



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA APLICADA A LA EMPRESA CITIUS
CÍA. LTDA. UBICADA EN EL CANTON GUAYAQUIL PARA EL AÑO 2015

AUTORA:

Ojeda Mancero, Katherine Lissette

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TUTOR:

Ing. Martínez Hinojosa, Roberto Marcelo, Mgs.

Guayaquil, Ecuador

2016



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por:
Katherine Lissette Ojeda Mancero, como requerimiento parcial para la
obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

TUTOR

f. _____

Ing. Martínez Hinojosa, Roberto Marcelo, Mgs.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

Ing. Mancero Mosquera, Jacinto Humberto, Mgs.

Guayaquil, septiembre del 2016



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Katherine Lissette Ojeda Mancero

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación “Planificación Presupuestaria aplicada a la empresa Citius Cía. Ltda. Ubicada en el cantón Guayaquil para el año 2015” previa a la obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, septiembre del 2016

LA AUTORA

f. _____
Ojeda Mancero, Katherine Lissette



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, Katherine Lissette Ojeda Mancero

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación “Planificación presupuestaria aplicada a la empresa Citius Cía. Ltda. ubicada en el cantón Guayaquil para el año 2015”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, septiembre del 2015

LA AUTORA:

f. _____
Ojeda Mancero, Katherine Lissette

REPORTE URKUND



Urkund Analysis Result

Analysed Document: Ojeda Katherine.docx (D21521238)
Submitted: 2016-08-28 07:25:00
Submitted By: roberto.martinez@cu.ucsg.edu.ec
Significance: 1 %

Sources included in the report:

<http://www.uv.es/uriel/material/Morelisi.pdf>
<http://www.ministeriointerior.gob.ec/permiso-de-operacion-anual-para-las-companias-de-seguridad-privada/>

Instances where selected sources appear:

2

The screenshot shows the Urkund web interface. The browser address bar displays the URL: <https://secure.orkund.com/view/21217854-410144-148616#q1bKLvayijax1DE1itVRks5Mz8tMy0xOzEtOVbly0DMwMLQ0i>. The page header includes the Urkund logo and the user name 'roberto Martinez (roberto.martinez)'. The main content area is divided into two sections: 'Documento' and 'Lista de fuentes'. The 'Documento' section shows the following details: Document: Ojeda Katherine.docx (D21521238), Presentado: 2016-08-28 00:25 (-05:00), Recibido: martinez.roberto.ucsg@analysis.orkund.com, and Mensaje: Proyecto de titulación Ojeda Katherine. Below this, it states: '1% de esta aprox. 41 páginas de documentos largos se componen de texto presente en 2 fuentes.' The 'Lista de fuentes' section is a table with columns for 'Categoría' and 'Enlace/nombre de archivo'. It lists the following sources:

Categoría	Enlace/nombre de archivo
	Proyecto de Titulación Ojeda (1).docx
	http://www.citius.com.ec/index.php/servicios/10-nuestros...
	Portada CAGalarza UCSG cararuja modificada.docx
	PORTADA FINAL 1.doc
	primera parte.docx

TUTOR

f. _____

Ing. Martínez Hinojosa, Roberto Marcelo, Mgs.

AGRADECIMIENTO

A mi hermano que me enseñó a colocar a Dios al principio para ser feliz hasta el final.

A mis padres, que me mostraron a ser cariñosa y dedicada con las cosas que uno ama.

Gracias a aquellas personas que hacen mi risa más sonora y mi vida mejor.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Elías y Bruno. Que nos recuerdan día a día que el aprendizaje es una pasión que se renueva.

***“Todas las hojas son del viento,
menos la luz del sol... “***



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

Ing. Martínez Hinojosa, Roberto Marcelo, Mgs.
TUTOR

f. _____

Ing. Mancero Mosquera, Jacinto Humberto, Mgs.
DIRECTOR DE CARRERA

f. _____

CPA. Barberán Zambrano Nancy Johanna, Msc.
DOCENTE DE LA CARRERA



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACION

f. _____

Ing. Martínez Hinojosa, Roberto Marcelo, Mgs.

TUTOR

ÍNDICE GENERAL

Agradecimiento.....	VI
Dedicatoria.....	VII
Tribunal de sustentación.....	VIII
Calificación.....	IX
Índice general.....	X
Índice de tablas.....	XIII
Índice de gráficos.....	XIV
Resumen.....	XV
Introducción.....	17
Capítulo I.....	18
1.1. Generalidades.....	18
1.2. Planteamiento del problema.....	24
1.2.1. Antecedentes.....	25
1.3. Delimitación del problema.....	27
1.3.1. Delimitación del campo y fuente.....	28
1.3.2. Delimitación del tiempo.....	28
1.4. Problematización de la investigación.....	28
1.4.1. Pregunta principal.....	28
1.4.2. Preguntas secundarias.....	28
1.5. Objeto de estudio de la investigación.....	29
1.6. Objetivos.....	30
1.6.1. Objetivo general.....	30
1.6.2. Objetivos específicos.....	30
1.7. Hipótesis.....	31
1.8. Delimitación de las variables de estudio.....	31
Capítulo II Marco Teórico.....	32
2.1. Presentación.....	32
2.2. Conceptualización de variables.....	34
2.3. Planificación Financiera.....	35

2.4. Administración por Excepción.....	39
2.5. Presupuestos.....	40
2.6. Teoría económica.....	42
2.7. Análisis estadístico: modelo de regresión lineal simple	48
2.8. Informe de desempeño	50
Capítulo III Sector seguridad privada	52
3.1. La seguridad privada en América Latina y el Caribe.....	52
3.2. Seguridad privada en Ecuador	61
Capítulo VI Marco metodológico de la investigación	63
4.1. Tipo de investigación	63
4.2. Métodos empleados	63
4.3. Justificación	64
4.4. Contenido por capítulos	65
Capítulo V Diagnóstico actual	67
5.1. Situación actual de la empresa	67
5.2. Clientes	68
5.3. Servicios ofrecidos.....	70
5.4. Proveedores.....	73
5.5. Organigrama	74
5.6. Modelo de las Cinco Fuerzas de Porter	75
5.6.1. Amenaza de nuevos competidores	75
5.6.2. Amenaza de productos sustitutos.....	75
5.6.3. Rivalidad entre competidores.....	76
5.6.4. Poder de negociación de los compradores	76
5.6.5. Poder de negociación de los proveedores	76
5.7. Evaluación externa.....	77
5.7.1. Fuerzas económicas	77
5.7.2. Estadísticas de seguridad	82
5.7.3. Estadísticas sociales	85
5.7.4. Fuerzas legales y gubernamentales	87
5.7.5. Fuerzas tecnológicas	88
Capítulo VI Proyección presupuestaria de estados financieros	89
6.1. Estado de resultados.....	89
6.2. Balance general.....	95
6.3 Ratios	101
Conclusiones	103

Recomendaciones	105
Referencias.....	106
Apéndices.....	113

ÍNDICE DE TABLAS

Cuadro N°1: Empresas de seguridad privada en América del Sur.....	40
Cuadro N°2: Empresas de seguridad privada en el Caribe.....	42
Cuadro N°3: Empresas de seguridad privada en América Central.....	42
Cuadro N°4: Arsenal de empresas de seguridad privada.....	43
Cuadro N°5: Seguridad privada/fuerzas públicas.....	44
Cuadro N°6: Tasa de interés 2015.....	61
Cuadro N°7: Tasa de interés 2015 por segmento.....	63
Cuadro N°8: Riesgo país diciembre 2015.....	64
Cuadro N°9: Estado de resultados presupuestado.....	73
Cuadro N°10: Informe de desempeño ER.....	76
Cuadro N°11: Comparativo de Balance General.....	79
Cuadro N°12: Informe de desempeño BG.....	82
Cuadro N°13: Ratios financieros.....	85

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°1: Organigrama actualizado de Citius Cía. Ltda.....	58
Gráfico N°2: Tasa de interés 2015.....	62
Gráfico N°3: Inflación acumulada.....	63
Gráfico N°4: Riesgo país.....	65
Gráfico N°5: Víctimas de inseguridad.....	66
Gráfico N°6: Percepción de seguridad.....	67
Gráfico N°7: Problemas de inseguridad.....	68
Gráfico N°8: Sugerencia de soluciones.....	69
Gráfico N°9: Desempleo en el Ecuador.....	70

RESUMEN

Como primera parte se presentaron las generalidades de la investigación, empezando por la empresa, la relevancia histórica de la contabilidad y su importancia dentro de las organizaciones actuales. Como marco teórico se incluyó la planificación financiera y el presupuesto como herramienta de control dentro de las organizaciones, y su importancia para el alcance de los objetivos y metas organizacionales. En su tercera parte, se enfocó en el sector de la seguridad privada, menciona las principales características a nivel latinoamericano, de países como Perú, Colombia, Chile, Brasil, etc. Con respecto a las técnicas de recolección y análisis de datos, se empleó el método de regresión simple para realizar el pronóstico. Luego, se dedicó otra sección al análisis de la empresa, sus principales clientes y a través de un modelo de Porter se reconoce que la empresa posee ventajas de crecimiento y posicionamiento. Finalmente, se prosiguió con la presentación de los estados financieros de la empresa, desde el 2011 al 2015 y un presupuesto para el 2015, se realizó un análisis comparativo entre ambos utilizando herramientas como el informe de desempeño. Se analizó razones financieras con el fin de determinar de mejor forma la situación de la empresa. Se concluyó que una planificación financiera es muy necesaria para mejorar la eficiencia de la empresa, para controlar ciertos gastos y para cumplir con los lineamientos de la organización. Así mismo se recomendó que la persona encargada del departamento financiero actualice la metodología dentro del manual de funciones para lograr los objetivos de la empresa.

Palabras clave: contabilidad, planificación financiera, presupuesto, seguridad privada.

ABSTRACT

An overview of the research was presented on first part, starting with the company, the historical relevance of accounting and its importance in today's organizations. As a theoretical framework financial planning and budget control as tool within organizations, and their importance for achieving organizational objectives and goals it is included. In the third, it was focused on the private security sector, mentioned the main features in Latin America, countries such as Peru, Colombia, Chile, Brazil, etc. In relation to the techniques of data collection and analysis, simple regression method was used to make the forecast. Another chapter was used to the analysis of the company, its mayor clients and through a model of Porter is recognized that the company has advantages of growth and positioning. Finally, it continued with the presentation of the financial statements of the company, from 2011 to 2015 and budget for 2015, a comparative analysis between the two using tools such as performance report was made. Financial reasons in order to better determine the situation of the company was analyzed. In conclusion financial planning is very necessary to improve the efficiency of the company, to control certain expenses and to comply with the guidelines of the organization. It also recommended that the person in charge of the financial department update the methodology within the manual functions to achieve the goals of the company.

Keywords: accounting, financial planning, budgeting, private security.

Introducción

La planificación presupuestaria es una herramienta clave dentro de una organización. Permite asignar adecuadamente los recursos disponibles siguiendo los parámetros necesarios para el alcance los objetivos organizacionales en un período determinado. Es un punto importante dentro de la toma de decisiones gerenciales.

A pesar de todos estos beneficios, aún existen empresas que no la emplean, y esto perjudica su desenvolvimiento dentro del mercado. Uno de estos casos es la empresa Citius Cía. Ltda. la cual, a pesar de su larga trayectoria, presenta problemas de planificación.

La implementación de un presupuesto permitirá un mejor control de los ingresos y egresos de la empresa, servirá de ayuda en la toma de decisiones y permitirá el cumplimiento de los objetivos empresariales.

El propósito de este estudio es presentar una propuesta de planificación presupuestaria para la empresa de servicios Citius Cía. Ltda. con el fin de que pueda utilizarse como punto de partida para continuar con su elaboración anual. El presupuesto no debe ser visto como un *mal necesario* ni tampoco temer a su elaboración. Es un ejercicio de planificación mental que favorecerá a la organización aunque requiera algunos meses de esfuerzo y dedicación.

Capítulo I

1.1. Generalidades

La empresa representa la reunión de recursos humanos, tecnológicos y económicos, que trabajando en conjunto persiguen el alcance de los mismos objetivos. El objetivo de una empresa es la transformación de materias primas en un producto terminado, sea este un bien tangible o un servicio (González, 2016).

En este proceso de transformación surge el concepto de creación de valor, lo cual exige el uso eficiente de un conjunto de recursos de diferentes, los que se conocen como factores de producción. Estos factores combinados de forma precisa permitirán a la empresa obtener sus outputs (bienes o servicios) con mayor reconocimiento económico.

Una característica importante de la empresa es que se convierte en un sistema que interactúa con su entorno, no solo dentro de la organización sino también con el exterior por ende resulta en un sistema abierto(González, 2016).

Las empresas se clasifican según su naturaleza (primario, actividades de extracción; secundario, actividades de producción y; terciario, comercio y servicios), según la propiedad de su capital (públicas, el control de los recursos se encuentra bajo la responsabilidad del Estado y; privadas, el capital pertenece a particulares) y atendiendo al sujeto (individuales, el responsable es solo una

persona quien asume todas las consecuencias; sociales, los responsables son un conjunto de personas).

Una vez conformada la empresa surge la necesidad de organizar los procesos, los recursos, registrar los movimientos monetarios y debido a esto surge la contabilidad, la cual a través de sus registros permite analizar y tomar decisiones para el beneficio de la empresa (Horngren & Harrison, 1991).

En la antigüedad la contabilidad se regía solo con base a los registros, actualmente se basa en un sistema de información que incluye el registro, comprobación y el estudio de los movimientos de recursos, esto se considera un cambio profundo en su utilización y función, ya que ahora además es una herramienta importantísima para el desarrollo y crecimiento empresarial (Cibrán, Prado, Crespo, & Huarte, 2013).

La contabilidad ofrece información valiosa, de la cual depende la duración de la empresa en el mercado, a través de esta se toman decisiones; y de la calidad de esta información se condiciona que estas decisiones sean correctas o incorrectas, es por esto que la contabilidad tiene objetivos bien establecidos(González, 2016):

- Llevar un registro escrito de las transacciones económicas de la empresa.
- Mostrar la realidad económica de la empresa.
- Proporcionar información verídica con respecto a las transacciones contables.

El objetivo principal de la contabilidad es otorgar a los interesados información importante acerca del estado y progreso económico de la empresa. Pero dicha información debe ser fundamentada a través de la elaboración de un sinnúmero de informes y a este proceso se lo conoce como proceso contable.

La planificación estratégica encierra el grupo de factores que facilitan el logro de los objetivos propuestos, es un mecanismo para realizar las actividades cuyos resultados ya han sido evaluados y valorados. Se basa en el establecimiento de una serie de instrucciones y objetivos que deben ser cumplidos a mediano plazo, con el propósito de ser más realistas (Muñiz, 2009).

Los elementos que deben estar presentes en la planificación estratégica corresponden a las características de la organización (misión, visión, objetivos), establecer los planes que se deberán seguir para alcanzar los objetivos, asignar a los responsables y establecer escalas para medir los resultados, y todo esto desemboca en la realización de un plan financiero, porque la realización de todas las directrices debe reflejarse en la situación financiera de la empresa (Ander, 2007).

Existen tres clases de planificación:

- Operativa: se recopila información del día y requiere resultados con un tiempo máximo de tres meses, no se evidencia mayores inconvenientes y se utiliza información interna.
- Presupuestaria: es un poco más compleja ya que debe abarcar mínimo un año, requiere los fundamentos de la planificación

estratégica porque involucra objetivos y deber regirse al cumplimiento de los mismos.

- Estratégica: es a largo plazo, se considera de muy alta complejidad debido a la incertidumbre del futuro y porque involucra todo el entorno de la empresa.

Dentro de una organización, el presupuesto determina el modo en el que se van a utilizar los recursos que se dispondrán, siempre teniendo en consideración los objetivos de la organización, debido a que cada recurso empleado debe ceñirse al logro de estos objetivos. Por esto, el presupuesto tiene una utilidad esencial en la administración de una organización y presenta las siguientes características (Muñiz, 2009):

- Para que funcione adecuadamente debe incluirse a todos los responsables de la organización para que en conjunto decidan la mejor asignación de recursos.
- Resalta aquellos aspectos más relevantes y necesarios para el alcance de los objetivos.
- La información presentada debe ser real y provenir de un minucioso cálculo.
- El objetivo del presupuesto es representar las estrategias aplicables al futuro, comúnmente el período es de un año, y permite observar cómo la organización alcanzará los objetivos propuestos.

- El presupuesto debe cumplirse en el mayor porcentaje posible con lo que respecta a la asignación de recursos, debido a que esto es lo que garantiza el cumplimiento de los objetivos.
- Es necesario que el proceso de elaboración del presupuesto impulse un mejoramiento constante dentro de la organización.
- Debe ser una herramienta que provea información importante para la toma de decisiones.
- Al ser una herramienta de planificación y control debe ser adecuadamente realizada, implementada y controlada, ya que incorpora todas las áreas de la organización y permitiendo un mejor control de las mismas.

Es común que al elaborar un presupuesto se presenten inconvenientes que retrasan el proceso. El principal obstáculo es la incertidumbre con la que se trabaja, al tratarse de un plan a futuro es inevitable que se encuentren con factores que no dependen de la organización pero que aun así afecten su funcionamiento (Muñiz, 2009).

La finalidad de los presupuestos es presentar lo que se espera obtener en el futuro a través de establecimiento de objetivos mostrados como recursos económicos, aparte de mejorar la planificación y permitir asignar un valor monetario a los objetivos con el fin de que se conviertan en cuantificables y puedan ser medidos (George, 1996).

Los presupuestos también tienen características operativas entre las que se encuentran: la información presentada debe basarse en la aplicación de la optimización de los recursos, sirven para predecir y evaluar variables, es muy

flexible puesto que se debe adaptar a las situaciones futuras, necesita de la cooperación de todos los interesados para su elaboración (Amat, 1998).

Entre las ventajas de la elaboración e implementación de los presupuestos se encuentran:

- Provee una valoración monetaria a los diversos ingresos y egresos para una etapa futura.
- Es flexible, se adapta a los posibles cambios que puedan darse dentro de la organización.
- Es una herramienta útil para la inclusión del personal, otorgándoles mayor responsabilidad al permitirles ser partícipes de la elaboración y seguimiento del mismo.
- Al ser una herramienta de pronóstico se pueden prever soluciones a ciertos inconvenientes que se presenten.
- Permite controlar el cumplimiento del mismo. En el caso de existir una variante entre lo pronosticado y lo ocurrido.
- Ayuda a observar la idoneidad en la asignación de recursos y el cumplimiento.
- Permite la creación de un vínculo entre los objetivos de la organización y aquellos propuestos por el personal implicado.

