UNIVERSIDAD PÚBLICA DE EL ALTO
VICERRECTORADO
DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN CIENCIA Y TECNOLOGÍA
INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN DE CONTADURÍA PÚBLICA

“MODELO DE CONTROL PRESUPUESTARIO PARA LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA EMPRESA DAMA TELECOMUNICACIONES S.R.L., GESTIÓN 2023”

RESOLUCIÓN HCC NRO. 086/2023
SENAPI: RESOLUCIÓN ADMINISTRATIVA NRO. 1-131/2024

EQUIPO DE INVESTIGADORES:

M.sc. Lic. Germán T.Valda Pérez
Univ. Jhon Marcelo Bonifacio Siñani
Univ. Ivan Fernando Palma Gonza
Univ. Kyoto Valero Zenteno

EL ALTO – BOLIVIA
2023

PRESENTACIÓN

La presenta obra, emerge como consecuencia del trabajo que realizamos que venimos desarrollando a lo largo de este periodo, actividad que nos induce a seguir investigando y querer efectuar un aporte a la unidad de investigación de la Carrera de Contaduría y por ende a la Unidad de investigación (DICYT).

El origen de la presente es el afán para tener a mano información actualizada orientada principalmente a tener material en la unidad de Investigación de nuestra casa superior de estudios Universidad Pública de El Alto (UPEA).

El contenido que exponemos en páginas siguientes no pretende ser el último y gran descubrimiento en contabilidad de presupuestos y más aún en partidas de ejecución de gastos, más por el contrario es un enfoque eminentemente personal que pretende lograr un ordenamiento técnico adecuado a nuestra realidad nacional, medio donde se desarrolla la actividad.

Esperamos que la presente, tenga la acogida necesaria y pueda de alguna manera cumplir con su cometido.

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a Dios, ya que gracias a él hemos logrado concluir el objetivo, a nuestros padres porque ellos siempre estuvieron a nuestro lado brindándonos su apoyo y consejos para hacernos mejoras personas, a los compañeros, amigos y todas aquellas personas que de una u otra manera han contribuido para el logro de este objetivo.

AGRADECIMIENTOS INSTITUCIONALES

En primer lugar, deseo expresar mi agradecimiento al director Dr. Henry Escobar Callejas Ph. D. Director De Investigación, Ciencia y Tecnología, por la dedicación y apoyo que ha brindado a este proyecto, por el respeto a mis sugerencias e ideas y por la dirección y el rigor que ha facilitado a las mismas. Gracias por la confianza ofrecida desde que llegué a esta Unidad de Investigación. Asimismo, agradezco a nuestro coordinador M.Sc. Alberto Julio Flores Ticona y compañeros de la unidad de Investigación de la Carrera de Contaduría Pública por su apoyo personal y humano, con quienes he compartido proyectos e ilusiones durante este año. Un trabajo de investigación es siempre fruto de ideas, proyectos y esfuerzos previos que corresponden a otras personas. En este caso mi más sincero agradecimiento. Mi agradecimiento al Lic. Juan Carlos Barrientos Arrieta, de la de la empresa Dama telecomunicaciones SRL., por el material facilitado y las sugerencias recibidas. Finalmente, gracias al Lic. Ponce y la Ing. Silvia Aquino, por la revisión cuidadosa que ha realizado de este proyecto y sus valiosas sugerencias en momentos de duda. Pero un trabajo de investigación es también fruto del reconocimiento y del apoyo vital que nos ofrecen las personas que nos estiman, sin el cual no tendríamos la fuerza y energía que nos anima a crecer como personas y como profesionales.

RESUMEN

El modelo consta de los siguientes elementos:

Elaboración del presupuesto: La dirección de la empresa elabora el presupuesto para la gestión 2023.

Aprobación del presupuesto: El presupuesto es aprobado por el consejo de administración de la empresa.

Seguimiento de los gastos: El departamento de contabilidad recopila información sobre la ejecución de los gastos.

Control de los gastos: El departamento de contabilidad compara los gastos reales con los gastos presupuestados.

Análisis de las desviaciones: El departamento de contabilidad analiza las desviaciones entre los gastos reales y los gastos presupuestados.

Toma de medidas correctivas: Si se identifican desviaciones significativas, la dirección de la empresa debe tomar medidas correctivas para garantizar que los gastos se realicen de acuerdo con el presupuesto.

PALABRAS CLAVE: Presupuesto, Control presupuestario, Ejecución de gastos, Análisis de gastos, Medidas correctivas

ABSTRACT

The model consists of the following elements:

Budget preparation: The company management prepares the budget for the 2023 management.

Budget approval: The budget is approved by the company's board of directors.

Expense tracking: The accounting department collects information on the execution of expenses.

Expense control: The accounting department compares actual expenses with budgeted expenses.

Analysis of deviations: The accounting department analyzes the deviations between actual expenses and budgeted expenses.

