a través de la aplicación del instrumento, se procesaron los resultados mediante un análisis estadístico descriptivo para cada una de las variables y luego se describirán las relaciones entre ambas.

Posteriormente, aplicado el instrumento se procedió a la elaboración de matriz donde se tabularon los datos de manera manual, plasmándose las respuestas emitidas por los sujetos de estudio en cada uno de los ítems, y así; proceder a organizar la información en cuadros y gráficos que permitirán mostrar los resultados obtenidos y visualizar mejor su interpretación. Por otra parte, vale decir que, para la descripción de los datos obtenidos por cada variable, se utilizaron la distribución de frecuencia absoluta y relativa por dimensión y como técnica de representación se empleó la representación gráfica circular, asimismo; se analizaran las dimensiones que conforman cada variable.

Finalmente, y de acuerdo a los resultados se elaboraron una serie de conclusiones según los objetivos propuestos y las respectivas recomendaciones, en este sentido se atendieron las diferentes opiniones que surgirán de cada uno de los porcentajes establecidos en los cuadros y gráficos elaborados.

Cuadro 3

Ítem 1 ¿conoce usted lo que es un plan de inversión?

Categoría	F	%
Si	0	0%
No	50	100%
Total	50	100%

Fuente: Torres (2022)

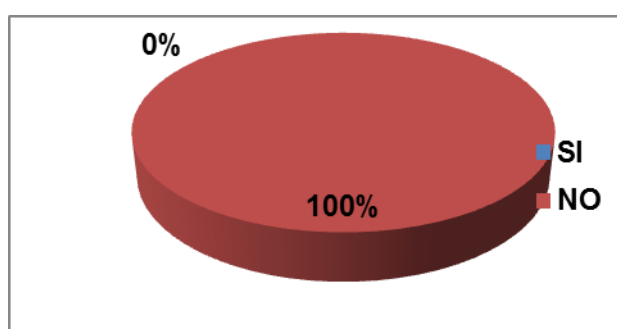


Grafico 1. Distribución porcentual, indicador: Conocimiento

Análisis, Con respecto al ítem 1, la totalidad de los encuestados respondieron que no conocen lo que es un plan de inversión, por lo que se toma a Hernández, Hernández y Hernández (2010), quien define un proyecto de inversión como “un conjunto de planes detallados que tienen por objetivo aumentar la productividad de la empresa para incrementar las utilidades o la prestación de servicios, mediante el uso óptimo de los fondos en un plazo razonable” (p.3), por esta razón es importante, que los emprendedores o las personas que van a formar una microempresa tenga conocimiento de lo que es un plan de inversión.

Cuadro 4

Ítem 2 ¿Ha recibido asesoría para el diseño de un plan de inversión?

Categoría	F	%
Si	0	0%
No	50	100%
Total	50	100%

Fuente: Torres (2022)

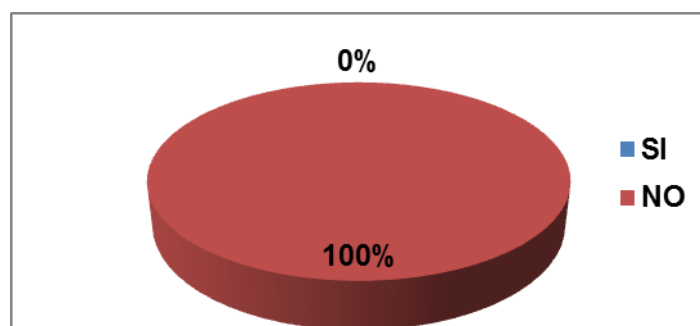


Gráfico 2. Distribución porcentual Indicador: Asesoría

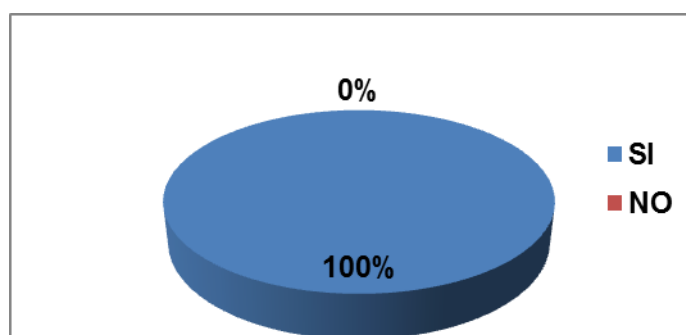
Análisis: En cuanto al ítem 2, la totalidad de los encuestados, respondieron que no han recibido asesoría para el diseño de un plan de inversión por lo que, Sánchez (2018), establece que, La asesoría es la labor de un profesional o una empresa destinada a la realización de distintas funciones de asesoramiento, control y supervisión de la actividad económica de una persona física o jurídica que contrata sus servicios en el ámbito económico y jurídico.(p.64), por ello es importante, recibir asesoramiento en el diseño de un plan de inversión.

Cuadro 5

Ítem 3 ¿Te gustaría recibir asesoría sobre un plan de inversión para la creación de una microempresa dedicada a la producción de tortas?

Categoría	F	%
Si	50	100%
No	0	0%
Total	50	100%

Fuente: Torres (2022)

**Gráfico 3. Distribución porcentual Indicador: Asesoría**

Análisis: en el ítem 3, el 100% de los encuestados respondieron que sí, le gustaría recibir asesoría sobre un plan de inversión para la creación de una microempresa dedicada a la producción de tortas, Al respecto Guiraldo (2007), establece que una “Una asesoría es una empresa de servicios que utiliza como información y documentos aportados por los clientes y produce, como resultado final de su actividad, información y documentos con valor añadido” (p.83), es decir que recibir asesoría sobre el diseño de un plan de inversión, es importante e imprescindible para lograr el objetivo propuesto.

Cuadro 6

Ítem 4 ¿Conoce usted los lineamientos financieros para el diseño de un plan de inversión?

Categoría	F	%
Si	0	0%
No	50	100%
Total	50	100%

Fuente: Torres (2022)

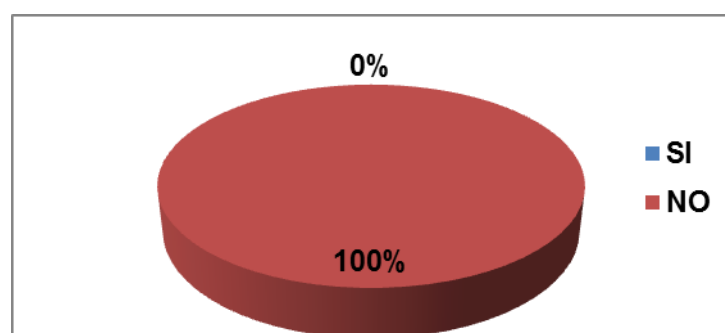


Gráfico 3. Distribución porcentual Indicador: Lineamientos

Análisis: En el ítem 4, la totalidad de los encuestados respondieron, que no conocen los lineamientos financieros para el diseño de un plan de inversión, tomando en cuenta esta respuesta es que cita Castro y Ramos (2018), quienes establecen:

los Lineamientos financieros “Son las disposiciones que regulan la contabilidad gubernamental (programas, proyectos, etc.) gasto o egresos por partidas presupuestal, ingresos, transferencias, asignación y optimización de recursos financieros adecuaciones presupuestarias, ampliaciones, reducciones, transferencias externas e internas, pólizas, garantías, fianzas, depósitos, fondos rotatorios, pago de impuestos y derecho, comprobación de viáticos (p.84).

Los lineamientos financieros son de suma importancia tomarlos en cuenta al momento de formar una microempresa, porque orienta el proceso de creación y

funcionamiento de la misma, haciendo que la microempresa sea prospera y funcione a cabalidad.

Cuadro 7

Ítem 5 ¿le gustaría conocer los lineamientos financieros para el diseño de un plan de inversión?

