



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**PROCESO DE PLANIFICACIÓN PARA LA EVALUACIÓN DE  
LAS OPERACIONES DEL PRESUPUESTO DE LOGÍSTICA  
EN EL IPASME BARINAS**

**Autoras:**

Alvarado Beruska. C.I.: V-27.442.146

Cerda Grecia. C.I. V-28.199.618

**Tutora:** MSc. Tahiz Guerrero

Barinas, febrero 2023



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**PROCESO DE PLANIFICACIÓN PARA LA EVALUACIÓN DE  
LAS OPERACIONES DEL PRESUPUESTO DE LOGÍSTICA  
EN EL IPASME BARINAS**

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

**Autoras:**

Alvarado Beruska. C.I.: V-27.442.146

Cerda Grecia. C.I. V-28.199.618

**Tutora:** MSc. Tahiz Guerrero

Barinas, febrero 2023



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
VICERRECTORADO 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 jueves 02 de marzo de 2023, reunidos en el Subprograma de Contaduría Pública, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del Trabajo de Aplicación titulado: "PROCESO DE PLANIFICACIÓN PARA LA EVALUACIÓN DE LAS OPERACIONES DEL PRESUPUESTO DE LOGÍSTICA EN EL IPASME BARINAS". Presentado por los Bachilleres: BERUSKA YORGELIS ALVARADO BARAZARTE, C.I. N° 27.442.146 Y GRECIA DEL CARMEN CERDA HERNÁNDEZ C.I. N° 28.199.618.

A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al Grado Académico de Licenciado 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. Aula)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL. DEF (1-5)
Alvarado Beruska	27.442146	27	43	18	88	4,52
Cerda Grecia	28.199.618	27	43	18	88	4,52

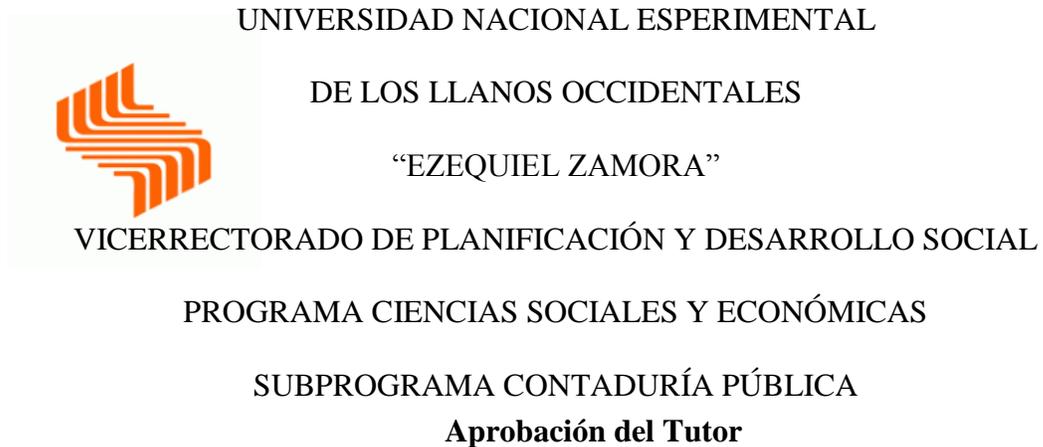
Se emite la presente acta y queda asentada en el Subprograma de Contaduría Pública, a los 02 días del mes de marzo de 2023. Hora 12:00 am a 1:00 am.

Observaciones:

*Aprobado.*

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I.N°	Firma
Tutora	Prof. Tahiz E. Guerrero G.	12.207.754	<i>Tahiz E. Guerrero G.</i>
Jurado Principal	Prof. María D. Uviedo	14.341.972	<i>María D. Uviedo</i>
Jurado Principal	Prof. Aristides Gil	12.206.977	<i>Aristides Gil</i>





Yo, **Tahiz Elena Guerrero Guerrero**, titular de la cédula de identidad N° V-12.207.754, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado: **Proceso de Planificación para la evaluación de las operaciones del presupuesto de logística en el IPASME Barinas**, presentado por las Bachilleres: **Alvarado Beruska y Cerda Grecia**, cédula de identidad N° **27.442.146** y **28.199.618**, 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.

Asimismo, me comprometo como tutor, a estar presente en la defensa del Trabajo de Aplicación, en la fecha., hora y lugar que se establezca para tal fin.

En la Ciudad de Barinas, a los 17 días del mes de febrero de 2023.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tahiz Elena Guerrero', written over a light gray, textured background.

Prof. Tahiz Elena Guerrero  
C.I. 12.207.754

Teléfono: 0414-0735475

E-Mail: [tahiz.guerrero@gmail.com](mailto:tahiz.guerrero@gmail.com)



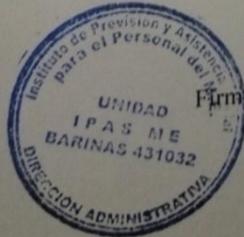
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"

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

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, Euluis Lopez titular de la cédula de identidad N°  
10056265 en mi condición de Director IPASME

(Indicar cargo de la empresa, institución u organización), hago constar por medio de la presente que los bachilleres: Cerda Grecia, C.I. N° 28.199.618; Alvarado Beruska, C.I. N° 27.442.146, autores del Trabajo de Aplicación titulado **PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA PARA LA EVALUACIÓN DE LAS OPERACIONES DEL PRESUPUESTO DE LOGÍSTICA EN EL IPASME BARINAS** siendo el tutor Prof. (a) Tahiz Guerrero C.I. N° 12.207.754, 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, institución u organización. En Barinas, a los quince días del mes de enero de dos mil 2023.



Firma y sello de la empresa

Dirección:

Teléfono:

## **Dedicatoria**

*A Dios Todopoderoso por darnos salud, sabiduría y constancia para llevar a cabo la culminación de esta meta.*

*A nuestros padres por su amor y apoyo incondicional.*

### **Agradecimientos**

A Dios por ser nuestro guía y mantenernos firmes para llevar a cabo la culminación de esta meta. Gracias.

A nuestros padres, por tanto, amor, por su apoyo incondicional y por ser ese pilar fundamental en nuestras vidas que nos mantiene en pie. Los amamos

A nuestras familias por formar parte de este triunfo. Gracias

A nuestros compañeros de clase por acompañarnos en este recorrido.

A nuestra tutora, MSc. Tahiz Guerrero, por guiarnos en el transcurso de la elaboración del trabajo de grado. Gracias, nuestro respeto para usted.

A nuestra Alma Mater, Universidad Nacional de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, por abrirnos sus puertas y acogernos en su seno. Mil gracias.

A todas las personas que de una u otra forma nos apoyaron en este recorrido. Gracias.

Muchas Gracias...

Beruska Alvarado y Grecia Cerda

## Índice General

Contraportada.....	2
Dedicatoria.....	6
Agradecimientos.....	7
Lista de cuadros.....	11
Lista de gráficos.....	12
Resumen.....	13
Introducción.....	13
 <b>CAPITULOS</b>	
<b>I El Problema.....</b>	<b>16</b>
Planteamiento y formulación del problema.....	16
Objetivos de la investigación.....	22
Objetivo General.....	22
Objetivos Específicos.....	22
Justificación de la Investigación.....	22
Alcance y delimitación.....	24
<b>II: Marco Teórico Referencial ...</b>	<b>25</b>
Antecedentes de la investigación.....	25
Reseña histórica del IPASME.....	29
Bases Teóricas.....	30
Planificación.....	30
Proceso de Planificación.....	31
Evaluación final de todo el proceso de planificación.....	33

Presupuesto .....	36
Importancia del presupuesto.....	37
Presupuesto y su incidencia en la Planificación Financiera .....	37
Evaluación del Presupuesto.....	38
Fines de la Evaluación Presupuestaria.....	38
Análisis FODA.....	39
El objetivo de la matriz FODA.....	40
Componentes de un análisis FODA.....	40
Bases Legales.....	41
Definición de términos Básicos.....	48
Sistema de Variables.....	49
Operacionalización de las Variables.....	50
<b>III: Marco Metodológico.....</b>	<b>53</b>
Enfoque o paradigma de la Investigación.....	53
Tipo de Investigación.....	54
Diseño de la investigación.....	54
Población y Muestra.....	55
Técnicas e instrumentos de recolección de la Información.....	57
Validez y confiabilidad.....	58
Técnica de Análisis de la Información.....	61
<b>IV Análisis de la información.....</b>	<b>62</b>
<b>V Conclusiones y recomendaciones.....</b>	<b>77</b>
<b>Referencias.....</b>	<b>81</b>

<b>Anexos</b> .....	86
A Instrumento de Recolección de Información	
B Validación del Instrumento	
C Confiabilidad del Instrumento	

## Lista de Cuadros

	<b>pp.</b>
1. Operacionalización de las variables.....	50
2. Distribución de Población.....	57
3. Distribución de la Muestra.....	58
4. Distribución de Frecuencias y Porcentajes de las respuestas de los encuestados respecto a la Dimensión: Proceso de Planificación.....	63
5. Distribución de Frecuencias y Porcentajes de las respuestas de los encuestados respecto a la Dimensión: Análisis FODA.....	67
6. Distribución de Frecuencias y Porcentajes de las respuestas de los encuestados respecto a la Dimensión: Plan Estratégico.....	71
7. Distribución de Frecuencias y Porcentajes de las respuestas de los encuestados respecto a la Dimensión: Evaluación de Presupuesto.....	74
8. Matriz FODA.....	76

## Lista de Gráficos

	<b>pp.</b>
1. Representación de la distribución de la opinión de la muestra con relación a la dimensión: Proceso de Planificación .....	63
2. Representación de la distribución de la opinión de la muestra con relación a la dimensión: Análisis FODA.....	67
3. Representación de la distribución de la opinión de la muestra con relación a la dimensión: Plan Estratégico.....	71
4. Representación de la distribución de la opinión de la muestra con relación a la dimensión: Evaluación del Presupuesto.....	74

## **Proceso de Planificación para la Evaluación de las Operaciones del Presupuesto de Logística en el IPASME Barinas**

### **Resumen**

El presente trabajo de aplicación de conocimientos, tiene como objetivo principal analizar el proceso de planificación para la evaluación de las operaciones del presupuesto de logística en el IPASME Barinas. La investigación en su naturaleza es cuantitativa, de tipo descriptiva apoyada en el diseño de campo. Para la recolección de información se aplicó como técnica la encuesta a través de un cuestionario contentivo de 22 ítems a escala Likert con las alternativas policotómicas Siempre (S), Algunas veces (AV) y Nunca (N). La población estuvo conformada por 40 empleados de la institución en estudio y la muestra la integraron 10 empleados. Se concluyó que la evaluación del presupuesto permite detectar variaciones y que, aunque son empleados competentes, comparten funciones, ya que no tienen personal dedicado en el proceso de presupuesto, por lo que, se podrían aplicar acciones correctivas, para que el seguimiento y la evaluación no se ejecuten al mismo tiempo. Se recomienda llevar a cabo la evaluación de manera periódica, para poder hacer los ajustes que amerite el proceso de planificación a nivel central.

**Palabras clave:** Planificación, Evaluación, Operaciones de Presupuesto.

## **Introducción**

Las organizaciones actuales se encuentran inmersas en un mundo de cambios, debido al progreso tecnológico, económico y financiero, inevitablemente afectan su desempeño, lo que significa que deben enfocarse en la búsqueda de mejoras que le permitan adaptarse a las circunstancias para poder mantenerse vigentes en lo que respecta al desarrollo de las capacidades gerenciales y de esta manera, poder hacer frente a los desafíos que surgen en el entorno externo e interno.

Debido a la dinámica del entorno en el que se desenvuelven las empresas actualmente, es fundamental que realicen su planeación teniendo en cuenta la importancia del presupuesto como herramienta administrativa. Desde esta perspectiva, este trabajo de aplicación de conocimientos, se basa en el proceso de planificación para la evaluación de las operaciones del presupuesto de logística en el Instituto de Previsión y Asistencia Social para el personal del Ministerio del Poder Popular para la Educación (IPASME) Barinas.

En por ello, que es necesaria revisar la función de planificación de las actividades diarias para gerentes y todos los empleados en general, de manera que no se sobrecarguen de trabajo, para que de una forma eficaz y eficiente se logre el alcance el éxito deseado, y en base a ellos se definen los objetivos organizacionales y el procedimiento adecuado para hacerlo.

En este orden de ideas, se visualiza, no solo la aplicación de la planificación en sí, sino su uso como herramienta para el logro de los objetivos planteados en la misma para la evaluación de las operaciones del presupuesto de logística en el IPASME Barinas, con la finalidad de identificar los elementos fundamentales que permiten describir la operatividad del proceso del IPASME, y a su vez que le permita orientarse a un proceso adecuado para

minimizar la inexistencia de recursos necesarios para el funcionamiento y por ende el logro de los objetivos de la institucionales.

De tal manera, para cumplir con el propósito establecido en la presente investigación, se distribuye sistemáticamente los capítulos de la siguiente manera:

Capítulo I: El Problema, se presenta el planteamiento del problema, objetivos de la investigación, la justificación y el alcance que se pretende lograr con la investigación.

Capítulo II: Se presenta el Marco Teórico, conformado por los antecedentes de la Investigación, bases teóricas que lo sustentan, bases legales, y la operacionalización de las variables.

Capítulo III: El Marco Metodológico, conformado por la naturaleza de la investigación, tipo y diseño de la investigación, población y muestra, las técnicas e instrumentos que serán utilizados para la recolección de los datos, la validación del instrumento y confiabilidad del instrumento.

Capítulo IV: Análisis de Resultados, conformado por los cuadros, gráficos y análisis de los instrumentos aplicados a los objetos de estudio.

Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones. Conformado por las consideraciones finales del trabajo como las conclusiones de investigación y recomendaciones.

Presentando al final, las referencias consultadas para la realización de la investigación y los anexos.

## **Capítulo I**

### **El Problema**

#### **Planteamiento del Problema**

Actualmente, las organizaciones se encuentran inmersas en un mundo cambiante, donde el progreso tecnológico, económico y financiero repercute en última instancia en sus operaciones, por lo que deben prestar atención a la innovación que les permita adaptarse a la coyuntura para mantenerse al día con el desarrollo de las capacidades gerenciales y su habilidad para hacer frente a los desafíos emergentes en el entorno externo e interno. En este sentido, se recomienda planificar las actividades del día a día de los gerentes y empleados en general para que no estén sobrecargados de trabajo, sino que deben trabajar de manera efectiva y eficiente con anticipación para lograr el éxito. Resultados deseados, como resultado de lo cual establecen metas organizacionales y determinan las acciones apropiadas para alcanzarlas.

A nivel mundial, en las últimas décadas, la implantación de la planificación en las empresas no era la más adecuada, demostrándose que existen dos causas fundamentales sobre dicha ineficacia, por una parte, la dinámica y complejidad del entorno, que dificulta la previsión económica y por otra, los defectos en la elaboración, desarrollo e implantación de dicha planificación. Todo ello, conlleva a revisar el actual enfoque de la misma.

Es por ello, que la planificación es una herramienta de gestión que permite predecir el futuro, a través de maniobras estratégicas; de acuerdo con la ley de causa y efecto, y la premisa de que nada sucede por casualidad, sino que es el efecto necesario de una o más

causas, debido a los cambios realizados en diferentes escenarios considerados de manera optimista, pesimista y realista.

Para Pérez y García (2016), planificar es un proceso constante que involucra una serie de elementos a considerar, tales como: el tiempo disponible, los recursos y los propios intereses o intereses empresariales.

En tal sentido, la planificación es una actividad que ha sido adoptada continuamente por empresas que desean definir y perseguir una visión mediante el logro de metas y objetivos. Son estas herramientas administrativas las que guían a las organizaciones que desean unirse en un mundo globalizado, que requiere marcos estratégicos para su desarrollo. De ahí la importancia de trabajar en conjunto, dado el contexto en el que se encuentra inmersa la organización, la dirección y filosofía que debe seguir la empresa para alcanzar los resultados deseados.

Para Bateman y Snell (2005), la planificación: “es el proceso mediante la cual se decide la direccionalidad de las organizaciones. Se fijan objetivos futuros y se trazan trayectorias para la consecución de tales objetivos”. También, la planificación permite el equilibrio adaptativo de la organización a su entorno procurando responder eficientemente a las demandas ambientales a partir de un flujo constante de información. Las organizaciones no son entes inermes al vaivén del entorno, a través de acciones planificadas las mismas intentan generar cambios en ese entorno a fin de que este modifique su situación.