Taking corrective action: If significant deviations are identified, company management must take corrective action to ensure that expenses are made in accordance with the budget.

KEYWORDS: Budget, Budget control, Expenditure execution, Expense analysis, Corrective measures

ÍNDICE

Pagina

DEDICATORIA 3

RESUMEN 5

ABSTRACT 6

ÍNDICE 7

ÍNDICE DE TABLAS 16

CAPITULO I 17

INTRODUCCIÓN 17

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 18

1.1.1. FORMULACION DEL PROBLEMA 20

1.1.2. PREGUNTAS SECUNDARIAS 20

1.2. OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN 21

1.2.1. OBJETIVO GENERAL 21

1.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS 21

1.3. JUSTIFICACIÓN 21

1.4. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN 22

1.4.1. TEMÁTICA 22

1.4.2. ESPACIAL 22

1.4.3. TEMPORAL 22

1.4. HIPÓTESIS 23

1.4.1. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES 23

CAPITULO II 27

MARCO TEÓRICO 27

2.1. ESTADO DEL ARTE 27

2.1.1. INTRODUCCIÓN 27

2.1.2. CONTROL PRESUPUESTARIO EN EMPRESAS DE TELECOMUNICACIONES 28

2.1.3. MEJORA DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS 28

2.1.4. MODELOS DE CONTROL PRESUPUESTARIO EXITOSOS 28

2.1.5. DESAFÍOS Y LIMITACIONES ACTUALES 28

2.1.6. CONCLUSIONES PRELIMINARES 29

2.2. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL 29

2.2.1. PRESUPUESTO 29

2.2.2 CONTROL PRESUPUESTARIO 30

2.2.3. EL PRESUPUESTO COMO UNA HERRAMIENTA DE GESTIÓN 30

2.2.4. UTILIDAD DE LOS PRESUPUESTOS 32

2.2.5 IMPORTANCIA DE LOS PRESUPUESTOS 32

2.2.6. ELEMENTOS PRINCIPALES DEL PRESUPUESTO 33

2.2.7. CLASIFICACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS 34

2.2.7.1. Clasificación según su flexibilidad 35
2.2.7.2. Clasificación según el tiempo 36
2.2.7.3. Clasificación según el área 36
2.2.7.4. Clasificación según el sector de aplicación 37
2.2.8. ELEMENTOS CONTROLABLES Y NO CONTROLABLES PARA UN PRESUPUESTO 37
2.2.9. ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS 40
2.2.10. LIMITACIONES GENERALES DE CAPACIDAD 41
2.2.14.1. Importancia de conocer la capacidad productiva 41
2.2.14.2. Falta de capacidad productiva 41
2.2.14.3. Exceso de capacidad productiva 41
2.2.11. MODELO DE RESTRICCIONES 42
2.3. EJECUCIÓN DE GASTOS 43
2.3.1. CONTROL DE GASTOS 43
2.3.2. AUTORIZACIÓN DE GASTOS 43
2.3.3. PROCESO DE COMPRA 44
2.3.4. FACTURACIÓN Y REGISTRO 44
2.3.5. CONTROL DE DESVIACIONES PRESUPUESTARIAS 44
2.3.6. POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS FINANCIEROS 44
2.3.7. RESPONSABILIDAD Y ROLES 44
2.3.8. EVALUACIÓN DE RENDIMIENTO 45
2.3.9. INFORMES FINANCIEROS 45
2.4 EFICIENCIA FINANCIERA 45