Categoría	F	%
Si	50	100%
No	0	0%
Total	50	100%

Fuente: Torres (2022)

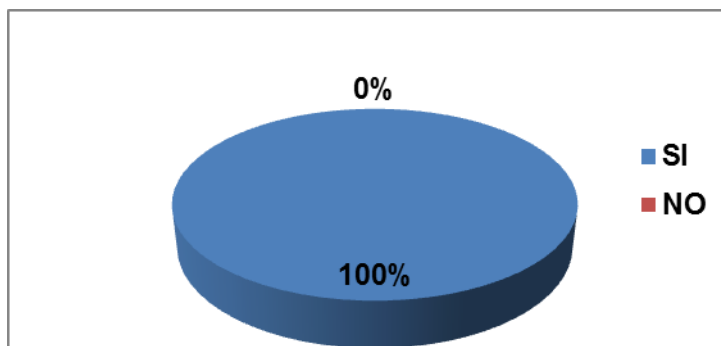


Gráfico 4. Distribución porcentual Indicador: Lineamientos

Análisis: En lo que respecta al ítem 5, la totalidad de los encuestados respondieron que si les le gustaría conocer los lineamientos financieros para el diseño de un plan de inversión, Pérez y Gardey (2008), establecen que un lineamiento financiero, es el programa o plan de acción que rige a cualquier institución.. De acuerdo a esta aceptación, se trata de un conjunto de medidas, normas y objetivos que deben respetarse dentro de una organización. (p.64), por ello, es importante que al momento de diseñar un plan de inversión tomar en cuenta los lineamientos financieros.

Cuadro 8

Ítem 6: ¿considera usted que un plan de inversión es prioridad para la creación de una microempresa?

Categoría	F	%
Si	50	100%
No	0	0%
Total	50	100%

Fuente; Torres (2022)

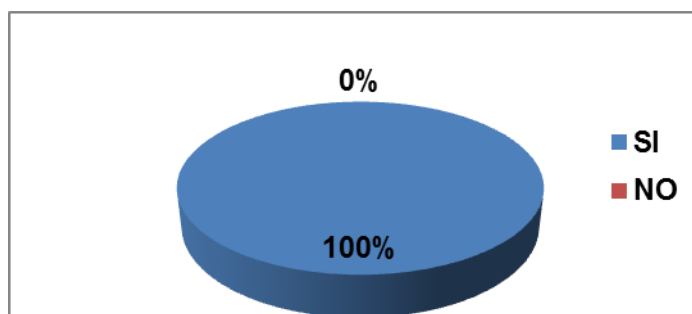


Gráfico 6. Distribución porcentual Indicador: Prioridad

Análisis: del ítem 6: con respecto a este ítem, la totalidad de los encuestados respondieron que, si es prioridad un plan de inversión para la creación de una microempresa, porque según Pérez (2010), define prioridad como “Aquel o aquello que tiene prioridad se encuentra primero en comparación con otras personas o cosas” (p.79). Por esto es prioridad antes de crear una microempresa, diseñar un plan de inversión que lleve con éxito la misma.

Cuadro 9

Ítem 7 ¿Cree usted que debe haber prioridades al momento de realizar un plan de inversión?

Categoría	F	%
Si	50	100%
No	0	0%
Total	50	100%

Fuente; Torres (2022)

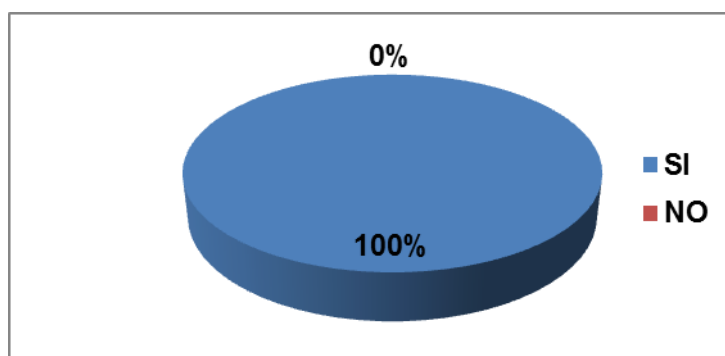


Gráfico 7. Distribución porcentual Indicador: Prioridad

Análisis: del ítem 7, con respecto a este, ítem todos los encuestados, respondieron que sí, debe haber prioridades al momento de realizar un plan de inversión, al respecto Cartay (2014), establece que “las prioridades se identifican por los actores involucrados en dicha situación y los beneficiarios del proyecto en cuestión. Se exponen, además, los objetivos de la investigación y las condiciones para la ejecución de la misma” (p, 69). Tomando en cuenta lo expuesto por el autor, es que al momento de diseñar un plan de inversión debe tomarse en cuenta las prioridades.

Cuadro 10

Ítem 8 ¿Considera que para la creación de una microempresa se debe utiliza estrategias que vayan en beneficio del emprendedor?

Categoría	F	%
Si	50	100%
No	0	0%
Total	50	100%

Fuente; Torres (2022)

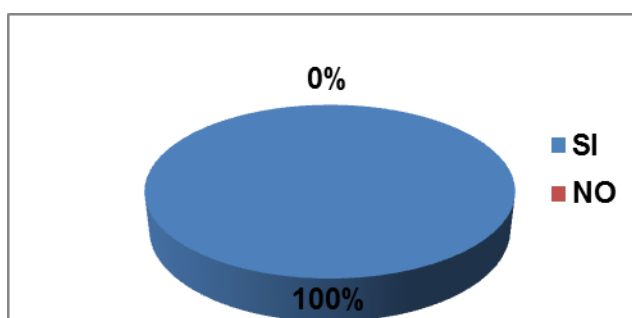


Gráfico 8. Distribución porcentual Indicador: Estrategias

Análisis: en lo que respecta a este ítem, la totalidad de los encuestados, respondieron que sí, considera que para la creación de una microempresa se debe utiliza estrategias que vayan en beneficio del emprendedor, Al respecto Morrisey (2013) define la estrategia como la dirección en la que una empresa necesita avanzar para cumplir con su misión. Esta definición ve la estrategia como un proceso en esencia intuitivo. El cómo llegar ahí se da a través de la planeación a largo plazo y la planeación táctica. (p.82), de allí, la importancia de utilizar variedad de estrategias para lograr los objetivos propuesto en una microempresa

Cuadro11

Ítem 9. ¿Conoce los tipos de estrategias que se debe utilizar al momento de diseñar un plan de inversión?

Categoría	F	%
Si	0	0%
No	50	100%
Total	50	100%

Fuente; Torres (2022)

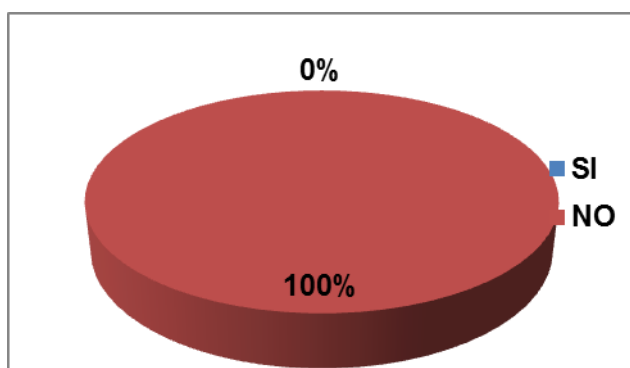


Gráfico 9. Distribución porcentual Indicador: Estrategia

Análisis del ítem 9, En cuanto a este ítem, la totalidad de los encuestados respondieron, no conocer los tipos de estrategias que se debe utilizar al momento de diseñar un plan de inversión, al respecto Koontz. (2009), plantea que “Las estrategias son programas generales de acción que llevan consigo compromisos de énfasis y recursos para poner en práctica una misión básica. Son patrones de objetivos, los cuales se han concebido e iniciado de tal manera, con el propósito de darle a la organización una dirección unificada”. (p.104), por ello es importantes dar a conocer los tipos de estrategias a implementar en el diseño de un plan de inversión.

Cuadro12

Ítem 10 ¿Considera que los recursos son indispensables en el diseño de un plan de inversión?

