



## Booklets

RENIECYT - LATINDEX - Research Gate - DULCINEA - CLASE - Sudoc - HISPANA - SHERPA

UNIVERSIA - E-Revistas - Google Scholar - DOI - REDIB - Mendeley - DIALNET - ROAD - ORCID

# Title: La planificación presupuestaria y su incidencia en la gestión financiera en las empresas

Author: Eduardo PICO-GUTIÉRREZ, Carlos TOMALÁ-ROSALES and Karla SUAREZ-MENA

Editorial label ECORFAN: 607-8324  
BECORFAN Control Number: 2017-02  
BECORFAN Classification (2017): 271017-0107

Pages: 14  
RNA: 03-2010-032610115700-14

### ECORFAN-México, S.C.

244 – 2 Itzopan Street  
La Florida, Ecatepec Municipality  
Mexico State, 55120 Zipcode  
Phone: +52 1 55 6159 2296  
Skype: ecorfan-mexico.s.c.

E-mail: contacto@ecorfan.org  
Facebook: ECORFAN-México S. C.

Twitter: @EcorfanC:

[www.ecorfan.org](http://www.ecorfan.org)

### Holdings

Bolivia	Honduras	China	Nicaragua
Cameroon	Guatemala	France	Republic of the Congo
El Salvador	Colombia	Ecuador	Dominica
Peru	Spain	Cuba	Haití
Argentina	Paraguay	Costa Rica	Venezuela
Czech Republic			

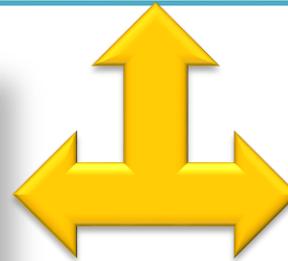


# Planeamiento financiero



Planificar y prever una buena gestión a futuro.

**Falta  
(Déficit)**



**Exceso  
(Superávit)**



## Planeamiento financiero



Herramienta



*Presupuesto  
financiero.*

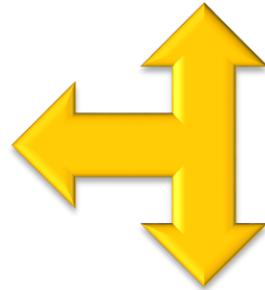


- Distribuye adecuadamente los recursos
- Permite anticipar los probables déficits
- Desarrolla estrategias para cubrirlos
- Analiza posibles decisiones de inversión



## Presupuesto

### Diseñar



Fijar los objetivos, asignar recursos y planificar cómo alcanzarlos.



Establecer mecanismos adecuados de control y supervisión

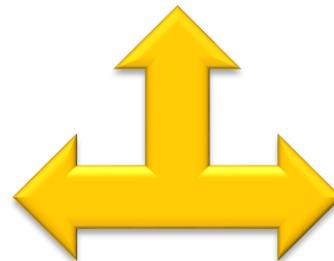


## Control Presupuestario



- Control de las acciones
- Supervisión de los resultados
- Detectar desviaciones para corregirlas

**Calendario de control de los resultados.**



**Definir y vigilar las actividades efectivas.**



## Gestión financiera



Todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico o financiado.



- Determinar necesidades de recursos financieros.
- Conseguir financiación según el mejor beneficio.
- Aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes.



## Materiales y Métodos

### Tipos de investigación.

#### Descriptivo.

- Evalúa las características principales del estudio.
- Parámetros de referencia de la planeación presupuestaria.

### Enfoques

#### Cualitativa - cuantitativa.

- Cualitativa, aplicada en el análisis de datos-información.
- Cuantitativa, se utilizó en la interpretación de resultados.



## Diseño de muestreo.



Tipo: Probabilístico  
Muestra: Aleatoria simple  
Instrumento: Encuesta.