2.5 DIGITALIZACIÓN DE ARCHIVOS 45

2.5.1. QUÉ ES LA DIGITALIZACIÓN 45

2.5.2. QUÉ ES LA PRESERVACIÓN DIGITAL 46

2.5.3. SOPORTES TECNOLÓGICOS PARA CONSERVAR LA INFORMACIÓN 46

2.5.4. NUEVAS TENDENCIAS PARA ALMACENAMIENTO DE DATOS 47

2.5.5. LA IMPORTANCIA DE LAS TIC EN LA DIGITALIZACIÓN DE COLECCIONES HISTÓRICAS 47

2.5.6. ESTRUCTURACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE ARCHIVOS HISTÓRICOS 48

2.5.8. QUÉ ES UN ARCHIVO HISTÓRICO 50

2.5.9. FUNDAMENTO TECNOLÓGICO 51

2.5.10. IMPORTANCIA Y BENEFICIOS DE LA DIGITALIZACIÓN 52

2.5.11. PRINCIPALES CAUSAS DE PERDIDAS DE CONTENIDOS 52

2.6. MARCO REFERENCIAL 52

2.6.1. TECNOLOGÍAS DE DIGITALIZACIÓN 52

2.6.2. BENEFICIOS DE LA DIGITALIZACIÓN DE ARCHIVOS 53

2.6.3. CASOS DE ÉXITO EN LA DIGITALIZACIÓN 53

2.6.4. NORMATIVAS Y CUMPLIMIENTO LEGAL 53

2.6.5. TENDENCIAS ACTUALES Y FUTURAS 53

2.6.6. DESAFÍOS EN LA DIGITALIZACIÓN 53

2.6.7 IMPACTO EN DIFERENTES SECTORES 54

2.7. MARCO CONTEXTUAL 54

2.7.1. HISTORIA Y FUNDACIÓN 54

2.7.2. MISIÓN: 54

2.7.3. VISIÓN 54

2.7.4. ACTIVIDADES Y ÁREAS DE ESPECIALIZACIÓN 55

2.7.5. REPRESENTACIÓN DE KOFAX 55

2.7.6. CLIENTES Y SECTORES DE ATENCIÓN 55

2.7.7. EQUIPO Y PROFESIONALES 55

2.7.8. IMPACTO EN EL MERCADO 56

2.8. MARO HISTÓRICO 56

2.8.1. ETAPAS INICIALES 56

2.8.2. DIVERSIFICACIÓN DE SERVICIOS 56

2.8.3. ALIANZA ESTRATÉGICA CON KOFAX 56

2.8.4. TECNOLOGÍA Y TRANSFORMACIÓN DIGITAL 57

2.8.5. IMPACTO Y RECONOCIMIENTO 57

2.8.6. EVOLUCIÓN DE LA MISIÓN Y VISIÓN 57

2.8.7. PROYECCIÓN FUTURA 57

2.9. MARCO LEGAL 58

2.9.1. LEY DE TELECOMUNICACIONES Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (TIC) 58

2.9.2. LEY DE COMERCIO ELECTRÓNICO, FIRMAS Y MENSAJES DE DATOS 58

2.9.3. PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES 58

2.9.4. DERECHOS DE AUTOR Y PROPIEDAD INTELECTUAL 58

2.9.5. NORMATIVAS DE ALMACENAMIENTO DE DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS 59

2.9.6. NORMATIVAS LABORALES 59

2.9.7. REGULACIONES DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN 59

2.9.8. CONTRATACIÓN PÚBLICA 59

2.9.9. REGULACIONES TRIBUTARIAS 59

2.9.10. NORMATIVAS DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN 60

2.10. MARCO INSTITUCIONAL 60

2. 10.1. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA 60

2. 10.2. CULTURA EMPRESARIAL 60

2.10.3. POLÍTICAS INTERNAS 60

2.10.4. GESTIÓN DE CALIDAD 61

2.10.5. RELACIONES CON CLIENTES Y PROVEEDORES 61

2.10.6. FORMACIÓN Y DESARROLLO DEL PERSONAL 61

2.10.7. RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL (RSE) 61
2.10.8. COMUNICACIÓN INTERNA 61
2.10.9. CUMPLIMIENTO NORMATIVO 62
2.10.10. OBJETIVOS Y METAS 62
CAPITULO III 63
MARCO METODOLÓGICO 63
3.1. PARADIGMA DE INVESTIGACIÓN 63
3.1.1. PARADIGMA EXPERIMENTAL 63
3.1.2. PARADIGMA CONSTRUCTIVISTA 63
3.1.3. PARADIGMA CUALITATIVO DESCRIPTIVO 64
3.1.4. PARADIGMA CRÍTICO 65
3.1.5. PARADIGMA PRAGMÁTICO 65
3.2. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN 66
3.2.1. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN CUANTITATIVO 66
3.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN 66
3.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN 66
3.5. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN 67
3.6. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN 67
3.7. INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN 69
3.7.1. ASPECTOS CUANTITATIVOS 69

3.7.2. HERRAMIENTAS DE ANÁLISIS 69

3.8. UNIVERSO POBLACIÓN Y MUESTRA 69

3.9. PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN 69

3.10. MEJORES PRÁCTICAS Y ESTRATEGIAS EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA ESPECÍFICAMENTE ADAPTADAS A EMPRESAS DE TECNOLOGÍA Y DIGITALIZACIÓN 70