Categoría	F	%
Si	40	90%
No	10	10%
Total	50	100%

Fuente; Torres (2022)

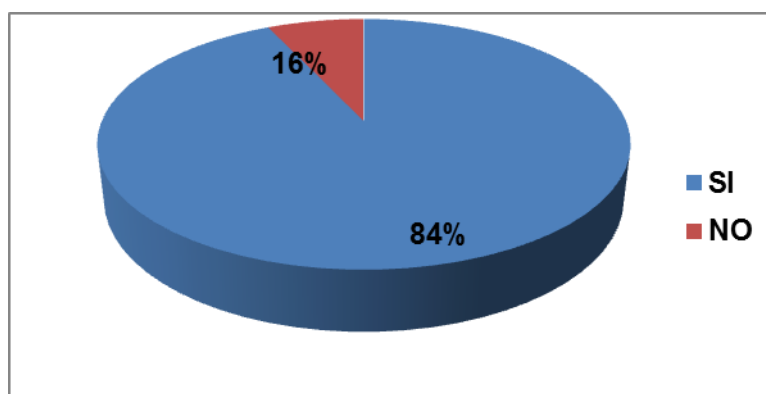


Gráfico 10. Distribución porcentual Indicador: Recursos

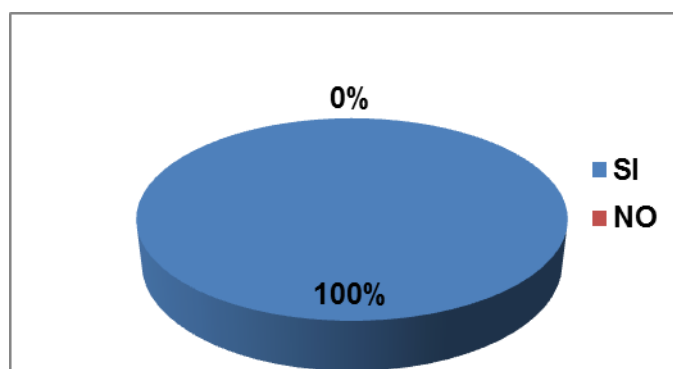
Análisis: con respecto a este ítem, el 40% de los encuestados respondieron que si considera que los recursos son indispensables en el diseño de un plan de inversión y un 10% que no, es por ello que Chiavenato (2012) Los recursos son medios que las organizaciones poseen para realizar sus tareas y lograr sus objetivos: son bienes o servicios utilizados en la ejecución de las labores organizacionales. La administración requiere varias especializaciones y cada recurso una especialización.” (p.79), tomando en cuenta lo expresado por el autor, se visualiza la importancia de utilizar los recursos al momento de diseñar un plan de inversión.

Cuadro 13

Ítem 11 ¿Cree que los recurso materiales y humanos es fundamental al diseñar un plan de inversión?

Categoría	F	%
Si	50	1000%
No	0	0%
Total	50	100%

Fuente; Torres (2022)

**Gráfico 11.** Distribución porcentual Indicador: Recursos

Análisis del ítem 11, en lo que respecta a este ítem, la totalidad de los encuestados respondieron que sí, creen que los recurso materiales y humanos es fundamental al diseñar un plan de inversión por ello Pérez y Gardey (2013), plantean que “Los recursos materiales, en definitiva, son los medios físicos y concretos que ayudan a conseguir algún objetivo. Un material por otra parte, es algo perteneciente o relativo a la materia (resulta opuesto, por lo tanto, a lo espiritual). En el caso de los recursos humanos, en cambio, su gestión es más compleja e implica múltiples variables. (p.205), Esta dualidad es importante, al momento de diseñar un plan de inversión.

Cuadro14

Ítem 12 ¿Conoce los tipos de microempresas que existen en el mercado?

Categoría	F	%
Si	0	0%
No	50	100%
Total	50	100%

Fuente; Torres (2022)

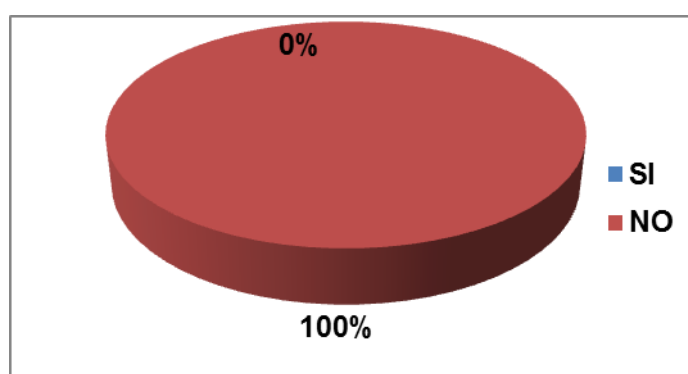


Gráfico 12. Distribución porcentual Indicador: tipos

Análisis: en lo que respecta al ítem 12, la totalidad de los encuestados respondieron que desconocen los tipos de microempresa que existe en el mercado. En este sentido Cantos (2006), Clasifica las microempresas en:

Microempresa de Producción Están dedicadas a la transformación de la materia prima, se incluye a la elaboración de artesanías. b. Microempresa de Comercio Son las especializadas en la compra y venta de bienes y productos elaborados. Se especializan en revender el producto, sin haberlo transformado. c. Microempresa de Servicios Son microempresas que utiliza una habilidad personal, con apoyo de algún equipo. Su cualidad es ser inmateriales y su acción es satisfacer una necesidad.

Cuadro 15

Ítem 13 ¿Considera hay diferentes tipos de microempresa?

Categoría	F	%
Si	40	90%
No	10	10%
Total	50	100%

Fuente; Torres (2022)

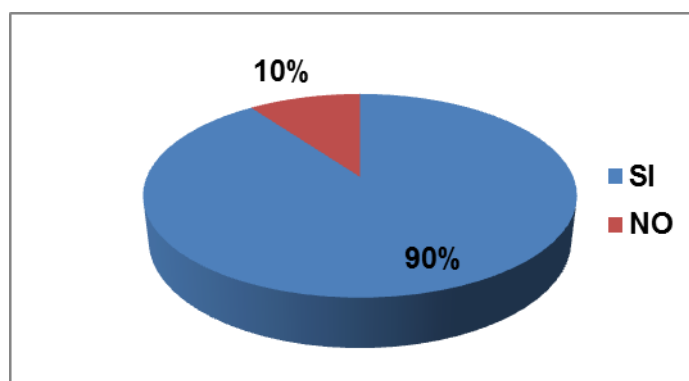


Gráfico 13. Distribución porcentual Indicador: tipos

Análisis: en el ítem 13 el 40% de los encuestados respondieron que si considera que hay diferentes tipos de microempresa, para Torres (2005), anuncia que los tipos de microempresas se pueden clasificar en:

- a. Microempresa de Subsistencia Actividades micro empresariales primarias en las que no se da el fenómeno de acumulación de capital, usa los ingresos netos para consumo, sin mayor reinversión. Operan a partir de la lógica de producción individual o familiar. Se realizan a partir de muy bajo recursos, vinculaciones inestables y marginales con el mercado y mínimas posibilidades de generar algún tipo de excedentes.
- b. Microempresa de Expansión Se limitan a garantizar la producción y permanencia en el mercado en condiciones de inestabilidad, apoyándose en el esfuerzo individual y produciendo una baja acumulación de capital. Posee menos de 10 empleados.
- c. Microempresa de Transformación Es el estado en la evolución hacia la pequeña empresa. Hay un proceso

de acumulación de capital más orientado a la incorporación de activos fijos. El propio crecimiento le obliga a iniciar la formalización y es común que se produzca la incorporación de trabajadores y se inicie una diferenciación de funciones. (p.324)

Cuadro16

Ítem 14 ¿Cree usted que los niveles de facturación son importantes en las microempresas?