### Población

Cantones	N°
Santa Elena	1173
La Libertad	1169
Salinas	2300
<b>TOTAL</b>	<b>4642</b>

**Fuente:** Empresas del catastro de Santa Elena.  
**Elaborador por:** Autores

### Muestra

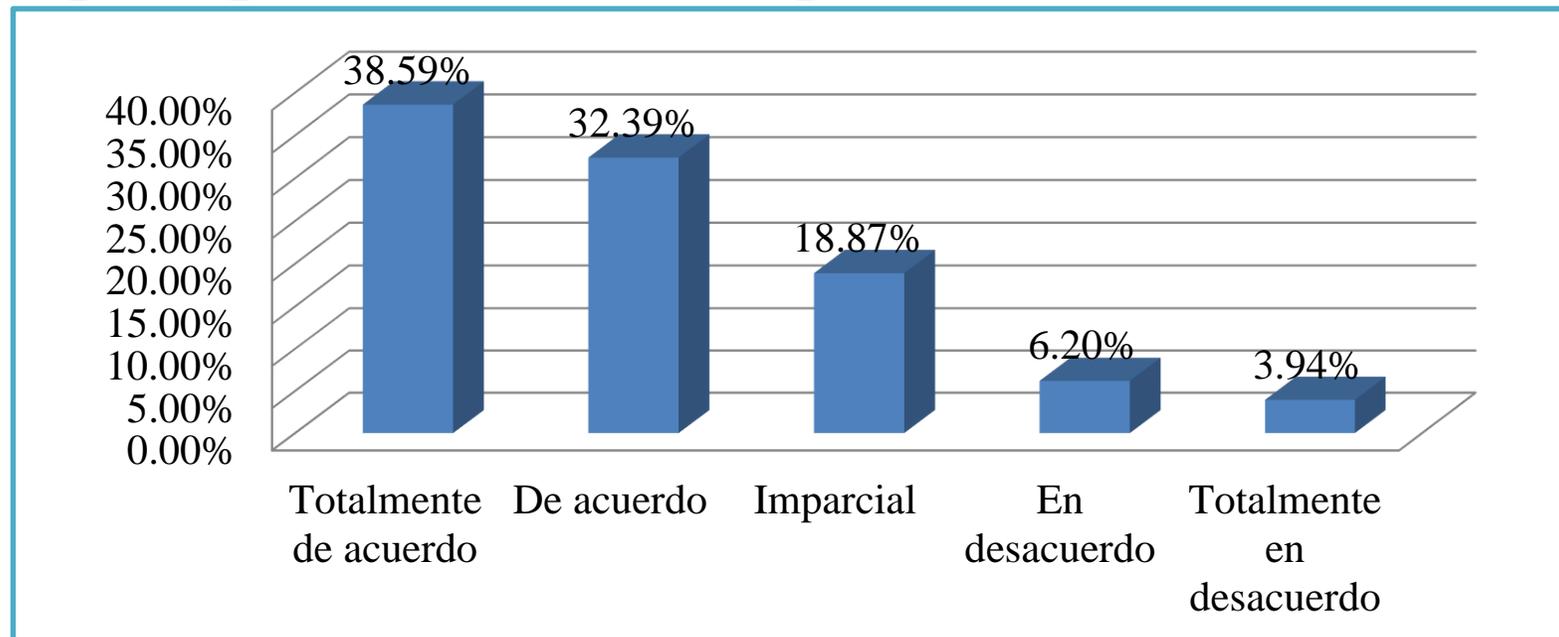
Muestra	N°
<b>TOTAL</b>	<b>355</b>

**Fuente:** Empresas del catastro de Santa Elena.  
**Elaborador por:** Autores



## Resultados

### Gráfico 01.- ¿Considera necesaria la planeación presupuestaria en las empresas?



**Fuente:** Levantamiento de información primaria realizada al catastro comercial de la provincia de Santa Elena, año 2016.