1.2. Planteamiento del problema

En el mundo de los negocios existen dos fundamentos de decisiones: planeación y control. Cuando estos dos factores no se alinean adecuadamente puede tener un impacto negativo en la economía de la empresa.

Un elemento fundamental dentro de la planeación es la planeación presupuestaria. Si se emplea adecuadamente, esta herramienta permite lograr el cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales. Representa además un mecanismo de control de la situación financiera de la empresa, por ende su mal manejo llevaría a un uso ineficiente de los recursos empresariales sean estos monetarios, humanos o tecnológicos y esto se vería reflejado en el estado financiero de la empresa.

La ausencia de un presupuesto en una empresa representa una falta de previsiones para los posibles inconvenientes que pudiesen darse en el futuro, una asignación de recursos sin fundamentos llevaría al desperdicio de los mismos así como una falta de control y sobre todo no existiría una guía que permitiese alcanzar las metas de la empresa ni una fuente valiosa de información para la toma de decisiones acertadas.

Un estudio comparativo acerca de la gerencia financiera en las empresas ecuatorianas demostró que el uso de índices financieros para la planificación aumentó en un 17,4% en los casos presentados en 2010, en comparación con las empresas en 2000. Este estudio tomó datos de una investigación previa realizada en el año 2000 y se compararon los datos 10 años después de la dolarización. Así

mismo muestra que las empresas en el 2010 se interesan más por las proyecciones financieras que en el 2000 con un incremento del 25% (Araque, 2016).

En el caso del plazo de proyección el 60% de las empresas prefieren hacer proyecciones mensuales, esto debido a la reducción de la incertidumbre, la información se vuelve más confiable aunque no es muy útil para la toma de decisiones a largo plazo.

La mayoría de las empresas basan sus proyecciones en el comportamiento del histórico de cuentas y de las fuerzas del mercado pudiendo serles útil otras herramientas como el método de tendencias, el de los mínimos cuadrados que ya emplea el concepto de variable dependiente e independiente y el de combinación de factores el cual se considera como uno de los más efectivos para este objeto.

1.2.1. Antecedentes

Dentro del mundo organizacional interactúan un sinnúmero de elementos, según Taylor para llevar a cabo la administración científica se requiere de un análisis de la producción, el tiempo que tarda y por supuesto los estándares bajo los cuales se rige; una constante supervisión a cargo de personal especializado que resulte útil en la verificación de los procesos; la utilización de herramientas homogeneizadas que sean accesibles para todos los miembros de la organización; la elaboración de perfiles y funciones para cada cargo; una implementación de herramientas de ahorro de tiempo; un incentivo al personal de acuerdo a su rendimiento y de un plan que establezca hábitos de trabajo (Hernández, Saavedra, & Sanabria, 2007).

Se pueden identificar principalmente dos tipos de empresas: públicas, aquellas cuyo capital le pertenece al Estado y, privadas cuyo capital le pertenece a terceros. En el caso de las públicas por lo general la contabilidad y la planificación presupuestaria están estandarizadas mientras que en el caso de las empresas privadas, cada una tiene la libertad de decidir sus herramientas y mecanismos para llevarlas.

El objetivo de las empresas es la producción de bienes o servicios. Llevar la contabilidad de una empresa productora de servicios es un poco más complejo que en una de bienes, esto es porque no se cuenta con algo tangible para asignar un valor, así como tampoco se manejan inventarios. Los servicios representan una organización de recursos que trabajando en conjunto pretenden generar valor. Estos no son necesariamente exclusivos para clientes particulares, las empresas también demandan servicios. En este tipo de empresas es necesaria una planeación estratégica, debido a que la calidad del servicio es sumamente importante. Los servicios de seguridad y custodia se clasifican dentro de los servicios operativos.

La contabilidad representa el lenguaje financiero del mundo, esta permite expresar en términos monetarios el estado de una empresa, y representa una herramienta fundamental en la toma de decisiones empresariales. Es un instrumento tan versátil que simplemente con el cambio de la unidad monetaria, puede ser analizada por un contador en Argentina o en Japón. La implementación de sistemas contables facilita y automatiza la información, volviéndola más confiable y efectiva para los requerimientos de la empresa.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados fueron aprobados en 1965, y formaban un grupo de normas que se utilizaban de guía para unificar los métodos en la contabilidad. Luego surgen las NIC, en 1973 normas que tuvieron gran aceptación debido a que se las había adaptado para todos los países sin que afectaran sus métodos internos. En muchos países se utilizaban ambos métodos. Con el transcurso del tiempo, el comercio internacional se va desarrollando por lo que más países deciden ser parte de las NIC's. En el 2001 las NIC's cambian su denominación a NIIF *Normas Internacionales de Información Financiera* (Estupiñan, 2008). En Ecuador, estas normas fueron adoptándose entre el 2010 y el 2012, aunque fueron aprobadas para su aplicación obligatoria en 2009 (Hasen-Holm, 2016). Con implementación de las mismas se dio un cambio en la manera en la que se presentaban las cuentas a los interesados y permite observar una mayor transparencia en el manejo de los recursos.

Se ha decidido escoger a la empresa de seguridad Citius Cía. Ltda. como objeto de este proyecto investigativo, debido a que dicha empresa no aplica una herramienta fundamental en la planificación y control organizacional como son los presupuestos, y esto se ve reflejado en el desarrollo económico de la empresa.

1.3. Delimitación del problema

1.3.1. Delimitación del campo y fuente

El objetivo del proyecto de investigación se centra en la elaboración e implementación de un presupuesto y el establecimiento de los beneficios del mismo dentro del entorno de una empresa de servicios. Está encerrado en el área financiera, campo contable.

Se abordarán las características del funcionamiento de una empresa de servicios junto con la planificación estratégica de la misma. La metodología consistirá en una investigación descriptiva, los datos a obtener provendrán de fuentes secundarias, principalmente información otorgada por la empresa Citius Cía. Ltda. ubicada en el Ecuador, provincia del Guayas, cantón Guayaquil.

1.3.2. Delimitación del tiempo

La investigación se desarrollará con base a la información contable de la empresa Citius Cía. Ltda. registrada en el año 2015.

1.4. Problematicación de la investigación

1.4.1. Pregunta principal

¿Qué incidencia tiene la elaboración e implementación de una propuesta de planificación y control presupuestario en la empresa Citius Cía. Ltda.?

1.4.2. Preguntas secundarias

- ¿En qué consiste la planificación estratégica?

- ¿Cuál es el sustento contable para este proyecto de investigación?
- ¿Qué es la planificación presupuestaria?
- ¿En qué consiste un informe de desempeño?
- ¿Cuáles es la misión, visión, objetivos de la empresa Citius Cía. Ltda.?
- ¿Qué genera los principales costos de la empresa?
- ¿Cuál es la proveniencia de los principales ingresos de la empresa?
- ¿Cuál sería el proceso de control a llevar luego de la implementación del presupuesto en la empresa?

1.5. Objeto de estudio de la investigación

El impacto de la elaboración e implementación de una propuesta de planificación y control presupuestario en la empresa Citius Cía. Ltda.

La planificación presupuestaria representa una de las mejores herramientas en la toma de decisiones empresariales. En teoría su aplicación mejora la productividad y permite la medición y alcance de los objetivos, los cuales representan los planes para el futuro de la organización. La empresa Citius Cía. Ltda. que ofrece servicios de seguridad y custodia, no implementa la planificación presupuestaria desde que fue constituida, y por consiguiente, ante su inminente expansión, está desaprovechando una herramienta válida dentro de cualquier empresa. El objeto de estudio de este proyecto de investigación representa el impacto de la planificación y control presupuestario en una empresa de servicios.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo general

Presentar una propuesta de planificación y control presupuestario para la empresa Citius Cía. Ltda.

1.6.2. Objetivos específicos

- Detallar el proceso de la planificación estratégica.
- Analizar los componentes y utilidad de la planificación estratégica.
- Revisar y sintetizar la teoría contable.
- Detallar la teoría de la planificación presupuestaria.
- Consultar con la persona encargada en la empresa acerca de la elaboración del presupuesto.
- Calcular los gastos operacionales, de empleo de personal y de inversión de la empresa.
- Calcular los ingresos de la empresa y establecer su procedencia.
- Determinar la programación de gasto utilizado en los resultados cuantitativos de la planificación presupuestaria.
- Aplicar un informe de desempeño para el análisis de las variaciones del presupuesto.

1.7. Hipótesis

La elaboración e implementación de la planificación presupuestaria incide en la productividad de la empresa Citius Cía. Ltda.

1.8. Delimitación de las variables de estudio

Planificación presupuestaria (variable independiente): Pere, N. (2000) sostiene que es un informe detallado en el cual se especifican los que se estima como ingresos así como los requerimientos de compras y utilización de recursos monetarios materiales en un lapso que por lo general es de un año. Allen y Rachlin (2001) sostienen que el presupuesto es el resultado de una serie de procedimientos realizados a nivel gerencial, el cual empieza por el establecimiento de objetivos y directrices que permitan la formación de planes que conduzcan a la organización hacia el mismo propósito.

Productividad (variable dependiente): Para Martínez(2016) la productividad permite establecer un valor a la forma en la que se emplean los diferentes recursos, si se asignan o no eficientemente, a la producción de productos o servicios. Representa una comparación entre el valor de los recursos utilizados y los bienes o servicios que resultan de los mismos.

Capítulo II Marco Teórico

2.1. Presentación

Para que una empresa sea financieramente viable, es necesaria una adecuada planificación que permita llevar un control entre la evolución precipitada de la utilización de recursos y la lentitud presente en los procedimientos financieros. Para alcanzar este objetivo debe existir una colaboración de todos los miembros de la organización, no sólo de los encargados, y la elaboración de presupuestos es una herramienta clave para lograrlo (Gahagan, 2005).

El presente estudio expone la gestión presupuestaria como un plan económico, que consiste no solamente en el desarrollo de varias alternativas de previsión de las actividades, costes y resultados, sino que garantiza un equilibrio financiero considerándolo no solo satisfactorio sino que además se trata de un plan financieramente viable (Welsch, Hilton, Gordon, & Rivera, 2005).

No existe un modelo unificado de planificación financiera que pueda implementarse por igual en todas las empresas, pero aun así, se encuentran patrones establecidos, lineamientos que las personas encargadas pueden seguir para satisfacer los requerimientos de su empresa. Hay estudios que comprueban que se puede implementar modelos integrales que abarcan un sinnúmero de aspectos que son aplicables a muchas empresas indistintamente de la actividad a la que se dediquen. Estos modelos diferencian entre planificación a corto y largo

plazo, las cuales terminan relacionándose en la planificación presupuestaria.

(Cantapiedra, 2008)

La administración en general está determinada de acuerdo a las políticas económicas, sociales y culturales de un país, pero los problemas empresariales requieren soluciones prácticas que permitan hacer frente a la realidad cambiante en esta era globalizada. Las empresas deben de llevar a cabo una eficiente administración, de tal manera que logren alcanzar un excelente funcionamiento, pues de ellas depende qué tan adecuado sea el uso de los recursos con los que cuentan para realizar sus operaciones(Barnfield, 2005).

Los sistemas contables encierran acontecimientos y transacciones económicas (compra-venta). Estos sistemas procesan dicha información para convertirla en una valiosa herramienta dentro de la toma de decisiones dentro de una empresa. El procesamiento implica una recolección de datos, clasificación, resúmenes y análisis (Horngren C. , 2007).

Los contadores definen al costo como un recurso sacrificado para permitir el alcance de un determinado objetivo. Este se mide comúnmente por la cantidad monetaria que debe desembolsarse en la adquisición de bienes y servicios. Existen costos reales, que representan aquellos que efectivamente se han desembolsado en el pasado, y los costos presupuestados que son aquellos que se predicen con base a cierta información pero que se realizarán en el futuro(Hansen, 1995).

Todo administrador o gerente necesita tener conocimiento acerca de los costos sea de un artículo en particular, una maquinaria, un insumo, etc. para poder

tomar decisiones. Los ejemplos presentados representan lo que se conoce como el objeto del costo.

En un sistema de costeo por lo general se representa los costos en dos etapas básicas: la acumulación y la asignación. La acumulación se refiere a la compilación de los costos individuales que se emiten diariamente para luego presentarse al final del mes mediante un sistema contable. La asignación de costos es realizada por los gerentes y contadores para poder tomar decisiones estratégicas, y no solo se la efectúa sobre bienes o suministros sino también sobre departamentos, con el fin de determinar la eficiencia departamental (Barnfield, 2005).

Se deben asignar los costos precisos a los objetos del costo, porque de lo contrario se puede cometer errores con respecto a la rentabilidad de los productos o servicios ofrecidos. En ocasiones se puede llegar a caer en el error de promover productos o servicios que no resulten rentables y dejar de lado los que sí.

2.2. Conceptualización de variables

Planificación presupuestaria (variable independiente): Pere, N. (2000) establece que la planificación presupuestaria es un plan pormenorizado en el cual se presentan los pronósticos de las diversas necesidades dentro de la empresa, desde las compra, la utilización de insumos y los ingresos de los cuales se dispondrá en un período determinado, el cual por lo general representa un año, así mismo Allen y Rachlin (2001) aportan con su conceptualización del presupuesto,

el cual es definido como la consecuencia de una serie de etapas que se llevan a cabo dentro del proceso gerencial y que empiezan con el establecimiento de metas, tácticas y formulación de proyectos que conforman el desarrollo administrativo.

Productividad (variable dependiente): Para Martínez (2016) la productividad permite determinar la forma en la que se emplean los recursos en la generación de bienes y servicios. Este indicador debe aplicarse en el ámbito empresarial para analizar la relación entre los insumos empleados y el producto resultante de tal forma que se observe la eficiencia en la combinación de los diferentes recursos.

Planificación financiera: es una técnica que consiste en asignarle un valor estimado al requerimiento de recursos, es decir, cuantificar monetariamente aquello que necesita la organización para funcionar, compras de insumos, compras de activos, contratación de mano de obra, ingresos, etc. fundamentándose en las opciones disponibles para el logro de los objetivos, y bajo la utilización de instrumentos matemáticos y financieros (Quintero, 2009).

2.3. Planificación Financiera

Generalmente, al término de un año, las personas realizan una evaluación acerca de lo vivido, lo realizado, lo alcanzado y por supuesto los errores cometidos con el fin de evitar para el futuro aquellas prácticas que no nos fueron

beneficiosas, este proceso se aplica en muchos ámbitos de la vida (Quintero, 2009).

Al igual que en la vida, en las organizaciones también ocurren situaciones que no se prevén con anterioridad. Es por esto que es de suma importancia que el impacto de estos imprevistos sea menor y esto solo se logra a través de la planificación.

Es necesario que dentro de la empresa se tengan claros los lineamientos bajo los cuales se desarrolla la actividad económica objeto de la empresa. Esta representa la función del planteamiento de objetivos empresariales, los cuales deben ser realistas y encontrarse dentro de las posibilidades de realización. A partir de dichos objetivos surge el establecimiento de las necesidades financieras, porque para cumplir cualquier meta es necesaria una cantidad de recursos determinada.

Saber identificar las necesidades empresariales es un aspecto fundamental dentro de la planificación. Cuando esta identificación se realiza adecuadamente, se evita el desperdicio de recursos financieros, sea por inversiones mal programadas o contratación de personal innecesario o negociaciones que hayan sido realizadas por impulsos (Quintero, 2009).

La falta de planificación es una de las principales causales de los problemas financieros dentro de una organización y del fracaso empresarial, debido a que esta da los lineamientos a los que la organización debe limitarse para crecer y cumplir las metas propuestas.

Para elaborar un plan financiero es necesario tomar en cuenta los siguientes elementos:

- La inversión que la empresa necesite en activos fijos o corrientes.
- El índice de apalancamiento financiero.
- Recursos monetarios dirigidos a accionistas.
- El monto de capital de trabajo y el nivel de liquidez necesaria para el funcionamiento de la empresa.

La planificación financiera es un conjunto de técnicas e instrumentos que permiten a la empresa alcanzar objetivos y metas propuestas, considerando los recursos disponibles (tierra, capital y trabajo) y los necesarios para alcanzarlo (Brealey & Myer, 1994).

Por otro lado Ferry y Franklin (1987) establecen que para llevar a cabo una planificación financiera se requiere realizar proyecciones de ingresos y gastos, considerando estrategias empresariales y el establecimiento de los recursos necesarios para el alcance de las mismas.

Se puede afirmar además, que la planificación financiera es un proceso en tres etapas que permiten tomar decisiones acerca del futuro con el fin de alcanzar las metas propuestas: la planeación de lo que se pretende lograr y el análisis de la eficiencia con la cual se la hizo. La planificación financiera realizada a través de un presupuesto permitirá que la organización coordine de mejor manera todo su funcionamiento.

La planificación financiera es una técnica que consiste en asignarle un valor estimado al requerimiento de recursos, es decir, cuantificar monetariamente aquello que necesita la organización para funcionar, compras de insumos, compras de activos, contratación de mano de obra, ingresos, etc. fundamentándose en las opciones disponibles para el logro de los objetivos, y bajo la utilización de instrumentos matemáticos y financieros (Quintero, 2009).

Dentro de la planificación financiera se identifican tres componentes fundamentales:

1. Para que la empresa se encuentre más cerca del éxito, es necesario que posea un nivel oportuno de efectivo y esto sólo se logra con una adecuada planificación de un presupuesto de caja.
2. Los estados financieros proyectados son muy útiles al momento de planificar los beneficios, además presentan los ingresos aproximados así como los activos, deudas y capital social.
3. Para la planificación externa, también sirven como herramienta los estados financieros proyectados, debido a que presentan información acerca de tasas de interés bancarias.

La planificación financiera tiene por objeto reducir el riesgo y prever y dar posibles soluciones a imprevistos, así como explotar al máximo los recursos disponibles, determinar de manera anticipada las posibles necesidades de recursos monetarios y su uso más adecuado con el fin de incrementar la eficiencia de la empresa y proteger los recursos financieros(Quintero, 2009).

Se observan dos etapas del plan financiero: plan a largo plazo, el cual corresponde a aquellos planes que necesiten mayor cantidad de recursos como inversiones; plan a corto plazo, en donde se evidencian la cantidad del ingreso y los costos.