Por su parte, el presupuesto público, según Rodríguez, citado por la Universidad Nacional Abierta (2009) “incluye áreas decididas directamente por el estado en la ejecución del plan anual”, que debe vincularse a la planificación desde entonces. (p.138). El presupuesto se convierte en la expresión financiera del plan, el proceso de planificación es un proceso continuo que involucra muchos planes, es necesario tener en cuenta que el logro

de las metas del plan requiere coordinación en todos los niveles de la administración estatal. En atención a su estructura orgánica, la categoría de presupuesto puede presentarse en cada uno de los niveles existentes, es decir, a nivel nacional, estatal y municipal, los cuales deben cumplir y coordinar los objetivos del plan nacional, con el propósito de consolidar los diversos balances presupuestarios, países, estados y ciudades, consolidados en un solo documento que refleja el sector público en su conjunto.

En este mismo orden de ideas, en la administración de toda organización existe un elemento primordial que es base para reflejar tanto el ingreso como el gasto que no es otro que el presupuesto, y Según Burbano (2005) El presupuesto “es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado”. También dice que el presupuesto “es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos”, y entre las etapas del presupuesto existe la formulación y ejecución de los presupuesto, que supone una serie de pasos que deben llevarse a cabo de una manera concatenada para lograr alcanzar el resultado deseado y que no existan desviaciones que puedan generar inconvenientes a la gestión administrativa, y que según lo manifestado por Paredes (2006) “constituye una herramienta que le permite a la entidad pública cumplir con la producción de bienes y servicios para la satisfacción de las necesidades de la población de conformidad con el rol asignado al estado en la economía”. (p.37)

Puede pensarse que, en la actual Venezuela, la planificación es poco factible, ya que las variables del entorno están cambiando constantemente y rápidamente. Ante este hecho, hay que reflexionar que, si la planificación es correcta, es el resultado de un análisis detallado del desarrollo de estrategias tras reducir el camino que se espera seguir en un caso

particular, algunas de las cuales también son ciertas. Los cambios en los planes pueden ocurrir como una respuesta organizada a eventos inesperados en el entorno. Lo que puede deducirse de una frase de Peter Drucker “La planificación a largo plazo no es pensar en decisiones futuras, sino en el futuro de las decisiones presentes”

Es así como, en Venezuela Correia y Peña (2014), manifiestan, que se evidencia que el Sistema Nacional de Planificación, es concebido bajo un enfoque participativo y de destreza política para lograr la transformación del país, vinculando y regulando la relación entre los distintos niveles políticos del poder público, y la relación de éstos con el denominado poder popular, representado en su primera instancia en la figura de los consejos comunales y luego en instancias de mayor alcance, a los fines de garantizar la aplicación de procesos homogéneos en cada uno de los niveles que lo conforman, así como también a la contribución del correcto desempeño de los actores involucrados en el cumplimiento de los objetivos previstos en el Plan Nacional de Desarrollo Económico y Social de la Nación.

Por otra parte, el Instituto de Previsión y Asistencia Social para el Personal del Ministerio del Poder Popular para la Educación (IPASME) ofrece una serie de beneficios socioeconómicos, pensando en las necesidades de los afiliados y sus beneficiarios, como son préstamos de tipo hipotecarios y personales, programas de difusión cultural y planes recreativos; pero su objetivo fundamental es dar asistencia médica, odontológica, crediticia, recreativa y de protección social; para cumplir con este fin dispone de sesenta y tres (63) sedes regionales centralizadas tipificadas en tipo I, II Y III, en todo el territorio nacional.

Es importante resaltar que, para poder brindar los servicios antes mencionados, es necesario valorar al paciente, insumos médicos, análisis biológicos, radiológicos, odontológicos y administrativos, por lo que todos los factores interactúan para lograr lo

anterior, existe la necesidad de una herramienta alternativa que pueda llevar y presupuestar las operaciones de la organización y cada servicio de apoyo para determinar los aspectos que integren sus propias características, de modo que sea posible crear un modelo presupuestario en la función de la gestión implementada en la institución hacia la estrategia más adecuada para el logro de los objetivos.

En este orden de ideas, en el IPASME Barinas, al realizar la evaluación del presupuesto de la institución se observa una debilidad, ya que el mismo se realiza sin obtener la información de los ejecutores de las acciones, que son los que saben cuál es la cantidad de insumos necesarios para ejecutar una acción, el tiempo de duración, la cantidad de personas que serán beneficiadas con los recursos asignados, por lo cual se obvia el hecho de que quien realmente conoce de las necesidades de la organización es quien los ejecuta, lo que genera una situación desfavorable desde el punto de vista financiero para cubrir las necesidades del mismo, por lo cual, es que se ha considerado necesario realizar un análisis de la situación existente en cuanto a evaluación de las operaciones del presupuesto de logística del IPASME

Barinas en el Estado Barinas, el cual ayude a facilitar el proceso de planificación, control y seguimiento de las metas propuestas.

En la unidad regional IPASME Barinas, sólo se elabora el presupuesto de egresos porque no contiene ingresos propios, todos los aportes de las unidades subordinadas del Ministerio de Educación Popular para la Educación son propiedad de la sede administrativa o gobierno central, que es el organismo que distribuye los costos según el pedido de las unidades regionales. Asimismo, la responsabilidad de recolectar y procesar la información está delegada en el Departamento de Coordinación Financiera, más específicamente en el Departamento de Almacén, el cual elabora las bases de cálculo conjuntamente con la

administración para el plan operativo anual, pero no tienen control sobre el flujo de información existente sobre las estadísticas diarias de salud, por otra parte, la información se encuentra dispersa y muchas veces no se tiene en cuenta, como ocurre con los controles diarios de los insumos utilizados en pacientes atendidos.

Por ello, el presupuesto debe ser elaborado y ejecutado de acuerdo con las necesidades de la organización, con la participación y responsabilidad de todos, y con la participación de los empleados en este compromiso. Pero sin olvidar, que el propósito del modelo no es otro que mejorar los resultados, unir a los miembros de la institución en torno a un sistema permanente que mida, motive e incentive a la gestión coherente. Con base en esta teoría, se observa que el IPASME Barinas desarrolla e implementa un presupuesto basado en una planificación emanada de las directrices a nivel central consideradas a largo plazo que pueda medir la gestión de los servicios de atención en cualquier momento y proporcione datos que permitan la elaboración de planes operativos anuales de gastos. Asimismo, para el presupuesto de la unidad administrativa central y la demanda y costos esperados en la prestación de los servicios, se debe facilitar la determinación de los medios necesarios para alcanzar los objetivos estratégicos de la planificación. De esta forma, la planificación puede ser una herramienta eficaz y eficiente para la formulación y evaluación de actividades presupuestarias logísticas para las unidades del IPASME Tipo II.

Para el IPASME Barinas, la planificación es una herramienta que se adapta a sus necesidades de información presupuestaria, y es por ello, que se desarrollará durante el lapso 2022- 2023, como una alternativa para mejorar la planificación del Plan Operativo Anual (POA), y que tiene como propósito, crear oportunidades nuevas y diferentes para el futuro; es decir, establecer un compromiso gerencial, con el fin de mejorar el funcionamiento de los servicios médicos asistenciales y del personal administrativo de la

institución, de esta manera será medida la gestión del personal responsable de dichos servicios y la imputación correcta del gasto en los usuarios atendidos.

De lo anteriormente descrito, surgen las siguientes interrogantes:

¿Cómo se lleva a cabo el proceso de planificación para la evaluación del presupuesto de logística en IPASME Barinas?

¿Se ha establecido a través de un análisis FODA las estrategias pertinentes para la evaluación del presupuesto de logística del IPASME Barinas?

¿De qué manera se puede obtener óptimos resultados en la evaluación del presupuesto de logística del IPASME Barinas?

### **Objetivos de la Investigación**

#### **Objetivo General**

Analizar el proceso de planificación para la evaluación de las operaciones del presupuesto de logística en el IPASME Barinas, año 2022.

#### **Objetivos Específicos**

Diagnosticar el proceso de planificación para la evaluación del presupuesto de logística en el IPASME Barinas.

Identificar a través de un análisis FODA las estrategias pertinentes para la evaluación del presupuesto de logística del IPASME Barinas.

Determinar las estrategias acordes a las necesidades para la evaluación de presupuesto de logísticas del IPASME Barinas.

#### **Justificación de la Investigación**

En la actualidad las instituciones públicas atraviesan una gran dificultad en cuanto al recurso financiero se refiere, ya que estos se hacen insuficientes para el logro de las metas propuestas, debido al aumento de los costos, lo que genera que las mismas no pueden cubrir

sus necesidades más fundamentales, por lo que lo ideal es implementar mecanismos que faciliten la gestión financiera de la institución de manera que se transforme en óptimas y así poder cumplir los objetivos y metas establecidos.

De igual manera, desde el punto de vista académico la presente investigación constituye un requisito para poder optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, el cual se encuentra establecido en la normativa de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, institución que acreditará dicha licenciatura, así como también, desde el punto de vista profesional el desarrollo de la presente investigación constituye un elemento que fortalecerá el área profesional de las investigadoras, ya que enriquecerá los conocimientos de las mismas, y constituirá un reto a superar.

A los efectos de la presente investigación, la misma se encuentra inmersa dentro de la línea de investigación Sistemas Contables, Administrativos y de Información, de acuerdo a lo establecido en las Líneas de Investigación de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, cuya línea tiene que ver con las situaciones derivadas de los cambios en las variables Macroeconómicas y su influencia en las decisiones de la Empresa, donde se incluye la planificación de los recursos tanto operativos como financieros.

Finalmente, esta investigación constituye un elemento de importancia desde el punto de vista social, ya que por ser el IPASME, una institución que presta servicios a la población en general, al mejorar su funcionamiento, esto a su vez repercute de manera significativa en la población, ya que se sentirá atendida, el funcionamiento de la institución fluirá de manera adecuada. Asimismo, se ofrecerá una herramienta útil para la toma de decisiones teniendo en cuenta una serie de elementos de índole interno y externo con el fin de evaluar

la situación de la institución, debido a que existen otras instituciones del mismo nivel en el resto del país las recomendaciones obtenidas en este análisis podrán ser aplicadas en los mismo.

### **Alcances y Delimitación de la Investigación**

#### Alcances

Se estima Analizar el proceso de planificación para la evaluación de las operaciones del presupuesto de logística en el IPASME Barinas

Delimitación. El ámbito donde se desarrolla la investigación es en la sede del IPASME Barinas. El periodo que comprende el estudio se lleva a cabo del mes de junio a agosto del año 2022.

## **Capítulo II**

### **Marco Teórico Referencial**

Todo trabajo intelectual debe comenzar con el establecimiento de un marco teórico, con una revisión bibliográfica, con el señalamiento de antecedentes, esto en razón de que el conocimiento científico tiene un carácter acumulativo, lo que significa que el investigador utiliza y fundamenta su trabajo en los hallazgos de otros investigadores. El marco teórico según Tamayo (2012), “amplía la descripción del problema. Integra la teoría con la investigación y sus relaciones mutuas” (p.148). Es decir, que el tema de investigación es integrado con los estudios y antecedentes referentes al tema investigado, asimismo, las teorías o enfoques teóricos.

#### **Antecedentes de la Investigación**

Como sustento y apoyo a la presente investigación titulada: Proceso de Planificación para la evaluación de las operaciones del presupuesto de logística en el IPASME Barinas, se llevó a cabo una búsqueda exhaustiva bibliográfica de investigaciones realizadas anteriormente que, de una u otra forma guardan una relación existente con el estudio en desarrollo, cuyos resultados y conclusiones van a contribuir al logro de una mejor y más profunda comprensión.

En tal sentido, se presentan los antecedentes o investigaciones previas de la investigación, que son las citas realizadas y referidas a otros autores que han efectuado

investigaciones en el tema o variables objeto de estudio. En este sentido la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL), (2014) señala: “Los antecedentes comprenden la revisión

de trabajos previo realizados sobre el problema en estudios”. (p. 26). Por tal motivo, en el presente estudio se ofrecen a continuación lo siguientes antecedentes:

Daza (2018), desarrolló una tesis de grado cuyo título fue “*La Gerencia Basada en la Planificación Estratégica de la Empresa de Procesamiento de Pulpa de Fruta Naturalist C.A*”, en la Universidad de Carabobo, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, en el área de estudios de postgrado, trabajo presentado ante el área de estudios de postgrado para optar al título de Magíster en Administración de Empresas, Mención Gerencia, y cuyo objetivo general fue: Analizar la Gerencia Basada en la Planificación Estratégica de la Empresa de Procesamiento de Pulpa de Fruta Naturalist C. A. La investigación se desarrolló en un estudio descriptivo de campo 32 desde un enfoque cuantitativo, donde en un universo de 101 personas que laboran en la empresa procesadora de frutas se tomó una primera muestra, veintidós (22) informantes con cargos de gerencia y de supervisión.

Para el desarrollo de los resultados se dividió en tres fases: la primera fase se establecieron las características de la empresa considerando el tipo de estructura organizacional existente para el cumplimiento de esta fase se tomó las opiniones obtenidas por los gerentes y los supervisores de la empresa, la segunda fase se analizaron los aspectos descriptivos de liderazgo y medición de desempeño en la organización y sus beneficios en el desarrollo y aplicación de los planes y estrategias, por último, la evaluación de los cambios en la estructura organizacional de la empresa desde la perspectiva de la planificación estratégica.

En este sentido, en cada una de las fases se realizaron análisis con respecto a la gerencia basada en la planificación estratégica estos instrumentos fueron sometidos a un proceso de validación a través de juicios de expertos. Los resultados permitieron concluir la necesidad que requiere la empresa en la implementación de lineamientos y normativas para obtener las estrategias para el éxito de la organización. La importancia del anterior aporte radica en que, para aplicar un sistema de planificación, todo el personal debe estar involucrado, así se fomentará el cumplimiento de los objetivos empresariales y personales, por ello es necesaria una concientización a cada uno de los individuos para obtener su colaboración, además de que son los usuarios quienes al final aportan la información necesaria para elaborar los requerimientos necesarios para el logro de los objetivos y la satisfacción del cliente.

En relación, con el presente estudio guarda similitud debido a que ambos tienen como propósito el análisis de la planificación estratégica, la cual es indispensable para obtener buenos resultados en la organización de cualquier institución y así poder brindar un servicio de calidad a los usuarios de los servicios ofertados.

De igual manera, Laguna (2017), realizó estudio titulado: *“Análisis del presupuesto como herramienta de gestión y planificación financiera en la institución autoridad nacional del agua, año 2015”*. Se aplicó un análisis cualitativo con lineamientos cuantitativos a través de la aplicación de instrumentos como el método de observación, guías de revisión documental, análisis de resultados y entrevistas para la recolección de la información. El tipo de investigación es descriptiva y de campo, capturando los fenómenos tal y como se da en la realidad. Los métodos y técnicas utilizadas para la recolección de datos fueron la guía de revisión documental utilizando documentos presupuestarios como el

anteproyecto de presupuesto, el presupuesto aprobado por la Asamblea Nacional, comprobantes de modificaciones presupuestarias.

Dentro del Análisis de resultados utilizamos varios métodos uno de ellos fue el método de variación porcentual para determinar el cambio de una variable a lo largo del tiempo, realice un diagnóstico de los Controles Internos en la Autoridad Nacional del Agua, un análisis del proceso de planificación, ejecución y monitoreo en la ANA con el análisis COSO para las áreas de Planificación, Presupuesto y el Componente de supervisión de sistema de control, monitoreo. Un análisis de la gestión presupuestaria en términos de eficacia y eficiencia. En la propuesta de mejora a la planeación financiera en la Autoridad Nacional del Agua propusimos que la institución debe realizar una matriz de riesgos, esto con el objetivo de que se analice los posibles riesgos para el área de presupuesto que es el área de estudio, y así mejorar la planeación financiera en esta área.

Respecto a, el estudio en desarrollo tiene correspondencia con el antes descrito, debido a que las variables de ambos son planificación y presupuesto, lo cual indica que su enfoque va dirigido al análisis de estos, para optimizar los resultados del uso del presupuesto mediante una adecuada planificación estratégica financiera, que dé respuesta a la problemática existente de los usuarios del servicio del agua y del IPASME Barinas.