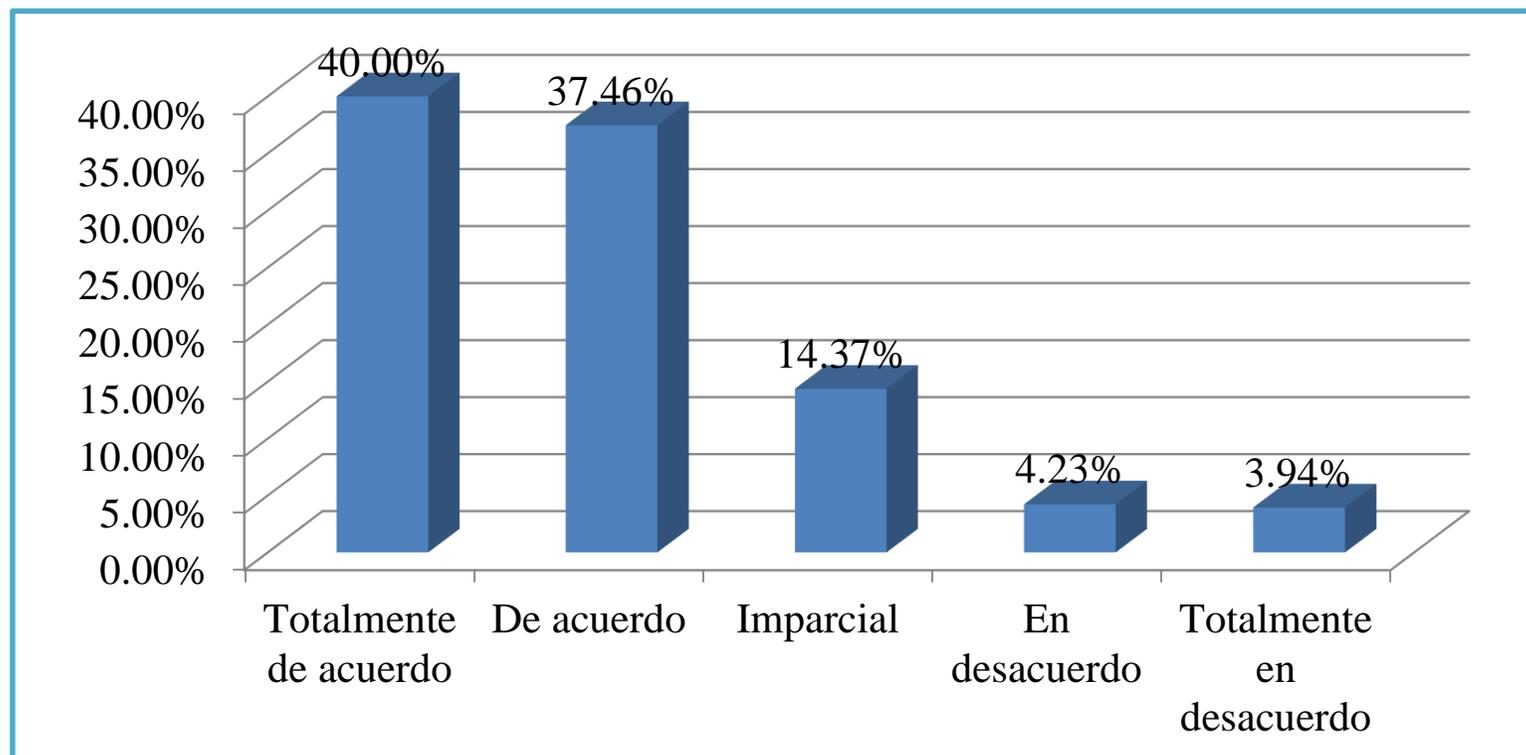
**Elaborado por:** Autores.



UNIVERSIDAD ESTATAL  
PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
CONGRESO INTERNACIONAL DE  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



**Gráfico 02.-** ¿Cree usted que se optimiza recursos en la organización mediante una planificación adecuada?



**Fuente:** Levantamiento de información primaria realizada al catastro comercial de la provincia de Santa Elena, año 2016.