Categoría	F	%
Si	0	0%
No	50	100%
Total	50	100%

Fuente; Torres (2022)

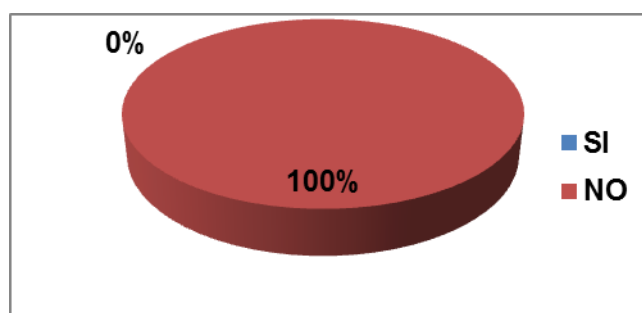


Gráfico 14. Distribución porcentual Indicador: Niveles de facturación

Análisis: en relación al ítem 13 la totalidad de los encuestados manifestaron que Cree usted que los niveles de facturación son importantes en las microempresas por ello, Nirvide (2014) “La facturación neta se obtiene de restar a todos los ingresos de la empresa los gastos relacionados con la actividad de la misma. Cuando se habla de facturación neta en una empresa se hace referencia básicamente al resultado de los ingresos una vez se le restan los gastos, incluidos los impuestos”. (P.56), Esto es importante llevarlo en una microempresa el éxito de la misma se debe al tener un buen nivel de facturación.

Cuadro17

Ítem 15 ¿Conoce los niveles de facturación que debe tener una microempresa?

Categoría	F	%
Si	0	0%
No	50	100%
Total	50	100%

Fuente; Torres (2022)

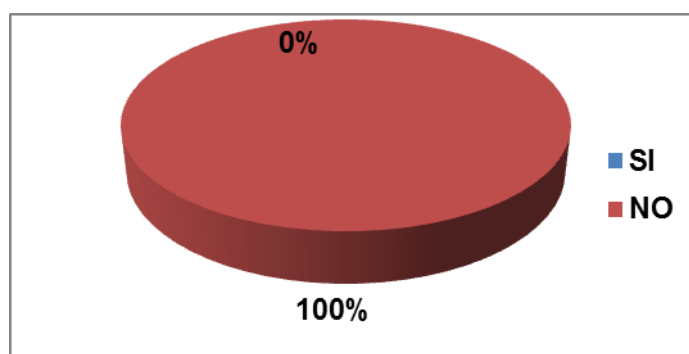


Gráfico 15. Distribución porcentual Indicador: niveles de facturación

Análisis: En cuanto al ítems 15, el 100% de los encuestados respondieron que no conocen los niveles de facturación que debe tener una microempresa, es por ello que el Gobierno Nacional Ley de promoción y Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria. (Art. 3) Año 2001, establece que la Microempresa: Plantilla de personal no superior a cinco (5) empleados. -Facturación anual entre quinientas (500) y diez mil (10.000) unidades tributarias. Esto está establecido en ley y, por lo tanto, debe dar a conocer al microempresario.

Cuadro: 18

Ítem 16 ¿considera que el desempeño del personal es fundamental para la creación de una microempresa?

Categoría	F	%
Si	50	100%
No	0	0%
Total	50	100%

Fuente; Torres (2022)

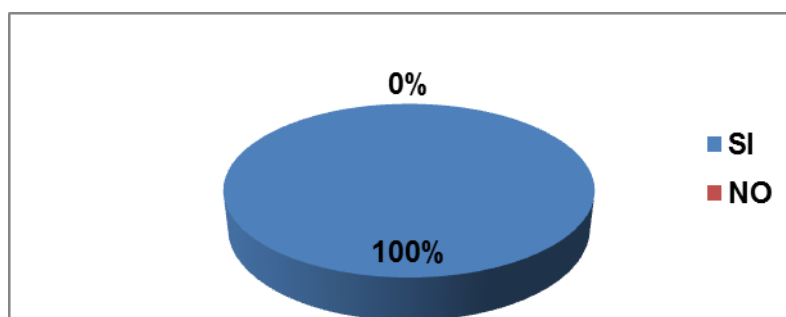


Gráfico 16. Distribución porcentual Indicador: Desempeño

Análisis: En el ítem 16, La totalidad de los encuestados respondieron que si consideran que el desempeño del personal es fundamental para la creación de una microempresa Al respecto Chiavenato (2000) define “el desempeño, cómo las acciones o comportamientos observados en los empleados que son relevantes el logro de los objetivos de la organización. En efecto, afirma que un buen desempeño laboral es la fortaleza más relevante con la que cuenta una organización (p.75), es decir que el personal es la columna vertebral de toda organización y por lo tanto deben tener un buen desempeño laborar para tener éxito en la misma.

Cuadro 19

Ítem 17 ¿Usted está consiente que el desempeño del personal es prioritario para alcanzar el éxito en las micro empresas?

Categoría	F	%
Si	50	100%
No	0	0%
Total	50	100%

Fuente; Torres (2022)

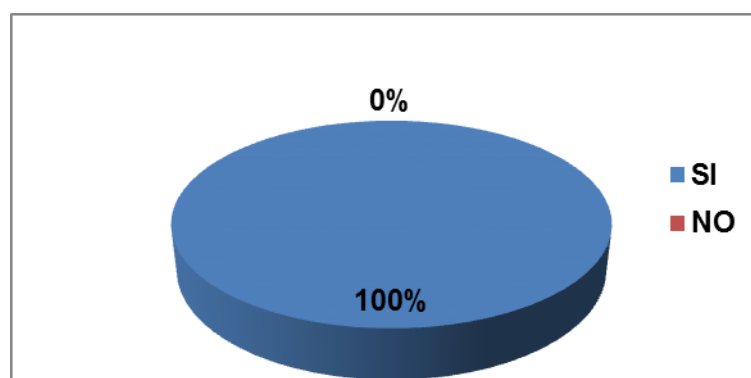


Gráfico 17. Distribución porcentual Indicador: Desempeño

Análisis: en el ítem 17, la totalidad de los encuestados respondieron que, si esta consiente que el desempeño del personal es prioritario para alcanzar el éxito en las microempresas, por ello, Palaci (2005), plantea que: El desempeño laboral es el valor que se espera aportar a la organización de los diferentes episodios conductuales que un individuo lleva a cabo en un período de tiempo. (p.155), tomando en cuenta lo aportado por el autor, es imprescindible que el personal de la microempresa tenga un buen desempeño laboral.

Capítulo V

Conclusiones y Recomendaciones

En este capítulo, se hace referencia a las conclusiones del estudio que dan respuesta a los objetivos propuestos. Asimismo, las recomendaciones que dieron lugar al objeto de estudio, como necesidad inherente a un contexto situacional que amerita la propuesta de alternativas de solución para el beneficio de un colectivo como son los habitantes de la urbanización Raúl Leoni, sector 06, parroquia Ramon Ignacio Méndez, municipio Barinas del estado Barinas

Conclusiones

Con respecto, al objetivo específico número uno (1), que consistió en Diagnosticar la situación actual de mercado para creación de una microempresa dedicada a la producción de tortas, Municipio Barinas, Estado Barinas.

Se obtuvo como resultado lo siguientes. Los miembros de la comunidad del sector 06, de la urbanización Raúl Leoni, no poseen conocimiento sobre plan de inversión, así como no han recibido asesoramiento, pero les gustaría recibirlo para la creación de una microempresa, De igual manera desconocen los lineamientos financieros para formarla, pero les gustaría conocerlos, Asimismo, reconocen que es prioridad un plan de inversión para la creación. También consideran que deben utilizar diversas estrategias que le permitan tener éxito en la misma, así como los recursos materiales y humanos son indispensables en la creación de una microempresa.

También desconocen cuales son los tipos que se ubican en el mercado, y desconocen los niveles de facturación, pero consideran que son importantes, también consideran que el desempeño del personal es fundamental para crear una microempresa.

Con respecto al objetivo específico dos (2), Determinar la factibilidad económica, técnica, social y financiera de la propuesta de un plan de inversión para la creación de una microempresa dedicada a la producción de tortas, Municipio Barinas, Estado Barinas. En relación a este objetivo se logró determinar la viabilidad para ejecutar el diseño de la propuesta porque se cuenta en lo económico, porque los gastos los cubrió por la investigadora, en lo institucional se contó con la colaboración de especialistas en contaduría, y profesionales relacionados con el ramo, así como también con la asesoría técnica relacionada con la contaduría y reposteros, en lo que respecta a lo social se contó con la aprobación del consejo comunal como representantes de la comunidad del sector.