2.4. Administración por Excepción

La administración por Excepción consiste en dirigir diversos recursos de la empresa para la identificación de transacciones que no se encuentran dentro de los lineamientos dispuestos como admisibles para una transacción específica (Medina, 2016).

Para lograr esto es necesario disponer de las herramientas que permitan reconocer a tiempo las circunstancias y prevenir a las personas encargadas sobre lo sucedido. No consiste en estar constantemente inspeccionando todo, simplemente en que llegado determinado momento y situación se cuente con lo necesario para reconocer aquellas transacciones que no se encuentran dentro de los lineamientos.

Este mecanismo vuelve a la administración más eficiente, porque evita el desperdicio de recursos en la revisión de transacciones que no se salen de los parámetros para simplemente enfocarse en aquellas que sí y por consecuencia, se pueden tomar las acciones correctivas necesarias (Medina, 2016).

Existen varias estrategias de Administración por Excepción que se pueden implementar pero todas deben concentrarse en los siguientes factores:

- Reconocer inmediatamente las derivaciones en los factores importantes de la empresa.
- Responder con una acción que revierta el suceso.

2.5. Presupuestos

Se debe entender por plan de la empresa a la expresión cualitativa de la estrategia empresarial la cual está constituida por los objetivos, estudios de escenarios, evaluación de alternativas ante objetivos propuestos. A su vez considerando el presupuesto su expresión cuantitativa que incluye la formulación de planes y presupuestos(Welsch, Hilton, Gordon, & Rivera, 2005).

El presupuesto es una de las herramientas principales que tiene el sistema de control de gestión pública para conocer la evolución de los resultados reales frente a los previstos, sin embargo para la realidad de las empresas privadas no existe tal control.

No tiene sentido realizar un presupuesto que después no sirva como punto de referencia para control que sucede en la realidad en cualquier tipo de organización, cuando se producen unos resultados reales diferentes a los previstos.

Por otro lado el control presupuestario se entiende como el modo en que se va a calcular y estimar el alcance de los objetivos establecidos en distintas etapas, con el fin de aplicar aquellas medidas correctivas necesarias que permitan reparar las derivaciones que ocurran. La asignación de responsabilidades entre los miembros de la organización así como la toma de decisiones correctivas que se

deben aplicar para el logro de los objetivos representa el propósito del control presupuestario (Amat, 1998).

Para una adecuada evaluación del sistema de control presupuestario es necesario el cumplimiento de los siguientes requisitos:

- Que los objetivos propuestos sean realistas, medibles y confiables.
- Para poder comprobar lo ocurrido con lo presupuestado es necesaria la creación de un sistema de control.
- Aquellas personas que sean las encargadas deben ser responsables y responder por las consecuencias de sus decisiones.
- Los responsables deben ser capaces de analizar y decidir con base a la información arrojada de las áreas que se encuentran a su cargo.
- Además de los responsables por áreas, debe elegirse a una persona que se encargue de la coordinación de todo el proceso en su conjunto, que analice las situaciones y otorgue soluciones a los diferentes inconvenientes.

Como en cualquier práctica, dentro del control presupuestario aparecen defectos, a continuación se presentan las más comunes (Welsch, Hilton, Gordon, & Rivera, 2005):

- En el caso de que el sistema de control no permita realizar la comprobación de lo presupuestado con la realidad, es necesario replantear el sistema, porque si no se puede comparar ambos resultados el presupuesto resulta inútil.

- El sistema de control, debe evitar las variaciones pronunciadas con respecto al presupuesto, es por esto que se deben controlar cuidadosamente los gastos reales.
- Si se hace complicado que las personas encargadas colaboren no solo en la elaboración de los presupuestos sino en el control del mismo, en de suma importancia que todos se involucren.
- Los directivos no participan activamente en la comprobación y seguimiento de la planificación presupuestaria.
- La falta de asignación de responsabilidades a los encargados hace mucho más difícil que se encuentren los errores dentro de la aplicación del mismo, así mismo realizar los correctivos necesarios resultará un trabajo más complejo.

2.6. Teoría económica

Para las empresas representa un reto determinar el punto de equilibrio entre lo que la sociedad demanda y la organización produce. Esto es porque se enfrentan a fuerzas externas, lo que representa la factores que están fuera del control de la empresa. Aun así existen economistas, quienes bajo una serie de supuestos, otorgan algunas herramientas para facilitar esta tarea.

La competencia perfecta se basa en una serie de supuestos: un tiempo específico, un lugar determinado y con las mismas condiciones físicas, si alguno de estos parámetros es distinto, las mercancías ofertadas no resultan iguales. Bajo este tipo de teorías los precios y cantidades no solo se miden en números enteros

por eso es común observar 2,3 unidades vendidas por ejemplo (Arrow & Debreu, 1954).

Dentro de este mercado en competencia perfecta existen dos agentes, el oferente y el demandante. Los demandantes o consumidores lo conforman un grupo de individuos que tienen la tarea de elegir las unidades de una mercancía que desean consumir. El oferente puede ser un individuo o una organización, cuyo propósito es coordinar un conjunto de actividades de las cuales resulte la producción de una mercancía, sea esta un bien o un servicio, y obtener un beneficio, logrando la mayor diferencia entre los costos de los recursos y el precio de la mercancía.

Al interactuar ambos agentes, estos se convierten en tomadores de precios, es decir que no pueden influir o determinar un precio, sino que este resulta del mismo mercado. Para esto el mercado no necesita una gran cantidad de demandantes ni una gran cantidad de oferentes, lo que se observa es la conducta de los agentes. Cada uno de ellos tiene la oportunidad de decidir libremente la cantidad que desea consumir u ofrecer (Lozano, Villa, & Monsalve, 2002).

El equilibrio se obtiene cuando el productor, ofrece todo lo que el consumidor demanda, y por ende ambos maximizan sus utilidades. El consumidor adquiere lo que desea por el precio que está dispuesto a pagar y el productor ofrece su mercancía obteniendo la mayor ganancia posible.

Autores como Arrow y Debreu (1954), incluyeron a un tercer agente, denominado subastador, el cual regula las imperfecciones del mercado, esto es, en el caso de un exceso de demanda, aumentará el precio de la mercancía, mientras

que en el caso de una escases de demanda tendrá de disminuir el precio hasta alcanzar el equilibrio.

En el Óptimo de Pareto se considera que solo existe una combinación de bienes que les otorga beneficio a todos los agentes, en caso de variar, alguno de estos se vería perjudicado. Esta teoría establece un equilibrio en el que no existen ni escases ni excedente, aunque esto no signifique que la distribución sea igualitaria, ayuda a que los agentes económicos tengan un indicador que les permita alcanzar el óptimo (Lozano, Villa, & Monsalve, 1997).

En la teoría clásica del equilibrio, todos se benefician de igual manera por lo que se anula la competencia. El inconveniente descubierto en esta noción está en la distribución de la renta, ya que se la asume como un proceso derivado de la forma en la que se conducen las clases presentes en una sociedad (Benetti, 1957).

Si se analiza bajo el supuesto de que se presenta un mercado en el cual los beneficios sean iguales, se haya en un equilibrio. Si por algún motivo varía alguno de los factores, aumenta el precio del trabajo por ejemplo, el beneficio de los agentes se verá afectado, bajando en la misma cantidad en la que el precio de uno de los factores de producción (tierra, capital y trabajo) aumentó. Este ejemplo permite rescatar que aunque se dé una variación en alguno de los factores de producción, al mantenerse el mismo beneficio para todos los agentes, el mercado mantiene su equilibrio aunque no en el mismo nivel de precio y cantidad.

En otro ejemplo, se puede mencionar un incremento en el precio del trabajo pero con beneficios desiguales (mercado sin equilibrio). Inicialmente este cambio en uno de los factores provocará un descenso en los beneficios, pero

debido al desequilibrio inicial del mercado, se observará un rango de beneficio distinto para las diferentes clases. Por consiguiente los precios se verán alterados con el fin de retomar la igualdad de beneficios(Vasco, 2008).

Sraffa no está de acuerdo con aquellas tesis que afirman que el precio de una mercancía está determinado por la suma de los costos de los insumos que se han utilizado en su fabricación.

Así mismo rechaza que el precio de un bien se encuentre determinado por la intersección entre las curvas de la oferta y la demanda. Si se considera el análisis de Marshall, quién promovía este estatuto bajo el supuesto de que si el consumidor adquiere mayores unidades del bien obtendrá una utilidad menor y al final terminará demandando menos.

Sraffa descarta las definiciones de *curva de oferta* y *curva de demanda* en su obra, ignorando el equilibrio del mercado (Roncaglia, 1980).

En el caso de Marx, él presenta un hecho comprobable, el que el mecanismo de incremento de riquezas de los capitalistas es la plusvalía, es por esto que sus medios para realizarlo son las bases para demostrar si alcanzan o no el equilibrio. Debido a que este tema requiere de un mayor análisis, es en donde aparecen los *Esquemas de reproducción*. Los cuales se basan en el precepto de que para ser fructífera y mantenerse, la sociedad debe reedificar frecuentemente su capacidad productiva, agrandándola y renovándola. El capital proviene de la constante reproducción, y se divide en dos factores, el capital constante y el capital variable. La producción, para que sea fructífera debe incluir las siguientes particularidades(Vasco, 2008):

- Tener suficiente capital constante con el fin de renovar los utilizados en la creación de bienes.
- Tener un número suficiente de bienes de consumo con el fin de mantener y renovar la fuerza de trabajo.

En este esquema se evidencian dos tipos de reproducción, simple y ampliada. La número uno consiste en que el capitalista haga uso de toda la plusvalía, mientras que en la siguiente, el capitalista la usa no solo para consumo sino para incrementar la producción. La última, requiere los siguientes elementos:

- Bienes suficientes para capitalizar.
- Bienes indispensables para el aumento de ambos tipos de capital.

Para la adecuada reunión de capital es necesario que los factores de producción se encuentren en cantidades adecuadas lo que permitiría seguir ininterrumpidamente con la producción y además, debe alcanzarse el equilibrio en el mercado. Es por esto que las condiciones para que se produzca este equilibrio corresponden a aquellos impedimentos que resultan de los ambos esquemas de producción.

El propósito de los esquemas de producción es determinar las restricciones bajo las cuales el comercio entre los factores pueda alcanzar el equilibrio entre oferentes y demandantes y de esta forma se ratifique la producción de todo el capital (Gill, 2002).

Esta teoría afirma que el punto de equilibrio significa en el mercado no se dan excedentes de las mercancías, es decir todo lo que se produce se vende,

además, los precios de los bienes de intercambio son idénticos en los dos sectores y que la mano de obra debe gastar sus ingresos en bienes de consumo y por ende las mercancías comercializadas en el mercado deben estar acorde a la satisfacción de sus necesidades (Mandel, 1985).

Para Marx el mercado nunca está en equilibrio y pone como sustento del hecho de que las mercancías son ofertadas al precio de mercado y no al costo de producción y que por consiguiente no se igualarán la oferta con la demanda. El capitalista además posee la opción de no volver a circular la plusvalía que posee en el período inmediato siguiente y esta opción también plantea un desequilibrio ya que se reducirá el beneficio y el gasto en plusvalía también disminuirá (Screpanti & Zamagni, 1997).

Keynes por otro lado, incluyó a la iniciativa privada como una pieza clave dentro de la economía y que el sector público no debe intervenir, sin embargo mencionó que en otras situaciones el estado resulta más eficiente que el sector privado. Él considera la expansión monetaria a través de la inflación como una idea primordial es su teoría del Tratado del dinero, en donde incluye al sector público como un ente estimulador de la inversión evitando una caída económica. La inflación impacta estabilizando los precios, lo que motiva al sector privado a crear más fuentes de trabajo.

Este autor señaló además que la producción no es el factor que influye en la demanda, sino que son las decisiones de los consumidores las que conforman la demanda agregada y estas mismas ajustan la producción (Screpanti & Zamagni, 1997).

2.7. Análisis estadístico: modelo de regresión lineal simple

En economía es fácil encontrarse con aquellos modelos en los que el comportamiento de una variable Y se puede explicar a través de otra variable que se denomina X(Ross, 2005):

$$y = f(x)$$

Si esta función se basa en una relación lineal se traduce de la siguiente manera:

$$y = a + bx$$

Las relaciones de este tipo no son exactas, representan aproximaciones, en las que no se consideran ciertas variables que no son tan relevantes, pero en el caso de este proyecto, se incluirá la variable inflación la cual se representará a través de la letra i:

$$y = a + bx + i$$

Esto representa un modelo de regresión simple en donde:

y = variable dependiente

a = constante. Representa aquel valor en el eje de las y que es atravesado por la línea de regresión.

b = representa el coeficiente de regresión que expresa las unidades en las que varía la variable dependiente cuando la variable independiente sufre alguna variación. En el caso de que fuese negativo se lee como un decrecimiento.

x = variable independiente.

i = tasa de inflación anual

Ahora, el modelo de regresión lineal simple se basa en los siguientes supuestos:

- La relación lineal de las variables y un modelo adecuadamente especificado.
- Los coeficientes del modelo no cambian a través del tiempo.
- La inexistencia de problemas de multicolinealidad (no existe relación entre las variables), autocorrelación (errores correlacionados) y homocedasticidad (varianza variable). Además la esperanza matemática debe ser igual a cero, lo que se traduce en que la matriz de varianzas y covarianzas de errores es una matriz escalar (Ross, 2005).
- La cantidad de observaciones de las variables debe ser superior al número de parámetros a estimar.

2.8. Informe de desempeño

En el apartado anterior se estableció un mecanismo de análisis de variaciones, el cual es muy común en economía, pero también tiene su aplicación práctica en contabilidad y presupuestos. Uno de sus usos más comunes es en el informe de desempeño.

Dentro del desempeño de una organización se miden dos puntos: la eficacia (el porcentaje de alcance de objetivos) y la eficiencia (la cantidad de recursos utilizados en la prestación de una determinada cantidad de bienes o servicios) (Horngren, Sundem, & Stratton, 2006).

Las variaciones deben ser interpretadas adecuadamente para ser utilizadas como indicador de desempeño. No siempre una variación que a simple vista resulte favorable realmente lo es, se debe considerar el mecanismo de obtención de dicha variación. Por ejemplo se pueden obtener precios de insumos más bajos aceptando una menor calidad de la habitual, en tal caso esta variación aparentemente favorable en el precio no es nada favorable.

Si el desempeño se mide continuamente resulta en una disminución del costo total de la organización como un todo. Este mecanismo se ve reflejado dentro de la cadena de valor total y debe ser analizado de manera profunda (Horngren, Sundem, & Stratton, Contabilidad administrativa, 2006).

Es necesario recalcar que todas las medidas de desempeño deben ser consideradas igual de importantes, porque de lo contrario podría caerse en el error

de que los encargados sólo se preocupen por maximizar su propio informe de desempeño y esto podría ir en contra de las metas planteadas por la organización.

Capítulo III Sector seguridad privada

3.1. La seguridad privada en América Latina y el Caribe.

En el año 2008, según el Latinobarómetro, una encuesta anual que elabora una lista de los principales problemas sociales de países latinoamericanos según la percepción de la gente, arrojó que la población consideró la delincuencia como el principal problema, quedando por primera vez por encima del desempleo. Este hecho se justifica considerando que Latinoamérica recoge el 40% de asesinatos a mano armada a nivel mundial (Kessler, 2011).

La inseguridad ciudadana sumada a otros aspectos como el tráfico de personas, drogas, el crimen organizado y otras manifestaciones sociales de violencia se han convertido en uno de los principales problemas a nivel de América Latina. Muchos de los gobiernos evidencian su falta de capacidad para brindar seguridad física a su pueblo y a sus propiedades, y es debido a esto que el incremento de las empresas que brindan el servicio de seguridad y custodia en la región es evidente (Caonero, Godnick, Fernández, Bustamante, & Natenzon, 2011).

El fenómeno presenta opiniones divididas con respecto a cómo sobrellevarlo, hay quienes aseguran que la mejor forma es que la seguridad vuelva y se mantenga únicamente a manos públicas, hay otros que opinan que sería beneficioso que se aliaran el sector público con el privado para promover la

seguridad en la población. Sin importar estas opiniones, el sector de la seguridad privada se ha desarrollado en algunos casos, sin la garantía de que cumplan los parámetros establecidos para el uso de armas de fuego.

El término seguridad privada encierra varios servicios vinculados con la seguridad, como la física (guardias armados y desarmados y vigilantes), escoltas, movilización en vehículos blindados, vigilancia a través de cámaras de seguridad, patrullas, custodia de mercancías y activos físicos, blindaje de infraestructura, protección anti-secuestro, capacitaciones en temas de seguridad incluso la venta de armas y el alquiler de caninos entrenados (Carbadillo, 2008).

La lista de servicios es aún más larga, pero la presentada anteriormente permite visualizar el alcance de los servicios incluidos. El verdadero trabajo se haya en la contabilización de la cantidad de empresas, así como de sus trabajadores y del número de armas que éstas poseen con el propósito de realizar una comparación con la seguridad pública y determinar el alcance de la misma. Esto no significa que la seguridad privada sea un ente aislado, debido a que en la mayoría de los casos prestan servicios al sector público y sus agentes han sido en algún momento parte de la seguridad pública.

La seguridad privada es un factor a analizar para determinar el nivel de seguridad de una sociedad, es una relación económica ciertamente sencilla, a mayor inseguridad, la demanda de servicios de seguridad privada se incrementará. La diferencia en este caso no es solo lo tangible, hechos delictivos, etc. sino además la percepción de la población, si esta se siente desprotegida también se incrementará la demanda, lo que conlleva a un incremento de armas de fuego de

circulación y sus municiones, y estas muchas veces son el objetivo de bandas delictivas. Según estadísticas del Banco Interamericano de Desarrollo, los países latinoamericanos invierten entre el 8% y 25% del PIB para brindar seguridad (Godnick, 2010).

El sector de la seguridad privada se ha convertido en una fuente de plazas de trabajo, sobre todo para el género masculino, aunque si se ha dado cabida muy lentamente al género femenino. En ciertos países la industria es tan grande que el número de agentes de seguridad privada están por encima de los de la fuerza pública. Esto también incluye, en ciertos estados, agentes públicos que laboran además en empresas privadas en otros horarios. El control de estos servicios se ha vuelto muy complejo debido a su incremento.