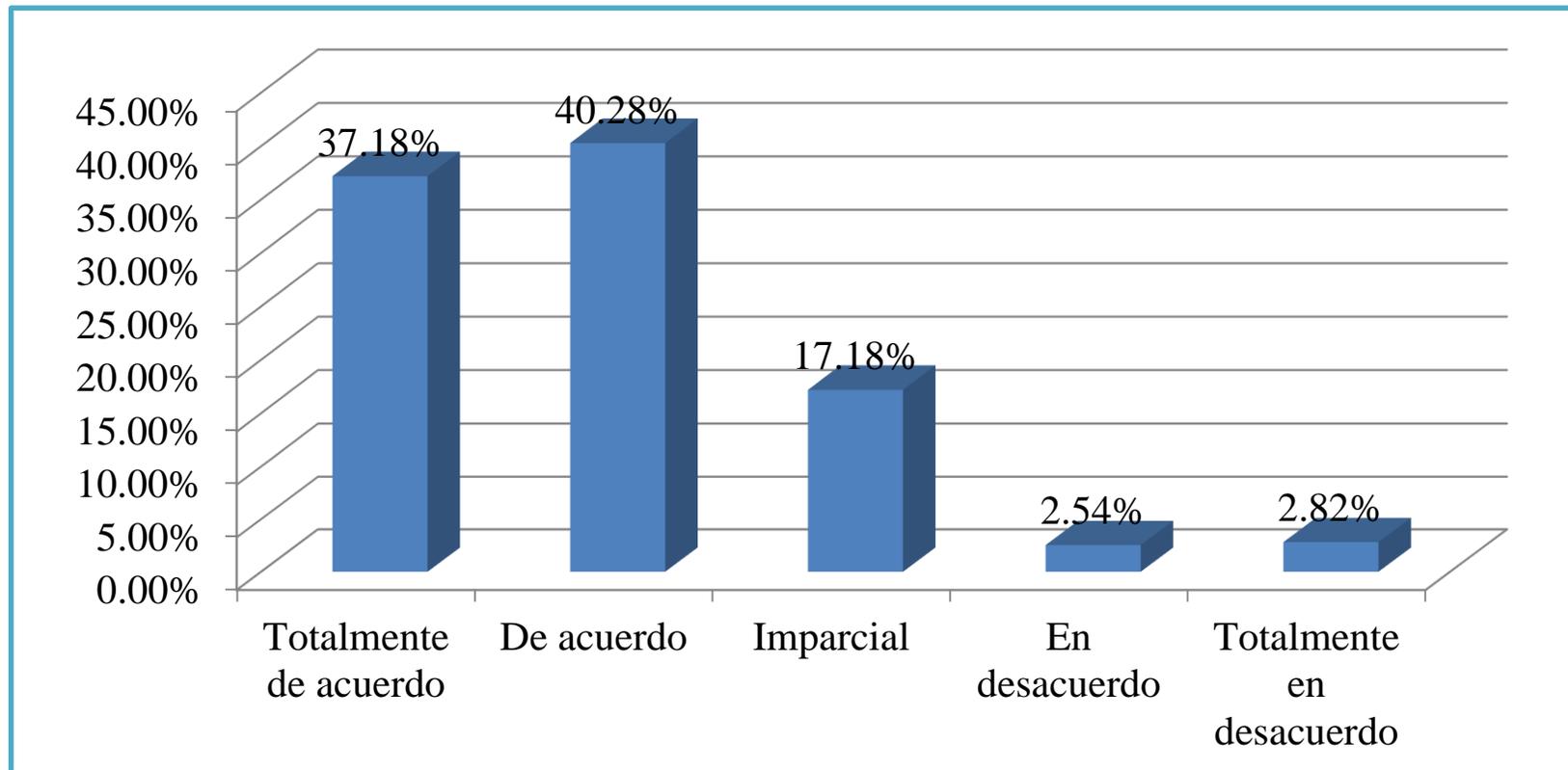
**Elaborado por:** Autores.



UNIVERSIDAD ESTADAL  
PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
CONGRESO INTERNACIONAL DE  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



**Gráfico 03.-** ¿Piensa usted que la planificación presupuestaria garantiza una gestión financiera efectiva?



**Fuente:** Levantamiento de información primaria realizada al catastro comercial de la provincia de Santa Elena, año 2016.