En cuanto a, González (2017), llevo a cabo “*Elaboración de la planeación estratégica y cuadro de mando integral para la empresa el Sauzalito LTDA*”. El tipo de investigación que se llevó a cabo es descriptivo. Se utilizó el método de estudio deductivo, por ser una de las técnicas más utilizadas y eficientes ya que a través de la observación y análisis de los datos se obtendrán conclusiones sobre las diversas cuestiones implícitas por tal razón en este tipo de estudio están inmersas en las premisas. Debido a que el número de la población es inferior a 50 unidades se realizó un censo para aplicar las encuestas y entrevistas, tanto a

clientes internos como a cliente externos utilizando diversas técnicas de recolección de datos, acorde a las necesidades y según el tipo de fuentes de información.

La planeación estratégica, para el mercado cambiante, resulta una herramienta fundamental para las pequeñas y medianas empresas. La empresa EL SAUZALITO LTDA, perteneciente a la industria manufacturera se estructuró un proyecto que contempló la elaboración de direccionamiento, diagnóstico, formulación y auditoría estratégica en conjunto con el Cuadro de Mando Integral, de igual manera al realizar la planeación estratégica se toma como referencia, el punto de inicio de la empresa y a donde se quiere llegar con la misma, identificando cual es la importancia que tiene el desarrollo del cuadro de mando integral (Balanced Score Card) como herramienta de control en el proceso administrativo y por ende en la toma de decisiones, teniendo en cuenta las estrategias que la organización propone y los indicadores a los cuales se deben dar cumplimiento.

Desde esta perspectiva, este contexto constituye una guía práctica para la realización de este estudio, ya que se orienta hacia el análisis y la planificación estratégica como herramienta de gestión para generar respuestas efectivas a los clientes que permitan el logro de los objetivos estratégicos, definidos por los directivos de las empresas.

### **Breve Reseña Histórica del ámbito objeto social de estudio**

El Instituto de Previsión y Asistencia Social para el personal del Ministerio de Educación (IPASME), fue creado el 23 de noviembre de 1949 mediante Decreto N° 337 de la Junta Militar de Gobierno. Comenzó a funcionar el 1° de mayo de 1950. Posteriormente, el 9 de enero de 1959 la Junta de Gobierno en Consejo de Ministros, dicta el Decreto N° 513 para crear el Estatuto Orgánico que lo rige actualmente. Es importante resaltar que se estableció lo siguiente:

**Misión**

Promover y desarrollar un Sistema de Seguridad Social Integral y eficaz orientado al mejoramiento permanente de la Calidad de Vida de los profesores, maestros y personal administrativo del Ministerio del Poder Popular para la Educación y de otros organismos afiliados al Instituto de Previsión y Asistencia Social del Ministerio de Educación (IPASME), mediante la prestación oportuna, eficiente y efectiva de asistencia en sus requerimientos de afiliación, créditos: Hipotecarios o personales; médicos-asistencial; culturales, recreativos, deportivos y de ayudas socioeconómicas, siendo imprescindible para ello el establecimiento condiciones de vida de sus afiliados y beneficiarios.

**Visión**

Ser un organismo eficiente en la prestación de servicios de Seguridad y Asistencia Social Integral, con una atención de alta calidad para el personal Docente y Administrativo del Ministerio del Poder Popular para la Educación, y otros entes educativos afiliados al IPASME, en el marco de los principios de universalidad, solidaridad, unidad, integralidad y participación democrática, para convertirnos en una Institución modelo del Sistema de Seguridad Social en Venezuela y en América Latina.

**Bases Teóricas**

El marco teórico es integrar el tema de la investigación con las teorías, enfoques teóricos, estudios y antecedentes en general que se refieren al problema de investigación. En tal sentido el marco teórico según Tamayo (2012) amplía la descripción del problema. Integra la teoría con la investigación y sus relaciones mutuas.

**Planificación**

Según, Pérez y García (2016). Planificar es un proceso constante que involucra una serie de elementos a considerar, tales como: el tiempo disponible, los recursos, los propios

intereses, los macro objetivos o grandes metas. Cumplir con estos objetivos y tareas dentro de los plazos asignados puede llegar a ser uno de los más grandes desafíos en todo ámbito que implique rendir y producir. En particular, la eficacia con que se gestiona el tiempo será fundamental para el logro de las metas propuestas.

Por su parte, Costa (2006), opina que la planificación desde el punto de vista administrativo es la primera función porque sirve de base para las demás funciones administrativas. Agrega que esta función determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben cumplirse y que debe hacerse para alcanzarlos; por ende, define la planificación como “un modelo teórico para actuar en el futuro, donde se establecen los objetivos y se detallan los planes necesarios para alcanzarlos de la mejor manera posible”. Con la planificación se determina donde se pretende llegar, que debe hacerse, como, cuando y en qué orden debe hacerse.

### **Proceso de Planificación**

Según Cortes (1998). Es el proceso de definir el curso de acción y los procedimientos requeridos para alcanzar los objetivos y metas. El plan establece lo que hay que hacer para llegar al estado final deseado.

De igual manera, un Proceso de Planificación es el conjunto de estrategias y acciones estimadas con el fin de obtener un objetivo en concreto. Así pues, se trata de una previsión de futuro y definición de una estrategia para alcanzar los resultados esperados. Todo ello, puede estar representado en un cronograma de actividades colaborativo y fácil de entender. En los procesos de planificación suelen identificarse distintos niveles jerárquicos de intervención, a modo de capas de cebolla, que se contiene las unas a las otras manteniendo una coherencia entre objetivos de distintos niveles, lo que supone el abordaje integral de las intervenciones.

Es importante resaltar, que las políticas se establecen a través de planes, estos a través de programas y los programas a través de proyectos concretos con sus respectivos objetivos en torno a los cuales se organizan y coordinan las actividades y tareas. El proceso de la planificación es un proceso integrado por varios elementos y se organiza en tres grandes fases:

### **Fase de investigación (Análisis o diagnóstico).**

Para Chiavenato (2016), se diagnóstica la situación de la organización frente a las dinámicas del entorno, relacionando sus fortalezas y debilidades a fin de crear las condiciones para formular estrategias que representan la mejor adaptación de la organización al entorno en el cual actúa. La alineación del diagnóstico externo y el interno constituye los llamados mapas del entorno y genera las premisas que facilitan la construcción de escenarios.

Así mismo, el primer paso es realizar diagnóstico de la situación actual de la organización, partiendo de allí se tiene una base para la elaboración del plan. Es necesario, que se involucren en la elaboración de la planificación los empleados de dicha organización, ya que mientras más involucrados haya en la misma se utilizarán premisas coherentes y más coordinada será la planificación. Debido a ello, es necesario llevar a cabo lo siguiente:

1. Recopilación de información.
2. Análisis, discusión, reflexión sobre la información obtenida.
3. Conclusiones y recomendaciones.
4. Control-seguimiento y evaluación del proceso.

### **Fase de elaboración, diseño y ejecución de las intervenciones o actuaciones.**

Para el logro de los objetivos se necesita un plan de acción, en el cual se especifiquen las acciones que han de llevarse a cabo. Las acciones son medios específicos prescritos para el logro de los objetivos. Los cursos de acción bien planificados reciben el nombre de estrategias y tácticas, y suelen diferenciarse en razón de su ámbito y de su marco temporal.

Al respecto, Parra y Duran (2014) afirman que los líderes y los empleados entienden lo que la organización hace y sus motivos, con frecuencia sienten que forman parte de la organización y se comprometen a apoyarla. Esto es especialmente cierto cuando los empleados comprenden los vínculos entre su propia compensación y el rendimiento de la organización.

De acuerdo con esta información los gerentes y los empleados se vuelven sorprendentemente creativos e innovadores cuando entienden y apoyan la misión, los objetivos y las estrategias de la organización. Un gran beneficio de la planificación es, entonces, la oportunidad de que el proceso otorgue poder a los individuos. El otorgamiento de poder es el acto de estimular el sentido de eficiencia de los empleados, animándolos y recompensándolos por participar en la toma de decisiones y ejercitando la iniciativa y la imaginación.

1. Priorización
2. Determinación y definición de objetivos y acciones a emprender. (Plan de Acción).
3. Diseño de programas, proyectos, actividades para la acción.
4. Implantación-ejecución de las acciones
5. Control-seguimiento y Evaluación del proceso.

**Evaluación final de todo el proceso de planificación en cuanto al proceso, los logros y resultados finales deseados o esperados.**

La evaluación es la etapa final de la dirección estratégica. Los gerentes necesitan saber cuándo ciertas estrategias no funcionan adecuadamente; y la evaluación del plan es el principal medio para obtener información. En opinión de Mintzberg, Ahlstrand y Lampell (2008), todas las estrategias están sujetas a modificaciones futuras porque los factores internos y externos cambian constantemente. Existen tres actividades fundamentales en la evaluación del plan:

1. La revisión de los factores externos e internos en que se basan las estrategias actuales.
2. La medición de rendimiento.
3. La toma de decisiones

Efectivamente, toda empresa u organización existe para alcanzar una meta concreta. Por ello la misión debe justificar la razón de ser de la empresa en el momento actual. Mientras que la visión indica lo que la empresa espera ser en el futuro.

Los pasos principales que se deben seguir en el proceso de planificación son:

### **1. Evaluar la situación actual**

En primer lugar, la evaluación de la situación debe incluir un análisis de los factores más importantes para la empresa. Estos factores pueden ser indicadores económicos, las tendencias del mercado, la competencia y los recursos con los que cuenta la empresa.

En otras palabras, la planificación comienza con el entorno de la organización. Con ello se determina el propósito del trabajo y se identifican las metas a corto, mediano y largo plazo a alcanzar. Busca formas de aprovechar las oportunidades y evitar las amenazas del entorno.

### **2. Definición de metas y objetivos**

En segundo lugar, las metas y objetivos definen lo más importante que una organización espera alcanzar en el corto, mediano y largo plazo. Los objetivos deben estar claramente definidos, por ello deben ser realistas, medibles y relevantes para la organización.

Por supuesto, los objetivos son puntos comunes sobre el que deben trabajar todos los empleados de la empresa. Ser los puntos principales que guían las acciones y actividades de las personas.

### **3. Elaborar el plan de acción**

En tercer lugar, si se quieren alcanzar los objetivos es necesario definir un plan de acción. El plan de acción indica las actividades concretas que se tienen que realizar para cumplir con los objetivos. También, estas acciones concretas pueden ser estrategias o tácticas que se tienen que realizar para cumplir con los propósitos del plan.

### **4. Asignación de recursos**

En cuarto lugar, los recursos que se necesitan para llevar a cabo el plan pueden ser humanos, financieros, físicos y materiales. Estos recursos deben ser asignados de acuerdo con las acciones o actividades plasmadas en la planificación.

Sin duda, estos recursos deberán organizarse de manera efectiva durante el proceso de planificación. Asimismo, el proceso de control debe mantenerse durante toda la vida del plan.

### **5. Ejecutar el plan**

En quinto lugar, la ejecución implica poner en marcha el plan de acción. Para ello es necesario delegar autoridad, de igual modo asignar tareas y responsabilidades para alcanzar las metas del plan. A lo largo de la ejecución del plan se puede dar retroalimentación cuando sea necesario.

### **6. Control**

Finalmente, el control es necesario en el proceso de planificación para que se logre cumplir con los objetivos. Por ello se debe dar un seguimiento de cómo se están llevando a cabo las actividades y cómo se están alcanzando los objetivos.

### **Presupuesto**

Para Muñiz (2009), el presupuesto es una herramienta de planificación, que, de una forma determinada, integra y coordina las áreas, actividades, departamentos y responsables de una organización, y que expresa en términos monetarios los ingresos, gastos y recursos que se generan en un periodo determinado para cumplir con los objetivos fijados en la estrategia. Es decir, es la parte de la planificación que articula todas las áreas y departamentos que dirigen la institución y que está encargada de los recursos monetarios durante un lapso determinado para cumplir los objetivos propuestos.

Para Ramírez (2005), el presupuesto:

Es un plan integrador y coordinador que se expresa en términos financieros respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un período determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia. (p.270)

Al respecto, se puede acotar, que es la planificación financiera de una organización en un periodo de tiempo establecido con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos por la gerencia.

Dentro de las organizaciones es necesario desarrollar los presupuestos de manera que estos puedan coadyuvar en el logro de objetivos y metas, por los cuales estos deben ser elaborados siguiendo unos lineamientos pre-establecidos. En este sentido, Welsch y col. (2005), definen el presupuesto como una “herramienta de planeación y formulación de estrategias y políticas asociadas con los diferentes pronósticos de la actividad empresarial, para desarrollar un conjunto de planes que integran utilidades”. En base a lo anterior se

puede inferir que el presupuesto constituye una herramienta para la administración en el proceso de toma de decisiones.

### **Importancia del presupuesto**

De acuerdo con Ramírez (2011), los presupuestos son muy importantes en el proceso administrativo de la empresa en tanto:

1. Ayudan a minimizar los riesgos en las operaciones de la empresa.
2. Sirven de mecanismo para la revisión permanente de las políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia las metas establecidas
3. A través de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
4. Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
5. Sirven para establecer controles financieros en la empresa.
6. Miden el desempeño de las distintas áreas de la empresa y provee unas metas comparables en cada una de ellas en forma global.
7. Estipulan el límite y alcance los desembolsos realizados por la empresa.
8. Determinan por centros de responsabilidad, los responsables de su aplicación.
9. Generan claridad en la comprensión de las metas de la empresa.
10. Presentan por anticipado el monto de los gastos de las actividades que se realizarán en la empresa.
11. Reducen al mínimo los costos por compras innecesarias, despilfarros de materiales, tiempo, etc.

### **Presupuesto y su incidencia en la Planificación Financiera**

Según Asamblea Nacional (2005) en la planeación se puede distinguir lo que es el proceso y lo que es el contenido. El proceso consiste en determinar los escenarios y fijar objetivos, mientras que el contenido está formado por el plan de mercados, plan de insumos y plan financiero. Hasta hace una década era relativamente fácil llevar a cabo ambas partes: se conocía bien cada empresa, se conocía a la competencia, a los clientes, a los proveedores, se sabían los posibles efectos que generaría un incremento en el precio; en fin, era fácil diseñar las estrategias. Sin embargo, ahora y en lo que resta de este siglo, el mundo real demostrará que no es fácil diseñar estrategias, asumiendo algunas variables conocidas, porque a partir de ahora, la guerra operará de manera diferente según su cultura y más allá: política y tendrá consecuencias para las empresas y sus estrategias.

### **Evaluación del Presupuesto**

Vintimilla (2014). La evaluación del Presupuesto:

Es el conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua, los avances físicos y financieros obtenidos en un momento dado, y su comparación en el Presupuesto Institucional, así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales. En una empresa pública es un compromiso ético indispensable medir los resultados del trabajo desplegado en un período de gestión. (p.45)

Con respecto a lo expuesto, la evaluación del presupuesto, es la concatenación de procedimientos analíticos con la finalidad de determinar los avances financieros obtenidos en el periodo acordado y la incidencia en los objetivos propuestos.

### **Fines de la Evaluación Presupuestaria**

La Evaluación Presupuestaria Institucional tiene los siguientes fines:

- a. Determinar el grado de "Eficacia " en la ejecución presupuestaria de los ingresos y gastos, así como el cumplimiento de las metas presupuestarias contempladas en las actividades y proyectos para el período en evaluación.
- b. Determinar el grado de "Eficiencia" en el cumplimiento de las metas presupuestarias, en relación a la ejecución presupuestaria de los gastos efectuados durante el período a evaluar.
- c. Explicar las desviaciones presentadas en el comportamiento de la ejecución de ingresos y egresos comparándolas con la estimación de recursos financieros y la previsión de gastos contemplados en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) así como en el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y determinar las causas que las originaron.
- d. Lograr un análisis general de la gestión presupuestaria del pliego al primer semestre del presente año, vinculada con la producción de bienes y servicios que brinda a la comunidad.
- e. Formular medidas correctivas, a fin de mejorar la gestión presupuestaria institucional durante el II semestre, con el objeto de alcanzar las metas previstas para el ejercicio fiscal en los sucesivos procesos presupuestarios.