CAPITULO IV 71

RESULTADOS 71

4.1. ANÁLISIS DEL HISTORIAL FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO 71

4.2. IDENTIFICACIÓN DE LAS PRINCIPALES CAUSAS DE DESVIACIONES PRESUPUESTARIAS 74

4.3. EVALUACIÓN DEL IMPACTO DE LAS DESVIACIONES 74

4.4. INVESTIGACIÓN DE LAS MEJORES PRÁCTICAS 77

4.5. ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA COMPETITIVIDAD 78

4.6. PROYECCIÓN DE LA DEMANDA ESPERADA DE SERVICIOS DE DIGITALIZACIÓN 79

4.7. DESARROLLO DE UN MODELO DE CONTROL PRESUPUESTARIO 81

4.7. IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE CONTROL PRESUPUESTARIO .. 81

4.8. SEGUIMIENTO CONTINUO 82

4.9. EVALUACIÓN DEL IMPACTO DEL MODELO DE CONTROL PRESUPUESTARIO 82

4.10. DEMOSTRACIÓN DE LA HIPÓTESIS 82

4.10.1. RELACIÓN ENTRE LOS INGRESOS Y LOS GASTOS: 82

4.10.2. EFICIENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS 84

4.10.3. CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS FINANCIEROS 84

4.10.4. AUMENTO DE LA EFICIENCIA FINANCIERA 85

4.10.5. FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD PARA MANTENERSE COMPETITIVO 85

CAPITULO V 87

CONCLUSIONES 87

CAPITULO VI 88

RECOMENDACIONES 88

ANEXOS 93

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1..... 24

TABLA 2:HISTORIAL FINANCIERO..... 71

TABLA 3: GASTOS DE DAMA TELECOMUNICACIONES 73

TABLA 4: EVALUACION DEL IMPACTO DE LAS DESVIACIONES..... 74

TABLA 5:IMPACTO DE LAS DESVIACIONES PRESUPUESTARIAS..... 76

TABLA 6: MEJORES PRÁCTICAS Y ESTRATEGIAS EN LA GESTIÓN 78

TABLA 7:ANALISIS COMPARATIVO EN EL MERCADO BOLIVIANO 79

Tabla 8: DEMANDA ESPÉRADA..... 79

TABLA 9:DATOS ESTADÍSTICOS DE LAS VARIABLES INDEPENDIENTES 83

CAPITULO I
INTRODUCCIÓN

El control presupuestario es un proceso fundamental para el buen funcionamiento de una empresa. Permite garantizar que los gastos se realicen de acuerdo con lo planeado, lo que ayuda a mejorar la eficiencia y la rentabilidad de la empresa.

El control presupuestario es un proceso que permite a una empresa comparar los gastos reales con los presupuestados para identificar desviaciones y tomar medidas correctivas. En el caso específico de las empresas de telecomunicaciones, el control presupuestario es particularmente importante porque estas empresas operan en un entorno competitivo y deben asegurarse de que sus gastos estén dentro del presupuesto.

En términos de investigación actual, existe un interés creciente en el uso de inteligencia artificial y métodos de aprendizaje automático para el control presupuestario. Estas tecnologías permiten a las empresas automatizar los procesos de control presupuestario y mejorar la precisión de las previsiones.

En el caso de la empresa Dama Telecomunicaciones SRL., el control presupuestario es especialmente importante, ya que se trata de una empresa de telecomunicaciones que opera en un mercado competitivo. Para mantener su competitividad, la empresa debe controlar sus gastos de manera eficiente.

La empresa Dama Telecomunicaciones SRL es una empresa de servicios que opera en un entorno competitivo. Para mantener su competitividad, la empresa necesita garantizar que sus gastos se encuentren dentro de los límites presupuestados. Sin embargo, la empresa no cuenta con un modelo de control presupuestario adecuado, lo que puede llevar a desviaciones entre los gastos reales y los gastos presupuestados.

El enfoque adoptado por la tesis es el de desarrollar un modelo de control presupuestario que sea adecuado para las características específicas de la empresa Dama Telecomunicaciones SRL.

En la empresa Dama Telecomunicaciones SRL, el control presupuestario es especialmente importante, ya que se trata de una empresa de servicios que opera en un entorno competitivo. Para mantener su competitividad, la empresa necesita garantizar que sus gastos se encuentren dentro de los límites presupuestados.

Es por ello que el objetivo de esta investigación es: Implementar un modelo de control presupuestario adaptado a las necesidades específicas de Dama Telecomunicaciones SRL., con el propósito de optimizar la gestión de gastos durante el período de gestión 2023, garantizando así la competitividad y la capacidad de entrega de soluciones. innovadoras en el mercado de la digitalización de archivos en Bolivia. El modelo propuesto se basa en los siguientes principios:

El presupuesto debe ser preciso y realista para que sea útil para el control.

El presupuesto debe ser flexible para adaptarse a los cambios en las condiciones del mercado.

El presupuesto debe ser lo suficientemente complejo para cubrir todos los gastos relevantes, pero no tan complejo que sea difícil de administrar.

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El control presupuestario es un proceso que permite a una empresa comparar los gastos reales con los presupuestados para identificar desviaciones y tomar medidas correctivas. El control presupuestario es especialmente importante para las empresas de telecomunicaciones que operan en entornos altamente competitivos y deben garantizar que los gastos se mantengan dentro del presupuesto.

En relación con las investigaciones actuales, existe un interés creciente en el uso de tecnologías de inteligencia artificial en el control presupuestario. Estas tecnologías permiten a las empresas automatizar los procesos de control presupuestario y mejorar la precisión de las previsiones.