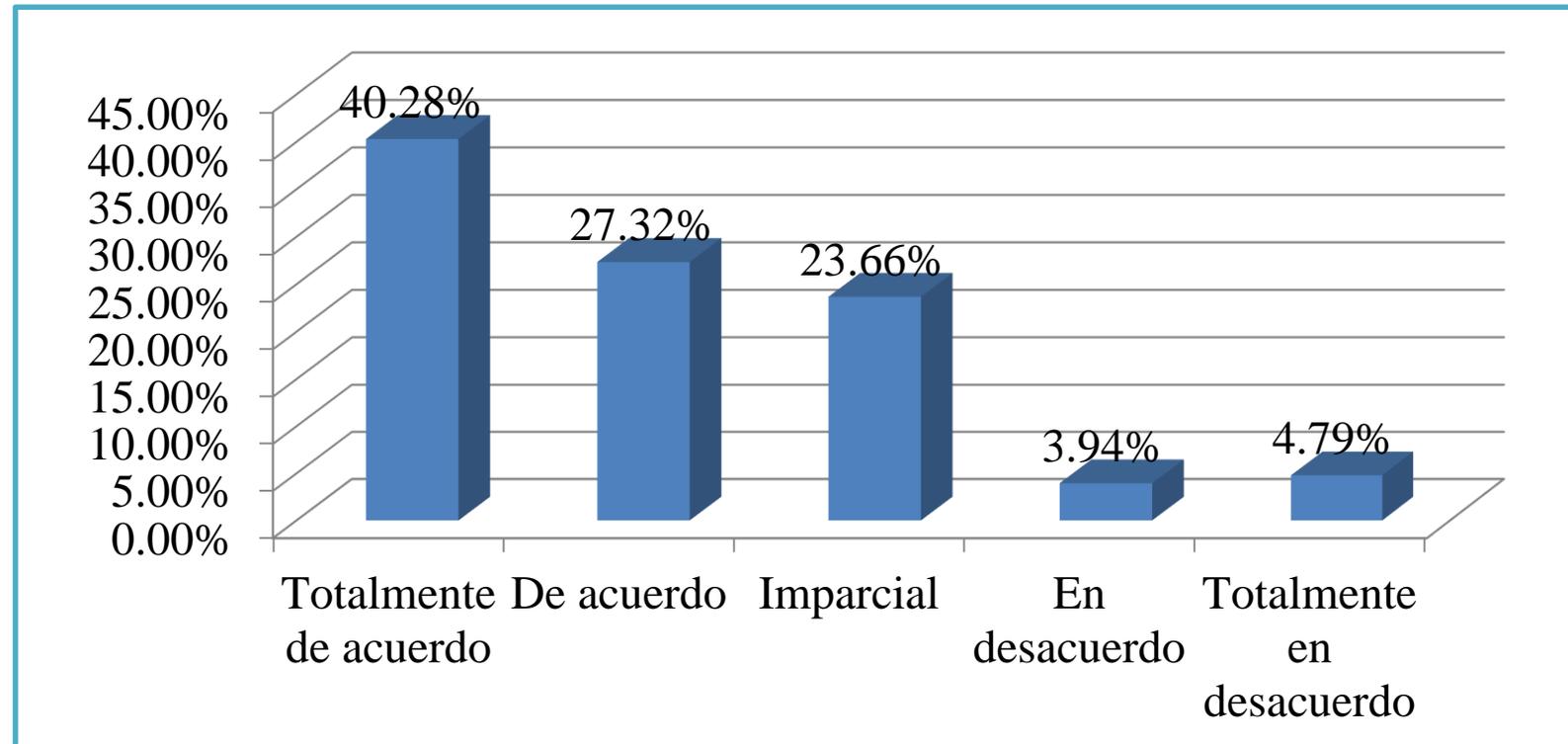
**Elaborado por:** Autores.



UNIVERSIDAD ESTATAL  
PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
CONGRESO INTERNACIONAL DE  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



**Gráfico 04.-** ¿Está usted de acuerdo con incrementar las partidas presupuestarias para fortalecer la gestión financiera?



**Fuente:** Levantamiento de información primaria realizada al catastro comercial de la provincia de Santa Elena, año 2016.