### **Análisis FODA**

Según Dyson (2004), el análisis FODA (también conocida como DOFA, FODA, MAFE en español y SWOT en inglés) 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).

Riquelme (2016). El análisis FODA son siglas que representan el estudio de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, de una empresa un mercado, o sencillamente a una persona, este acróstico es aplicado a cualquier situación, en el cual, se

necesite un análisis o estudio. Buscando orientar con el estudio cuales son las fortalezas de la organización, sea en cuanto, a los recursos que posee, la calidad del mismo, etc. Asimismo, externamente puede estudiar las amenazas que puedan existir como en el ámbito político o social.

Cabe señalar que, el FODA es una herramienta fundamental en la administración y en el proceso de planificación, de hecho, con este estudio se beneficiará de un plan de negocios, pudiendo dar fuerza a la sigla de oportunidad, logrando, además, la situación real en la que se encuentra la empresa o proyecto, y poder planificar alguna estrategia a futuro.

### **El objetivo de la matriz FODA**

**Fortalezas:** los atributos o destrezas que una industria o empresa contiene para alcanzar los objetivos.

**Debilidades:** lo que es perjudicial o factores desfavorables para la ejecución del objetivo.

**Oportunidades:** las condiciones externas, lo que está a la vista por todos o la popularidad y competitividad que tenga la industria u organización útiles para alcanzar el objetivo

**Amenazas:** lo perjudicial, lo que amenaza la supervivencia de la industria o empresa que se encuentran externamente, las cuales, pudieran convertirse en oportunidades, para alcanzar el objetivo.

### **Componentes de un análisis FODA**

Sammut y Galea, (2014). De la misma forma, es preciso definir los cuatro componentes del análisis FODA. Las fortalezas se refieren a la capacidad de la empresa para usar eficientemente sus recursos internos y su habilidad para combinarlos en productos y procesos competitivos.

Según, Gürel y Tat (2017). Las oportunidades son elementos en el entorno externo que dan beneficios a las organizaciones.

Para, Houben, Lenie, y Vanhoof (1999). Las debilidades son limitaciones que dificultan el progreso de una empresa en una determinada dirección.

Por último, Brahmi (2014), las amenazas son situaciones desfavorables en el entorno de la organización y que pueden ser potencialmente perjudiciales a su estrategia.

### **Bases Legales**

La presente investigación se fundamenta en la normativa legal vigente que se indica a continuación: **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)**, establece en el Título VI del sistema socioeconómico consideraciones acerca de la planificación y el presupuesto. Al revisar dicha constitución, se evidencia que, en cuanto a la planificación, el capítulo I del régimen socioeconómico y de la función del estado en la economía, en los artículos 299 y subsiguientes establece los principios que debe seguir el Estado para la administración de los recursos garantizando una justa y adecuada distribución de los mismos. El Estado en todo caso debe guiar al desarrollo económico de la nación en armonía con los distintos sectores que hacen vida en el país, generar fuentes de trabajo, alto valor agregado nacional, elevar el nivel de vida de la población y fortalecer la soberanía económica del país, garantizando la seguridad jurídica, solidez, dinamismo, sustentabilidad, permanencia y equidad del crecimiento de la economía, para lograr una justa distribución de la riqueza mediante una planificación estratégica democrática, participativa y de consulta abierta.

Así también, en procura de tomar en consideración los distintos sectores de la economía se establecen en este mismo capítulo en los artículos 300 al 310 las políticas y lineamientos que deben considerarse en el plan plurianual y el plan operativo de la nación.

**Artículo 141:** La Administración Pública está al servicio de los ciudadanos y ciudadanas y se fundamenta en los principios de honestidad, participación, celeridad, eficacia, eficiencia, transparencia, rendición de cuentas y responsabilidad en el ejercicio de la función pública, con sometimiento pleno a la ley y al derecho.

Este artículo señala los fundamentos que debe dirigir en toda administración pública. El IPASME como ente público debe asumirlas y dirigir su mejoramiento a la rendición de cuentas y a la responsabilidad de sus funciones.

**Artículo 143:** Los ciudadanos y ciudadanas tiene derecho a ser informados e informadas oportuna y verazmente por la Administración Pública, sobre el estado de las actuaciones en que estén directamente interesados e interesadas, y a conocer las resoluciones definitivas que se adopten sobre el particular. Asimismo, tienen acceso a los archivos y registros administrativos, sin perjuicio de los límites aceptables dentro de una sociedad democrática, en materias relativas a seguridad interior y exterior, a investigación criminal y a la intimidad de la vida privada, de conformidad con la ley que regule la materia de clasificación de documentos de contenido confidencial o secreto. No se permitirá censura alguna a los funcionarios públicos o públicos que informen sobre asuntos bajo su responsabilidad.

El anterior artículo establece la obligación de informar sobre el funcionamiento de la organización, por lo cual la institución en estudio debe cumplirlo al estar regulados por la presente ley.

**Artículo 315.** En los presupuestos públicos anuales de gastos, en todos los niveles de gobierno, se establecerá de manera clara, para cada crédito presupuestario, el objetivo específico a que esté dirigido, los resultados concretos que se espera obtener y los funcionarios públicos o funcionarias públicas responsables para el logro de tales resultados.

Éstos se establecerán en términos cuantitativos, mediante indicadores de desempeño, siempre que ello sea técnicamente posible. El Poder Ejecutivo, dentro de los seis meses posteriores al vencimiento del ejercicio anual, presentará a la Asamblea Nacional la rendición de cuentas y el balance de la ejecución presupuestaria correspondiente a dicho ejercicio. Sección Segunda: Del Sistema Tributario

### **Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público LOAFSP (2005).**

La Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público LOAFSP (2005), es una ley marco, pues integra a través de la administración financiera del sector público, a los sistemas de presupuesto, contabilidad, tesorería y crédito público. Los artículos 2 y 3 definen la administración financiera y específicamente los sistemas que la forman.

**Artículo 2:** La administración financiera del sector público comprende el conjunto de sistemas, órganos, normas y procedimientos que intervienen en la captación de ingresos públicos y en su aplicación para el cumplimiento de los fines del Estado, y estará regida por los principios Constitucionales de legalidad, eficiencia, solvencia, transparencia, responsabilidad, equilibrio fiscal y coordinación macroeconómica.

**Artículo 3:** Los sistemas de presupuesto, créditos públicos, tesorería y contabilidad, regulados en esta Ley; así como los sistemas tributarios y de administración de bienes, regulados por leyes especiales, conforman la administración financiera del sector público. Dichos sistemas estarán interrelacionados y cada uno de ellos actuará bajo la coordinación de un órgano rector.

Está claro el establecimiento de la función de control en la elaboración de los presupuestos de las organizaciones del sector público, la evaluación y desempeño institucional y de los resultados que deberá presentar todo órgano o ente público, se reitera

en esta ley la supervisión de las actividades obligatoriamente deben ser asumidas e implementadas.

**Reglamento N° 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, sobre el Sistema Presupuestario (2005).**

En él se decreta la obligación de los entes ejecutores de la elaboración y ejecución de los presupuestos por la novedosa técnica de presupuestos por proyectos y acciones centralizadas, por otra parte, se plantean otras innovaciones como lo es el uso del clasificador presupuestario, distinto del plan de cuentas. A continuación, se presentan algunos artículos del citado reglamento, en el cual se establecen los elementos básicos sujetos de estudio. Específicamente el Capítulo I, “disposiciones generales” indica que:

**Artículo 1:** El presente Reglamento tiene por objeto establecer las normas complementarias para el desarrollo del proceso presupuestario que cumplirán los órganos y entes sujetos a la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público.

**Artículo 2:** Los órganos y entes sujetos a la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, formularan y aplicaran la técnica de elaboración del presupuesto por programas y las categorías equivalentes a programas, subprogramas, proyectos, actividades y obras, y la aplicaran en las restantes etapas o fases del proceso presupuestario, de conformidad con las instituciones que al efecto dicte la Oficina Nacional de Presupuesto. En aquellos casos de creación o modificación de la definición, denominación y clasificación de los programas, categorías equivalentes a programas, subprogramas y proyectos propuestos por los respectivos organismos, deberán ser remitidos a la Oficina Nacional de Presupuesto antes del 30 de abril de cada año para su aprobación.

**Artículo 3:** Los presupuestos de los órganos y entes sujetos a la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público expresará el ámbito de programación

institucional, y cuando corresponda, los ámbitos de programación presupuestaria sectorial y regional, de conformidad con las normas e instrucciones técnicas que dicte la Oficina Nacional de Presupuesto, en coordinación con el Ministerio de Planificación y Desarrollo.

**Artículo 4:** Los órganos y entes sujetos a la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público cumplirán el proceso presupuestario con base en el plan de cuentas presupuestarias prescrito por la Oficina Nacional de Presupuesto. Ley Orgánica de la Contraloría General de la República Bolivariana y del Sistema Nacional de Control Fiscal.

**Artículo 35:** El Control Interno es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo sujeto a esta Ley, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativas, promover la eficiencia, economía y calidad en sus operaciones, estimular la observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas.

**Artículo 36:** Corresponde a las máximas autoridades jerárquicas de cada ente responsabilidad de organizar, establecer mantener y evaluar el sistema de control interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza estructura y fines del ente.

**Artículo 37:** Cada entidad del sector público elaborará, en el marco de las normas básicas dictadas por la Contraloría General de la República, las normas, manuales de procedimientos, indicadores de gestión, índices de rendimiento y demás instrumentos o métodos específicos para el funcionamiento del sistema de control interno.

La ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, sobre el Sistema Presupuestario, especifica en los artículos anteriores la esencia de la importancia de una planeación presupuestaria en el sector público, ya que mediante esta se podrá establecer un control interno para poder lograr los objetivos propuestos y maximizar el rendimiento de

los recursos financieros. Cada organismo debe elaborar sus normas basadas en las de la Contraloría General de la Republica.

#### Unidades Administradoras y Unidades Ejecutoras Locales

**Artículo 43:** las unidades administradoras centrales o desconcentradas, son las responsables de la ejecución financiera de los créditos presupuestarios asignados a las unidades ejecutoras locales.

Las unidades ejecutoras locales, son las que presupuestariamente realizan la ejecución física, total o parcial de las metas, tareas previstas en las acciones específicas. Los créditos asignados a estas categorías presupuestarias, se desagregarán entre las unidades ejecutoras locales seleccionadas.

### **Ley Orgánica de Planificación Pública y Popular (2010)**

#### **Artículo 4:**

##### **La Planificación Pública y popular tiene por finalidad:**

1. Establecer un Sistema Nacional de Planificación que permita el logro de los objetivos estratégicos y metas plasmadas en el Plan de desarrollo Económico y Social de la Nación.
2. Garantizar el seguimiento, evaluación y control de desempeño institucional.
3. Ordenar, racionalizar y coordinar la acción pública en los distintos ámbitos y niveles político-territoriales de gobierno.
4. Fortalecer la capacidad del Estado y del Poder Popular en función de los objetivos estratégicos y metas plasmadas en el Plan de Desarrollo Económico y Social de la Nación.
5. Forjar un Estado transparente, eficaz, eficiente y efectivo.

6. Fortalecer los mecanismos institucionales para mantener la continuidad de los programas y sus inversiones, así como las demás decisiones públicas relacionadas con el desarrollo sustentable del país.

## **Artículo 6**

### **Elementos de la planificación pública y popular**

La planificación pública se fundamenta en los siguientes elementos:

1. Prospectiva: identifica el futuro, a través de distintos escenarios, para esclarecer la acción presente, en función del futuro posible que pretende alcanzar, según las premisas de la sustentabilidad.
2. Integral: toma en cuenta las distintas dimensiones y variables vinculadas con la situación, tanto en el análisis como en la formulación de los distintos componentes del plan, integrándolos como un conjunto organizado, articulado e interdependiente de elementos necesarios para el alcance de los objetivos y metas.
3. Viabilidad: constatación de la existencia y disposición de los factores socio-políticos, económicos-financieros y técnicos, para el desarrollo de los planes que los mismos se elaboran, ejecuten y evalúen con el suficiente conocimiento instrumental y la terminología apropiada.
4. Continuidad: permite, sostiene y potencia procesos de transformación, con el propósito de materializar los objetivos y metas deseadas.
5. Medición: incorporación de indicadores y fuentes de verificación que permitan constatar el alcance de los objetivos, metas y resultados previstos y evalúa la eficacia, eficiencia, efectividad e impacto del plan.

6. Evaluación: establecimiento de mecanismos que permitan el seguimiento del plan y su evaluación continua y oportuna, con el propósito de introducir los ajustes necesarios para el cumplimiento de los objetivos y metas del plan.

### **Definición de Términos Básicos**

**Eficacia:** Indicador de mayor logro de objetivos o metas por unidad de tiempo, respecto a lo planeado.

**Eficiencia:** Indicador de menor costo de un resultado, por unidad de factor empleado y por unidad de tiempo. Se obtiene al relacionar el valor de los resultados respecto al costo de producir esos resultados.

**Egresos:** Conjunto de cantidades que un organismo, institución, oficina o persona gasta regularmente.

**Evaluar:** Acto de comparar y enjuiciar los resultados alcanzados en un momento y espacio dados, con los resultados esperados en ese mismo momento. Es buscar las causas de su comportamiento, entenderlas e introducir medidas correctivas oportunas.

**Gasto:** Cantidad de dinero que se gasta, por cuenta de un patrimonio administrativo.

**Gerencia:** Función mediante la cual las empresas y el Estado logran resultados para satisfacer sus respectivas demandas.

**Gestión:** Proceso para coordinar las actividades laborales, con capacidad de definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles en la organización.

**Información:** recopilación de datos, números, caracteres, etc. que son procesados o producidos por un operador o instrumento manual.

**Ingreso:** Los ingresos, en términos económicos, hacen referencia a todas las entradas económicas que recibe una persona, una familia, una empresa, una organización, un gobierno, etc.

**Normas:** Reglas que se deben seguir o a que se deben ajustar las conductas, tareas, actividades entre otros.

**Objetivos:** Fines hacia los cuales se dirigen las actividades de la organización.

### **Sistema de variables**

Sampieri (2007). Es una propiedad que puede variar y cuya variación es susceptible de medirse” (p. 75). Las variables son los elementos que vamos a medir, controlar y estudiar dentro del problema formulado, de allí que se requiera la posibilidad real y cierta de que se puedan cuantificar. Ese trabajo de manejarlas, insertarlas en cuadros, manipularlas en los instrumentos del caso se llama operacionalización.

En toda investigación es importante plantear variables, ya que éstas permiten relacionar algunos conceptos y hacen referencia a las características que el investigador va a estudiar. Aunque Hurtado (2008) prefiere usar el concepto de “evento”, el cual es más amplio pero el mismo incluye el término variable y es el que discutirá a continuación.

Se puede acotar entonces, que la idea básica de algunos enfoques, sobre todo los cuantitativos, es la manipulación y control objetivo de las variables. Por otro lado, en el enfoque cualitativo también se puede usar variables para desarrollar una investigación.

Ahora bien, según Álvarez (2008) un *sistema de variables* consiste: “en una serie de características por estudiar, definidas de manera operacional, es decir, en función de sus indicadores o unidades de medida” (p.59). El sistema puede ser desarrollado mediante un cuadro, donde además de variables, se especifiquen sus dimensiones e indicadores, y su nivel de medición.

## **Operacionalización de las Variables**

Avalos (2014), explica que, la operacionalización de las variables comprende la desintegración de los elementos que conforman la estructura de la hipótesis y de manera especial a las variables y precisa que la operacionalización se logra cuando se descomponen las variables en dimensiones y estas a su vez son traducidas en indicadores que permitan la observación directa y la medición. Afirma que la operacionalización de las variables es fundamental porque a través de ellas se precisan los aspectos y elementos que se quieren cuantificar, conocer y registrar con el fin de llegar a conclusiones.

En cuanto a dicho proceso Korn (Citado por Balestrini, 2006) plantea que se deben seguir procedimientos como los que se mencionan a continuación: Definición nominal de la variable a medir, definición real: en la que se listan las dimensiones y la definición operacional en la que se seleccionan los indicadores. Al respecto Arias (2006) coincide en que es importante tener en cuenta para realizar la operacionalización de las variables la definición conceptual y operacional de las mismas.