Contexto empresarial, Dama Telecomunicaciones SRL., es una empresa especializada en la digitalización de archivos y representa a Kofax Fujitsu en Bolivia. Su posición en la vanguardia de la innovación en este campo es vital para proporcionar soluciones de alto valor a sus clientes, en un momento en que la digitalización se ha convertido en un componente esencial para la transformación digital de las organizaciones.

Un entorno ideal en una empresa es aquel en el que existe un sistema presupuestario efectivo que permite a la empresa controlar sus gastos y garantizar el cumplimiento de sus objetivos financieros. En este entorno, los gastos reales se comparan con los gastos presupuestados de forma regular, y se toman medidas correctivas cuando se producen desviaciones.

En el caso de una empresa que no cuenta con un sistema presupuestario efectivo, el entorno suele ser menos ideal. Los gastos reales pueden desviarse significativamente de los gastos presupuestados, y esto puede tener una serie de consecuencias negativas para la empresa.

A pesar de su enfoque en la innovación y su liderazgo en el mercado boliviano de la digitalización de archivos, Dama Telecomunicaciones SRL enfrenta desafíos significativos en la ejecución de gastos. Esta falta de control se traduce en los desafíos: desviaciones presupuestarias, recuento de tecnologías críticas y limitaciones para contratar y retener talento especializado.

Efectos en la competitividad y entrega de valor, en la ejecución de gastos tienen un impacto directo en la capacidad de Dama Telecomunicaciones SRL para mantenerse a la vanguardia de la digitalización de archivos en Bolivia. La empresa enfrenta una competencia creciente en un mercado en expansión, y las desviaciones presupuestarias pueden obstaculizar la entrega oportuna de soluciones de alta calidad a sus clientes, afectando su reputación y rentabilidad. En los rubros: Precios, calidad de servicio, Innovación; aumento de los precios, pérdida de calidad, dificultad en la inversión en innovación.

El período de gestión 2023 plantea desafíos adicionales debido a la creciente demanda de servicios de digitalización y transformación digital en Bolivia. Dama Telecomunicaciones SRL debe estar preparada para satisfacer estas demandas de manera eficiente y efectiva. Por lo tanto, la optimización de la ejecución de gastos durante este período es de suma importancia. La implementación de un modelo de control presupuestario se propone: Involucrar a todos lo niveles de la organización, Utilizar datos históricos y proyecciones, realizar un seguimiento y control continuos, utilizar herramientas tecnológicas.

La falta de un control efectivo en la ejecución de gastos amenaza la posición de liderazgo de Dama Telecomunicaciones SRL y su capacidad para seguir siendo un referente en el campo de la digitalización de archivos. La inversión en tecnología, talento y recursos es esencial, y cualquier ineficiencia financiera puede poner en peligro la entrega de soluciones de alto valor a sus clientes y su rentabilidad a largo plazo. Cuando no existe un control efectivo en la ejecución de gastos, es más probable que se produzcan desviaciones presupuestarias que pueden tener una serie de consecuencias negativas para la empresa como: disminución de la rentabilidad, reducción de la competitividad, pérdida de confianza de los clientes.

1.1.1. FORMULACION DEL PROBLEMA

¿La ejecución de gastos serán causales de una mala gestión financiera en la empresa Dama Telecomunicaciones SRL*??*

1.1.2. PREGUNTAS SECUNDARIAS

- ¿Cuáles son las causas de la mala ejecución de gastos en Dama Telecomunicaciones SRL?
- ¿Cuáles son las consecuencias de la mala ejecución de gastos en Dama Telecomunicaciones SRL?
- ¿Qué medidas se pueden tomar para mejorar la ejecución de gastos en Dama Telecomunicaciones SRL?

1.2. OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN

1.2.1. OBJETIVO GENERAL

Identificar como la ejecución de gastos 2023 afectará a la utilidad de fin de gestión de la empresa Dama Telecomunicaciones SRL.

1.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar si un modelo de control presupuestario mejora el rendimiento económico financiero de la empresa Dama Telecomunicaciones SRL.
- Evaluar los efectos negativos del actual proceso presupuestario de la empresa Dama Telecomunicaciones SRL
- Identificar las acciones que se pueden tomar para mejorar el proceso presupuestal de la empresa Dama Telecomunicaciones SRL.

1.3. JUSTIFICACIÓN

La justificación del proyecto de investigación subraya la necesidad crítica de abordar los problemas de la discusión de gastos de Dama Telecomunicaciones SRL. La empresa opera en un entorno único y altamente competitivo, donde es esencial ser financieramente eficiente, pero también innovadora, creativa y adaptable. La eficiencia financiera es importante para mantener las ideas y la capacidad de innovación de la empresa, pero también es necesario invertir en innovación, creatividad y adaptabilidad para mantener la ventaja competitiva de la empresa.