En relación, al objetivo número tres (3), que refiere al diseño de la propuesta de plan de inversión para la creación de una microempresa dedicada a la producción de tortas en la urbanización Raúl Leoni sector 06, parroquia Ramon Ignacio Méndez, municipio Barinas del estado Barinas., su efectividad se medirá por cuanto el diseño permitirá llevar a cabo la creación de una microempresa que accederá a una comunidad que por situación país debido a la pandemia, no puede salir a comprar torta y todo lo relacionado a la pastelería, podrá hacerlo dentro de su misma comunidad, pudiendo satisfacer su necesidad.

El impacto del diseño de un plan de inversión para la creación de una microempresa en la producción de tortas, establecerá ventajas en virtud a que existirá una microempresa en la comunidad que satisficiera las necesidades del colectivo y por ende crecer como empresario de llevar una microempresa y convertirla en una empresa grande. De igual manera, permitirá a la comunidad. Mantenerse a la vanguardia de proporcionar a las familias las condiciones necesarias un círculo positivo que les permita llevar una vida más placentera. Para finalizar, se puede constatar que los

miembros de las organizaciones comunales y comunidad en general está en la disposición de participar activamente en el desarrollo del diseño del plan de inversión no solo de la producción de tortas, sino de otros rubros, además llevar hasta otras comunidades con la finalidad de que se apropien se motiven para mejorar su calidad de vida.

Recomendaciones

Entre las principales recomendaciones derivadas de la investigación y la orientación de la propuesta se establecen las siguientes:

Se hace imprescindible la implantación del diseño de un plan de inversión para la creación de una microempresa dedicada a la producción de tortas, ya que permitirá mejorar las condiciones de vida del pequeño emprendedor, llevándolo a ser un empresario exitoso, además, se estarían formando en cada uno de ellos una cultura en valores de proponerse objetivos, y metas que a lo largo de la vida pueden ir cristalizando sus proyectos propuestos.

Se hace necesario que las organizaciones comunales se aboquen a hacer realidad esta propuesta a nivel de comunidad ante los organismos gubernamentales que les compete el área, así como incentivar a los demás miembros de la comunidad para que participen activamente en el emprendimiento de formar microempresa que sirva para mejorar la calidad de vida de si mismo de su entorno y comunidad. Hacer extensiva esta propuesta del diseño de un plan de inversión, hacia otras comunidades que tengan, características similares al presente estudio, con la intención de solventar necesidades de cada miembro de la comunidad.

Capítulo VI

La Propuesta

Diseño de un plan de inversión para la creación de una microempresa dedicada a la producción de tortas, en el Municipio Barinas Estado Barinas

Presentación de la Propuesta

Venezuela Actualmente, gracias a todos los cambios que se han presentado en la economía, permite a los venezolanos, dar inicio a nuevos emprendimientos, es el caso de las empresas reposteras en Venezuela específicamente en el estado Barinas, han evolucionado buscando mayor satisfacción a sus clientes debido que los mismos, no demandan solo un producto que sea delicioso, también buscan que un producto sea visualmente atractivo y cuente con un factor diferenciador relevante, además de tener precio razonable. Adicionalmente les permite a los nuevos empresarios poseer una entrada económica que vaya de acuerdo con las expectativas y conocimientos adquiridos, ayuda a potencializar estos y aún más a contribuir con el crecimiento económico social de la nación y por sobre todo el personal.

Es importante señalar que la Industria panificadora se ha caracterizado por la versatilidad con la cual libra los obstáculos que se han cruzado por su camino al transcurrir de los años. El plan pretende Identificar y analizar y evaluar aquellos caminos y alternativas que puedan llevar a un desarrollo integral de la empresa, en consideración la producción y la comercialización del producto pasteleros, en la ciudad de Barinas. El plan de inversión, nace de la idea de ofrecerle al futuro emprendedor del municipio Barinas una idea novedosa dónde entrara a competir en el mercado de la repostería y pastelería fina con un grado de innovación, a pesar de que se presentarán

estos dos servicios. Se plantea poner en marcha una microempresa dedicada a producir postres bajos en calorías, azúcar y grasas, esto para que las personas puedan cuidar su alimentación y cuerpo.

Justificación de la Propuesta

Actualmente Venezuela está pasando por una crisis económica y de salud debido a la pandemia producida por el COVID 19, que ha llevado a que muchas empresas productoras de materiales no comestible tuvieron que cerrar sus santa María, llevando a estos, a cambiar sus estrategias de producir bienes y servicios, trayendo como consecuencia desempleo, y fracaso a los empresarios, llevando a estos a cambiar el tipo de razón social de la empresa. La presente propuesta se justifica debido a la importancia que tiene para el país el desarrollo de una microempresa, el cual, impulsara las actividades que se puedan llevar a cabo ayudando a la maximización de la economía de Venezuela, en cuanto a generar empleos a pequeños grupos de persona, minimizando la parálisis económica y financiera.

Fundamentación de la propuesta

La propuesta se fundamenta en las bases teóricas obtenidas de la revisión bibliográfica realizada para suministrar y ofrecer soluciones a las fallas existentes en la en la organización de un plan de negocio.

Objetivo General

Realizar un plan de inversión para la creación de una microempresa dedicada a la producción de tortas, Municipio Barinas, Estado Barinas.

Objetivo específico

Establecer la razón social y delimitación de la microempresa

Determinar la inversión inicial de la microempresa

Determinar la factibilidad de la propuesta.

Estructura de la propuesta:

La microempresa que se desea crear para la producción de tortas, será de carácter privado, ya que el capital será aportado a través de inversionistas interesados en el proyecto junto con la ayuda de créditos por parte de la banca privada. Esta microempresa se caracterizará por la fabricación de tortas con materias primas de alta calidad, que asegure que el producto sea delicioso y agradable a la vista del consumidor, para ello se contará con técnicas avanzada para la decoración y elaboración de postres. Para brindar la mejor atención posible, la microempresa tendrá una estructura organizacional bien definida con un jefe que supervisen paso a paso las actividades de fabricación, se contará con personal capacitado en cada área para obtener resultados óptimos tanto a nivel de producción como a nivel de servicio, siendo primordial para la empresa la atención al cliente pre-venta y post-venta.

Razón social: Pastelería y Repostería

Delimitación: Urb. Raúl Leoni, sector 6, parroquia Ramón Ignacio Méndez, municipio Barinas estados Barinas.

Competencias: Pastelerías y panaderías, así como trabajadores independientes fabricantes de tortas y variedad de postres dentro del municipio Barinas.

Clientes: Los clientes más potenciales son los habitantes del sector 6 de la urbanización Raúl Leoni, así como también las comunidades cercanas. Se espera que dándose a conocer pueda llegar a más personas que residen en distintas partes del municipio Barinas.

Desarrollo de la Propuesta:

Inversión Inicial: para comenzar con un proyecto empresarial se necesita un plan de inversión inicial para gestionar el desarrollo de funcionamiento del negocio. Entonces

para iniciar con un proyecto de pastelería, se requiere 73.600,00 Bolívares, como capital de inversión.

Balance Inicial:

ACTIVOS			PASIVOS
Banco	Bs	13.800,00	Bs
Terreno	Bs	18.400,00	
Edificio	Bs	23.000,00	
Horno	Bs	3.220,00	
Nevera ejecutivas		552,00	
Una mezcladora	Bs	5.520,00	
Vitrina	Bs	1.840,00	
Seis Mesas	Bs	1.840,00	73.600.00 Bs
Veinte Sillas	Bs	1.380,00	
Materia prima	Bs	4.600,00	
TOTAL, ACTIVO	Bs	74.152,00	TOTAL, PASIVO + CAPITAL
			74.152,00

Fuente: Torres 2022

Esto indica que el proyecto a realizar tiene una inversión de 73.600,00 Bolívares, representado por los activos que posee.