Como parte del control de estas empresas se incluyen la obtención de permisos, entre los principales se encuentran el de portación de armas, así como el de poseer personal capacitado para su manejo. Pero muchas veces estas autorizaciones están desactualizadas, vencidas o hasta suspendidas, así como el personal puede no ser entrenado.

La información prestada por las empresas de seguridad privada en relación con el número de armas de fuego es incorrecta o muy pobre. Existen países latinoamericanos que si guardan registros de las armas de fuego en circulación pero no especifican aquellas que se encuentran a manos de civiles y cuales a manos de empresas privadas. En otros, se han evidenciado casos en los que los empleados llevan armas de fuego a pesar de estar fuera de su jornada laboral, e incluso la portación de armas sin registro. Todos estos son hechos que evidencian

una dificultad de control sobre los arsenales de las empresas de seguridad privada (Carrillo, 2007).

Es necesario que las empresas de seguridad privada provean mayor cantidad de información acerca de sus armas para poder realizar comparaciones con respecto al arsenal perteneciente a la seguridad pública, así mismo para que su actividad sea más transparente y pueda ser mayormente supervisada, pero esto es impedido por diversas trabas como la confidencialidad bajo la cual manejan su negocio estas empresas, por lo que es muy complicado evaluar por ejemplo el desempeño y estándares de estas empresas (Florquin, 2011).

Al 2011, existen informes que presentan poco más de 1,6 millones de guardias de seguridad privados legalmente registrados a nivel de América Latina, esto sumado a los aproximadamente dos millones que trabajan sin el debido permiso legal. Otras investigaciones arrojan más de 2,5 millones de vigilantes privados en el mismo territorio (Dammert & Bailey, Reforma policial y participación militar en el combate a la delincuencia. Análisis y desafíos para América Latina, 2005).

El crecimiento exponencial del sector es evidente. Hasta el 2005 el sector crecía a un ritmo del 5% anual a nivel del globo, pero en Latinoamérica, alcanzó el 8%, e incluso existe evidencia de que en algunos países, la economía invirtió mucho más en seguridad privada que en la seguridad pública (Arias P. , 2009). Tamaña inversión es debido a que esta industria genera empleos e ingresos que dinamizan la economía regional.

En América del Sur se evidencia la presencia de empresas de seguridad que no proveen guardias armados, sino que los servicios de vigilancia desarmada son sus fuentes de ingresos, esto está presente en países como Perú y Bolivia. Como dato adicional, en el caso de Bolivia, la seguridad pública tiene un grupo de empleados que proporcionan seguridad física bajo requerimientos particulares, compitiendo con la seguridad privada (Arias P. , 2009).

Cuadro N°1: Empresas de seguridad privada en América del Sur

	Argentina (2007)	Bolivia	Brasil (2005-2007)	Chile (2008)	Colombia (2005-2007)	Ecuador (2005-2007)	Perú (2005-2007)	Venezuela
Empresas	.	122	2.538	1.02	3.511	849	1.932	450
Efectivos	150	.	570	45.02	190	40.368	50	.
Policías	120	34.668	687.684	35.053	119.146	42.61	90.093	121.507

Fuente y elaboración: (Caonero, Godnick, Fernández, Bustamante, & Natenzon) *Control y regulación de las empresas de seguridad privada en América latina y el Caribe: Un análisis comparativo*. 2011

Una coincidencia entre América del Sur y Central es la presencia de muchas empresas sin registro. Se ha comprobado la existencia de más de medio millón de vigilantes fuera de la legalidad en Brasil, Argentina e incluso en Paraguay (Arias P. , 2009).

De acuerdo al financiamiento de las empresas, en el caso de Uruguay por ejemplo, se registra que tres cuartos de la industria es financiada con capital extranjero, principalmente de Estados Unidos, Canadá y Europa, aunque de todo

el personal de vigilancia, menos de la mitad son guardias armados (Dammert, 2008). Los países grandes de la región necesitan más control para estas empresas.

En el caso de México y el Caribe, la información disponible es más pobre aún. Se tienen registros de que en el 2008 de 10.000 compañías de seguridad que realizaban sus actividades en México son 2.000 se encontraban laborando legalmente (Cafferata & Lenarduzzi, 2008). Mientras que el 30% de los guardias y vigilantes trabajaban de manera irregular. En el caso de República Dominicana se observa que de aquellos guardias legales el 80% manejan armas de fuego (Arias P. , 2009).

En el caso de Jamaica, en aquellos sitios que tienen mayores niveles de delincuencia, la mitad de los hogares solicitan servicios de seguridad privada, debido a que la seguridad pública es ineficiente y la población se siente desprotegida frente al crimen organizado (Griffith, 1997). El 80% de las empresas localizadas en esta misma región han contratado medidas de seguridad privada para resguardarse, incluso aquellas empresas pequeñas con ingresos bajos. El mismo panorama se observa en Trinidad y Tobago, en donde los índices delincuenciales han aumentado producto de la ampliación del sector extractivista (Banco Mundial, 2007).

Cuadro N°2: Empresas de seguridad privada en el Caribe

	México	República Dominicana	Jamaica	Trinidad and Tobago
	(2005-2007)	(2008)	(2010)	(2010)
Empresas
Efectivos	450	30	15	5
Policías	495.821	29.357	8.441	6.5

Fuente y elaboración: (Caonero, Godnick, Fernández, Bustamante, & Natenzon) *Control y regulación de las empresas de seguridad privada en América latina y el Caribe: Un análisis comparativo*. 2011

En el caso de América Central, la mayoría de las empresas de seguridad privada, fueron apareciendo en los años que duró el proceso de paz en Nicaragua, El Salvador y Guatemala. Para el año 2008, la seguridad privada y sus empleados estaban por encima del número de uniformados de la seguridad pública. En el caso de Nicaragua, de todos los guardias legales el 34% poseen armas de fuego mientras que en El Salvador el 85% son guardias armados (Banco Mundial, 2007).

Cuadro N°3: Empresas de seguridad privada en América Central

	Belice	Costa Rica	El Salvador	Guatemala	Honduras	Nicaragua	Panamá
	·2008	·2008	·2008	·2008	·2008	·2008	·2008
Empresas	21	628	192	200	200	98	107
Efectivos	.	19.558	21.146	120	.	19.71	30
Policías	.	12.1	16.737	19.974	12.301	9.216	15.255

Fuente y elaboración: (Caonero, Godnick, Fernández, Bustamante, & Natenzon) *Control y regulación de las empresas de seguridad privada en América latina y el Caribe: Un análisis comparativo*. 2011

La información de las armas que poseen las empresas de seguridad privada en varios países de Latinoamérica es la siguiente:

Cuadro N°4: Arsenal de empresas de seguridad privada

	Belice (2008)	Brasil (2010)	Costa Rica (2008)	Colombia (2005)	El Salvador (2008)	Guatemala (2008)	Honduras (2008)	Nicaragua (2008)
Armas registradas	267	301.526	8.884	82.283	18.125	41	16.823	6.799

Fuente y elaboración: (Caonero, Godnick, Fernández, Bustamante, & Natenzon) *Control y regulación de las empresas de seguridad privada en América latina y el Caribe: Un análisis comparativo*. 2011

Los datos permiten visualizar que es un sector bastante fuerte y que no puede ser regulado como otro tipo de servicios, ni los Estados pueden tomarlos como un sector aislado. Eso sin contar con las armas que circulan sin registros y las empresas que ofrecen este tipo de servicios ilegalmente.

El otorgamiento de licencia de portación de armas como mecanismo para regular las actividades de seguridad privada y sobre todo para realizar un análisis comparativo con respecto a la posesión de armas en la seguridad pública. Así mismo a continuación se presentará un cuadro en el que se podrá observar la comparación entre los agentes de privados de seguridad y la seguridad pública. En algunos de los países incluso existen agentes públicos que laboran en el sector privado también, es por esto que algunas legislaciones prohíben explícitamente

que los agentes públicos se involucren en el sector de seguridad privada(Caonero, Godnick, Fernández, Bustamante, & Natenzon, 2011).

Cuadro N°5: Seguridad privada/fuerzas públicas

País	Porcentaje de fuerzas de Seguridad Privada en respeto al Fuerzas Publicas
Argentina	1.25
Bolivia	0.03
Brasil	0.83
Chile	1.28
Colombia	1.59
Costa Rica	1.62
República Dominicana	1.02
Ecuador	0.95
El Salvador	1.26
Guatemala	6.01
Honduras	4.88
Jamaica	1.78
México	0.91
Nicaragua	2.14
Panamá	1.97
Perú	0.55
Trinidad and Tobago	0.77

Fuente y elaboración:(Caonero, Godnick, Fernández, Bustamante, & Natenzon)*Control y regulación de las empresas de seguridad privada en América latina y el Caribe: Un análisis comparativo.* 2011

En algunos países además se ha expresado legislativamente un porcentaje máximo de guardias privados con respecto a la seguridad pública y en el caso de que una empresa sobrepase su licencia, ésta será revocada y no podrá prestar más sus servicios.

3.2. Seguridad privada en Ecuador

En el Ecuador, solamente las empresas legalmente constituidas pueden ofrecer los servicios de seguridad privada, esto como un mecanismo para evitar la ilegalidad del servicio. Todos los guardias deben encontrarse siendo parte de una empresa y no pueden laborar de forma autónoma (Ley 208, 2011).

Para que una empresa se constituya como proveedor de servicios de seguridad debe:

- Constituirse como una persona jurídica.
- Ser de nacionalidad ecuatoriana.
- No poseer antecedentes criminales, ni ningún cargo con el cual se vea comprometido el servicio que desea ofrecer.
- Detallar los servicios de seguridad que se quiere ofrecer.
- Solicitar y proporcionar para controles toda la información acerca del personal que forma parte de la organización.
- Tener vigente un seguro contra daños de bienes que sean propiedad de los clientes de los servicios de seguridad.
- Contar con un seguro de vida e invalidez para todo el personal en situación de riesgo.
- Asegurar que el personal que maneje armas de fuego se encuentre debidamente capacitado.
- Registrar todas las armas de fuego que sean propiedad de la empresa y las licencias de los empleados que las usen.

- Uniformar adecuadamente a sus empleados con todas las medidas necesarias(República del Ecuador, 2008).

En el caso de la persona responsable de la empresa necesita ser ecuatoriano, no tener antecedentes criminales, educación mínima del tercer nivel, seguro de vida, capacitaciones requeridas, permisos de posesión de armas de fuego y experiencia en seguridad física (Asamblea Legislativa de la República del Ecuador, 2003).

Según las leyes ecuatorianas, las empresas de seguridad deben encargarse de la capacitación de sus empleados, siempre y cuando dichos programas hayan sido aprobados por la autoridad competente, también existen centros autorizados de capacitación que pueden ofrecer el servicio y otorgar los certificados necesarios (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008). Además, Ecuador dispone de leyes que especifican cantidades y clases de armas de fuego que pueden estar en manos de empresas de seguridad privadas.

Capítulo VI Marco metodológico de la investigación

4.1. Tipo de investigación

Este proyecto se llevará a cabo con la aplicación de una investigación tipo *descriptiva*, la cual consiste en hacer “una reseña de las características de un fenómeno existente” (Salkind, 1999, pág. 22). En este caso se tomarán en cuenta variables cuantitativas que permitirán un mejor análisis del proyecto. Además se utilizará la *investigación correlacional* la cual permitirá observar la relación existente entre las variables de estudio, es decir entre la implementación de la planificación presupuestaria y la eficiencia de la empresa. Así mismo la *investigación explicativa* permitirá determinar el porqué del problema a través de la implementación de diagramas de causa y efecto (Arias, 2006).

4.2. Métodos empleados

El enfoque metodológico de la investigación es cuantitativo. Se estudiarán las características de la empresa Citius Cía. Ltda. incluida su información contable con el fin de elaborar un presupuesto. La información provendrá de fuentes secundarias, es decir, toda la información contable histórica recolectada y proporcionada por la empresa. La metodología que se utilizó para poder proyectar las cuentas tanto del balance general como del estado de resultados fue utilizando

el método de la regresión lineal sumándole lo que la administración proyectaba de inflación. Para la sistematización y análisis de los datos se utilizarán herramientas informáticas como Excel.

4.3. Justificación

Este proyecto es producto de la necesidad de aportar a la empresa Citius Cía. Ltda., a través de un estudio minucioso con el fin de proponer una alternativa de implementación de presupuestos y maximizar la productividad de la empresa.

A través de esta investigación se espera plasmar todos los conocimientos adquiridos durante la carrera, aplicados de una manera práctica y con el fin de adquirir mayor experiencia y conocimiento que resultan imprescindibles en el área profesional.

Este proyecto investigativo permite la visualización del impacto de la aplicación de una herramienta tan importante como es la planificación presupuestaria en una empresa de servicios. A través de la misma podrían beneficiarse un sinnúmero de empresas que al igual que el caso de estudio, no aplican actualmente este instrumento, así mismo la empresa Citius Cía. Ltda. tendrá una alternativa para incrementar su productividad y rendimiento. A través del mismo se planea comprobar los beneficios de la planificación presupuestaria. Se cuenta además con el apoyo de la institución para realizar la investigación así como los diferentes recursos necesarios para la misma.

La relevancia social de la investigación se evidencia en que las propuestas serán de utilidad no sólo para la empresa en cuestión sino para otras empresas que

oferten servicios similares e incluso a los empleados quienes se beneficiarán con mayores utilidades.

4.4. Contenido por capítulos

Capítulo I: Se presentan las generalidades de la investigación, empezando por la empresa, la relevancia histórica de la contabilidad y su importancia dentro de las organizaciones actuales, los diversos tipos de planificación, sus características y complejidad. Como segunda parte se incluye todo lo referente al problema de investigación, hipótesis, objetivos y preguntas de investigación, todo lo que orienta el proyecto investigativo. Además se establecen los antecedentes del tema.

Capítulo II: Incluye la planificación financiera como herramienta de control dentro de las organizaciones, un pequeño apartado de conceptos básicos y necesarios para el correcto entendimiento de la investigación, la importancia de los presupuesto y su función dentro del entorno empresarial y se aborda la teoría económica del equilibrio desde puntos de vista de diferentes autores como Keynes, Marx y Arrow & Debreu.

Capítulo III: Está enfocado en el sector de la seguridad privada, menciona las principales características a nivel latinoamericano, de países como Perú, Colombia, Chile, Brasil, etc. La situación actual de los países en temas de seguridad, la seguridad pública y la percepción de la población respecto a la misma. Además de incluir tablas con respecto al número de empresas de seguridad privada en toda América Latina, arsenales contabilizados por los

gobiernos y un diagrama que compara los arsenales en manos de las fuerzas públicas con los que están en manos de la fuerza privada.

Capítulo IV: Establece el tipo de investigación a emplearse junto con los métodos y técnicas de recolección de datos. Además expresa la relevancia del estudio en cuestión, su aplicación práctica y su aporte a la sociedad. Incluye además el resumen del contenido del trabajo investigativo por capítulos.

Capítulo V: Se analiza la situación actual de la empresa, información histórica, identificación de principales clientes, se puntúan todos los servicios ofrecidos, misión, visión, valores y principios empresariales. Se procede a implementar el modelo de las 5 Fuerzas de Porter para analizar la estabilidad de la empresa dentro del mercado. Se evalúan factores económicos externos, sociales, tecnológicos y del mercado.

Capítulo VI: Este capítulo es dedicado enteramente a las proyecciones realizadas con la información histórica de la empresa, desde las ventas, ingresos, costos y gastos para concluir con los estados financieros. Se analizó razones financieras con el fin de determinar de mejor forma la situación de la empresa.

Conclusiones y recomendaciones: La ausencia de planificación financiera se ve reflejada en la eficiencia de la empresa, debido a que con la implementación de esta puede mejorar sus índices financieros, su rentabilidad y por ende su participación en el mercado. La sobrecarga de trabajo al poco personal administrativo es la responsable del descuido en la planificación estratégica.

Capítulo V Diagnóstico actual

5.1. Situación actual de la empresa

“CITIUS es una empresa de seguridad completamente objetiva y profesional, que vela con prioridad absoluta a los intereses de todos y cada una de sus clientes”(Network xperts, 2016, pág. sp). Fue creada en el año 2000 por el Ing. Ind. Nelson Albán que debido a su formación tuvo las bases y el conocimiento necesario para la creación.

“Es una empresa autónoma en sus acciones y decisiones mediante su Gerente General y cumple con todas sus obligaciones”(Network xperts, 2016, pág. sp).

“El Gerente General de CITIUS es el señor Ing. Ind. Nelson Albán quien se destaca por su historia y experiencia profesional:

- *Especializado en Israel en Seguridad Personal, Seguridad Física y Fuerzas de Intervención y Manejo de Crisis.*
- *Especializado en los Estados Unidos en Sistemas Electrónicos de Seguridad.*
- *Miembro de Fortius desde el año 1991 en calidad de Gerente de Operaciones e Instructor de Tiro y Defensa, Jefe Instructor y Gerente Nacional de Proyectos de Seguridad”*(Network xperts, 2016, pág. sp).

La empresa inició sus operaciones en la ciudad de Guayaquil, en el edificio Ordoviv, Piso 1 Oficina 103, ubicado en la Av. Juan Tanca Marengo y Rodrigo Chávez. A pesar del crecimiento paulatino de la empresa sigue manejando sus operaciones desde ese punto, aunque ya se encuentran en la adecuación de sus propias oficinas en la ciudadela Kennedy.

CITIUS posee dos certificaciones una proveniente de Bureau Veritas que se refiere a la ISO 9001:2008 (Ver Anexo 1) y otra de World Basc Organization (Ver Anexo 2). La empresa además se encuentra en proceso de actualización de su certificación de calidad.

5.2. Clientes

Entre los clientes de Citius Cía. Ltda. se encuentran:

- Holcim
- Disensa Ecuador
- Cervecería Nacional
- Dinadec
- Mabe
- Kellogg's
- Big Cola/Aje
- Smurfit Kappa
- Mamut Andino

- Renatec
- Siglo 21
- Santos CMI
- Generoca
- Seimalsa
- Inprosa
- Bravito S.A.
- Pespesca S.A.
- Megarok
- Ditelme
- Sinoma
- FedEx
- Banco Guayaquil
- Indulac

Como se puede observar, la empresa cuenta con una amplia gama de clientes, empresas reconocidas a nivel nacional, pero estos no son los únicos, debido a los diversos tipos de servicios que ofrece la empresa también posee como clientes personas naturales que se ven en la necesidad de buscar servicios privados de seguridad para traslados o en sus propias casas.