En cuanto a lo planteado anteriormente Balestrini (2006) y Álvarez (2008) señalan que:

**Definición conceptual o Nominal:** La cual consiste en la definición de la variable en estudio, la cual hace referencia a los objetivos de la investigación y se encuentra estrechamente relacionada con el cuerpo teórico en el cual está contenida la hipótesis en cuestión o la variable de estudio.

**Definición real o dimensiones:** está relacionado con los enunciados relativos a las propiedades o dimensiones consideradas esenciales del objeto u hecho referido en la definición. Este es el momento en el que se descompone el concepto original en las dimensiones que lo integran.

**Definición operacional (indicadores):** Se refiere al conjunto de procedimientos que describirá cómo será “medida” la variable en estudio. Es decir, implica seleccionar los indicadores contenidos, de acuerdo al significado que se le ha otorgado a través de sus dimensiones a la variable de estudio. Este momento del desarrollo operacional de las variables, debe indicar de manera precisa el qué, cuándo y cómo de la variable y las dimensiones que la contienen. Se trata de encontrar los indicadores para cada una de las dimensiones establecidas.

**Cuadro 1****Operacionalización de Variables**

<b>Variable</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>
Planificación	“es un modelo teórico para actuar en el futuro, donde se establecen los objetivos y se detallan los planes necesarios para alcanzarlos de la mejor manera posible. Con la planificación se determina donde se pretende llegar, que debe hacerse, como, cuando y en qué orden debe hacerse.” (Costa, 2006)	Proceso de	-Fase de Investigación	1,2
		Planificación	-Fase de Elaboración de la planificación	3,4
			-Evaluación Final de la planificación	5,6
		Análisis FODA	-Fortalezas	7,8
			-Oportunidades	9,10
			-Debilidades	11,12
Presupuesto	“Herramienta de planeación y formulación de estrategias y políticas asociadas con los diferentes pronósticos de la actividad empresarial, para desarrollar un conjunto de planes que integran utilidades” (Welsch y col, 2005)		-Amenazas	13,14
			-Corporativo	15,16
		Plan Estratégico	-Funcional	17,18
			-Táctico	19,20
		Evaluación del presupuesto	-Fines de la Evaluación	21,22

### **Capítulo III**

#### **Marco Metodológico**

La metodología de un proyecto de investigación está constituida por todas aquellas técnicas y procedimientos que se utilizan para llevarla a cabo. El fin esencial del marco metodológico es precisar, a través de un lenguaje claro y sencillo, los métodos, técnicas, estrategias, procedimientos e instrumentos utilizados por el investigador para lograr los objetivos.

Según la concepción de Arias (2012), el marco metodológico es el “conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas” (p.16). Este método se basa en la formulación de hipótesis las cuales pueden ser confirmadas o descartadas por medios de investigaciones relacionadas al problema.

En el capítulo que a continuación se presenta, se enfocan los aspectos relativos a la metodología que se emplearán para realizar el presente estudio, tomando en consideración el tipo de investigación, diseño, población y muestra, así como también, se describen las técnicas e instrumentos de recolección de los datos, los procedimientos que se emplearon para darle validez y confiabilidad a fin de procesar y analizar los resultados y de esta manera obtener una conclusión que permita dar respuestas a los objetivos planteados.

#### **Paradigma o enfoque de la investigación**

La naturaleza de la investigación corresponde al paradigma positivista, el cual según Hurtado y Toro (2008), “sólo considera la posibilidad de estudiar científicamente los hechos, los fenómenos, el dato experimentable, lo observable, lo verificable”. (p.34). En consecuencia, la metodología empleada es de tipo cuantitativo, según Caballero (2014)

señala que en las investigaciones cuantitativas predomina la cantidad y su manejo estadístico matemático y los informantes tienen un valor igual. Este tipo de estudio está orientado a verificar o comprobar de manera deductiva las proposiciones planteadas en la investigación, esto es mediante la construcción de hipótesis en base a la relación de variables para posteriormente someterlas a medición logrando así su confirmación o refutación.

### **Tipo y Diseño de la Investigación**

Esta investigación se enmarco dentro de un tipo de investigación de carácter descriptivo de campo. Es descriptivo, ya que se estudia y recopila datos extraídos de la realidad para transformarlos en información. Al respecto, Balestrini (2001), la define como aquella “que se ocupa con mayor precisión de las singularidades acerca de una realidad estudiada y sus características, pudiendo estar referida a una comunidad, organización, tipo de gestión, conductas de un individuo o grupales”. (p.8).

### **Tipo de Investigación**

La investigación descriptiva se define, Según el autor Arias (2012), define: la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (p.24). Se trató en este caso, de efectuar una recopilación de datos para Analizar el proceso de planificación para la evaluación de las operaciones del presupuesto de logística en el IPASME Barinas.

### **Diseño de la Investigación**

La investigación se apoya en el diseño de campo, en tal sentido, Lerma (2012), señala que “la investigación es de campo, porque el investigador debe realizar diversas

operaciones para obtener la información directamente de la realidad, sin ningún tipo de intermediación” (p.95). Permitiendo, por consiguiente, el conocimiento a profundidad del problema investigado y así manejar los datos obtenidos con mayor seguridad. Cabe destacar que las autoras están relacionadas de forma directa con la investigación, ya que, solicitaron permiso y apoyo para, recabar información y así, tener resultados confiables y sin intermediarios.

Según el autor Arias (2012), define el diseño de campo como aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental.

Claro está, en una investigación de campo también se emplea datos secundarios, sobre todo los provenientes de fuentes bibliográficas, a partir de los cuales se elabora el marco teórico. No obstante, son los datos primarios obtenidos a través del diseño de campo, lo esenciales para el logro de los objetivos y la solución del problema planteado.

Según el autor Palella y Martins (2010), define: La Investigación de campo como aquella que:

Consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta y desenvuelve el hecho.

(p.88)

## **Población y Muestra**

### **Población**

Según Arias (2012), “es el conjunto integrado por todas las mediciones u observaciones del universo de interés en la investigación”. (p. 115). De igual manera, Sampieri (2012), define a la población como “un conjunto de N unidades, que constituyen el objeto de un estudio; donde N es el tamaño de la población”. (p.89). En la presente investigación, la población está conformada por cuarenta (40) empleados del IPASME Barinas.

## **Cuadro 2**

### **Distribución de la Población.**

<b>Institución</b>	<b>Jefes de Departamentos</b>	<b>Empleados</b>	<b>Total</b>
IPASME	04	36	40

## **Muestra**

Respecto a la muestra Arias (2012); señala que “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p.83). Es importante señalar que ésta permite realizar el análisis y la comprensión de la situación problemática mediante el empleo de las diferentes técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Asimismo, la muestra fue intencional y no probabilística, es decir, la misma no fue tomada al azar, sino que se tomó de acuerdo a criterio de selección obtenido a través de los registros de las investigadoras. La misma está conformada por cuatro (04) jefes de departamentos y seis (06) empleados administrativos del IPASME Barinas.

## **Cuadro 3**

### **Distribución de la Muestra.**

<b>Muestra</b>	<b>Jefes de Departamentos</b>	<b>Empleados</b>	<b>Total</b>
Institución IPASME	04	06	10

### **Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información**

La técnica en una investigación constituye la manera de cómo el investigador llega a recopilar la información necesaria para dicho estudio. En este sentido, Arias (2012), define técnica de recolección de datos como “el procedimiento o forma particular de obtener información” (p. 67), en consecuencia, conduce a la obtención de la reseña necesaria para la investigación.

El estudio se ubica en una investigación de campo y la misma basa su accionar en la recopilación de datos primarios, obtenidos directamente de la realidad, se hará imprescindible utilizar la técnica de la encuesta. En relación a la técnica, Sabino (2002), parte de la siguiente premisa, "...si queremos conocer algo sobre el comportamiento de las personas, lo mejor, lo más directo y simple, es preguntárselo a ellas" (p.88).

En el marco de la técnica de la encuesta, se diseñó un (1) instrumento tipo cuestionario, para ser aplicado a la muestra representativa del IPASME en Barinas, Estado Barinas. Según Sabino (ob.cit.), "La ventaja principal del cuestionario radica en la gran economía de tiempo y del personal que implica, ya que los cuestionarios pueden dejarse en el lugar apropiado o pueden administrarse en grupos reunidos al efecto" (p. 89).

Con respecto al cuestionario Hernández (2012) plantea:

El investigador social debe diseñar un instrumento para medir las variables conceptualizadas al plantear su problema de investigación. Este instrumento es el cuestionario; en éste las variables están operacionalizadas como preguntas. Éstas no solo deben tomar en cuenta el problema que se investiga sino también la población que las contestará y los diferentes métodos de recolección de información (p.ej. entrevista personal o por teléfono). (p. 26).

El propósito del cuestionario es recopilar la información requerida en el estudio sobre el proceso de planificación para la evaluación de las operaciones del presupuesto de logística en el IPASME Barinas

El referido instrumento se caracteriza por ser formal y estructurado, consta de una sección preliminar de carácter informativo e instructivo, en esta sección se describe ampliamente el propósito del cuestionario y se señalan las recomendaciones que han de seguir los encuestados para que los datos suministrados sean objetivos y veraces.

Es importante acotar, que, para el diseño de los instrumentos, es parte de la operacionalización de las variables, esto implica la precisión de los indicadores, procedimiento que permite la redacción de los correspondientes ítems, mediante los cuales se obtuvieron las informaciones internas y colectivas que sirvieron de base a la investigación para el análisis y la consecuente emisión de conclusiones.

Con respecto al tema en estudio se aplicó una encuesta tipo cuestionario conformado por preguntas o ítems previamente organizados, las cuales se elaboraron en función de las variables en estudio, y sus respectivas dimensiones e indicadores. El instrumento aplicado fue el cuestionario de tipo escala de Likert, contentivo de veintidós (22) ítems tanto para los jefes de departamentos como para los empleados encuestados.

### **Validación y Confiabilidad**

## **Validez**

La determinación de la validez para Palella y Martins (2006) se define como: “la ausencia de sesgos. Representa la relación entre lo que se mide y aquello que realmente se quiere medir”. En este criterio la validez debe estar relacionada con los diversos objetivos planteados, la misma permite evidenciar de manera precisa que los resultados obtenidos tengan relación con lo que se pretende conocer; es decir, que todos los resultados obtenidos tengan coherencia con lo que se quiere conocer con respecto al estudio.

Por otra parte, Palella y Martins (ob.cit) establecen que la Validez externa: “Proviene de los resultados obtenidos de un estudio que puede ser generalizado, aplicándolos a un grupo más amplio que el de la muestra usada”. Considerando lo señalado por los autores la validez del instrumento de recolección de datos de la investigación se llevará a cabo a través de la técnica de juicio de expertos. Explique y describa mejor, mencione el juicio de expertos y la validez de constructo.

Para la validez de los instrumentos, se someterán al juicio de tres (03) expertos, dos especialistas en contaduría y un especialista en metodología, para la revisión de la estructura de los mismos y las pautas relacionadas con redacción. De esta manera, se determinará la validez de los instrumentos en cuanto al contenido y la consistencia de los ítems con respecto a los objetivos y las variables de estudio. Según Hernández, Fernández y Baptista (2006):

La validez de un instrumento de medición se evalúa sobre la base de los tres tipos de evidencia. Entre mayor evidencia de validez de contenido, validez de criterio y validez de constructo tenga un instrumento de medición; este se acerca más a representar la variable o variables que pretende medir. (p. 238– 239)

A los especialistas se les entregó una carpeta con el Protocolo de validación: la tabla

con los criterios de validación (coherencia de los ítems con los objetivos, pertinencia, redacción y validez interna), objetivos de la investigación, constancia de validación, con la respectiva revisión y validación de ítems, el cuadro de operacionalización de variables, así como el cuestionario.

### **Confiabilidad**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2012): indica que la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere “al grado en que su aplicación repetida a diferentes sujetos con características similares, produce iguales resultados” (p.335). De tal manera, que se hizo mediante una prueba piloto a la que se le aplicó la fórmula del Alfa de Cronbach. Esta se efectúa, una vez obtenida la validez de contenido de consistencia interna los instrumentos, que, para Ruiz, (2002), consiste en “determinar el grado en que los ítems de una prueba están correlacionados entre sí” (p. 48). El procedimiento a utilizar fue la aplicación de la fórmula:

$$\alpha = \frac{n}{n-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{St^2} \right]$$

Donde:

$\alpha$  = Coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach

$n$  = Número de ítems del instrumento

$\sum S_i^2$  = Sumatoria de la varianza de los ítems

$St^2$  = Varianza total del instrumento

Así pues, para calcular la confiabilidad, se aplicó una prueba piloto a diez (10) sujetos con características similares a la muestra, y sobre la base de estos datos se efectuó la

operación estadística correspondiente, que, según el caso, por ser las alternativas de respuestas de los ítems de tipo policotómicos, en una escala de Likert, se empleó el coeficiente Alfa de Cronbach. Esto arrojó como resultado una confiabilidad de  $\alpha= 0.98$  para el instrumento a aplicar al personal de la institución IPASME, resultando obtener un rango con una magnitud de excelente confiabilidad.

<b>RANGO</b>	<b>CONFIABILIDAD</b>
0.53 a menos	Confiabilidad Nula
0.54 A 0.59	Confiabilidad Baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy Confiable
0.72 a 0.99	Excelente Confiabilidad
1	Confiabilidad Perfecta

### **Técnica de Análisis de la Información**

Para procesar la información se procederá a revisar los datos recolectados, ésta se clasificará para su análisis y así poder someterla a técnicas estadísticas que permitan dar los resultados en función de los objetivos del estudio. A su vez se utilizará el programa Excel bajo ambiente Windows, el cuál suministró una serie de tablas de distribución de frecuencias, porcentajes, y gráficos con los datos extraídos de los instrumentos de recolección a objeto de permitir evidenciar los resultados a los cuales se les hará el análisis respectivo.

## **Capítulo IV**

### **Análisis de la Información**

En el presente capítulo, se presenta el análisis e interpretación de los resultados de la investigación, la cual se enfocó en dar respuesta a los objetivos planteados en la misma, la cual lleva por título: Proceso de Planificación para la Evaluación de las Operaciones del Presupuesto de Logística en El IPASME Barinas, dicho análisis se sustenta con los resultados obtenidos de las respuestas del instrumento aplicado a la muestra objeto de estudio, contrastada con la teoría de los autores consultados en esta investigación.

En este sentido, se hace referencia a las técnicas e instrumentos expuestas en el capítulo tres del presente estudio, compuestas por la encuesta, a través del cuestionario para obtener información con respecto al tema de estudio. En base a lo expuesto, se originan las preguntas que se encuentra ubicadas en el (anexo A), “Instrumento de recolección de datos”, las cuales fueron el resultado del análisis de la operacionalización de las variables.

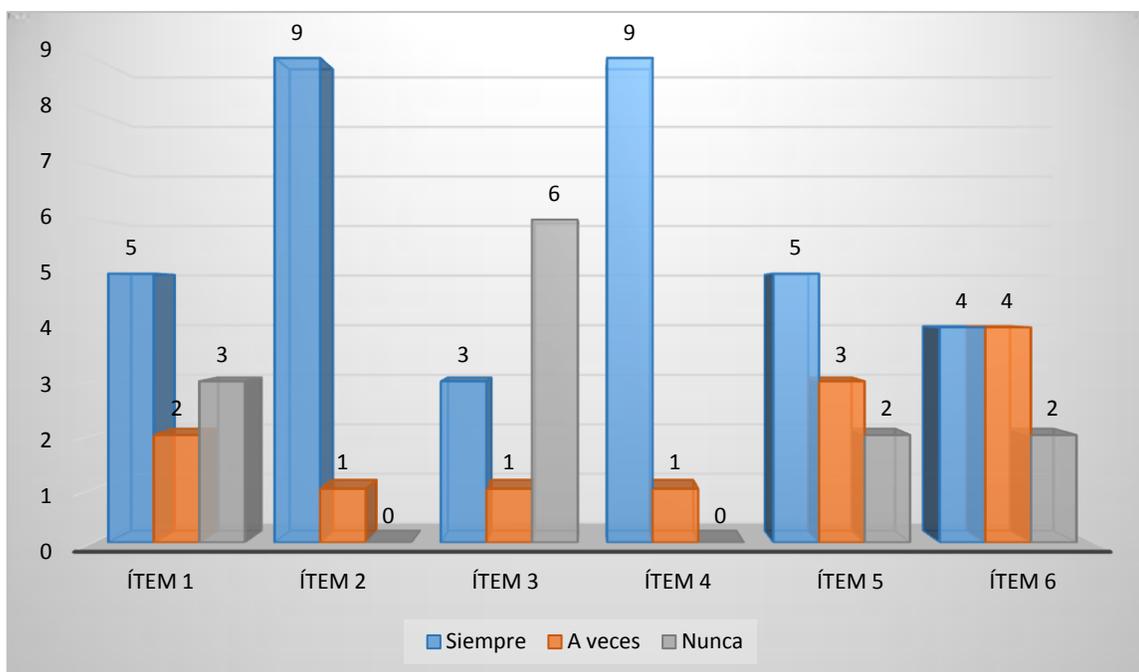
Cabe destacar, que los datos se presentan en tablas y gráficos por cada dimensión, haciendo análisis ítem por ítem contrastando los hallazgos con la teoría que sustenta el estudio. El análisis de los datos aportados por el personal administrativo del IPASME Barinas, se realizó a través de la estadística descriptiva de los resultados cuantitativos obtenidos, previa organización y tabulación en cuadros de frecuencias y porcentajes en atención a las dimensiones de la variable e indicadores con sus ítems correspondientes.