Sueldo de los trabajadores mensual

Panadero	368 bs
Vendedor	368 bs
Total	736 bs

Fuente: Torres 2022

Recibiendo cada uno un pago de 16,72 bs diario.

Costos indirectos de fabricación

Servicios básicos de producción	5,00 BS
Total	5,00 BS

Fuente: Torres 2022

Cuadro comparativo de precios

Materiales	Nuevo	Usado
Horno	3.220,00 Bs	2.300,00 Bs
Nevera ejecutivas	552,00 Bs	230,00 Bs
Una mezcladora	5,520,00 Bs	3.220,00 Bs
Vitrina	1.380,00 Bs	552,00 Bs
Seis Mesas	1.840,00 Bs	1.518,00 Bs
Veinte Sillas	1.380,00 Bs	920,00 Bs

Fuente: Torres 2022

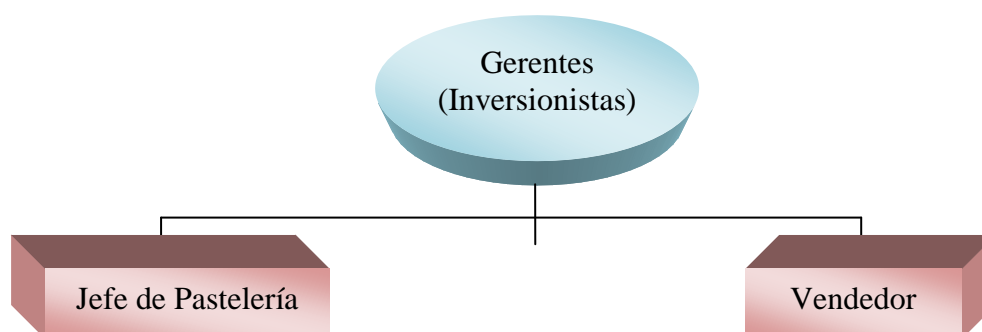
Materiales:

Utensilios	Precio
Siete Moldes	161,00 Bs
Puntas para decorar (15 Puntas)	18,40 Bs
Seis Mangas	9.2 Bs
Bailarina	59,80 Bs
Tres Espátulas	18,40 Bs
Platos, cucharillas y servilletas	92,00

Fuente: Torres 2022

Ingredientes	Cantidad	Precio Bs	Precio por und Bs
Harina de trigo	25 Und.	132,25	5,29
Azúcar	25 Und	108,75	4,35
Leche	50 Litros	140,00	2,8
12 cartones de Huevos	360 huevos	115,00	0,32
Mantequilla MAVESA 500gr	50 Und	258,50	5,17
Polvo para hornear CALORENSE	3 kg	52,20	1,84 cada cien gramos
Caja de esencias de 250ml	12 Und	69,00	5,75
Caja de Leche condensada de 396 gr	12 Und	36,00	3,00
Galletas	100 Und	100,00	1,00
Total		1.011,7	

Organigrama de la microempresa



Fuente: Torres 2022

Descripción de cargos:

Gerente General: es el responsable mayor de las decisiones que se toman, de la dirección y de las operaciones generales de la organización además de gerencia los recursos financieros y la administración del personal.

Funciones:

- Asegurar la maximización de la rentabilidad del negocio.
- Administrar los recursos.
- Mantener y establecer las políticas, normas y procedimientos de la organización.
- Dirigir la elaboración de las políticas presupuestadas.
- Mantener relaciones con entidades financieras y otros organismos externos.
- Establecer estándares de operación.

Pastelero: Es el encargado de llevar a cabo todo el proceso de producción de la empresa.

Funciones:

- Realiza los pedidos de los ingredientes necesarios para la elaboración de los postres.
- Elabora todo tipo de postres a partir de masas, gelatinas, frutas, helados, chocolates, caramelos, masas, cremas, rellenos, pastas...entre otras, destinadas a servir de base para futuros platos o que son necesarias en otras partidas de la cocina.
- Conoce y aplica los diferentes métodos de cocción, elaboración y refrigeración de los postres.
- Decora los postres y monta los platos.
- Mantiene en perfecto estado el área de trabajo.
- Se ocupa de la limpieza del equipo y los utensilios de repostería.
- Se encarga de conservar y almacenar productos frescos, elaborados y semielaborados.

Vendedor: Es el responsable sobre la caja chica y la atención al cliente.

Funciones:

- Supervisar los productos demandados por los clientes;

- Llevar un registro de las ventas diarias y hacer cierres de cajas al finalizar cada jornada.
- Mantener el área limpia, ordenada dando vistosidad a los productos.
- Llevar un registro de insumos, suministros y productos;
- Promocionar los productos o servicios.

Estrategias:

Análisis FODA para la implementación de una microempresa dedicada a la producción de tortas. “es una de las técnicas más empleadas en la planeación estratégica, en especial para la determinación de la posición estratégica de la empresa” (Hill, 1997).

Fortalezas:

- F1. Poca competencia en el ámbito de ventas de tortas dentro de la urb. Raúl Leoni
- F2. Creación de una nueva fuente de trabajo para la comunidad
- F3. No existen intermediarios que eleven los costos del producto final.
- F4. Materia prima de alta calidad.
- F5. Fabricar productos que ofrecen precios competitivos y calidad
- F6. Servicios de atención al cliente por personal entrenada pre-venta y postventa
- F7. Establecimiento con mucha claridad de las funciones y responsabilidades
- F8. Ofrece un ambiente cómodo para el consumo de productos y de converse para los clientes.
- F9. Venta de torta y postres variados
- F10. Productos bajos en calorías

Debilidades

- D1. La comunidad desconoce de la existencia una nueva microempresa en la comunidad.

- D2. No puede asumir pedidos grandes por el nivel de producción.
- D3. La empresa no cuenta con una imagen corporativa.

Oportunidades

- O1. La constitución de sociedades anónimas actualmente está exonerada de impuesto.
- O2. Actualmente el gobierno está ofreciendo créditos a los pequeños emprendedores.
- O3. Ubicar un espacio más cercano a los habitantes del sector donde se podrán entretener mientras disfruta de un rico pastel.
- O4. Se ubica cerca áreas con que mantiene buen tránsito de personas diariamente.

Amenazas

- A1. Se eleva el costo de producción al subir los precios en materia prima.
- A2. Llenado de bombonas poco constante que detiene el proceso productivo.
- A3. Control cambiario existente en el país, que interviene directamente en los precios.
- A4. Pocas ventas incrementan el riesgo a perder los productos.

Matriz FODA	Fortalezas (F)	Debilidades (D)
	F1. Poca competencia en el ámbito de ventas de tortas dentro de la urb. Raúl Leoni. F2. Creación de una nueva fuente de trabajo para la comunidad F4. Materia prima de alta calidad.	<ul style="list-style-type: none"> • D1. La comunidad desconoce de la existencia una nueva microempresa en la comunidad • D2. No puede asumir pedidos grandes por el nivel de producción • D3. La empresa no cuenta con una imagen

	<p>F5. Fabricar productos que ofrecen precios competitivos y calidad</p> <p>F6. Servicios de atención al cliente por personal entrenada pre-venta y postventa</p> <p>F8. Ofrece un ambiente cómodo para el consumo de productos y de converse para los clientes.</p> <p>F9. Venta de torta y postres variados</p> <p>F10. Productos bajos en calorías.</p>	corporativa.
<p>Oportunidades (O)</p> <ul style="list-style-type: none"> • O1. La constitución de sociedades anónimas actualmente está exonerada de aranceles • O2. Actualmente el gobierno está ofreciendo créditos a los pequeños emprendedores • O3. Ubicar un espacio más 	<p>Estrategia FO</p> <p>O2F9F8. Solicitar créditos bancarios, da la posibilidad de ambientar mejor los espacios y ofrecer mayor variedad de productos.</p>	<p>Estrategia DO</p> <p>D3D1O3O4. Colocar anuncios, y carteles de información cerca de las áreas en la comunidad que transitan buen número de persona, así como, utilizar las redes para promocionar la microempresa.</p>