5.3. Servicios ofrecidos

“CITIUS se especializa en el segmento de prestación de los siguientes servicios:

- *Seguridad Física y Protección Armada*
- *Seguridad Personal para ejecutivos y familias.*
- *Entrenamiento y capacitación de personal*
- *Fuerza de Reacción y Apoyo Inmediato.*
- *Auditoria de Seguridad” (Evaluación de Riesgos)(Network xperts, 2016, pág. sp).*

“CITIUS se creó a raíz de solicitudes de diferentes clientes, deseosos de contar con un servicio profesional que se basa en los siguientes parámetros:

- *Personal entrenado para proteger y defender de forma convincente y eficaz a los intereses del cliente.*
- *Personal capacitado mediante cursos, charlas y simulacros tácticos de diversas situaciones, los cuales resultan ser herramientas útiles para la detección anticipada y prevención, así minimizando los riesgos.*
- *Introducción del personal en el sitio de trabajo (nuevos puestos) mediante pasantías laborales, aplicaciones de procedimientos de rutina y de emergencia.*

- *Supervisión en el sitio por parte de un jefe de grupo o supervisor de seguridad de mayor liderazgo y experiencia profesional; en caso que amerite, un jefe o gerente de seguridad.*
- *Contacto directo con la Gerencia General para apoyo y soporte necesario”(Network xperts, 2016, pág. sp).*

“CITIUS pone en práctica un Plan de Seguridad ideal hecho a la medida de las necesidades de cada cliente con base de los siguientes factores de seguridad:

- *Inteligencia (reconocimiento del lugar y sus actividades vinculadas con los diferentes tipos de riesgos).*
- *Personal especializado de acuerdo al nivel requerido.*
- *Medios y equipos complementarios.*
- *Procedimientos para cada caso (detección, controles, filtros).*
- *Sistema de supervisión, mando y control”(Network xperts, 2016, pág. sp).*

“La idea es, en primer lugar evitar cualquier enfrentamiento y emplear el derecho a la defensa como última opción para minimizar riesgos y salvaguardar los intereses del cliente y de sus empleados”(Network xperts, 2016, pág. sp).

“A pesar de ser un sistema de seguridad preventivo, utilizando rutinariamente métodos para detectar y evitar con anticipación a los diferentes tipos de riesgo, el sistema de seguridad "inteligente" de CITIUS cuenta también con un sistema de reacción muy eficaz. Actúa dentro de un marco de seguridad

dinámico lo cual hace la gran diferencia y distinción a favor del cliente”(Network xperts, 2016, pág. sp).

“Nuestro personal cuenta con armas y chalecos importados y radio comunicación; reciben permanente reentrenamiento en Tiro, Krav Maga (Defensa Personal Israelí), y realizan simulacros de situaciones que podrían ocurrir en el lugar donde prestan sus servicios”(Network xperts, 2016, pág. sp).

“Además CITIUS cuenta con la capacidad de ofertar los servicios de seguridad, prevención y protección armada a precios muy competitivos en el mercado nacional”(Network xperts, 2016, pág. sp).

“CITIUS cuenta con una estructura tecnológica y humana de alta calidad con el fin de brindar un servicio de protección de primera a los suyos y sus bienes materiales a través de rigurosos procedimientos de seguridad que aseguran el mejor servicio de monitoreo del mercado”(Network xperts, 2016, pág. sp).

Los servicios de seguridad electrónica son los siguientes:

- *“Monitoreo y Sistemas de Video Vigilancia*
 - *Cámaras IP, PTZ, Domos o cualquier tipo de cámara según necesidad y requerimiento del cliente.*
 - *Acceso del cliente al monitoreo de cámaras vía móvil o PC.*
 - *Confirmación telefónica, en casos de emergencia real.*
 - *Registro computarizado y archivo informático de los eventos receptados durante 60 días en bases de datos completamente protegidas.*

- *Respuesta Armada inmediata para emergencias*” (Network xperts, 2016, pág. sp).
- *“Sistemas de Alarmas*
 - *Centrales de Alarma*
 - *Sistema de Control de Acceso*
 - *Detectores de Movimiento*
 - *Sensores de Audio*
 - *Sensores de Vibración*
 - *Control de Acceso*
 - *Sistemas de Detección de Incendios*
 - *Botones de Pánico*” (Network xperts, 2016, pág. sp).
- *“Circuito Cerrado de Televisión (CCTV)*
 - *Cámaras IP, PTZ*
 - *DVR y NVR*
 - *Monitores*” (Network xperts, 2016, pág. sp).
- *“Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Sistemas de Seguridad*
 - *Asesorías Técnicas personalizadas de nuestros técnicos en el área de Alarmas, CCTV y Control de Acceso*” (Network xperts, 2016, pág. sp).

5.4. Proveedores

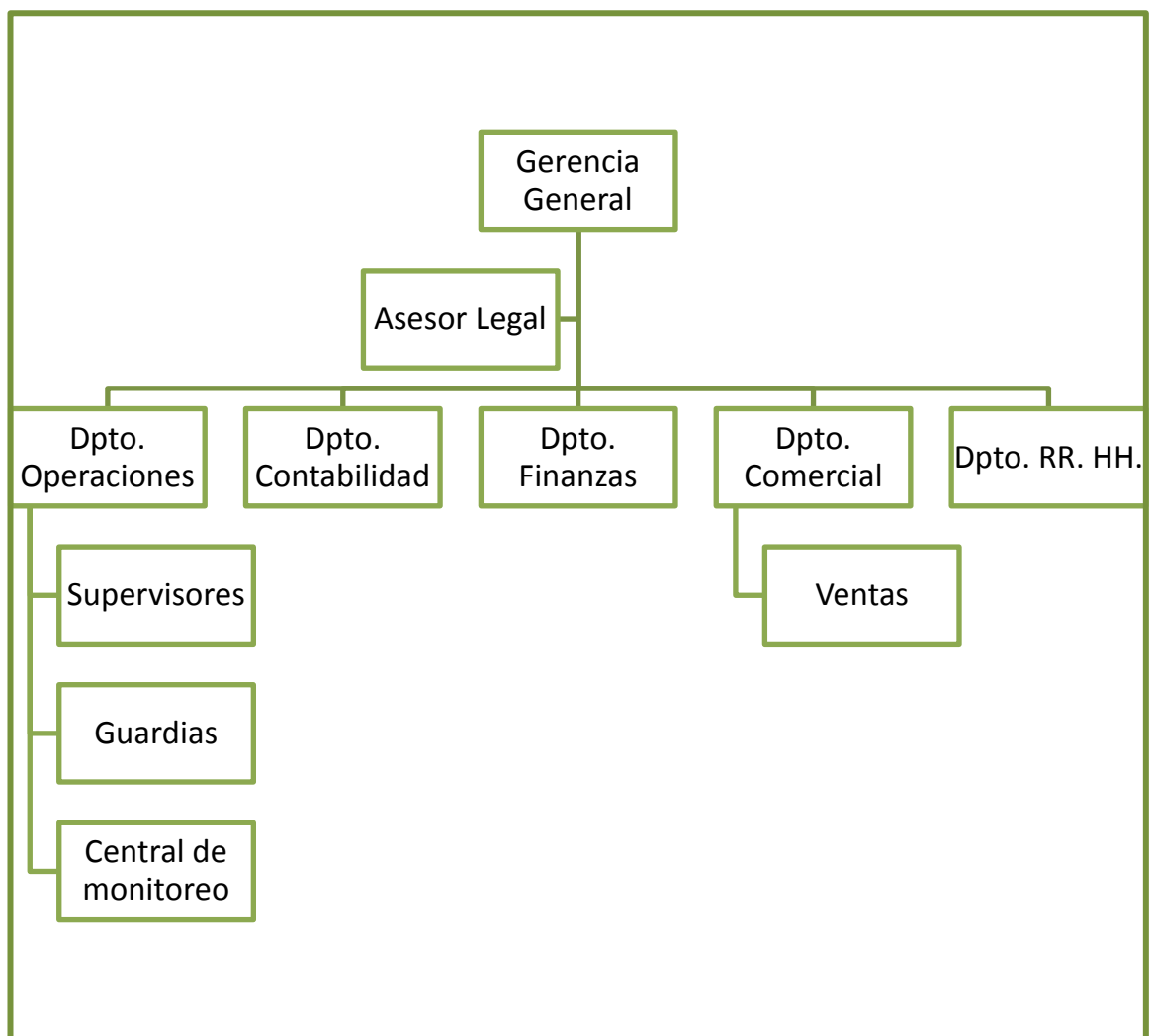
Al ser una empresa de servicios se entiende que no provee proveedores de tangibles, pero como los ofertados son servicios de seguridad armada entre sus

principales proveedores de estas herramientas son Almacenes Zunino ubicados en Guayaquil, Anvi importadora de armas y Comercial Armas S.A. ubicadas en Quito.

5.5. Organigrama

Gráfico N° 1

Organigrama actualizado de Citius Cía. Ltda.



Elaboración: El autor

5.6. Modelo de las Cinco Fuerzas de Porter

5.6.1. Amenaza de nuevos competidores

Debido a la exigencia de una serie de permisos por las necesidades de la industria en el manejo de armas, el ingreso de nuevos competidores es relativamente bajo.

Citius posee diversificación de servicios, lo que la convierte en una de las mejores opciones dentro de la industria. Existen pocas empresas que tienen diversificación ya que la mayoría se concentra en una sola actividad, ofrecen servicio de custodia, o monitoreo, o capacitaciones, etc. pero Citius posee todos los servicios en un mismo lugar.

La empresa además maneja precios competitivos dentro de la industria, lo que la convierte en uno de los más llamativos proveedores de seguridad privada.

5.6.2. Amenaza de productos sustitutos

La seguridad armada es difícilmente sustituible, al igual que las capacitaciones con certificación ofrecida al personal de la empresa y de muchas más. Los sistemas de monitoreo y vigilancia electrónica podrían sustituir a la guardia física pero Citius también los ofrece, es por esto que la amenaza de productos sustitutos es casi nula. La empresa se ha sabido posicionar debido a su amplia gama de servicios de seguridad, dirigidos además a diversos clientes, no sólo empresariales. En donde sí se encontraría inconvenientes sería con los

productos complementarios, en este caso el armamento y la tecnología necesaria para la vigilancia electrónica, una variación en precios y sobretodo en requisitos e impuestos en su importación (porque son insumos que no se producen dentro del país) podría afectar en los costos de la empresa de manera significativa.

5.6.3. Rivalidad entre competidores

El mercado objetivo de Citius es bastante amplio, y con las condiciones de seguridad actuales, sigue en aumento. Hasta ahora la competencia se ha llevado correctamente, aunque la empresa posee cierta ventaja por su diversificación es de suma importancia que se mantenga atenta a las estrategias de sus competidores con el fin de prever cualquier intento de competencia desleal.

5.6.4. Poder de negociación de los compradores

Los precios que maneja Citius son competitivos y en el mercado en general la diferencia de precios es muy poca, por eso el poder que poseen los compradores es bajo pero no inexistente. Citius además ofrece paquetes corporativos, sobre todo cuando el cliente requiere más de un servicio, por ende en lo que respecta a clientes empresariales Citius lleva ventaja, porque puede ofrecer a menor precio lo que al cliente podría resultarle más costoso adquirir por separado.

5.6.5. Poder de negociación de los proveedores

Los proveedores si poseen un poder de negociación relativamente bueno, esto es porque son pocas las empresas importadoras de armas, que son el principal

insumo para la oferta de servicios de seguridad, en el caso de los demás insumos es mucho menor. Un cambio en la industria de armas podría afectar seriamente a la empresa. Citius posee cierto prestigio entre sus proveedores por cumplir con sus obligaciones y mantener buena relación con los mismos.

5.7. Evaluación externa

5.7.1. Fuerzas económicas

La empresa Citius se ve afectadas por ciertos factores macroeconómicos que no dependen de ella, a continuación analizaremos los siguientes.

Cuadro N°6: Tasa de interés 2015

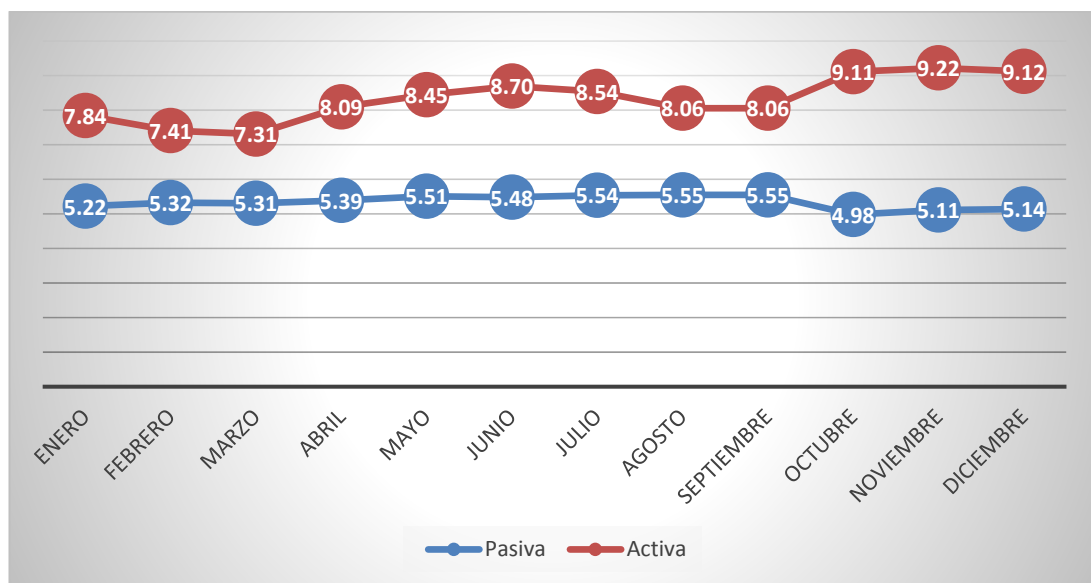
Tasa de interés 2015		
	Pasiva	Activa
Enero	5,22	7,84
Febrero	5,32	7,41
Marzo	5,31	7,31
Abril	5,39	8,09
Mayo	5,51	8,45
Junio	5,48	8,70
Julio	5,54	8,54
Agosto	5,55	8,06
Septiembre	5,55	8,06
Octubre	4,98	9,11
Noviembre	5,11	9,22
Diciembre	5,14	9,12

Fuente y elaboración: Información Estadística Mensual. Boletín 1973: Julio 2016 1.1.0.1.(Banco Central del Ecuador, 2016)

La tasa de interés es una variable macroeconómica que afecta a todo el sector empresarial, en el año 2015 la tasa de interés pasiva se redujo en un 0,13% promedio mensual, mientras que la activa aumentó el 2,27% promedio mensual.

En el gráfico N° 2 se muestra la evolución de la misma, la tasa de interés activa se muestra muy por encima de la pasiva, siendo su menor diferencia en el mes de marzo, en el que tienen dos puntos porcentuales de diferencia.

Gráfico N° 2
Tasa de interés 2015
(Porcentaje)



Fuente: Información Estadística Mensual. Boletín 1973: Julio 2016 1.1.0.1. (Banco Central del Ecuador, 2016)

Elaboración: El autor

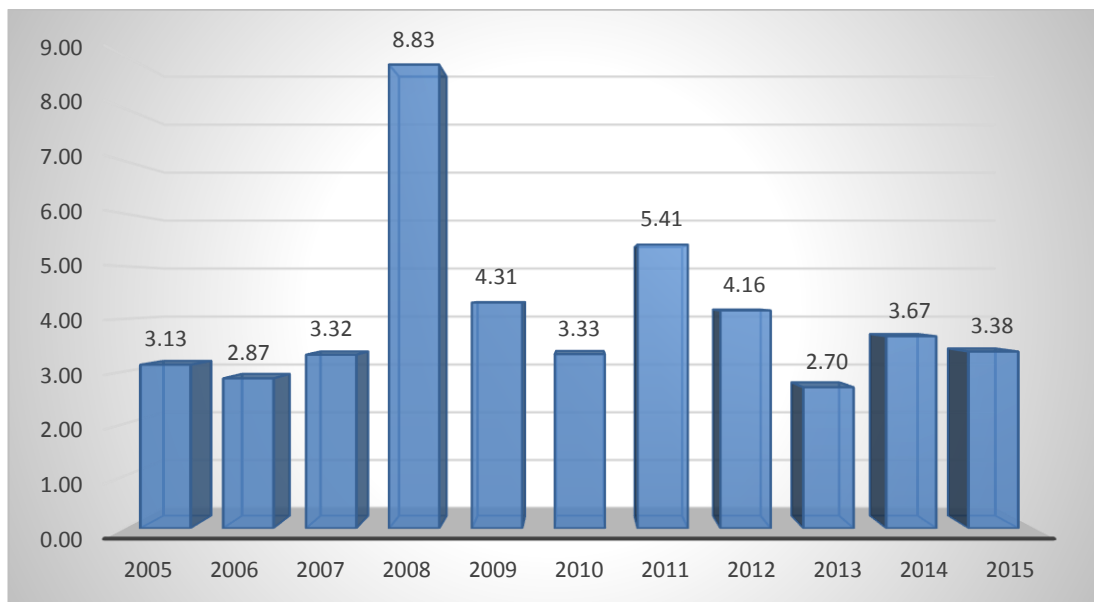
Cuadro N°7: Tasa de interés 2015 por segmento

Tasa de interés por segmento Diciembre 2015		
	Referencial	Máxima
Productivo corporativo	9,20%	9,33%
Productivo empresarial	9,76%	10,21%
Productivo PYMES	10,28%	11,83%
Consumo ordinario	16,21%	17,30%
Consumo prioritario	16,00%	17,30%

Fuente y elaboración: Información Estadística Mensual. Boletín 1973: Julio 2016 1.1.0.1. (Banco Central del Ecuador, 2016)

En el cuadro N° 7 se observa la tasa de interés por segmento, el segmento consumo ordinario conlleva mayor riesgo y por eso posee la mayor tasa de interés, el productivo corporativo es el más bajo porque representa el menor riesgo.