A continuación, se presentan los resultados alcanzados

**Cuadro 4.**  
**Distribución de Frecuencias y Porcentajes de las respuestas de los encuestados respecto a la Dimensión: Proceso de Planificación**

Indicadores	Ítems	Alternativas de Respuestas					
		S		AV		N	
		F	%	F	%	F	%
Fase de Investigación	1. Participa en la recopilación de información del proceso de planificación	5	50	2	20	3	30
	2. Es necesario analizar la información obtenida en el proceso de planificación	9	90	1	10	0	0
Fase de Elaboración de la Planificación	3. Participa en la elaboración del plan operativo anual	3	30	1	10	6	60
	4. Es beneficioso un plan de acción	9	90	1	10	0	0
Evaluación Final de la Planificación	5. Se logran las metas de la planificación estratégica como herramienta gerencial en la institución	5	50	3	30	2	20
	6. Se realiza seguimiento mediante la evaluación a las fortalezas del plan	4	40	4	40	2	20

**Fuente: Alvarado, Cerda (2023)**



*Gráfico 1.* Representación de la distribución de la opinión de la muestra con relación a la dimensión: Proceso de Planificación

Para el análisis de la Dimensión Proceso de Planificación, referido al ítem 1 correspondiente con el objetivo 1 y al indicador *Fase de Investigación*. En atención a las respuestas suministradas el 50% coincidió en señalar que siempre, el 20% que algunas veces y el 30% que nunca participan en la recopilación de información del proceso de planificación, lo cual es negativo, ya que el 50% participa algunas veces o nunca y es necesaria la participación de todos.

En cuanto, a el ítem 2 del indicador *Fase de Investigación*, los resultados fueron los siguientes: 90% respondió que siempre y el 10% que algunas veces, lo cual indica que si es necesario el análisis de la información obtenida en el proceso de planificación.

Al respecto, Chiavenato (2016), el primer paso es realizar diagnóstico de la situación actual de la organización, partiendo de allí se tiene una base para la elaboración del plan. Es necesario, que se involucren e

n la elaboración de la planificación los empleados de dicha organización, ya que mientras más involucrados haya en la misma se utilizarán premisas coherentes y más coordinada será la planificación.

En este orden de ideas, la gestión estratégica, se fundamenta en un análisis de la organización, desde una mirada interna contemplando el contacto de la misma. Los resultados de este análisis son plasmados en unos objetivos de largo plazo, los cuales deberán de ser viables y medibles, lo que a su vez se materializa en estrategias con sus respectivos indicadores y metas, que permiten hacerle el seguimiento a dicho proceso.

En relación a. el ítem 3 del indicador *Fase de Elaboración de la Planificación*, las respuestas fueron: 30% siempre, 10% algunas veces y 60% nunca, lo cual indica que la mayoría representada en un 60% no participa en la elaboración del plan operativo anual.

Como complemento, el ítem 4 arrojó los siguientes resultados: 90% siempre, 10% algunas veces, lo cual indica que los sujetos en estudio consideran que es beneficioso un plan de acción.

De acuerdo con lo expuesto, Parra y Duran (2014) afirman que los líderes y los empleados entienden lo que la organización hace y sus motivos, con frecuencia sienten que forman parte de la organización y se comprometen a apoyarla. Esto es especialmente cierto cuando los empleados comprenden los vínculos entre su propia compensación y el rendimiento de la organización.

De acuerdo con esta información los gerentes y los empleados se vuelven sorprendentemente creativos e innovadores cuando entienden y apoyan la misión, los objetivos y las estrategias de la organización. Un gran beneficio de la planificación es, entonces, la oportunidad de que proceso otorgue poder a los individuos. El otorgamiento de poder es el acto de estimular el sentido de eficiencia de los empleados, animándolos y

recompensándolo por participar en la toma de decisiones y ejercitando la iniciativa y la imaginación.

Por tal motivo, tanto gerentes como empleados deben tener participación en la elaboración del plan anual y de esta manera, tendrán más sentido de pertenencia y responsabilidad con los cargos desempeñados y la organización.

Con referencia, el ítem 5 perteneciente al indicador *Evaluación Final* de la Planificación, al preguntarles si se logran las metas de la planificación estratégica como herramienta gerencial en la institución, el 50% respondió siempre, el 30% algunas veces y el 20% nunca. En este ítem la mitad de los encuestados coincidió en la respuesta siendo este el mayor porcentaje de las alternativas en este ítem.

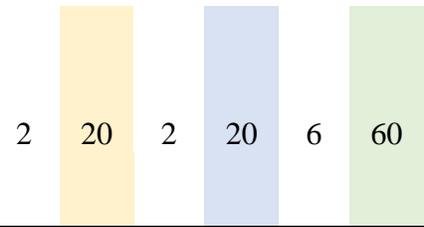
Mientras tanto, en el ítem 6, el 40% dijo que siempre, otro 40% algunas veces y el 20% restante que nunca, al ser abordado acerca de si se realizan seguimiento mediante la evaluación a las fortalezas del plan. En este caso se evidencia que no se está realizando la evaluación constantemente a las fortalezas del plan.

En opinión de Mintzberg, Ahlstrand y Lampell (2008), todas las estrategias están sujetas a modificaciones futuras porque los factores internos y externos cambian constantemente. Es decir, que se hace necesaria la evaluación, ya que pueden suscitarse modificaciones debido a los factores del contexto.

**Cuadro 5.**  
**Distribución de Frecuencias y Porcentajes de las respuestas de los encuestados respecto a la Dimensión: Análisis FODA**

Indicadores	Ítems	Alternativas de Respuestas					
		S		AV		N	
		F	%	F	%	F	%
Fortalezas	7. Conoce las fortalezas con las que cuenta la organización para alcanzar los objetivos	4	40	5	50	1	10
	8. Se han identificado las fortalezas existentes en el IPASME Barinas	6	60	3	30	1	10
Oportunidades	9. Se determinan los beneficios útiles para alcanzar los objetivos organizacionales	4	40	4	40	2	20
	10. Se utiliza la competitividad que tiene el IPASME Barinas para alcanzar el objetivo propuesto	3	30	3	30	4	40
Debilidades	11. Se toma en cuenta los hechos que dificultan el desarrollo operativo para la ejecución de los objetivos en el plan presupuestario	4	40	5	50	1	10
	12. Cuenta con el tiempo necesario para participar en la aplicación de la planificación como herramienta gerencial en la institución	3	30	4	40	3	30
Amenazas	13. Utilizan los eventos poco	1	10	2	20	7	70

favorables convirtiéndolos en oportunidades para alcanzar los objetivos propuestos  
 14. Lo perjudicial que se encuentra externamente en la institución puede convertirse en una oportunidad



Fuente: Alvarado, Cerda (2023)

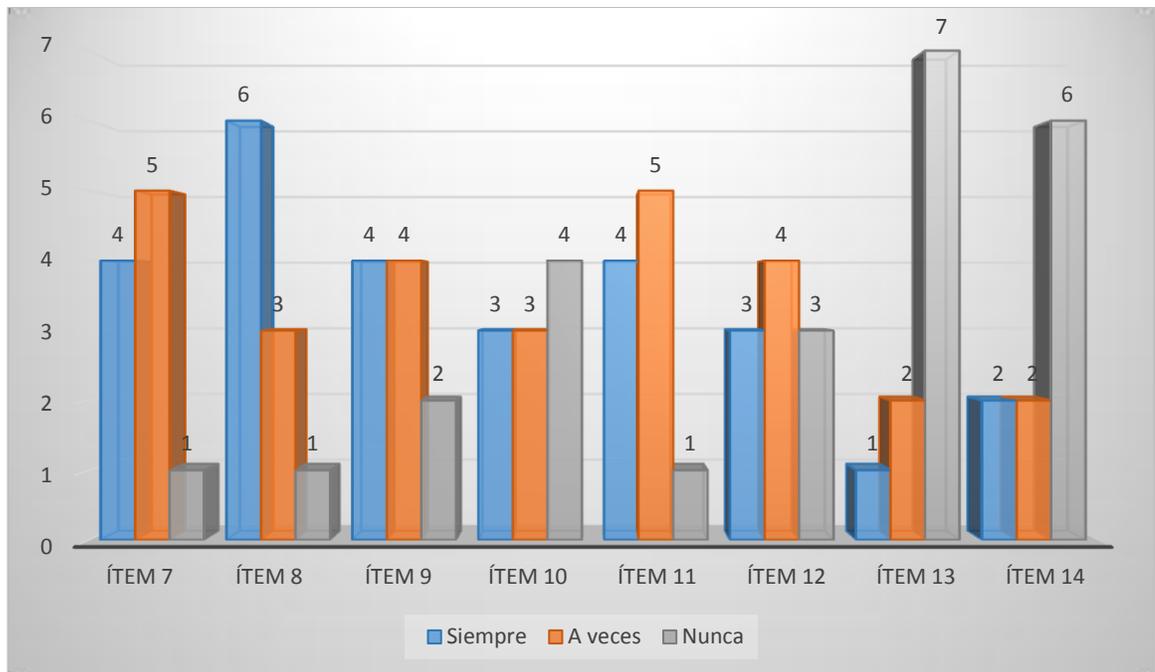


Gráfico 2. Representación de la distribución de la opinión de la muestra con relación a la dimensión: Análisis FODA

Con referencia, a la dimensión: análisis FODA, el ítem 7 del indicador *Fortalezas*, los resultados fueron los siguientes: 40% siempre, 50% algunas veces y 10% nunca, al ser consultados sobre si conocen las fortalezas con las que cuenta la organización para alcanzar

los objetivos.

Mientras tanto, en el ítem 8, el cual hace referencia a si se han identificado las fortalezas existentes en el IPASME Barinas, las respuestas arrojaron los siguientes porcentajes: 60% siempre, 30% algunas veces y 10% nunca. A pesar de que la mayoría dijo que siempre se identifican las fortalezas existentes una gran parte de los sujetos en estudio dijeron que a veces y otra que nunca.

Ahora bien, Sammut y Galea, (2014), señalan que, las fortalezas se refieren a la capacidad de la empresa para usar eficientemente sus recursos internos y su habilidad para combinarlos en productos y procesos competitivos. Al respecto, se puede acotar que es indispensable que en la organización identifiquen las fortalezas de la misma, así como de quienes en ella laboran para poder usarlas con eficiencia y así obtener óptimos resultados.

En consecuencia, el ítem 9 del indicador *Oportunidades*, al abordar a los sujetos en estudio acerca de si se determinan los beneficios útiles para alcanzar los objetivos organizacionales se encontró que el 40% dijo que siempre, otro 40% algunas veces y el 20% restante que nunca.

En cuanto, al ítem 10, se manejaron estos porcentajes: 30% siempre, 30% algunas veces y 40% nunca, evidenciándose que predominó que nunca se utiliza la competitividad que tiene el IPASME Barinas para alcanzar el objetivo propuesto.

Al comparar, con Gürel y Tat (2017), expresan que, las oportunidades son elementos en el entorno externo que dan beneficios a las organizaciones. Se puede decir, que se debe aprovechar las oportunidades del contexto para beneficiar a la organización, lo cual no es un recurso que se le saque provecho en la organización estudiada, según la opinión de los sujetos en estudio.

Con respecto, al ítem 11 del indicador *Debilidades*, al preguntar si se toma en cuenta los hechos que dificultan el desarrollo operativo para la ejecución de los objetivos en el plan presupuestario, las respuestas fueron: 40% siempre, 50% algunas veces y 10% nunca.

Como complemento, en ítem 12 las respuestas fueron: 30% siempre, 40% algunas veces y 30% nunca, al ser consultados los sujetos en estudio sobre si cuentan con el tiempo necesario para participar en la aplicación de la planificación como herramienta gerencial en la institución.

Para, Houben, Lenie, y Vanhoof (1999). Las debilidades son limitaciones que dificultan el progreso de una empresa en una determinada dirección. Es por ello, que se deben tomar en cuenta y conocer las debilidades institucionales, como se puede observar en este indicador el porcentaje más alto se encuentra en la alternativa algunas veces, lo cual indica que no todo el tiempo se le da importancia a las debilidades de la organización.

En torno, al indicador *Amenazas* los resultados fueron en el ítem 13, donde se preguntó si utilizan los eventos poco favorables convirtiéndolos en oportunidades para alcanzar los objetivos propuestos respondieron de la siguiente manera: 10% siempre, 20% algunas veces y 70% nunca.

En relación con las implicaciones, en el ítem 14, los resultados obtenidos son los siguientes: 20% siempre, 20% algunas veces y 60% nunca, esta fueron los resultados ante la pregunta formulada sobre si lo perjudicial que se encuentra externamente en la institución puede convertirse en una oportunidad.

Dentro de este marco, Brahmi (2014), expresa que las amenazas son situaciones desfavorables en el entorno de la organización y que pueden ser potencialmente perjudiciales a su estrategia.

De allí pues, que, en el indicador antes expuesto, se evidencia que la respuesta predominante fue nunca lo cual nos lleva a la conclusión de que las amenazas institucionales no se toman en cuenta para convertirlas en oportunidades en el caso en estudio.