<p>cercano a los habitantes del sector donde se podrán entretener mientras disfruta de un rico pastel</p> <ul style="list-style-type: none"> • O4. Se ubica cerca áreas con que mantiene buen tránsito de personas diariamente. 		<p>O1D3.Constituir una sociedad anónima da paso a la creación del nombre brindando la imagen corporativa de la microempresa.</p>
<p>Amenazas (A)</p> <ul style="list-style-type: none"> • A1. Se eleva el costo de producción al subir los precios en materia prima •A2. Llenado de bombonas poco constante que detiene el proceso productivo •A3. Control cambiario existente en el país, que interviene directamente en los precios. •A4. Pocas ventas incrementan el riesgo a perder los productos. 	<p>Estrategia FA</p> <p>A1F6F5. Se ofrece el mismo producto en distintas porciones, ofreciendo variedad en precios que de esta manera se encuentren accesibles al consumidor.</p> <p>A4F4F9.Realizar rebajas o combos estratégicos para recuperar la inversión en materia prima.</p>	<p>Estrategia DA</p> <p>A4D3D1.Crear promociones, combos, y rebajas o cupones que ayudaran a incrementar las ventas y captar la atención del público.</p>

Fuente: Torres 2022

Productos:

Entre la lista de postres y tortas que pretende ofrecer la microempresa tendrá como producto principal la torta de ponqué de la cual derivan los demás tipos de tortas:

Torta ponqué: Se necesita 500gr de harina, 500gr mantequilla, 500gr azúcar, 4 huevos, 50 gr de polvo para hornear, 700ml de leche, una cucharada de esencia, para producir una tortas de un kilo, produciendo 50 tortas de ponqué decoradas mensuales.

Costo de Materiales

500gr de harina	2,64 bs
500gr mantequilla	5,17 bs
500gr azúcar	2,17 bs
4 huevos	2,04 bs
50 gr de polvo para hornear	0,92 bs
700ml de leche	1,9 bs
Cucharada de esencia	0,50 bs
Galletas	2,00 bs
Total	17,34

Fuente: Torres 2022

Factibilidad de la propuesta: para medir dicha factibilidad es necesario evaluar los aspectos que conforman dicho estudio, los cuales permitirán su implementación a futuro, para mejorar la toma de decisiones, además que ahorrará costos a la organización. Entre los puntos que permiten medir el estudio y evaluación de la factibilidad se encuentran:

Factibilidad Técnica: al llevar a cabo la microempresa es importante señalar que es factible porque la empresa contara con los implementos tecnológicos para su puesta en marcha.

Factibilidad social: al llevar a cabo la implementación de la propuesta se logrará incidir sobre los consumidores, en cuanto a la confiabilidad y rentabilidad que da la creación de esta empresa.

Después de haber realizado el estudio y analizado cada uno de sus indicadores se determina que el plan de inversión es viable, porque su inversión permitirá que los ciudadanos se conviertan en emprendedores pudiendo formar una microempresa y para mejorar su economía y por ende ofrecer un servicio a la comunidad que los rodea.

Referencias Bibliográficas

- Acevedo y Otros. (2008). Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos. Editorial MCGRAWHILL. Bogotá, Colombia
- Alonso, S. H. (2011). Fundamentos de la actividad de dirección en las condiciones actuales. Conferencia. La Habana.
- Álvarez M. (2014). “Gestión del Desempeño. Como obtener lo mejor de sus colaboradores”. Córdoba: Editorial Sí Editora.
- Ander-Egg (2007) Introducción a la planificación estratégica Colección Política, servicios y trabajo social, España, Grupo Editorial Lumen, Hvmanitas.
- Arias, F. (2012) El proyecto de investigación: introducción a la metodología científica. Caracas, Venezuela, Editorial Epísteme
- Ayaviri D. Contabilidad básica y documentos mercantiles. Edición 1º; Editorial “N-DAG”; Argentina.
- Baca, U. G. (2010). Evaluación de Proyectos de inversión. 5ta edición. Editorial Panapo. Caracas Venezuela
- Balestrine, M. (2008). Cómo se Elabora el Proyecto de Investigación. Editorial Consultores Asociados. 7ma edición. Carcas, Venezuela.
- Cantos, A, E. D. L. Á. (2006). *Diseño y gestión de microempresas*. Quito, Ecuador: Corporación para el Desarrollo de la Educación Universitaria – CODEU
- Cartay, A. (2004). *Participación Ciudadana en la Definición de Prioridades Presupuestarias. Municipio Antonio José de Sucre. Estado Barinas* (Doctoral dissertation, Universidad Carlos III de Madrid).
- Chiavenato I, (1999) “*Administración de los Recursos Humanos*”. 5ª Edición. Noviembre de 1999 – Editorial Mc Graw Hill Argentina.

- Chiavenato, I. (2000). *Administración recursos humanos*. Quinta edición. De Bogotá editorial: McGraw-hill.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. (1999). Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela, N° 36.860. Caracas, Venezuela. Diciembre 30, 1999.
- Diccionario Enciclopédico Océano (2007)
- El *Diccionario de la lengua española* es la obra lexicográfica de referencia de la Academia. La vigesimotercera edición, publicada en octubre de 2014.
- Fernandez y otros. (2007). *Investigación cuantitativa*. Editorial Horizonte. Madrid, España.
- Guirado, A (2007) Editorial: Grupo Especial Directivos; Fecha de la edición: 2007; Lugar de la edición: Valencia. Casos prácticos para gestión empresarial de despachos profesionales
- Hernández, Hernández y Hernández (2010) proyecto de inversión <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0095601/cap02.pdf>
- Hernández, R, Fernández C, y Baptista. (2006). *Metodología de la Investigación*. Tercera edición M. en C. Roberto Hernández Sampieri Instituto Politécnico Nacional Córdova.
- Herrera E.at.el. (2006) "Tutoría de la investigación científica.
- HILL, T., & Westbrook, R. (1997). SWOT analysis: it's time for a product recall. *Long range planning*, 30(1), 46-52. DOI:10.1016/S0024-6301(96)00095-7
- Lukac, E. & Frazier, D. (2012). Linking strategy to value. *Journal of Business Strategy*, 33(4), 49-57
- Mendez, D. (2016). *Proceso de planeación financiera*. Palibrio.

- Naidorf, J. (2011). Criterios de relevancia y pertinencia de la investigación universitaria y su traducción en forma de prioridades. *Revista de Sociología de la Educación- RASE*, 4(1), 48-58.
- Núñez Paula, I. (2014). La gestión de la información, el conocimiento, la inteligencia y el aprendizaje organizacional desde una perspectiva socio-psicológica. [en línea] *Acimed* 2004; 12(3). (Consulta: 22 de enero 2022)
- Osorio L (2013), proceso de facturación Asociación Bancaria Europea/Innopay, proporciona una profunda descripción del mercado y análisis de la facturación y en particular, de la facturación electrónica.
- Palellas Y Martins, F. (2010) *Paradigma Cuantitativo e Instrumento de Investigación*. Lumus Editores. Buenos Aires.
- Pérez A (2009), *Guía Metodológica para Anteproyectos de investigación*, 3era edición. Fedupel. Caracas Venezuela,
- Pérez, J, Gardey A. (2008). Qué significa lineamiento (<https://definicion.de/lineamiento/>)
- Promoción, L., de la Pequeña, D., & PYMI, M. I. Decreto N 1547 del 9 de noviembre del año 2001.
- Rangel, L. *Investigación cualitativa y cuantitativa. Retos e interrogantes*. Editorial La Muralla. Madrid, España. (2008).
- Rodríguez, S. (2017). *lineamientos para el diseño de fundaciones del generador* (Doctoral dissertation, Universidad Nacional de Cuyo. Facultad de Ingeniería).
- Ronda Pupo Guillermo Armando. (2021, marzo 11). *Estrategia. Qué es, origen, definición según autores, tipos*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/un-concepto-de-estrategia/>