La innovación es importante para ser competitivos en el mercado de la digitalización de archivos. Todas estas empresas deben invertir en tecnología, ya que ello les permitirá mantenerse al día con la competencia. La falta de control sobre el cumplimiento de las tarifas puede limitar la capacidad de una empresa para realizar estas inversiones. Retener el talento es clave para el éxito de una empresa.

Las empresas deben ofrecer salarios competitivos y oportunidades de avance profesional para atraer y retener a los mejores talentos. La falta de control sobre la ejecución de las tarifas puede limitar la capacidad de una empresa para ofrecer estos beneficios.

La demanda de servicios digitales actualmente continúa creciendo, estas deben estar preparadas para satisfacer esta demanda para seguir siendo rentables. La falta de control sobre la ejecución de los gastos puede dificultar la planificación de los gastos y la satisfacción de la demanda.

1.4. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. TEMÁTICA

La delimitación temática del proyecto se centra en el control presupuestario para la ejecución de gastos de Dama Telecomunicaciones SRL. La investigación se justifica por la importancia de la gestión presupuestaria y financiera para la competitividad y el éxito de cualquier empresa, especialmente en empresas de tecnología y representantes de Kofax en Bolivia.

El control presupuestario y financiero es una área compleja que requiere conocimientos y experiencia especializados. La empresa debe contar con un equipo de profesionales capacitados para gestionar sus recursos y gastos de manera eficiente.

1.4.2. ESPACIAL

Ámbito Geográfico Principal, la investigación se llevará a cabo principalmente en el territorio de Bolivia, donde se encuentra ubicada Dama Telecomunicaciones SRL y opera como representante de Kofax. Este será el enfoque geográfico principal de la investigación.

Sede de la Empresa, la sede central de Dama Telecomunicaciones SRL, ubicada en la ciudad de La Paz, Zona San Pedro, Calle Cañada Strongest N° 1842, será el epicentro de la investigación. Se consideran las condiciones económicas, regulatorias y tecnológicas específicas de esta sede.

1.4.3. TEMPORAL

Este estudio se centrará exclusivamente en el período de la gestión 2023 (enero a octubre), de la empresa Dama Telecomunicaciones SRL. Todos los aspectos de la investigación, incluyendo el análisis histórico financiero, el diseño e implementación del

modelo de control presupuestario, así como la evaluación de resultados, estarán restringidos a este período de tiempo.

La elección de esta delimitación temporal se justifica por la necesidad de abordar los desafíos financieros específicos que enfrenta la empresa durante este intervalo, considerando las condiciones económicas y tecnológicas proyectadas para esos años. Esto permitirá una respuesta estratégica y adaptada a las circunstancias actuales y previstas para Dama Telecomunicaciones SRL en un futuro inmediato.

1.4. HIPÓTESIS

La ejecución de gastos es un factor crucial en la mala gestión financiera en la empresa Dama Telecomunicaciones SRL.

1.4.1. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable Dependiente: Mala gestión financiera

Variables Independientes: Ejecución de gastos

Tabla 1
OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variables	Concepto	Dimensión	Indicador	Método	Técnica	Instrumento
La mala gestión financiera	Es el conjunto de acciones y decisiones que no logran alanzar los objetivos financieros de una empresa	Rentabilidad	Rentabilidad económica (ROE), rentabilidad financiera (ROA), rentabilidad sobre ventas (ROS)	Estudio de documentos	Análisis documental	Estados Financieros
Rentabilidad	Es el rendimiento que genera una inversión	Eficiencia en el uso de los recursos financieros	Rentabilidad económica (ROE), rentabilidad financiera (ROA), rentabilidad sobre ventas (ROS)	Estudio de documentos	Análisis documental	Estados Financieros

Competitividad	Capacidad de una empresa para competir conexito en su mercado	Capacidad para ofrecer productos o servicios de alta calidad de precios competitivos	Participación de mercado	Encuestas	Encuestas a clientes	Encuestas de satisfacción del cliente
Confianza de los clientes	Percepción de los clientes sobre la fiabilidad y credibilidad de una empresa	Capacidad de la empresa para cumplir sus promesas a los clientes	Índice de satisfacción del cliente	Encuestas	Análisis documental	Estados financieros
Ejecución de gastos	Proceso de asignación y utilización de los recursos financieros de una empresa	Eficiencia en la asignación de recursos financieros	Desviaciones presupuestarias	Estudio de documentos	Análisis documental	Estados financieros

Gastos reales	Costes incurridos por una empresa en un periodo de tiempo determinado	Cantidad de recursos financieros utilizados por una empresa	Gastos reales frente a gastos presupuestados	Estudio de documentos	Análisis documental	Estados financieros
Gastos presupuestados	Costes previstos por una empresa para un periodo de tiempo determinado	Planificación de los recursos financieros	Gastos reales frente a gastos presupuestados	Estudio de documentos	Análisis documental	Estados financieros
Gastos por categoría	Clasificación de los gastos de una empresa según su naturaleza	Eficiencia en la asignación de recursos financieros por categoría	Gastos por categoría	Estudio de documentos	Análisis documental	Estados financieros

Fuente: Elaboración Propia (2023)

CAPITULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. ESTADO DEL ARTE

La empresa tiene una fuerte presencia en el mercado de digitalización de archivos en Bolivia. La empresa tiene una amplia gama de servicios, una sólida fuerza de trabajo y una buena reputación. Sin embargo, la empresa también tiene algunas debilidades, como su tamaño y su experiencia en el mercado nacional.