**Cuadro 6.**  
**Distribución de Frecuencias y Porcentajes de las respuestas de los encuestados respecto a la Dimensión: Plan Estratégico**

Indicadores	Ítems	Alternativas de Respuestas					
		S		AV		N	
		F	%	F	%	F	%
Corporativo	15. A nivel corporativo en las decisiones tomadas utilizan estrategias ligadas a la planeación con las que se pueden alcanzar uno o varios objetivos	3	30	6	60	1	10
	16. Las decisiones dentro de las organizaciones, requieren que la estrategia sea diseñada de tal manera que no dé cabida a desviaciones del plan	7	70	2	20	1	10
Funcional	17. Se realizan análisis apropiados, justificando las recomendaciones para que el nivel corporativo tome las decisiones adecuadas	5	50	4	40	1	10
	18. Se lleva a cabo el análisis de las situaciones en base a la información	8	80	1	10	1	10

Táctico	disponible en ese momento	2	20	6	60	2	20
	19. Se realizan mediciones mediante actividades a las estrategias implementadas	3	30	5	50	2	20
	20. Se hacen las correcciones respectivas de las estrategias implementadas, para el logro de los objetivos organizacionales						

Fuente: Alvarado, Cerda (2023)

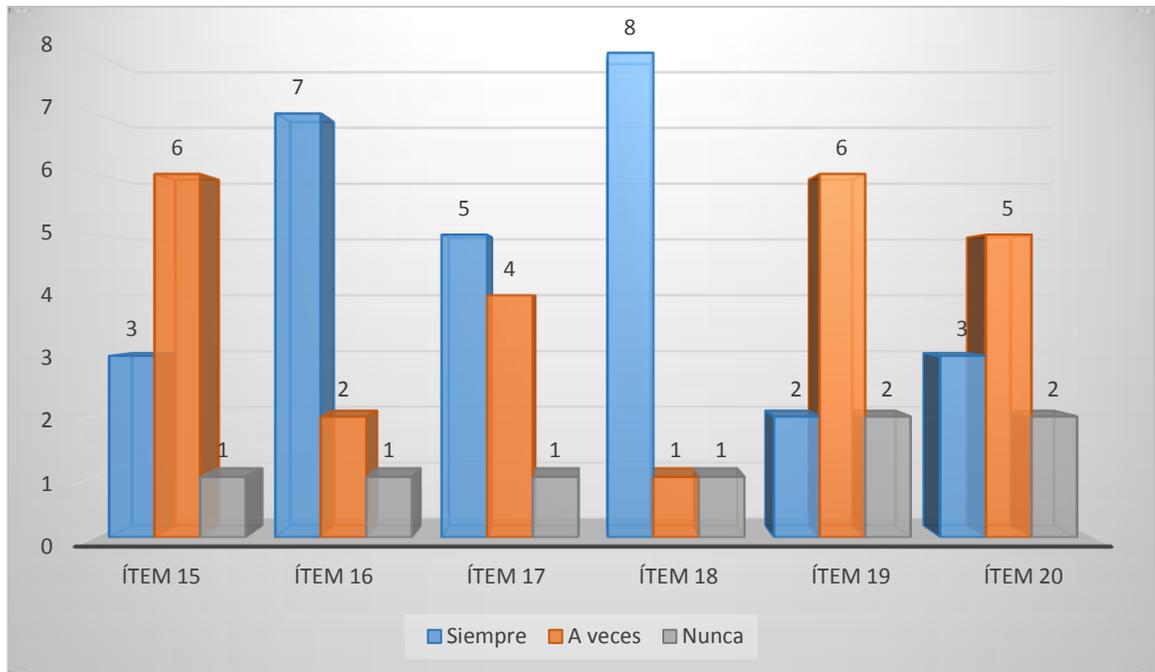


Gráfico 3. Representación de la distribución de la opinión de la muestra con relación a la dimensión: Plan Estratégico

Según el estudio, en la Dimensión Plan estratégico, en el ítem 15 del indicador *Corporativo*, las respuestas obtenidas fueron: 30% siempre, 60% algunas veces y 10% nunca, esto en cuanto, a la pregunta que si a nivel corporativo en las decisiones tomadas utilizan estrategias ligadas a la planeación con las que se pueden alcanzar uno o varios objetivos.

Con respecto, a ítem 16, 70% dijo que siempre, 20% que algunas veces y 10% que nunca, cuando se abordaron sobre si las decisiones dentro de las organizaciones, requieren que la estrategia sea diseñada de tal manera que no dé cabida a desviaciones del plan.

Por su parte, Serna (2008), manifiesta que el nivel corporativo es donde se toman las decisiones dentro de las organizaciones, requieren por tanto que la estrategia sea diseñada de tal manera que no dé cabida a desviaciones, es decir, ya deben haberse estudiado todos los factores que influirían en el proceso a que se está desarrollando, es por lo que se dice que es de decisión los directores ordenan sus objetivos y sus acciones en el tiempo. En este sentido, cuándo se menciona la estrategia y la planeación, estas están ligadas invariablemente, pues ambas otorgan una secuencia de acciones ordenadas en el tiempo, de tal forma que se puede alcanzar uno o varios objetivos.

Mientras que, en el ítem 17 del indicador *Funcional*, al preguntar si se realizan análisis apropiados, justificando las recomendaciones para que el nivel corporativo tome las decisiones adecuadas, el 50% respondió siempre, 40% algunas veces y 10% nunca.

Con referencia, al ítem 18, 80% respondió siempre, 10% algunas veces y 10% nunca, esto referente a si se lleva a cabo el análisis de las situaciones en base a la información disponible en ese momento.

De acuerdo, con Serna (2008), el nivel funcional es donde se lleva a cabo el análisis de las situaciones con base en la información disponible en ese momento, hacer suposiciones

razonables, establecer supuestos con claridad, realizar análisis apropiados y tomar decisiones, dando una amplia justificación de las recomendaciones para que el nivel corporativo tome la decisión adecuada.

Como complemento, en el ítem 19 del indicador *Táctico*, se formuló la pregunta acerca de si se realizan mediciones mediante actividades a las estrategias implementadas, 20% respondió siempre, 60% algunas veces y 20% nunca.

Al mismo tiempo, el ítem 20 tuvo como resultados: 30% siempre, 50% algunas veces y 20% nunca, en cuanto a la consulta de si se hacen las correcciones respectivas de las estrategias implementadas, para el logro de los objetivos organizacionales.

Sobre el asunto, Serna (2008). Manifiesta, el nivel táctico, también conocido como nivel ejecutor, es donde se llevan a cabo las actividades operacionales de la organización, donde se hacen las mediciones y correcciones respectivas de las estrategias implementadas, para el logro de los objetivos organizacionales.

Cabe destacar que, al consultar sobre la realización de mediciones y correcciones a las estrategias implementadas, los resultados más sobresalientes se encontraron en la alternativa algunas veces, lo que indica que solo ocasionalmente se llevan a cabo, es decir, el nivel táctico no es aplicado con la frecuencia adecuada.

**Cuadro 7.**  
**Distribución de Frecuencias y Porcentajes de las respuestas de los encuestados respecto a la Dimensión: Evaluación de Presupuesto**

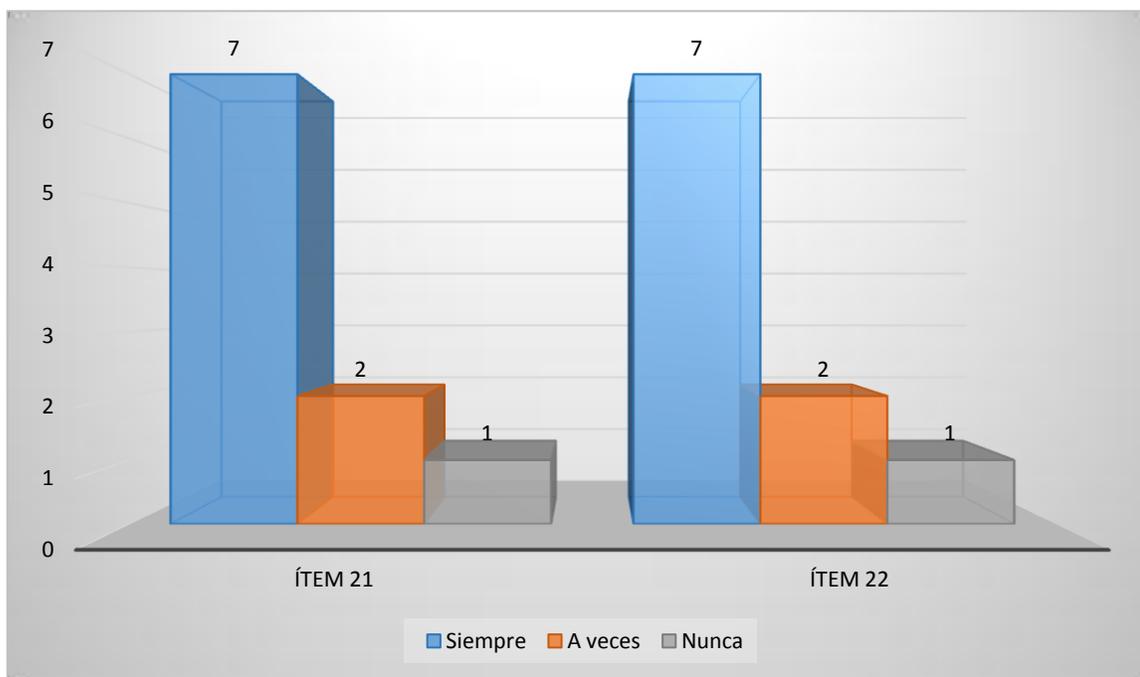
Indicadores	Ítems	Alternativas de Respuestas					
		S		AV		N	
		F	%	F	%	F	%
Fines de la Evaluación	21. Se determina el grado de eficacia en la ejecución presupuestaria de los ingresos y gastos	7	70	2	20	1	10
	22. Se determinar el grado de eficiencia en el cumplimiento de las	7	70	2	20	1	10

---

metas presupuestarias

---

Fuente: Alvarado, Cerda (2023)



*Gráfico 4.* Representación de la distribución de la opinión de la muestra con relación a la dimensión: Evaluación del Presupuesto.

Por último, en la Dimensión Evaluación del Presupuesto, en el ítem 21 del indicador *Fines de la Evaluación*, al realizar la pregunta de si se determina el grado de eficacia en la ejecución presupuestaria de los ingresos y gastos se obtuvieron los siguientes resultados: 70% siempre, 20 algunas veces y 10% nunca.

Por otra parte, en el ítem 22, el 70% fue de siempre, el 20% algunas veces y el 10% nunca, esto con respecto a si se determina el grado de eficiencia en el cumplimiento de las metas presupuestarias.

Como resultado, en esta dimensión e indicador coincidieron los porcentajes en ambos ítems, observándose el mayor en la alternativa siempre con un 70%.

Al respecto, Vintimilla (2014), manifiesta que la Evaluación Presupuestaria Institucional

tiene los siguientes fines:

Determinar el grado de "Eficacia " en la ejecución presupuestaria de los ingresos y gastos, así como el cumplimiento de las metas presupuestarias contempladas en las actividades y proyectos para el período en evaluación.

Determinar el grado de "Eficiencia" en el cumplimiento de las metas presupuestarias, en relación a la ejecución presupuestaria de los gastos efectuados durante el período a evaluar.

Es decir, que se hace necesario determinar el grado de eficacia en la ejecución presupuestaria de los ingresos y gastos, así como también, el grado de eficiencia en el cumplimiento de las metas presupuestarias.

## **Cuadro 8.**

### **Análisis FODA**

<b>Fortalezas</b>	<b>Oportunidades</b>
1. Personal altamente calificado en las áreas de estudio.	1. Demanda insatisfecha en el sector médico asistencial.
2. Infraestructura adecuada	2. Aplicación del sistema único de salud.
<b>Debilidades</b>	<b>Amenazas</b>

- 
- |  |   |
|--|---|
| 1. Falta de comunicación entre los miembros de la institución.                 | 1. Incertidumbre de política económica. |
| 2. Trabajo en equipo inadecuado  | 2. Escasez de materiales.               |
| 3. Fallas en el proceso devaluación de plan operativo.                         | 3. Las regulaciones gubernamentales.    |
| 4. Carencia de un plan estratégico que impulse mayor crecimiento y desarrollo. |   |
- 

## **Capítulo V**

### **Conclusiones y Recomendaciones**

#### **Conclusiones**

A continuación, se presentan las principales conclusiones de la investigación que constituyen una visión global en torno a los principales hallazgos y resultados del trabajo, así como, de los objetivos que fueron planteados. Las conclusiones derivadas, luego de

realizado el abordaje teórico y metodológico de esta investigación, se concluye lo siguiente, de acuerdo con los resultados:

Con referencia al primer objetivo, en el cual se diagnosticó el proceso de planificación para la evaluación del presupuesto de logística en el IPASME Barinas, se pudo evidenciar, que la falta de herramientas y controles por parte de la gerencia afecta negativamente el trabajo de la organización, debido a la inexistencia de un plan para centrar los esfuerzos conjuntos en un único objetivo y así eliminar los puntos críticos y variables importantes que dificultan la optimización de los recursos de manera integral.

En este sentido, se ha dicho que, a nivel de sistema de trabajo, debe existir un seguimiento permanente de las actividades y procesos, debido a que se labora sin ningún método gerencial que pueda ser aplicado a una gestión de calidad excepto prueba de ensayo y error, hecho que ha venido ocurriendo durante muchos años sin verificar desde que fecha, por lo tanto, se debe dar un proceso de aprendizaje de la organización y adecuación a los cambios en el ámbito gerencial.

Luego de realizado el diagnóstico de la situación actual, se procedió a identificar a través del análisis FODA, las estrategias adecuadas para la formulación y evaluación de las operaciones del presupuesto. En este sentido es importante destacar que a través del diagnóstico se pudo detectar una serie de oportunidades, amenazas, fortalezas y debilidades en la organización.

Al observar el funcionamiento de la situación actual de la institución se determinó que internamente cuentan con personal capacitado, solamente que no existe una disgregación de cargos ya que existe un funcionario cuyo cargo es contador, a quien le corresponde ejecutar las funciones de presupuesto aun cuando no es esa la denominación de su cargo, y es

imprescindible que esto deje de ocurrir, ya que al asumirse las funciones de varios departamentos esto, origina que se consuma tiempo en la ejecución de diferentes cargos.

De igual manera las relaciones entre el departamento de administración con el resto de las áreas funcionales no son del todo optimas, por lo que al existir diferencias entre éstas, repercute directamente sobre el resto de las operaciones de la institución, la falla de comunicación con el resto de las áreas funcionales involucradas en el procedimiento; conlleva en la mayoría de los casos a trabajar más o reproceso de actividades, así como también se observó una falta de planificación y programación de los materiales a utilizar; lo que origina inventarios sobresaturados o desabastecimiento.

Por lo tanto, la organización de las actividades jerarquizadas del personal, es importante para tener un uso adecuado del presupuesto basado en lo previamente planificado en conjunto, enfocado en la consolidación institucional por un IPASME que se desarrolle, pueda ser medido en términos de eficacia y eficiencia de las actividades previstas y desarrolladas. Esto resulta de la implementación de una metodología de gestión necesaria democrática, integrando las propuestas de todas las instancias de la institución. Un desafío muy importante del sistema es promover un mayor dinamismo al plan, porque en la medida que los participantes identifiquen su responsabilidad en la ejecución del plan y se comprometan con él, habrá un mejor seguimiento a la parte logística en cuanto a la evaluación del presupuesto.

Para finalizar, las conclusiones derivadas, del último objetivo, mediante el cual se determinaron las estrategias acordes a las necesidades para la evaluación de presupuesto de logísticas del IPASME Barinas, luego de una serie de reflexiones, se puede decir, que las diferencias que surgen, si son significativas, se deben tomar las acciones correctivas

pertinentes. Es allí, donde la falta de supervisión del plan operativo genera debilidades. La evaluación del presupuesto le permite detectar variaciones a través de un seguimiento continuo y control. A pesar de que son empleados competentes, comparten funciones y se encontró que no tenían personal dedicado en el proceso de presupuesto por lo que se podrían aplicar acciones correctivas, para que el seguimiento y la evaluación no se ejecuten al mismo tiempo.

Para tal efecto, un reto muy importante es propiciar un plan con mayor dinamismo, ya que en la medida que los entes involucrados sean partícipes, serán conscientes de su nivel de alcance. Por último, existe incertidumbre en relación a la dependencia de los recursos del Estado, y a la situación de inestabilidad del sistema cambiario.

### **Recomendaciones**

Desarrollar mecanismos que garanticen el seguimiento, control y evaluación de la gestión de formulación y evaluación de presupuesto del IPASME Barinas.

Establecer la función de control en la elaboración de los presupuestos, basados en el artículo 3 de Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público LOAFSP, para una mejor evaluación, desempeño institucional y los resultados que debe presentar todo órgano o ente público, asimismo, la supervisión de las actividades obligatoriamente debe ser asumidas e implementadas.

Garantizar el seguimiento, evaluación y control de desempeño institucional, tal como lo establece la Ley Orgánica de Planificación Pública y Popular.

Incluir, como parte de la gestión institucional, la medición del clima organizacional que brinde información suficiente para considerarla en los sucesivos planes institucionales, que garanticen el seguimiento, control y evaluación de la gestión de formulación y evaluación de presupuesto del IPASME Barinas.

Realizar un estudio que incluya la opinión de los usuarios en cuanto a la gestión institucional, con el objeto de explorar sus experiencias tomando en cuenta los procesos administrativos de la institución.

Exhortar al personal a que participe activamente en los distintos procesos y actividades contempladas en la planificación estratégica como herramienta gerencial.

Establecer la planificación estratégica como herramienta gerencial para la formulación y evaluación del presupuesto, ya que con su aplicación favorecerá el proceso de toma de decisiones, lo que redundará en el correcto uso de los recursos financieros con que cuenta la institución, así como, la optimización de las funciones que cada trabajador debe realizar, contribuyendo con el logro de los objetivos establecidos en la institución.

### **Referencias**

Álvarez, W. (2008). *La naturaleza de la investigación*. Caracas: BIOSFERA

Arias F. (2012). *Proyecto de investigación: introducción a la metodología científica*. (5° ed.) Caracas: Espítome

Armijo, M. (2009). *Políticas Presupuestarias y Gestión Pública*, INDETEC-ILPES-CEPAL.