Gráfico N° 3
Inflación acumulada
(Porcentaje)



Fuente: Ecuador Reporte mensual de Inflación. (Banco Central del Ecuador, 2016)

Elaboración: El autor

En el gráfico N° 3 se observa la evolución de la inflación acumulada del mes de diciembre para los años 2005 al 2015. Se puede evidenciar que entre el 2005 y el 2007 se encontraba estable, en el 2008 se observa una elevación exponencial del casi 265% con respecto al año anterior esto debido a una severa reestructuración del aparato productivo, sumado a una serie de restricciones comerciales que afectaron los precios negativamente. Luego se produce una reducción del 48% para el año 2009 y a partir de ese año se mantiene fluctuante llegando a un tope del 5,41% y a una base del 2,7%. En ese período la inflación creció a un ritmo del 0,7% anual promedio.

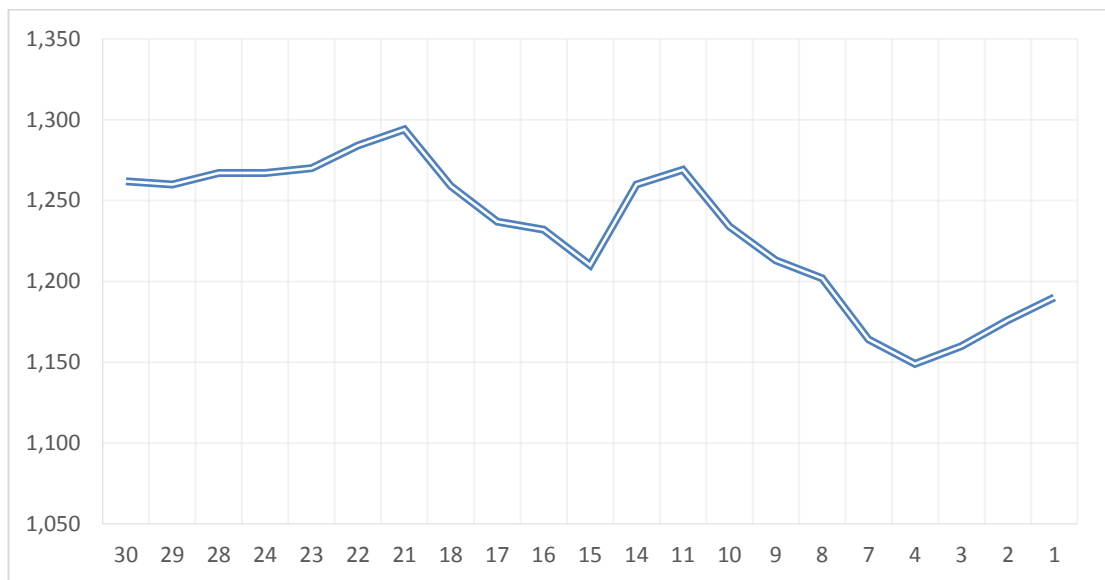
Cuadro N°8: Riesgo país diciembre 2015

Riesgo país diciembre 2015		
30/12/2015	1.262	0,16%
29/12/2015	1.260	-0,55%
28/12/2015	1.267	0,00%
24/12/2015	1.267	-0,24%
23/12/2015	1.270	-1,09%
22/12/2015	1.284	-0,77%
21/12/2015	1.294	2,78%
18/12/2015	1.259	1,78%
17/12/2015	1.237	0,41%
16/12/2015	1.232	1,82%
15/12/2015	1.210	-3,97%
14/12/2015	1.260	-0,71%
11/12/2015	1.269	2,84%
10/12/2015	1.234	1,73%
09/12/2015	1.213	0,92%
08/12/2015	1.202	3,26%
07/12/2015	1.164	1,31%
04/12/2015	1.149	-0,95%
03/12/2015	1.160	-1,36%
02/12/2015	1.176	-1,18%
01/12/2015	1.190	-1,41%

Fuente y elaboración:(Banco Central del Ecuador, 2016)

En el cuadro N° 8 se observan los valores del riesgo país, este indicador es de suma importancia para la inversión extranjera. El Ecuador posee un índice bastante alto lo que perjudica la economía. En la tercera columna del cuadro se muestran las variaciones del indicador con respecto al día anterior. En el 2016 este indicador se ha reducido y para agosto 25/16 se encontraba en 856.

Gráfico N° 4
Riesgo país



Fuente:(Banco Central del Ecuador, 2016)

Elaboración: El autor

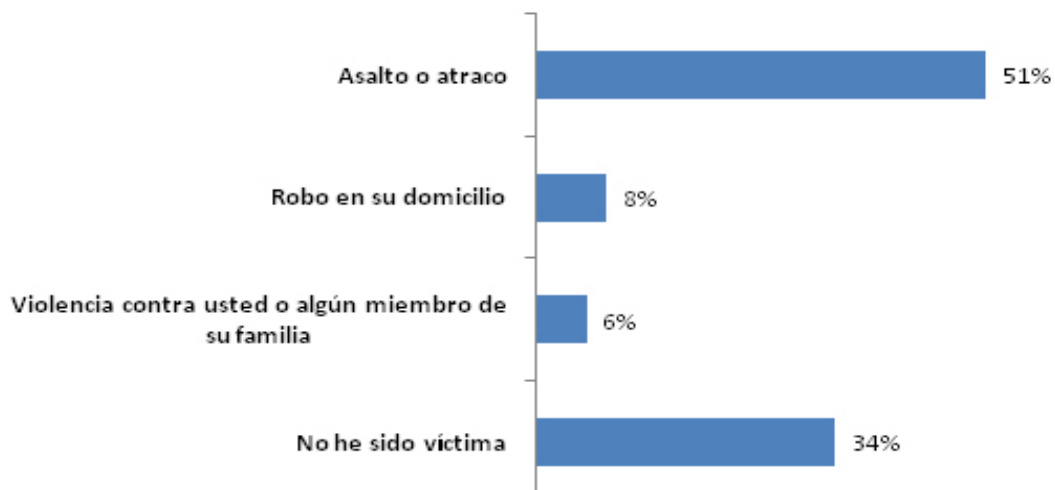
En el gráfico N° 4 se visualiza de mejor forma la evolución del riesgo país a lo largo del mes de diciembre del 2015. El 21 de diciembre presenta su valor más alto y el 4 de diciembre el más bajo.

5.7.2. Estadísticas de seguridad

A continuación se realizará un análisis de la percepción de la población ecuatoriana con respecto a la seguridad, en el año 2011 CEDATOS realizó una encuesta a nivel nacional, tomando en cuenta los asaltos, robos a domicilios, violencia, identificación de los principales problemas de seguridad, etc. (Cedatos, 2016).

A través del gráfico N° 5 es evidente el aumento de la inseguridad a nivel nacional, la encuesta arrojó que el 51% de las personas encuestadas habían sido víctimas de asaltos, 8% indicó que habían sufrido robo a domicilios.

Gráfico N° 5
Víctimas de inseguridad
(Porcentaje)



Fuente y elaboración: Estudio de opinión (Cedatos, 2016).

Así mismo en el gráfico N° 6 se puede observar los resultados de la percepción de la población con respecto a su seguridad personal y de sus bienes. Apenas el 9% dijo sentirse seguro, por el contrario el 91% percibe la inseguridad,

a través de sus experiencias, lo que se observa en las noticias y aquellos casos extremos que se difunden a través de redes sociales, lo que de una u otra manera afecta la mente de la población haciéndolos sentir inseguros y con temor.

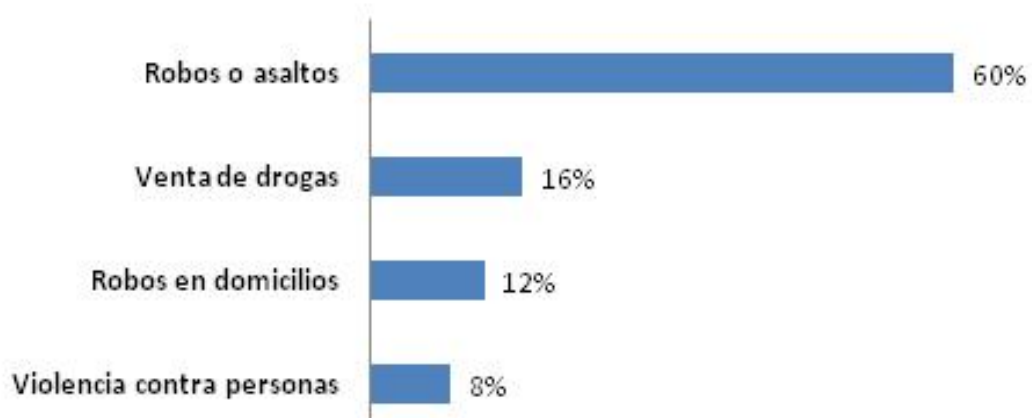
Gráfico N° 6
Percepción de seguridad
(Porcentaje)



Fuente y elaboración: Estudio de opinión (Cedatos, 2016)

En el gráfico N° 7 se observa que el mayor problema de seguridad, opina más de la mitad de las personas, son los asaltos, los que encierran a los carteristas, aunque actualmente es muy común aquellos que quitan pertenencias de otros con armas o sin ellas, los famosos sacapintas de los que muchos han sido víctimas perdiendo altas sumas de dinero, en segundo lugar la venta de drogas que en la actualidad es un problema bastante serio, se evidencia en escuelas y colegios. En tercer lugar los robos a domicilios y al final la violencia.

Gráfico N° 7
Problemas de seguridad en su sector
(Porcentaje)

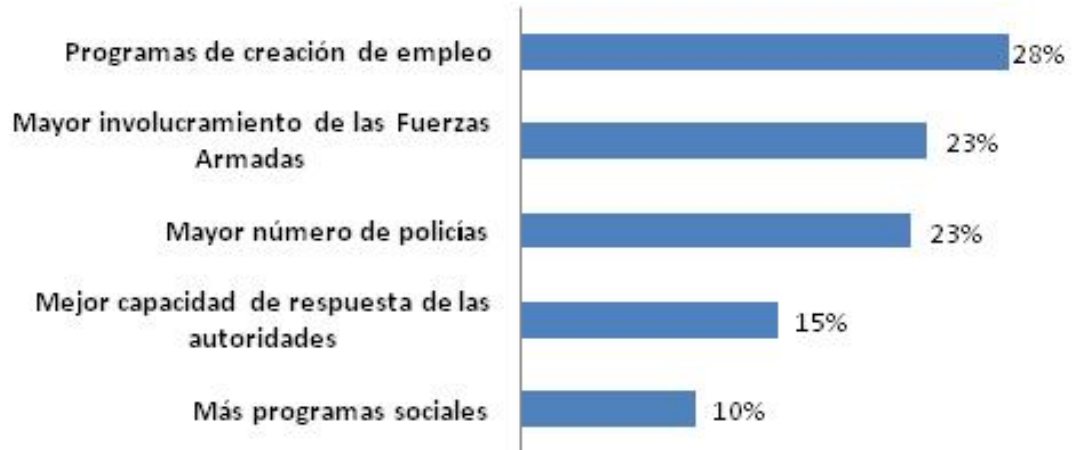


Fuente y elaboración: Estudio de opinión (Cedatos, 2016)

En el gráfico N°8 se observa que la mayoría de las personas opinan que los delitos son provocados por el desempleo, seguido con un porcentaje ligeramente menor sugieren mayor presencia de las fuerzas armada, es decir que consideran que resultaría beneficioso más uniformados armados que provean mayor seguridad. Con el mismo porcentaje, solicitan una mayor cantidad de policías, en cuarto puesto hacen hincapié en la agilidad de respuesta por parte de las autoridades y finalmente más programas que beneficien a los más pobres.

Se puede observar que el 46% de los encuestados piensan que la implementación de mayor personalidad de seguridad sería la solución o al menos aplacaría el problema, es por esto que las empresas de seguridad privada resultan una opción viable para que la población se siente más segura frente a la realidad actual.

Gráfico N° 8
Sugerencia de soluciones
(Porcentaje)



Fuente y elaboración: Estudio de opinión (Cedatos, 2016)

Entre los principales delitos cometidos según el Ministerio del Interior se encuentran: robo, asesinato, plagio, robo agravado, vulneración de la persona, el secuestro express, robo a bienes inmuebles (domicilio, motos, locales comerciales, bancos, etc.) (Cedatos, 2016).

En Guayaquil al 2011 el 39% de los delitos denunciados son a bienes inmuebles, empresas, locales y bancos por ejemplo.

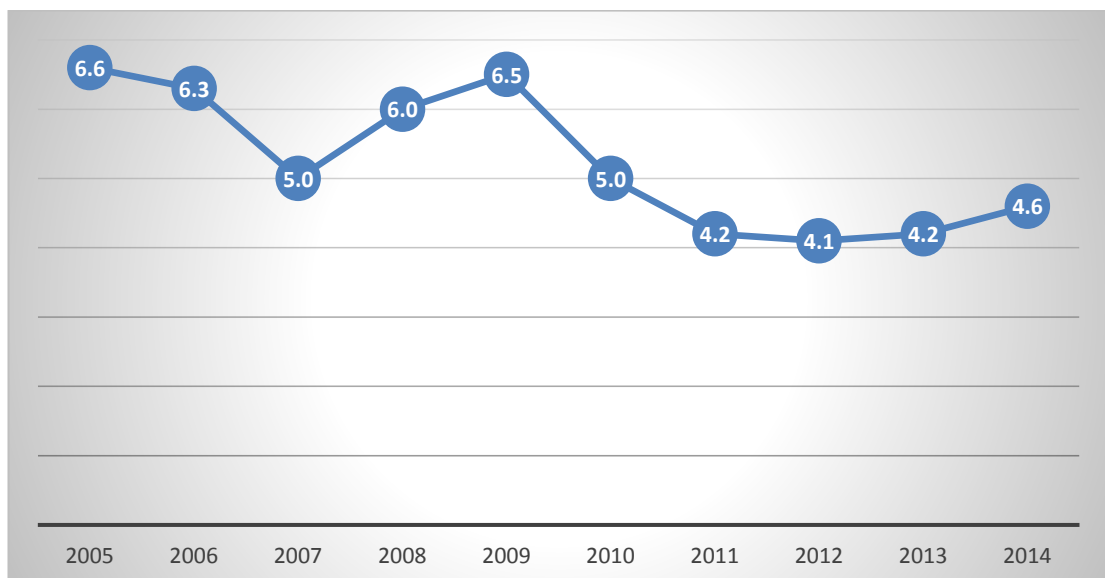
5.7.3. Estadísticas sociales

Existen un sinnúmero de factores sociales que pueden afectar a las empresas, debido a que modifican las preferencias de los consumidores, los costos de los bienes y servicios y otras variables más.

Un mayor empleo es producto del crecimiento empresarial, se inyecta mayor cantidad de dinero a la economía fomentando además el consumo es por esto que la variable desempleo resulta muy importante para el análisis del sector.

En el gráfico N° 9 se observa la tasa de desempleo, en el período de 2005 al 2009 esta tasa decrece a un ritmo del 0,3% anual promedio, en el siguiente período decrece a un ritmo mucho más acelerado, alcanzando un 5,6% promedio anual hasta el 2014. Esto es debido a las diversas políticas de inclusión social, como son la inclusión de personas con discapacidad y de las mujeres que habitualmente son discriminadas para ocupar ciertos cargos públicos y privados.

Gráfico N° 9
Desempleo en el Ecuador
(Porcentaje)



Fuente: Banco Mundial (Grupo Banco Mundial, 2016).

Elaboración: Adaptado del (Grupo Banco Mundial, 2016).

5.7.4. Fuerzas legales y gubernamentales

Dentro de los requerimientos para funcionamiento de una compañía de seguridad privada se encuentra la obtención del Acuerdo de Permiso de Operación, el cual tiene vigencia de un año a partir de su emisión. Este permiso es otorgado únicamente por el Ministerio del Interior (Ministerio del Interior, 2016).

Si se trata de una renovación, este permiso debe ser solicitado 3 meses antes de que venza el plazo y tiene un costo de 50 USD, para obtenerlo es necesario adjuntar una declaración juramentada por parte de los socios y administradores de no estar incumpliendo con el Art 3 de la Ley de vigilancia y seguridad privada, además de esto se debe presentar una declaración juramentada del Gerente de la compañía en donde se establezca en número de personas que laboran en la compañía con sus respectivos nombres, así mismo una lista en la que se encuentren las armas que poseen con su respectivo número de serie. Se debe además incluir las pólizas de responsabilidad civil, de seguro de vida y accidentes para aquellos empleados que arriesgan sus vidas.

Si el permiso es obtenido por primera vez se debe adicionar a los requisitos comunes: el registro obtenido del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas y el de la Comandancia General de la Policía Nacional, en este caso tiene un costo de 180 USD (Ministerio del Interior, 2016).

Adicional a estas obligaciones, el Ministerio del Interior emite instructivos y reglamentos que las compañías de seguridad privada deben tener muy en cuenta para encontrarse en incumplimiento de la ley, entre estos están: para la inspección

a las compañías, para los camiones blindados, para los centros que capacitan personal de seguridad, para la inscripción de nuevos guardias a su planilla, etc.

Los precios de los servicios de seguridad privada no son controlados por el Estado, esto es porque no forman parte de las necesidades básicas, como sí lo son los servicios de salud, medicinas, educación, etc.

5.7.5. Fuerzas tecnológicas

En el caso de Citius, la tecnología ha representado un gran beneficio en su oferta de servicios electrónicos de seguridad. Los avances tecnológicos en sistemas de alarmas, sensores, cámaras de seguridad y centros de vigilancia, han permitido la innovación de procesos, servicios y la diversificación de los mismos. Además de esto las redes sociales han cambiado la forma en la que se realiza la publicidad, por ejemplo a través de la página web, la empresa puede publicar sus certificaciones, de tal forma que el cliente observe y compruebe que la empresa tiene su prestigio y que se trata de una empresa seria y confiable.