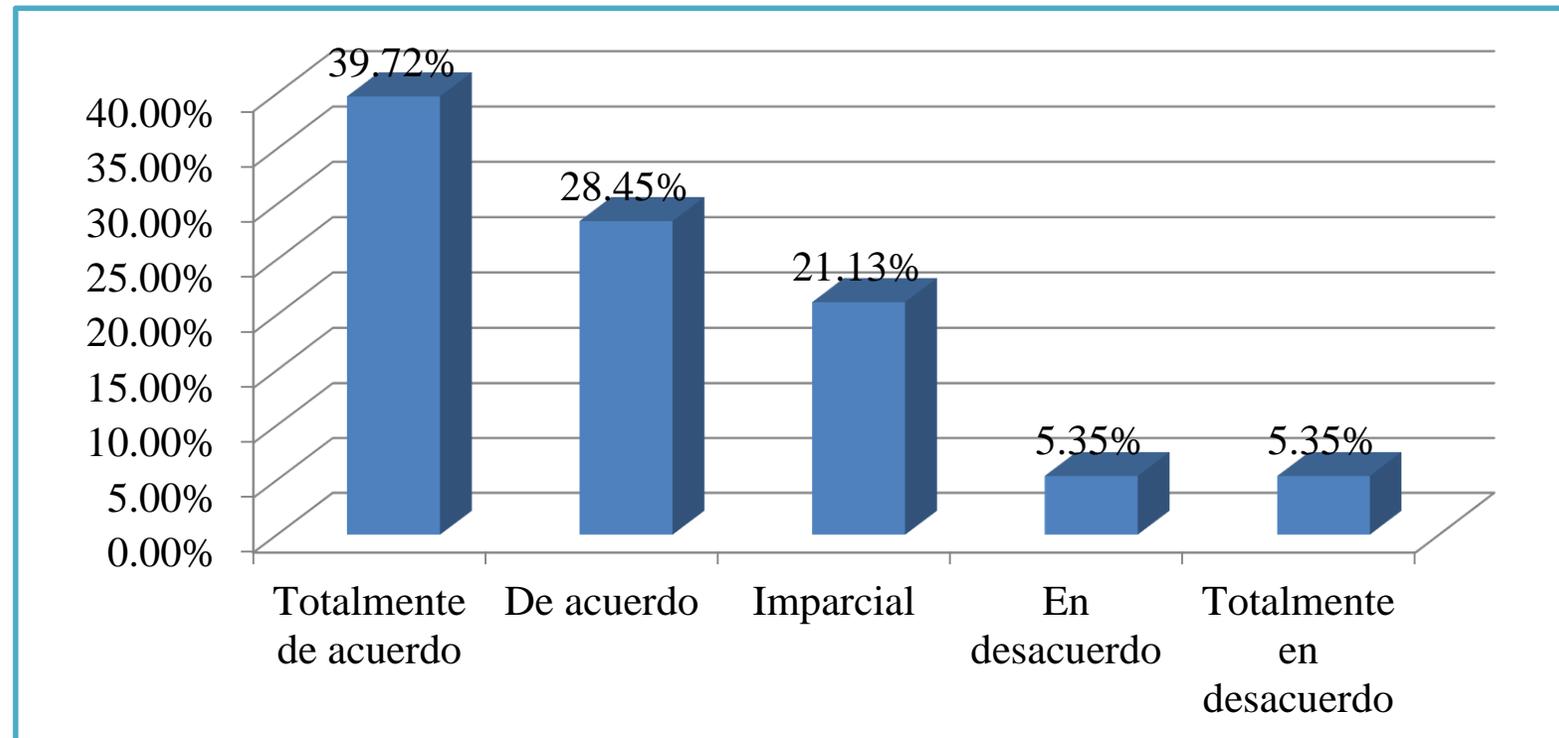
**Elaborado por:** Autores.



UNIVERSIDAD ESTATAL  
PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
CONGRESO INTERNACIONAL DE  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



**Gráfico 05.-** ¿Considera usted que debe mejorar la planificación presupuestaria para desarrollar una gestión financiera adecuada?



**Fuente:** Levantamiento de información primaria realizada al catastro comercial de la provincia de Santa Elena, año 2016.

**Elaborado por:** Autores.



## Conclusiones

- La planificación financiera constituye la herramienta principal para realizar un presupuesto financiero, permite hacer pronósticos de la situación financiera, sustenta la creación de estrategias y facilita la toma de decisiones.
- Directivos y colaboradores en las empresas, consideran que el planeamiento financiero es un instrumento que ayuda a optimizar los recursos en la organización para garantizar una gestión financiera efectiva.



**UNIVERSIDAD ESTATAL  
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



***GRACIAS POR  
VUESTRA ATENCIÓN  
HERMANOS  
LATINOAMERICANOS  
Y DEL CARIBE***



**ECORFAN®**

**© ECORFAN-Mexico, S.C.**

No part of this document covered by the Federal Copyright Law may be reproduced, transmitted or used in any form or medium, whether graphic, electronic or mechanical, including but not limited to the following: Citations in articles and comments Bibliographical, compilation of radio or electronic journalistic data. For the effects of articles 13, 162,163 fraction I, 164 fraction I, 168, 169,209 fraction III and other relative of the Federal Law of Copyright. Violations: Be forced to prosecute under Mexican copyright law. The use of general descriptive names, registered names, trademarks, in this publication do not imply, uniformly in the absence of a specific statement, that such names are exempt from the relevant protector in laws and regulations of Mexico and therefore free for General use of the international scientific community. BECORFAN is part of the media of ECORFAN-Mexico, S.C., E: 94-443.F: 008- ([www.ecorfan.org/](http://www.ecorfan.org/) booklets)