- Asamblea Nacional (2005). *Ley de Administración Financiera y del Régimen Presupuestario, Ley 550, No. de Gaceta 167*. Fecha de publicación 29 de Agosto del año 2005.
- Avalos, V. (2014). *Texto: el método científico aplicado en la elaboración de tesis para optar el título profesional de ingeniero químico. Informe Final*. Resolución de aprobación N° 136 -2014-R. Bellavista: Universidad Nacional del Callao.
- Brahmi, F. (2014). *Utilisation de l'analyse SWOT en vue de l'élaboration d'un plan de développement: Cas de l'Université de Guelma. Guelma: Université du 08 mai 45*.
- Balestrini, M. (2001). *Como se elabora el Proyecto de Investigación*. Caracas. BL Consultores Asociados, Servicio Editorial.
- Balestrini, M. (2006). *Como se Elabora el Proyecto de Investigación*. Cedice Editorial. DL Consultores Asociados Servicio Editorial. 7ma Edición
- Bateman y Snell.(2005). *Administración un nuevo panorama competitivo*. McGraw Hill, 6ª Edición, México.
- Burbano, J. (2005). *Presupuestos: Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos*. Mc Graw Hill Bogotá. Tercera Edición.
- Caballero, A. (2014). *Metodología integral innovadora para planes y tesis*. México, D.F.: Cengage Learning.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). *Gaceta Oficial N° 5453*. 15 de diciembre de 1999
- Correa, J., y López, M. (2007). *La Planificación en el Contexto del Nuevo Modelo de Desarrollo y de Gestión Pública*. Temas para la Discusión N° 8. Cendes-UCV, pp. 9-16.

- Correia, L. y Peña, P. (2014). *El Sistema nacional de planificación en Venezuela y el diseño de planes estratégicos*. ANUARIO. Volumen 37, Año 2014. ISSN 1316-5852
- Costa, S. (2006). *La Planificación. Administración*. Disponible en <http://www.monografias.com/trabajos35/la-planificacion/la-planificacion.shtml>
- Darrell K. R., (2015). *Management Tools An Executive's guide*. Recuperado de [http://www.bain.com/management\\_tools/BainTopTenTools/default.asp](http://www.bain.com/management_tools/BainTopTenTools/default.asp)
- Daza, E. (2011). *La Gerencia Basada en la Planificación Estratégica de la Empresa de Procesamiento de Pulpa de Fruta Naturalist C,A*. Universidad de Carabobo. Trabajo presentado ante el área de estudios de postgrado para optar al título de Magíster en Administración de Empresas, Mención Gerencia.
- Dyson, R. G. (2004). *Desarrollo estratégico y análisis FODA en la Universidad Europea de Warwick*. En Journal of Operational Research
- Garrido, S. (2006). *Dirección Estratégica*. España. Editorial McGraw Hill.
- González (2017). *Elaboración de la planeación estratégica y cuadro de mando integral para la empresa el Sauzalito LTDA*. Sogamoso, Colombia.
- Gürel, E., Y Tat, M. (2017). *Swot analysis: a theoretical review*. *The Journal of International Social Research*, 994-1006.
- Hernández; Fernández y Baptista, (2012). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill
- Hernández, O. (2012). *Estadística Elemental para Ciencias Sociales*. (Tercera Edición). San José, Costa Rica: Editorial Universidad de Costa Rica.
- Hill, T. (1997). *Análisis FODA: es hora de retirar un producto*. *Planificación a largo plazo*. 30(1), 46-52.

- Houben, G., Lenie, K., y Vanhoof, K. (1999). *A knowledge-based SWOT-analysis system as an instrument for strategic planning in small and medium sized enterprises*. Decision Support Systems, 125-135.
- Hurtado, I. (1998). *Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambio* (4ta ed); Episteme; Valencia-Venezuela
- Hurtado, J. y Toro (2008). *Metodología de la investigación holística*. Tercera Edición. Caracas: Sypal- IUT Caripito.
- Hurtado, J. (2008). *El proyecto de investigación*. Caracas: Ediciones Sypal.
- Laguna (2017). *Análisis del presupuesto como herramienta de gestión y planificación financiera en la institución autoridad nacional del agua*, año 2015. Managua, Nicaragua.
- Lerma H., D. (2012). *Metodología de la Investigación: Propuesta, Anteproyecto y Proyecto*. Edición Ecoe. Bogotá.
- Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público. (2005). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela*, 38198, marzo 31, 2005.
- Ley Orgánica Planificación. (Decreto N° 1.528). (2001, Noviembre 06). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela*, 5554, noviembre 13, 2001.
- Ley Orgánica de Administración Pública. (2001) *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela*, 37305, octubre 17, 2001.
- Muñiz, L. (2009). *Control presupuestario: Planificación, elaboración, implantación y seguimiento e presupuesto*. Profit Editorial, 225 pags.
- Palella y Martins (2010). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Editorial Pedagógica. Venezuela.

- Paredes, F. (2006). *El presupuesto Público. Aspectos Teóricos y Prácticos*. Primera edición. G Universidad de Los Andes Vicerrectorado AcadémicoCodepre. Editorial Venezolana C.A.
- Pérez, F., y García, R. (2016). *Gestión del Tiempo para Estudiantes*. Obtenido de Facultad de Psicología, Universidad de Valencia: <http://www.uv.es/iqdocent/guias/tiempo.pdf>
- Ramírez, C. (2011). *Los presupuestos, sus objetivos e importancia*. Revista Cultural Unilibre.
- Ramírez, D. (2005). *Contabilidad Administrativa*. Mc Graw Hill. Séptima Edición. México.
- Reglamento N° 1 de la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público, sobre el Sistema Presupuestario. (Decreto N° 3776). (2005, agosto 11). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela*, 5781 (Extraordinario), agosto 12, 2005.
- Riquelme, M. (2016). *FODA: Matriz o Análisis FODA – Una herramienta esencial para el estudio de la empresa*. Santiago, Chile. Retrieved from <https://www.analisisfoda.com/>
- Sabino, C. (2002). *Como Hacer una Tesis*. Editorial. Panapo, 2da Edición. Caracas.
- Sainz, J. (2012). *El plan estratégico en la práctica*. 3a ed. Front Cover.. ESIC Editorial - 351 pages.
- Sallenave, J. (2002). *La Gerencia Integral*. Colombia. Grupo Editorial Norma.
- Sammur , T., y Galea, D. (2014). *SWOT analysis*. In C. L. Cooper, *Wiley Encyclopedia of Management* (pp. 1-8). Chichester: John Wiley & Sons, Ltd.
- Sampieri, R. (2007). *Metodología de la Investigación*. Mc. Graw Hill. México
- Sampieri, R. (2012). *Metodología de la Investigación*´ Mc. Graw Hill. México
- Serna, H. (2008). *Gerencia Estratégica*. Colombia. 3R Editores.
- Tamayo y Tamayo (2012). *El Proceso de la Investigación Científica*. Editorial: Limusa, Cuarta Edición, México, D.F. p.148.

- Universidad Nacional Abierta. (2009). *Finanzas y Presupuesto Público*. Caracas. 1decimoquinta Edición.
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL) (2014). *Manual de Trabajo de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales*. Fedupel: Caracas: Venezuela.
- Velásquez D. (2013). *La Estrategia factor clave para el éxito de una empresa*. Debates IESA (XVIII), (3), p.78-79
- Villalobos, T. (2011). *Niveles de planificación estratégica de la producción de Poliolefinas en el Sector Petroquímico del Estado Zulia*.
- Vintimilla, E. (2014). *Evaluación de la ejecución presupuestaria como Herramienta que permita elaborar estrategias para el cumplimiento de la planificación anual*. Universidad de Cuenca. Ecuador.
- Welsch, R. y Col (2005). *Presupuestos Planificación-y Control*

## **ANEXOS**

**ANEXO A**  
**INSTRUMENTO**

## INSTRUMENTO

### Instrucciones

Lea cuidadosamente los enunciados formulados y responda según las siguientes alternativas de respuesta indicando con una "X" la respuesta señaladas: S= Siempre; AV=Algunas Veces y N=Nunca.

ÍTEMS	Usted considera que en el IPASME Barinas	S	CS	N
1	¿Participa en la recopilación de información del proceso de planificación?			
2	¿Es necesario analizar la información obtenida en el proceso de planificación?			
3	¿Participa en la elaboración del plan operativo anual?			
4	¿Es beneficioso un plan de acción?			
5	¿Se logran las metas de la planificación estratégica como herramienta gerencial en la institución?			
6	¿Se realiza seguimiento mediante la evaluación a las fortalezas del plan?			
7	¿Conoce las fortalezas con las que cuenta la organización para alcanzar los objetivos?			
8	¿Se han identificándolas fortalezas existentes en el IPASME Barinas?			
9	¿Se determinan los beneficios útiles para alcanzar los objetivos organizacionales?			
10	¿Se utiliza la competitividad que tiene el IPASME Barinas para alcanzar el objetivo propuesto?			
11	¿Se toma en cuenta los hechos que dificultan el desarrollo operativo para la ejecución de los objetivos en el plan presupuestario?			
12	¿Cuenta con el tiempo necesario para participar en la aplicación de la planificación estratégica como herramienta gerencial en la institución?			
13	¿Utilizan los eventos poco favorables convirtiéndolos en oportunidades para alcanzar los objetivos propuestos?			
14	¿Lo perjudicial que se encuentra externamente en la institución puede convertirse en una oportunidad?			
15	¿A nivel corporativo en las decisiones tomadas utilizan estrategias ligadas a la planeación con las que se pueden alcanzar uno o varios objetivos?			
16	¿Las decisiones dentro de las organizaciones, requieren que la estrategia sea diseñada de tal manera que no dé cabida a desviaciones del plan?			
17	¿Se realizan análisis apropiados, justificando las recomendaciones para que el nivel corporativo tome las decisiones adecuadas?			
18	¿Se lleva a cabo el análisis de las situaciones en base a la			

	información disponible en ese momento?			
19	¿Se realizan mediciones mediante actividades a las estrategias implementadas?			
20	¿Se hacen las correcciones respectivas de las estrategias implementadas, para el logro de los objetivos organizacionales?			
21	¿Se determina el grado de eficacia en la ejecución presupuestaria de los ingresos y gastos?			
22	¿Se determinar el grado de eficiencia en el cumplimiento de las metas presupuestarias?			

**ANEXO B**  
**VALIDACIONES**

**Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado**

### Datos del Experto

Nombre y Apellido: Sergio Belisario

C.I. N° 8.142.565

Profesión: Administrador/Contador

Fecha de la Validación: 23 de noviembre de 2022

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

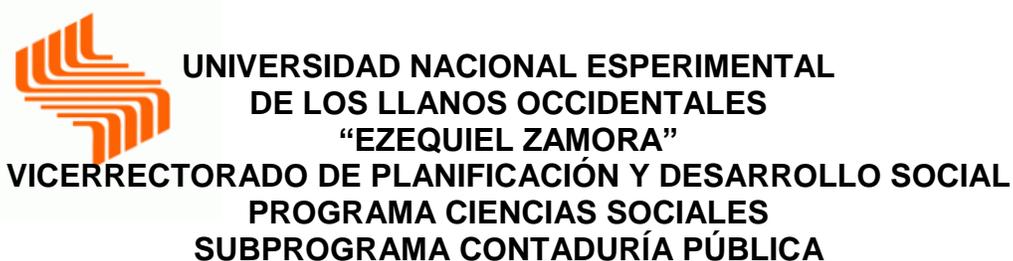
Observaciones: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



8.142.565



### Carta de Validación

Yo, **Sergio Belisario** titular de la Cedula de Identidad N° 8.142.565, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **“PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA PARA LA EVALUACIÓN DE LAS OPERACIONES DEL PRESUPUESTO DE LOGÍSTICA EN EL IPASME BARINAS”**, presentado por los Bachilleres: Alvarado Beruska, titular de la cédula de la Identidad N° V-27.442.146 y Cerda Grecia, titular de la cédula de Identidad N° V-28.199.618, para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador. En Barinas a los 30 días del mes de Noviembre 2022.



8.142.565

## Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado

### Datos del Experto

Nombre y Apellido: Nelly Blanco

C.I. N° 9.535.157

Profesión: Administradora/ Contadora

Fecha de la Validación: 22 de Noviembre del 2022

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

Observaciones: \_\_\_\_\_



Firma

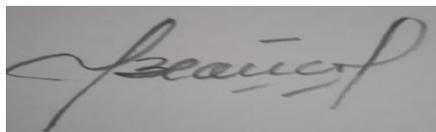
9.535.157



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA**

Carta de Validación

Yo, **Nelly Blanco** titular de la Cedula de Identidad N° 9.535.157, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **"PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA PARA LA EVALUACIÓN DE LAS OPERACIONES DEL PRESUPUESTO DE LOGÍSTICA EN EL IPASME BARINAS"**, presentado por los Bachilleres: Alvarado Beruska, titular de la cédula de la Identidad N° V-27.442.146 y Cerda Grecia, titular de la cédula de Identidad N° V-28.199.618, para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador. En Barinas a los 30 días del mes de noviembre de 2022.



Firma del Experto

Cédula de Identidad

9.535.157



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES**

**SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA**

**Carta de Validación**

Yo, **José A. Rodríguez**, titular de la cédula de identidad N° V.- **9.990.216**, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **“PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA PARA LA EVALUACIÓN DE LAS OPERACIONES DEL PRESUPUESTO DE LOGÍSTICA EN EL IPASME BARINAS”**, presentado por los Bachilleres: Alvarado Beruska, titular de la cédula de la Identidad N° V-27.442.146 y Cerda Grecia para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador

En Barinas a los 20 días del mes de diciembre del 2022.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'José A. Rodríguez', written in a cursive style.

**Firma del Experto**

**C.I. N. ° 9.990.216**

### Datos del Experto

**Nombre y Apellido:** José A. Rodríguez. C.I. N° 9.990.216

**Profesión** Metodólogo **Fecha de Validación:** 20/12/2022

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendaciones		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	X		X		X		X		
2	X		X		X		X		
3	X		X		X		X		
4	X		X		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		
12	X		X		X		X		
13	X		X		X		X		
14	X		X		X		X		
15	X		X		X		X		
16	X		X		X		X		
17	X		X		X		X		

18	X		X		X		X		
19	X		X		X		X		
20	X		X		X		X		
21	X		X		X		X		
22	X		X		X		X		



Firma del Experto

C.I. 9.990.216

**ANEXO C**  
**CONFIABILIDAD**

	ITEMS																				
ENCUESTADOS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
E1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1
E3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1
E4	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	2	3	2	2	1	1	1	2	2	1
E5	1	1	3	1	1	2	2	1	2	2	2	2	3	3	2	1	1	1	2	2	1
E6	2	1	3	1	2	2	2	1	2	2	2	2	3	3	2	1	2	1	2	2	1
E7	2	1	3	1	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	1	2	1	2	2	1
E8	3	1	3	1	2	2	2	2	2	3	2	3	3	3	2	2	2	1	2	2	2
E9	3	1	3	1	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	2	2	2	3	3	2
E10	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
<b>VARIANZA</b>	<b>0,760</b>	<b>0,090</b>	<b>0,810</b>	<b>0,090</b>	<b>0,610</b>	<b>0,560</b>	<b>0,560</b>	<b>0,450</b>	<b>0,560</b>	<b>0,690</b>	<b>0,410</b>	<b>0,600</b>	<b>0,440</b>	<b>0,640</b>	<b>0,360</b>	<b>0,440</b>	<b>0,440</b>	<b>0,410</b>	<b>0,400</b>	<b>0,490</b>	<b>0,440</b>
<b>SUMATORIA DE VARIANZAS</b>	<b>10,690</b>																				
<b>VARIANZA DE LA SUMA DE LOS ÍTEMS</b>	<b>173,050</b>																				

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

$\alpha$ : Coeficiente de confiabilidad del cuestionario 0.98

$\sum_{i=1}^k S_i^2$ : Número de ítems del instrumento 22

$S_T^2$ : Sumatoria de las varianzas de los ítems. 10,690

Varianza total del instrumento. 173,050

<b>RANGO</b>	<b>CONFIABILIDAD</b>
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiabilidad perfecta

0.98

Instrumento de excelente