Capítulo VI Proyección presupuestaria de estados financieros

6.1. Estado de resultados

Cuadro N° 9: Estado de resultados presupuestado

COMPAÑÍA DE SEGURIDAD PRIVADA CITIUS CIA. LTDA.						
ESTADO DE RESULTADO PRESUPUESTADO						
AL 31 DE DICIEMBRE 2015						
RUBROS	2011	2012	2013	2014	AÑO 2015	
					PRESUPUESTO	REAL
INGRESOS						
INGRESOS DE OPERACIÓN	444.051,25	415.477,30	404.249,07	436.695,62	433.466,31	519.202,88
VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 12%	337.386,55	376.419,83	386.854,96	417.252,62	387.761,02	412.703,38
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADA CON TARIFA 0%	106.664,70	39.057,47	17.394,11	19.443,00	45.705,29	106.499,50
INGRESOS NO OPERACIONALES	-	181,08	38.573,33	3.167,00	11.173,43	9.288,21
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	-	181,08	1.573,33	2.994,00	1.211,96	655,30
INDEMNIZACION DE CIA DE SEGUROS	-	-	37.000,00	-	9.918,55	8.632,91
OTROS INGRESOS	-	-	-	173,00	42,93	-
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-	-	-	-	-	3.708,10

GANANCIAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	-	-	-	-	-	3.708,10
TOTAL INGRESOS	444.051,25	415.658,38	442.822,40	439.862,62	444.639,74	532.199,19
COSTOS Y GASTOS						
GASTOS DE PERSONAL	302.497,73	290.728,69	351.539,81	271.217,89	311.190,80	328.274,50
SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	246.380,15	236.968,93	282.733,31	223.376,22	253.157,13	271.332,44
APORTE AL IESS (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	42.123,06	41.948,74	52.717,30	42.455,67	45.888,29	36.295,93
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	3.913,40	4.235,75	5.827,22	2.848,00	4.328,65	2.425,55
HONORARIOS PROFESIONALES	2.164,00	3.857,00	2.617,75	536,00	2.368,85	5.295,41
CAPACITACION / EVALUACIONES	3.677,00	1.233,86	334,91	1.546,00	1.692,58	4.995,50
SERVICIOS DE CONSULTORIA	1.462,23	-	-	-	356,84	6.254,34
COMBUSTIBLE	2.777,89	2.484,41	7.309,32	456,00	3.398,47	1.675,33
GASTOS GENERALES	86.348,28	83.211,98	64.867,23	130.090,71	92.447,26	146.654,48
SERVICIOS BASICOS GENERALES (AGUA Y LUZ)	2.424,84	2.786,54	3.918,33	3.645,24	3.273,51	2.713,57
FLETES / CORREO / ENVIOS	135,00	235,00	5.927,45	246,00	1.744,25	2.435,35
PROMOCION Y PUBLICIDAD	210,00	-	7.938,56	21.974,33	7.632,29	16.488,33
SUMINISTROS Y MATERIALES	18.219,82	18.229,16	2.495,54	23.788,00	15.772,98	38.626,11
TRANSPORTE	5,50	135,49	443,19	22.664,00	5.779,59	28.308,32
TELECOMUNICACIONES	735,45	826,44	684,56	658,87	742,04	1.726,22
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES (INSTALACIONES)	-	-	7.485,56	2.232,00	2.560,52	-
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES (VEHICULOS)	2.068,59	2.463,56	8.048,04	22.454,00	8.876,79	3.771,23
COMISIONES / LOCAL	-	414,74	100,33	358,00	223,91	134,70
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	6.448,28	5.094,11	3.874,53	11.256,84	6.734,35	27.713,22
IMPUESTOS Y OTROS	267,30	2.270,53	2.173,44	2.080,00	1.756,23	3.132,20
GASTOS DE VIAJE	97,21	5.378,99	7.394,82	2.687,55	4.075,93	2.324,67
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	11.557,66	26.164,33	3.633,00	4.158,78	11.650,73	4.636,85

DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS / NO ACELERADA	8.739,24	5.885,41	2.974,44	7.850,43	6.413,24	6.268,45
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	32.914,96	10.653,02	3.928,00	2.568,22	12.501,44	7.918,46
CONTRIBUCIONES	2.524,43	2.674,66	3.847,44	1.468,45	2.709,46	456,80
GASTOS FINANCIEROS	523,01	647,99	1.186,88	2.290,10	1.183,10	2.683,98
INTERESES PAGADOS	124,46	246,65	844,44	1.565,66	709,59	1.674,28
GASTOS BANCARIOS	398,55	401,34	342,44	724,44	473,51	1.009,70
TOTAL COSTOS Y GASTOS	389.369,02	374.588,66	417.593,92	403.598,70	404.821,17	477.612,96
UTILIDAD BRUTA	54.682,23	41.069,72	25.228,48	36.263,92	39.818,58	54.586,23
(-) 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	8.202,33	6.160,46	3.784,27	5.439,59	5.972,79	8.187,93
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	46.479,90	34.909,26	21.444,21	30.824,33	33.845,79	46.398,29
(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA	11.619,97	8.727,32	5.361,05	7.706,08	8.461,45	11.599,57
UTILIDAD NETA	34.859,92	26.181,95	16.083,16	23.118,25	25.384,34	34.798,72

Elaboración: El autor

La proyección del cuadro N° 9 fue realizada con base a una estimación a los años anteriores aplicando el método de regresión lineal simple al rubro de Ingresos Operacionales como se indica en la metodología, más la inflación anual del 4% para el período 2015, tomando como referencia la presupuestación en los ingresos operacionales el resto de rubros sufrieron un impacto de acuerdo a la media de la proporción histórica que tenían con respecto a estos ingresos.

Cuadro N° 10: Informe de desempeño

COMPAÑÍA DE SEGURIDAD PRIVADA CITIUS CIA. LTDA.						
INFORME DE DESEMPEÑO (ER)						
AL 31 DE DICIEMBRE 2015						
RUBROS	AÑO 2015		MONTO	%	OBSERV.	
	PRESUPUESTO	REAL	VARIACION	VARIACION		
INGRESOS						
INGRESOS DE OPERACIÓN	433.466,31	519.202,88	85.736,57	16,51		
VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 12%	387.761,02	412.703,38	24.942,36	6,04	F	
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADA CON TARIFA 0%	45.705,29	106.499,50	60.794,21	57,08	F	
			-			
INGRESOS NO OPERACIONALES	11.173,43	9.288,21	- 1.885,22	- 20,30		
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	1.211,96	655,30	- 556,66	- 84,95	F	
INDEMNIZACION DE CIA DE SEGUROS	9.918,55	8.632,91	- 1.285,64	- 14,89	F	
OTROS INGRESOS	42,93	-	- 42,93	-	F	
			-			
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-	3.708,10	3.708,10	100,00		
GANANCIAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	-	3.708,10	3.708,10	100,00	F	
TOTAL INGRESOS	444.639,74	532.199,19	87.559,45	16,45		
			-			
COSTOS Y GASTOS						
GASTOS DE PERSONAL	311.190,80	328.274,50	17.083,70	5,20		
SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	253.157,13	271.332,44	18.175,31	6,70	F	
APORTE AL IESS (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	45.888,29	36.295,93	- 9.592,36	- 26,43	F	
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	4.328,65	2.425,55	- 1.903,10	- 78,46	D	*
HONORARIOS PROFESIONALES	2.368,85	5.295,41	2.926,56	55,27	D	*

CAPACITACION / EVALUACIONES	1.692,58	4.995,50	3.302,92	66,12	D	*
SERVICIOS DE CONSULTORIA	356,84	6.254,34	5.897,50	94,29	D	*
COMBUSTIBLE	3.398,47	1.675,33	- 1.723,14	- 102,85	F	
			-			
GASTOS GENERALES	92.447,26	146.654,48	54.207,22	36,96		
SERVICIOS BASICOS GENERALES (AGUA Y LUZ)	3.273,51	2.713,57	- 559,94	- 20,63	F	
FLETES / CORREO / ENVIOS	1.744,25	2.435,35	691,10	28,38	F	
PROMOCION Y PUBLICIDAD	7.632,29	16.488,33	8.856,04	53,71	D	*
SUMINISTROS Y MATERIALES	15.772,98	38.626,11	22.853,13	59,16	D	*
TRANSPORTE	5.779,59	28.308,32	22.528,73	79,58	D	*
TELECOMUNICACIONES	742,04	1.726,22	984,18	57,01	D	*
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES (INSTALACIONES)	2.560,52	-	- 2.560,52	-	F	
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES (VEHICULOS)	8.876,79	3.771,23	- 5.105,56	- 135,38	F	
COMISIONES / LOCAL	223,91	134,70	- 89,21	- 66,23	F	
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	6.734,35	27.713,22	20.978,87	75,70	F	*
IMPUESTOS Y OTROS	1.756,23	3.132,20	1.375,97	43,93	F	*
GASTOS DE VIAJE	4.075,93	2.324,67	- 1.751,26	- 75,33	F	
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	11.650,73	4.636,85	- 7.013,88	- 151,26	F	
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS / NO ACELERADA	6.413,24	6.268,45	- 144,79	- 2,31	F	
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	12.501,44	7.918,46	- 4.582,98	- 57,88	F	
CONTRIBUCIONES	2.709,46	456,80	- 2.252,66	- 493,14	F	
			-			
GASTOS FINANCIEROS	1.183,10	2.683,98	1.500,88	55,92		
INTERESES PAGADOS	709,59	1.674,28	964,69	57,62	D	*
GASTOS BANCARIOS	473,51	1.009,70	536,19	53,10	D	*
			-			
TOTAL COSTOS Y GASTOS	404.821,17	477.612,96	72.791,80	15,24	F	

UTILIDAD BRUTA	39.818,58	54.586,23	14.767,65	27,05	F	
(-) 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	5.972,79	8.187,93	2.215,15	27,05	F	
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	33.845,79	46.398,29	12.552,50	27,05	F	
(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA	8.461,45	11.599,57	3.138,13	27,05	F	
UTILIDAD NETA	25.384,34	34.798,72	9.414,38	27,05	F	

Elaboración: El autor

En el cuadro N° 10 se muestra el informe de desempeño del estado de resultados proyectado, en el caso de los Ingresos se ha otorgado una calificación de favorable debido a que se constata que las ventas superan la expectativa de lo presupuestado. En el caso de las cuentas de Indemnización y Utilidad en venta de activos fijos constituyen casos fortuitos por lo tanto su alteración positiva dentro del informe se consideran favorables. En cuanto a la columna de observaciones, los comentarios que se registran van a depender de las políticas que la empresa estipule, para este caso la compañía Citius carece de una estrategia que considere un parámetro de variaciones, para efecto de este estudio se consideró que una tasa razonable de variación sería de un 30% desfavorable.

6.2. Balance general

Cuadro N° 11: Comparativo de Balance general

COMPAÑÍA DE SEGURIDAD PRIVADA CITIUS CIA. LTDA.						
COMPARATIVO DE BALANCE GENERAL						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
RUBROS	2011	2012	2013	2014	AÑO 2015	
					PRESUPUESTO	REAL
ACTIVO						
CORRIENTES						
CAJA	150,00	170,00	150,00	130,00	135,20	100,00
BANCOS	52.554,49	47.195,02	71.026,85	36.039,81	47.087,03	43.602,67
CREDITO TRIBUTARIO A VARIOS DEL SUJETO PASIVO IVA	2.924,46	1.744,66	3.273,00	1.592,36	1.837,30	19.802,21
CREDITO TRIBUTARIO A VARIOS DEL SUJETO PASIVO RENTA	8.147,64	7.601,48	7.030,00	8.982,38	8.760,50	35.203,92
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	63.776,59	56.711,16	81.479,85	46.744,55	57.820,03	98.708,80
NO CORRIENTE						
ACTIVO FIJO						
MUEBLES Y ENSERES	2.649,00	-	-	8.302,43	7.257,05	7.534,65
EQUIPO DE OFICINA	470,00	-	537,00	9.735,99	10.160,27	4.387,85
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	300,00	475,00	2.342,00	-	1.061,84	4.028,50

EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	2.373,04	3.600,72	4.256,00	-	979,14	7.332,79
EQUIPO DE ARMAMENTO	8.080,81	82.171,67	9.456,00	98.778,62	103.444,86	107.450,00
VEHICULOS	39.742,43	45.299,81	-	-	52.891,48	-
TERRENOS	-	-	-	-	-	123.000,00
CONSTRUCCIÓN EN PROCESO	-	-	-	-	-	203.851,25
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO	- 26.129,82	- 57.602,28	- 7.467,00	- 76.023,38	- 69.359,65	- 65.638,94
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	27.485,46	73.944,92	9.124,00	40.793,66	106.434,99	391.946,10
ACTIVOS INTANGIBLES						
GASTOS DE CONSTITUCION	2.905,00	2.905,00	2.905,00	2.905,00	3.021,20	2.905,00
AMORTIZACION DE GASTOS DE CONSTITUCIÓN	- 2.056,92	- 2.033,56	- 1.888,25	- 1.802,10	- 1.786,48	- 1.796,53
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	848,08	871,44	1.016,75	1.102,90	1.234,72	1.108,47
TOTAL DEL ACTIVO	92.110,13	131.527,52	91.620,60	88.641,11	165.489,74	491.763,37
PASIVO						
CORRIENTE						
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE						
RELACIONADOS/ LOCALES	3.816,66	2.770,88	1.244,31	5.274,47	4.147,83	5.304,34
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	4.629,78	5.545,00	3.230,00	2.504,43	1.876,72	5.445,69
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	9.019,35	6.160,46	5.563,23	3.034,30	1.358,49	2.244,87
TOTAL PASIVO CORRIENTE	17.465,79	14.476,34	10.037,54	10.813,20	7.383,04	12.994,90
PASIVO NO CORRIENTE						

PRESTAMOS LARGO PLAZO	5.381,70	19.396,70	6.434,29	2.874,04	3.536,35	434.658,30
JUBILACION PATRONAL	4.547,19	8.324,39	7.194,19	7.130,73	8.792,40	7.545,87
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	9.928,89	27.721,09	13.628,48	10.004,77	12.328,75	442.204,17
TOTAL DEL PASIVO	27.394,68	42.197,43	23.666,02	20.817,97	19.711,79	455.199,07
PATRIMONIO NETO						
CAPITAL	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.400,00	10.000,00
RESERVA LEGAL	2.266,62	2.266,62	2.266,62	2.266,62	2.357,28	2.266,62
OTRAS RESERVAS	3.399,93	3.399,93	3.399,93	3.399,93	3.535,93	3.399,93
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	2.569,00	38.754,28	30.843,82	21.332,26	36.888,46	26.394,44
UTILIDAD DEL EJERCICIO	46.479,90	34.909,26	21.444,21	30.824,33	19.038,74	46.398,29
TOTAL PATRIMONIO NETO	64.715,45	89.330,09	67.954,58	67.823,14	72.220,41	88.459,28
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	92.110,13	131.527,52	91.620,60	88.641,11	91.932,20	543.658,35

Elaboración: El autor

En el cuadro N° 11 se muestra el comparativo de las cuentas que intervienen en el balance general correspondiente a los años 2011-2015. En el caso de la cuenta Terrenos y Construcción en proceso aparecen en el 2015 real debido a que en la proyección no se contaba con la adquisición de un terreno en oportunidad y del inicio de la construcción dentro del mismo.

Cuadro N° 12: Informe de desempeño

COMPAÑÍA DE SEGURIDAD PRIVADA CITIUS CIA. LTDA. INFORME DE DESEMPEÑO (BG) AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					
RUBROS	AÑO 2015		MONTO	%	OBSERV.
	PRESUPUESTO	REAL	VARIACION	VARIACION	
ACTIVO					
CORRIENTES					
CAJA	135,20	100,00	- 35,20	35,20% F	
BANCOS	47.087,03	43.602,67	- 3.484,36	7,99% F	
CREDITO TRIBUTARIO A VARIOS DEL SUJETO PASIVO IVA	1.837,30	19.802,21	17.964,91	-90,72% F	
CREDITO TRIBUTARIO A VARIOS DEL SUJETO PASIVO RENTA	8.760,50	35.203,92	26.443,42	-75,11% F	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	57.820,03	98.708,80	40.888,77	-41,42%	
NO CORRIENTE					
ACTIVO FIJO					
MUEBLES Y ENSERES	7.257,05	7.534,65	277,60	-3,68% F	
EQUIPO DE OFICINA	10.160,27	4.387,85	- 5.772,42	131,55% F	
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	1.061,84	4.028,50	2.966,66	-73,64% D	*
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	979,14	7.332,79	6.353,65	-86,65% D	*
EQUIPO DE ARMAMENTO	103.444,86	107.450,00	4.005,14	-3,73% F	
VEHICULOS	52.891,48	-	- 52.891,48	0,00% F	
TERRENOS	-	123.000,00	123.000,00	-100,00% F	*

CONSTRUCCIÓN EN PROCESO	-	203.851,25	203.851,25	-100,00% F	*
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO	- 69.359,65	- 65.638,94	3.720,71	5,67% F	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	106.434,99	391.946,10	285.511,11	-72,84%	
			-		
ACTIVOS INTANGIBLES			-		
GASTOS DE CONSTITUCION	3.021,20	2.905,00	- 116,20	4,00% F	
AMORTIZACION DE GASTOS DE CONSTITUCIÓN	- 1.786,48	- 1.796,53	- 10,05	-0,56% F	
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	1.234,72	1.108,47	- 126,25	11,39%	
			-		
TOTAL DEL ACTIVO	165.489,74	491.763,37	326.273,63	-66,35% F	
PASIVO					
CORRIENTE					
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE					
RELACIONADOS/ LOCALES	4.147,83	5.304,34	1.156,51	-21,80% F	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	1.876,72	5.445,69	3.568,97	-65,54% F	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.358,49	2.244,87	886,38	-39,48% F	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	7.383,04	12.994,90	5.611,86	-43,19%	
			-		
PASIVO NO CORRIENTE			-		
PRESTAMOS LARGO PLAZO	3.536,35	434.658,30	431.121,95	-99,19% D	
JUBILACION PATRONAL	8.792,40	7.545,87	- 1.246,53	16,52% F	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	12.328,75	442.204,17	429.875,42	-97,21%	

			-		
TOTAL DEL PASIVO	19.711,79	455.199,07	435.487,28	-95,67% F	
			-		
PATRIMONIO NETO			-		
CAPITAL	10.400,00	10.000,00	- 400,00	4,00% F	
RESERVA LEGAL	2.357,28	2.266,62	- 90,66	4,00% F	
OTRAS RESERVAS	3.535,93	3.399,93	- 136,00	4,00% F	
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	36.888,46	26.394,44	- 10.494,02	39,76% F	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	19.038,74	46.398,29	27.359,55	-58,97% F	*
TOTAL PATRIMONIO NETO	72.220,41	88.459,28	16.238,87	-18,36% F	
			-		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	91.932,20	543.658,35	451.726,15	-83,09%	

Elaboración: El autor

En el cuadro N° 12 se observan las cuentas de activo fijo, donde en las subcuentas Equipos de comunicación y Equipos de software se evidencian un incremento en relación a lo real con lo presupuestado debido a las adquisiciones que la administración de Citius creyó conveniente realizar siendo estos ítems equipos que el personal usa dentro de sus actividades operativas, a fin de mantener una comunicación ininterrumpida con la central ante cualquier emergencia. Así mismo como se desarrolló en el cuadro N°10, los comentarios de la columna de observaciones van a depender de las políticas que la empresa estipule, para este caso la compañía Citius carece de una estrategia que considere un parámetro de variaciones, para efecto de este estudio se consideró que una tasa razonable de variación sería de un 30% desfavorable.