Para mantenerse competitiva en el mercado, Dama Telecomunicaciones SRL debe centrarse en las siguientes áreas:

- La empresa debe expandirse a nuevos mercados para aprovechar el crecimiento del mercado global de digitalización de archivos.
- Esta organización debe invertir en programas que permitan desarrollar tecnología, nuevos servicios que alcancen los requerimientos cambiantes de los clientes.
- Dama telecomunicaciones SRL. debe mejorar su eficiencia operativa para reducir costos y aumentar las ganancias. En base a: Gestión de inventarios, gestión de compras, gestión de cadena de suministro, gestión de la fuerza laboral gestión de los procesos.

La investigación sobre el estado del arte proporciona a Dama Telecomunicaciones SRL información valiosa para desarrollar una estrategia para mantenerse competitivo en el mercado de digitalización de archivos en Bolivia.

2.1.1. INTRODUCCIÓN

La ejecución de gastos efectiva y eficiente es esencial para el éxito financiero de cualquier empresa, y Dama Telecomunicaciones SRL, una compañía dedicada a la innovación en la digitalización de archivos en Bolivia, no es una excepción. Este estado del arte presenta una revisión exhaustiva de la literatura existente relacionada con el control presupuestario y la mejora de la ejecución de gastos en el contexto de empresas similares.

2.1.2. CONTROL PRESUPUESTARIO EN EMPRESAS DE TELECOMUNICACIONES

La gestión financiera actualmente principalmente en las de telecomunicaciones ha sido un tema a tratar en la literatura. Se examinó la importancia de establecer políticas y procedimientos estrictos de control presupuestario para optimizar el desempeño financiero del departamento. Estos estudios enfatizan la relevancia de adaptar los modelos de control presupuestario a las necesidades específicas de las empresas de telecomunicaciones para mejorar la eficiencia en la ejecución del gasto. (Lopez M. T., 2013)

2.1.3. MEJORA DE LA EJECUCIÓN DE GASTOS

La literatura también ha explorado estrategias y prácticas para mejorar la ejecución de gastos en organizaciones. Esto incluye el seguimiento constante de desviaciones presupuestarias, la implementación de tecnologías de gestión financiera avanzadas y la capacitación del personal en la toma de decisiones financieras. Los estudios han demostrado que una ejecución de gastos mejorada conduce a una mayor rentabilidad y un mejor rendimiento en el mercado. (Alvarez, 2015)

2.1.4. MODELOS DE CONTROL PRESUPUESTARIO EXITOSOS

Se han documentado casos de éxito en la implementación de modelos de control presupuestario en empresas similares a Dama Telecomunicaciones SRL. Estos casos han demostrado que la adaptación de modelos de control presupuestario a las necesidades y características específicas de una empresa puede resultar en una ejecución de gastos más precisa y en una mejora significativa de los resultados financieros. (Alvarez, 2015)

2.1.5. DESAFÍOS Y LIMITACIONES ACTUALES

A pesar de los beneficios evidentes de un control presupuestario eficiente, existen desafíos comunes en su implementación. La literatura ha señalado la resistencia al cambio organizacional, la falta de recursos tecnológicos adecuados y la necesidad de una gestión proactiva como obstáculos a superar. Además, se han identificado

limitaciones en los enfoques tradicionales de control presupuestario que requieren una reevaluación en el contexto actual. (Alvarez, 2015)

2.1.6. CONCLUSIONES PRELIMINARES

El estado del arte proporciona una base sólida para la investigación actual. Resalta la importancia de adaptar un modelo de control presupuestario específico a las necesidades de Dama Telecomunicaciones SRL y sugiere que mejorar la ejecución de gastos podría fortalecer su posición en el mercado de la digitalización de archivos en Bolivia.

2.2. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.2.1. PRESUPUESTO

Los empresarios necesitan planificar inteligentemente el tamaño de su negocios, ingresos, costos y gastos de manera razonable y definir claramente los objetivos de obtención de ganancias, esto dependerá de la coordinación y la relación sistemática de todas las actividades comerciales. También es responsable de poner en práctica procedimientos que no sofoquen el entusiasmo de las personas y de promover la identificación oportuna de los desvíos que se encuentren, de las previsiones con el objetivo de evitar que las previsiones futuras se reflejen en cálculos excesivamente pesimistas u optimistas. (Mirian Hidalgo, Angel Villarroel, Milton Hidalgo, 2014)

Según Meyer, Jean en su libro Gestión Presupuestaria, Presupuesto es:

> “Un conjunto coordinado de previsiones que permiten conocer con anticipación algunos resultados considerados básicos por el jefe de la empresa”.