- Rosales Posas, (2005) definición de proyectos en L.F. Proyectos San José. Costa Rica. EUNED Editorial Universidad Estatal a Distancia. Primera Edición.
- Ruiz, C. (2013). Recursos una alternativa para la Planificación. CIDEG. Barquisimeto, Venezuela.
- Sánchez J, (2018) Asesoría. Economipedia.com Redactor en Economipedia. Licenciado en Economía y Periodismo por la Universidad Carlos III de Madrid (España)
- Siliceo, A. (2006). Capacitación y desarrollo de personal. Editorial Limusa.
- Soto, C. (03 de 29 de 2006). Aproximación a los problemas de las microempresas en México. Obtenido de Aproximación a los problemas de las microempresas en México: <http://es.wikipedia.org/wiki/Microempresa>
- Thompson J (2012) Microempresas, tipos y funciones, 4t ediciones, editorial Co-Bo.
- Torres, L, (2005) Microempresa en el Ecuador, Editorial Globo, Quito - Ecuador,
- UPEL. (2010), Manual de Elaboración de Tesis Para Especialización, Maestría y Doctorado. Caracas, Venezuela. Arias, F. (2012) El proyecto de investigación: introducción a la metodología científica. Caracas, Venezuela, Editorial Epísteme
- UPEL. (2011), Manual de Elaboración de Tesis Para Especialización, Maestría y Doctorado. Caracas, Venezuela.
- Velázquez, L. (2007). El Proceso de la Investigación Científica. Editorial Moronta S.L. Madrid, España.
- Westreicher G, (2015). Pyme – Pequeña y mediana empresa. Economipedia.com.

Anexos

Anexo A
Instrumento

A continuación, se presentan una serie de ítems con alternativas de respuesta, dicotómico (SI), (NO) la cual usted responderá marcando con una equis (x) la que considere más adecuada de acuerdo con su criterio. Gracias por su colaboración.

Leyenda:

(S) SI (N) NO.

N°	ITEMS	SI	NO
01	¿Conoce usted lo que es un plan de inversión?		
02	¿Ha recibido asesoría para el diseño de un plan de inversión?		
03	¿Te gustaría recibir asesoría sobre un plan de inversión para la creación de una microempresa dedicada a la producción de tortas?		
04	¿Conoce usted, los lineamientos financieros para el diseño de un plan de inversión		
05	¿Le gustaría conocer los lineamientos financieros para el diseño de un plan de inversión?		
06	¿Considera usted, que un plan de inversión es prioridad para la creación de una microempresa?		
07	¿Cree usted que debe haber prioridades al momento de realizar un plan de inversión?		
08	¿Considera que para la creación de una microempresa se debe utiliza estrategias que vayan en beneficio del emprendedor?		
09	¿Conoce los tipos de estrategias que se debe utilizar al		

	momento de diseñar un plan de inversión?		
10	¿Considera que los recursos son indispensables en el diseño de un plan de inversión?		
11	¿Cree que los recursos materiales y humanos son fundamentales al diseñar un plan de inversión?		
12	¿Conoce los tipos de microempresas que existen en el mercado?		
13	¿Considera que hay diferentes tipos de microempresa?		
14	¿Cree usted que los niveles de facturación son importantes en las microempresas		
15	¿Conoce los niveles de facturación que debe tener una microempresa?		
16	¿Considera que el desempeño del personal es fundamental para la creación de una microempresa?		
17	¿Usted esta consiente que el desempeño del personal es prioritario para alcanzar el éxito en las microempresas?		

ANEXO B
VALIDACION DEL INSTRUMENTO



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Carta de Validación

Yo, **Pedro Luis Puerta**, titular de la Cedula de Identidad N.º **12.207.754**, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **“Diseño de un plan de inversión para la creación de un microempresa dedicada a la producción de tortas del municipio barinas estado barinas, año 2022”**, presentado por la Bachiller: **Torres Albeisa** titular de la Cédula de Identidad N.º **29.559.057** respectivamente, para optar al Título de **Licenciado en Contaduría Pública**, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Barinas a los 24 días del mes de enero de 2022.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Pedro Luis Puerta', written in a cursive style.

Firma del Experto

C.I. V.-8.131.846

Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado a los habitantes de la urb.

Raúl Leoni sector 06. Datos del Experto

Nombre y Apellido: Pedro Luis Puerta Romero C.I. N° 8.131.846 Profesión: Econ.

Agrícola Fecha de la Validación: 20/10/2021

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									

Observaciones: _____

Firma:

C.I. 8.131.846





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, **Tahiz Elena Guerrero**, titular de la Cédula de Identidad N° 12.207.754, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **“Diseño de un plan de inversión para la creación de un microempresa dedicada a la producción de tortas del municipio barinas estado barinas, año 2022”**, presentado por la bachiller: Torres Albeisa, para optar al Título de **Licenciatura en Contaduría Pública**, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Barinas a los 20 días del mes de octubre de 2021.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Tahiz Elena Guerrero', written over a faint circular stamp.

Firma del Experto

Cédula de Identidad

C.I: V- 12.207.754

Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado a los habitantes de la Urb. Raúl Leoni sector 06. Datos del Experto

Nombre y Apellido: Tahiz Elena Guerrero C.I. N° 12.207.754 **Profesión:** Contador

Público y Administradora. **Fecha de la Validación:** 20/10/2021

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1			✓				✓		
2			✓				✓		
3			✓				✓		
4			✓				✓		
5			✓				✓		
6			✓				✓		
7			✓				✓		
8			✓				✓		
9			✓				✓		
10			✓				✓		
11			✓				✓		
12			✓				✓		
13			✓				✓		
14			✓				✓		
15			✓				✓		
16			✓				✓		
17			✓				✓		

Observaciones: El instrumento cumple para su debida aplicación.

Firma





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, **Yolanda Josefina Bervesi**, titular de la Cédula de Identidad N° 9.262.015, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **“Diseño de un plan de inversión para la creación de un microempresa dedicada a la producción de tortas del municipio barinas estado barinas, año 2022”**, presentado por la bachiller: Torres Albeisa, para optar al Título de **Licenciatura en Contaduría Pública**, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Barinas a los 20 días del mes de octubre de 2021

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Bervesi', on a light-colored background.

Firma del Experto

Cédula de Identidad

C.I: V- 9.262.015

Cuadro de Validación para el Cuestionario aplicado a los habitantes de la Urb.

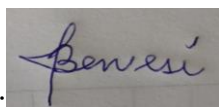
Raúl Leoni sector 06. Datos del Experto Nombre y Apellido: Yolanda Bervesi C.I.

N° 9,262.015 **Profesión:** Lida. En educación Esp. **Fecha de la Validación:** 20/10/2021

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1			✓		✓		✓		
2			✓		✓		✓		
3			✓		✓		✓		
4			✓		✓		✓		
5			✓		✓		✓		
6			✓		✓		✓		
7			✓		✓		✓		
8			✓		✓		✓		
9			✓		✓		✓		
10			✓		✓		✓		
11			✓		✓		✓		
12			✓		✓		✓		
13			✓		✓		✓		
14			✓		✓		✓		
15			✓		✓		✓		
16			✓		✓		✓		
17			✓		✓		✓		

Observaciones: El instrumento cumple para su debida aplicación.

Firma:



ANEXO C
CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

P= Proporción de aciertos de si o respuestas correctas ($p = \text{N}^\circ \text{ de aciertos} / \text{N}^\circ \text{ sujetos}$)

Q= Proporción de desaciertos, de no o de respuestas incorrectas ($q = \text{N}^\circ \text{ de desaciertos} / \text{N}^\circ$

$$\text{Sujetos)} x = \frac{\text{Total de aciertos}}{\text{N}^\circ \text{ de sujetos}} \quad x = \frac{90}{10} = 9$$

X (Total)	X - X	(X - X) ²
13	4	16
10	1	1
07	2	4
07	2	4
09	0	0
09	0	0
09	0	0
08	1	1
08	1	1
10	1	1
		28

$$ST^2 = \frac{\sum (X - X^2)}{N - 1} \quad ST^2 = \frac{28}{10 - 1} \quad ST^2 = 3,11$$

$$K-R20 = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum p \cdot q}{ST} \right] \quad K-R20 = 1.0625 \times 0,79 \quad \mathbf{K-R20 = 0,84}$$