6.3 Ratios

Cuadro N° 13: Ratios financieros

Razón	2011	2012	2013	2014	2015 Proyecc.	2015 Real	Interpretación
Razón de circulante= Activo Corriente/Pasivo Corriente	3,65	3,92	8,12	4,32	7,83	7,60	La empresa cuenta con 7,60 dólares de activo corriente para cubrir 1 dólar de pasivo
Razón de deuda a Activo total= Pasivo Total/Activo Total	0,30	0,32	0,26	0,23	0,12	0,93	El 93% de los activos son financiados con deuda
Índice de propiedad= Patrimonio/Total Activo	0,70	0,68	0,74	0,77	0,44	0,18	El 18% de los activos con los que opera la empresa han sido financiados por el capital o patrimonio
Rotación del Activo Fijo= Ventas/Activo Fijo	16,16	5,62	44,31	10,70	4,07	1,32	Cada 1,32 veces la empresa genera ingresos con relación a la inversión de activos fijos.
Rotación del Activo Total= Ventas/Activo Total	4,82	3,16	4,41	4,93	2,62	1,06	Cada 1,06 veces la empresa genera ingresos con relación a la inversión de los activos totales.
Margen de Utilidad Neta= Utilidad Neta/Ventas	0,08	0,06	0,04	0,05	0,06	0,07	La empresa tiene 7% de margen de utilidad operacional para cubrir sus actividades de financiamiento.
ROA= Utilidad Neta/Activo Total	0,38	0,20	0,18	0,26	0,44	0,06	Por cada dólar invertido la empresa ha tenido 6% de utilidad.
Índice Dupont	0,54	0,29	0,24	0,34	0,35	0,39	La eficiencia de la empresa en el uso de los activos corresponde al 39%

Elaboración: El autor

A través de estos índices se puede determinar que la empresa maneja adecuadamente sus activos corrientes y pasivos corrientes, puesto que posee suficiente activo para cada dólar de deuda a corto plazo. Así mismo se encuentra con un endeudamiento excesivo producto de la adquisición imprevista de un terreno y el inicio de la construcción de un edificio propio. El porcentaje de utilidad por unidad monetaria invertida es relativamente bajo, lo ideal sería que se encontrara por encima del 40%. El índice Dupont combina resultados del negocio con un índice financiero y nos muestra que la empresa está en un nivel por debajo del promedio de eficiencia en la utilización de recursos y lo ideal sería incrementarla.

Conclusiones

Luego de finalizar el proyecto de investigación y respondiendo a los objetivos planteados, se puede concluir que:

- El método de regresión lineal refleja razonablemente que lo presupuestado bajo este parámetro es cercano a la realidad financiera de la empresa Citius, por lo tanto se califica como un método adecuado de presupuestación financiera.
- La planificación estratégica consiste en una serie de etapas, las cuales van desde el establecimiento de objetivos que permitan alcanzar las metas empresariales, hasta su representación numérica a través de la planificación presupuestaria.
- La eficiencia y productividad de la empresa puede ser mejorada a través de una adecuada planificación financiera, los índices financieros se encuentran dentro del promedio, pero se necesitaría un mejor manejo de los recursos para mejorarlos.
- La persona encargada del área financiera es también la encargada del área contable, es este el principal motivo de que en la empresa ocurran tantas fallas de planificación. Son pocos empleados administrativos para la carga laboral que se produce en la empresa.
- Los gastos operacionales fueron calculados minuciosamente con el fin de mejorar la utilidad en el estado de resultados y comprobar que con la planificación presupuestaria la empresa se volvería más

eficiente y productiva. Con respecto a los ingresos operacionales, se los obtuvo por servicios ofrecidos sumado a una tasa promedio anual de inflación del 4%.

- La calificación de favorable o desfavorable procede de los estándares permitidos en relación a los lineamientos que define la administración de Citius en base al comportamiento de las cuentas en años anteriores.
- Toda empresa que desea el alcance de sus proyectos necesita hacer uso de la planificación estratégica, debido a que es una herramienta sumamente práctica para medir los resultados a medida que va pasando el tiempo para la que fue programada, por ende permite una rápida identificación de errores y corrección de los mismos, para que la empresa se mantenga en sus lineamientos.
- La contabilidad es una herramienta fundamental que muestra información valiosa y que muchas veces permite determinar el futuro de la empresa, por eso siempre debe contener información verídica y de calidad porque esta servirá para la toma de decisiones gerenciales que impactarán a la empresa.
- A través de la comparación del BG proyectado con el BG real se concluye que si se hubiese dado una planificación adecuada no se hubiese incurrido en la compra inesperada de activos fijos, lo que desemboca en un sobreendeudamiento que modificó seriamente el pasivo a largo plazo y esto se ve reflejado en los ratios financieros.

Recomendaciones

- Se sugiere la implementación de un presupuesto con la finalidad de anticiparse a cualquier imprevisto que pudiese presentarse.
- Se recomienda la contratación de más personal en el área de administración con el propósito de mejorar el ambiente laboral y prestarle más atención a las herramientas de planificación financiera.
- La metodología debe ser actualizada dentro del manual de funciones por el jefe financiero de Citius quien debería ser la persona encargada de la planificación presupuestaria.

Referencias

- Allan, & Rachlin. (2001). *Manual de presupuestos*. México: McGraw Hill.
- Amat, J. (1998). *Control presupuestario*. Barcelona: Gestión 2000.
- Ander, E. (2007). *Introducción a la planificación estratégica*. Buenos Aires: Grupo Editorial Lumen Hvmanitas.
- Araque, W. (20 de Junio de 2016). *Universidad Andina Simón Bolívar*. Obtenido de <http://www.uasb.edu.ec/UserFiles/385/File/gerencia%20financiera%20en%20la%20empresa.pdf>
- Arias. (2006). *El proyecto de investigación*. Caracas: Episteme.
- Arias, P. (2009). Seguridad privada en América Latina: el lucro y los dilemas de una regulación deficitaria. *Flacso Chile*, 42-46.
- Arrow, K., & Debreu, G. (1954). Existence of an Equilibrium for a competitive Economy. *Mathematical Economics*.
- Asamblea Legislativa de la República del Ecuador. (2003). Ley N° 2003-12. *Artículo 6*.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (Artículo 8 de 2008). Reglamento a la Ley de Seguridad Privada. *Decreto 1181*.
- Banco Central del Ecuador. (16 de Agosto de 2016). *Banco Central de Ecuador*. Obtenido de <https://www.bce.fin.ec/index.php/component/k2/item/776>

Banco Central del Ecuador. (18 de Agosto de 2016). *Banco Central del Ecuador*.

Obtenido de

<https://contenido.bce.fin.ec/documentos/PublicacionesNotas/Notas/Inflacion/inf201512.pdf>

Banco Mundial. (2007). *Crime, Violence and Development: Trends, costs and policy options in the Caribbea*. Washington DC: Viena.

Barnfield, J. (2005). *Contabilidad de costos: Innovaciones*. México: International Thomson.

Benetti, C. (1957). *Valor y distribución*. Madrid: Saltés.

Brealey, R., & Myer, S. (1994). *Fundamento de Financiación Empresarial*. México: McGraw Hill.

Cafferata, F., & Lenarduzzi, J. (2008). *Seguridad Pública y Privada en Uruguay*. Washington DC: Organización de Estados Americanos.

Cantapiedra, M. (2008). Diseño de un modelo de planificación financiera propio. *Estrategia financiera*, 18-23.

Caonero, F., Godnick, W., Fernández, S., Bustamante, J., & Natenzon, S. (2011). Control y Regulación de las empresas de seguridad privada en América Latina y el Caribe: un análisis comparativo. *Policía y seguridad pública*, 175-241.

Carbadillo, A. (2008). *Seguridad pública y privada en América Latina*. Washington DC: Organización de Estados Americanos.

- Carrillo, F. (2007). *Seguridad ciudadana en América Latina*. Washington DC: Banco Interamericano para el Desarrollo.
- Cedatos. (20 de Agosto de 2016). *CEDATOS*. Obtenido de http://www.cedatos.com.ec/detalles_noticia.php?Id=86
- Cibrán, P., Prado, C., Crespo, M., & Huarte, C. (2013). *Planificación financiera*. Madrid: ESIC Editorial.
- Dammert, L. (2008). *Seguridad Pública y Privada en las Américas*. Washington DC: Organización de Estados Americanos.
- Dammert, L., & Bailey, J. (2005). Reforma policial y participación militar en el combate a la delincuencia. Análisis y desafíos para América Latina. *Fuerzas Armadas y Sociedad*, 133-152.
- Estupiñan, R. (2008). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Bogotá: ECOE.
- Ferry, G., & Franklin, S. (1987). *Principios de administración*. México: CECSA.
- Florquin, N. (2011). *Private security companies: firearms stockpiles*. Ginebra: Small Arms Survey Research.
- Fred, D. (2008). *Conceptos de administración estratégica*. México: Pearson Educación.
- Gahagan, J. (2005). Planificación financiera y presupuestos como herramienta de gestión. *Harverd Deusto Finanzas y Contabilidad*, 4-9.
- George, M. (1996). *Planeación táctica. Produciendo resultados en corto plazo*. Naucalpan de Juárez: Prentice-Hall.

- Gill, L. (2002). *Fundamentos y límites del capitalismo*. Madrid: Trotta.
- Godnick, W. (2010). Seguridad Privada en América Latina y el Caribe: marco de análisis en el contexto de la lucha contra el crimen organizado. *Programa de cooperación en Seguridad Regional: Seguridad Regional en América Latina y el Caribe*, 456-468.
- González, J. (20 de Junio de 2016). *Universidad de La Laguna*. Obtenido de <http://jggomez.eu/E%20Sic/A%20fundame/Nuevo/I%20Parte/01%20Introduccion.pdf>
- Griffith, I. (1997). *Drugs and security in de Caribbean*. USA: University of Pennsylvania Press.
- Grupo Banco Mundial. (20 de Agosto de 2016). *Banco Mundial*. Obtenido de <http://datos.bancomundial.org/indicador/SL.UEM.TOTL.ZS?end=2014&locations=EC&start=2005&view=chart>
- Hansen, D. (1995). *Administración de costos: contabilidad y control*. México: International Thomson Editores.
- Hasen-Holm. (22 de Junio de 2016). *La camara*. Obtenido de <http://www.lacamara.org/website/images/Seminarios/Material/FEBRERO2011/m-el-proceso-de-implementar-las-niff-02-02-2011.pdf>
- Hernández, A., Saavedra, J., & Sanabria, M. (2007). Hacia la construcción del objeto de estudio de la administración: Una visión desde la complejidad. *Investigación y Reflexión*, 91-112.

- Horngrén, C. (2007). *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial*. México: Pearson Educación.
- Horngrén, C., & Harrison, W. (1991). *Contabilidad*. México: Prentice Hall.
- Horngrén, C., Sundem, G., & Stratton, W. (2006). *Contabilidad administrativa*. México: Pearson Educación.
- Kessler, G. (2011). La extensión del sentimiento de inseguridad en América Latina: relatos, acciones y políticas en el caso argentino. *Revista de Sociología y Política*, 83-97.
- Lozano, f., Villa, E., & Monsalve, S. (2002). *Introducción a los conceptos de equilibrio en economía*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.
- Lozano, G., Villa, P., & Monsalve, G. (1997). El modelo de Arrow-Debreu es un modelo estático. *Cudernos de Economía*, 24.
- Mandel, E. (1985). *El capital, cien años de controversias en torno a la obra de Karl Marx*. México: Siglo XXI.
- Martínez de Ita, M. (5 de Julio de 2016). *El concepto de la productividad en el análisis económico*. Obtenido de Red de Estudios de la Economía Mundial: <http://www.redem.buap.mx/acrobat/eugenia1.pdf>
- Medina, J. (26 de Agosto de 2016). *Un cafezito*. Obtenido de <http://uncafezito.blogspot.com/2009/05/administracion-por-excepcion.html>

Ministerio del Interior. (22 de Agosto de 2016). *Ministerio del Interior*. Obtenido de <http://www.ministeriointerior.gob.ec/permiso-de-operacion-anual-para-las-companias-de-seguridad-privada/>

Muñiz, L. (2009). *Control presupuestario: planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto*. Barcelona: PROFIT.

Network xperts. (16 de Agosto de 2016). *Citius*. Obtenido de <http://www.citius.com.ec/>

Pere, N. (2000). *Elaboración y control de presupuestos*. México: Ediciones Gestión.

Porter, M. (2009). *Ser competitivo*. Barcelona: Ediciones Deusto.

Quintero, J. (2009). Planificación financiera. *Contribuciones a la Economía*, 1-14.

República de Panamá. (2011). Ley 208. *Ley por el cual se regula el Funcionamiento de las Agencias de Seguridad privada*. Panamá.

República del Ecuador. (2008). Decreto 1181. *Artículos 12 y 14*.

Roncaglia, A. (1980). *Sraffa y la teoría de los precios*. Madrid: Ediciones Pirámide.

Ross, S. (2005). *Introducción a la estadística*. San Diego: Reverté.

Salkind, N. (1999). *Métodos de investigación*. Naucalpan de Juárez: Prentice Hall.

Screpanti, E., & Zamagni, S. (1997). *Panorama de Historia del pensamiento económico*. Barcelona: Ariel Economía.

Vasco, C. (2008). Noción de equilibrio en la teoría económica. *Contribuciones a la Economía*, 1-18.

Welsch, G., Hilton, R., Gordon, P., & Rivera, C. (2005). *Presupuestos: Planificación y control*. México: Pearson Educación.

Apéndices

Apéndice 1



BUREAU VERITAS
Certification

Certification
Awarded to

CITIUS CIA. LTDA.

HEAD OFFICE: AV. JUAN TANCA MARENGO 19-20 Y AV. RODRIGO CHAVEZ, EDIFICIO ORDOVEJ, OF. 103,
ECUADOR

Bureau Veritas Certification certify that the Management System of the above
organisation has been assessed and found to be in accordance
with the requirements of the standard detailed below

STANDARD

ISO 9001:2008

SCOPE OF SUPPLY

**SERVICIOS DE SEGURIDAD PRIVADA.
PRIVATE SECURITY SERVICES.**

Original approval date: **NOVEMBER 29th, 2011**

Subject to the continued satisfactory operation of the organisation's Management System,
this certificate is valid until: **NOVEMBER 28th, 2014**

First Original Approval Date: **SEPTEMBER 10th, 2008**

Last Expiry Date: **SEPTEMBER 09th, 2011**

Date of last Recertification audit: **AUGUST 04th, 2011**

To check the validity of this certificate please call (593 2 227 3190)
Further clarification regarding the scope of this certificate and the applicability of the Management System
requirements may be obtained by consulting the organisation

Certificate Number: **EC227883** Date: **NOVEMBER 29th, 2011**



Catalina Herrera



oea

CERTIFICACIÓN DE
SISTEMAS DE
GESTIÓN DE CALIDAD
Nº 048 CMC 04-003



BUREAU VERITAS

Headquarters: Office Bureau Veritas Ecuador S.A., Av. Chacabamba EP 10 y Juan, Edificio Evolución Plaza, Piso 8, 010 002,
Quito-Ecuador

Página 1 de 1

Apéndice2





**Presidencia
de la República
del Ecuador**



**Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes**



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Ojeda Mancero, Katherine Lissette, con C.C: # 0604293597 autora del trabajo de titulación: Planificación presupuestaria aplicada a la empresa Citius Cía. Ltda. ubicada en el cantón Guayaquil para el año 2015, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, septiembre del 2016

f. _____

Nombre: Ojeda Mancero, Katherine Lissette

C.C: 0604293597

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Planificación presupuestaria aplicada a la empresa Citius Cía. Ltda. ubicada en el cantón Guayaquil para el año 2015.		
AUTOR(ES)	Ojeda Mancero, Katherine Lissette		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	Martínez Hinojosa Roberto Marcelo		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TÍTULO OBTENIDO:	Ingeniero en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	Septiembre del 2016	No. PÁGINAS:	DE 105
ÁREAS TEMÁTICAS:	Administración de empresas, Matemáticas Financieras, Estadísticas, Contabilidad		
PALABRAS CLAVES/KEYWORDS:	Contabilidad, Planificación financiera, Presupuesto, Seguridad Privada.		
RESUMEN/ABSTRACT:	<p>Como primera parte se presentaron las generalidades de la investigación, empezando por la empresa, la relevancia histórica de la contabilidad y su importancia dentro de las organizaciones actuales. Como marco teórico se incluyó la planificación financiera y el presupuesto como herramienta de control dentro de las organizaciones, y su importancia para el alcance de los objetivos y metas organizacionales. En su tercera parte, se enfocó en el sector de la seguridad privada, menciona las principales características a nivel latinoamericano, de países como Perú, Colombia, Chile, Brasil, etc. Con respecto a las técnicas de recolección y análisis de datos, se empleó el método de regresión simple para realizar el pronóstico. Luego, se dedicó otra sección al análisis de la empresa, sus principales clientes y a través de un modelo de Porter se reconoce que la empresa posee ventajas de crecimiento y posicionamiento. Finalmente, se prosiguió con la presentación de los estados financieros de la empresa, desde el 2011 al 2015 y un presupuesto para el 2015, se realizó un análisis comparativo entre ambos utilizando herramientas como el informe de desempeño. Se analizó razones financieras con el fin de determinar de mejor forma la situación de la empresa. Se concluyó que una planificación financiera es muy necesaria para mejorar la eficiencia de la empresa, para controlar ciertos gastos y para cumplir con los lineamientos de la organización. Así mismo se recomendó que la persona encargada del departamento financiero actualice la metodología dentro del manual de funciones para lograr los objetivos de la empresa.</p>		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593989844534	E-mail: cpa.katherineojeda@hotmail.com ; lynx7800@hotmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE)::	Nombre: Guzmán Segovia, Guillermo		
	Teléfono: +593-4- 2200804 ext.1609		
	E-mail: guillermo.guzman@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			