Cuando se trata de previsiones, se habla de las decisiones que los “gerentes de negocios” deben tomar con anticipación para lograr un resultado propuesto. Hasta hace unos años, muchos emprendedores eran gestionados de esta manera, donde el triunfo o la decepción de la organización era una recompensa o un castigo sólo al alcance del directivo, cuya estabilidad laboral dependía de estos resultados. Por ahora, el enfoque ha cambiado. Los resultados muchas veces dependen del compromiso y esfuerzo del equipo hacia un objetivo común. (Mirian Hidalgo, Angel Villarroel, Milton Hidalgo, 2014)

Otra definición de Presupuesto “es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la empresa en un periodo, en desarrollo de las estrategias adaptadas, que permite organizar los recursos y procesos necesarios para lograrlos y evaluar su ejecución” (Rodriguez, 2023)

2.2.2 CONTROL PRESUPUESTARIO

El control presupuestal se trata de un mecanismo cuyo fin es comparar las cifras presupuestadas de una empresa: las que se obtuvieron y las que se anticiparon, con la finalidad de calcular desviaciones o variaciones

De esta forma, se pueden analizar y establecer acciones que permitan un mejor desarrollo de las finanzas del negocio. (Edenred, 2023)

El control presupuestario se refiere al conjunto de medidas y herramientas utilizadas para supervisar, gestionar y optimizar el presupuesto de una organización, a fin de lograr los objetivos establecidos de manera eficiente y efectiva. (Sierra, 2023)

Implica la planificación, seguimiento y control de los gastos e ingresos, así como el análisis de las desviaciones entre el presupuesto y los resultados reales, con el fin de tomar las medidas necesarias para corregirlas y mejorar el desempeño financiero de la organización. (Sierra, 2023)

2.2.3. EL PRESUPUESTO COMO UNA HERRAMIENTA DE GESTIÓN

Un presupuesto es una herramienta de gestión donde se cuantifican pronósticos o previsiones de diferentes elementos de un negocio. Esta herramienta permite planificar, coordinar y controlar las operaciones de las empresas, pero no siempre es entendida en la práctica de la misma manera en las compañías. (Riveros, 2023)

El presupuesto no tendría que ser algo impuesto, incomprensible y que restringe en lo que se necesita gastar e invertir. No ha de entenderse como algo que exige nuevos clientes y mercados y sobre lo que se tiene que rendir cuentas. No debe percibirse como

un elemento que resta tiempo a las actividades propias y que restringe el margen de maniobra. Y, sin embargo, muchas empresas siguen teniendo este concepto de presupuesto y lo aplican en la práctica de su día a día. (Riveros, 2023)

Las herramientas de presupuesto son:

- Referencia
- Esqueleto interno
- Organiza recursos
- Propone eficiencias y productividad
- Orienta el corto al largo
- Mide resultados
- Posibilita el análisis de desviaciones
- Simulación del futuro
- Aflora excesos y necesidades
- Plantea metas y traza caminos hacia ellas
- Coordina esfuerzos
- Relaciona negocios y soporte

La empresa y cada uno de los responsables del presupuesto han de organizar los recursos y fijar de antemano unos ingresos para imaginar el futuro. El presupuesto obliga a pensar en los productos, los clientes, los canales de distribución, etc. Además, esta herramienta permite contrastar con los resultados cuantitativos obtenidos a medida que avanza el ejercicio. (Riveros, 2023)

2.2.4. UTILIDAD DE LOS PRESUPUESTOS

La realización del presupuesto en una empresa, puede generar entre otras, las siguientes utilidades: (Ramírez, 2011)

a) Se dispone de un instrumento por el cual las actividades de la empresa se desarrollan de acuerdo a un plan global coordinado.
b) Posibilita la acción o adopción de medidas con suficiente antelación permitiendo juzgar los acontecimientos con la perspectiva adecuada.
c) Permite establecer un mejor control de los estándares de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, ya que estos sirven como base para la elaboración del presupuesto.
d) Permite trabajar con costos promedios.
e) Ayuda al manejo financiero de la empresa.
f) Permite medir la eficiencia de cada uno de los responsables de las diferentes
g) áreas de la empresa.
h) Facilita el control administrativo en la empresa
i) Facilita la utilización óptima de los diferentes recursos de la empresa.
j) Aumenta la participación de los diferentes niveles de la organización. (Ramírez, 2011)

Si en una “organización los presupuestos no funcionan o no se obtienen los resultados esperados se debe replantear la forma en que se realizan”. (Mirian Hidalgo, Angel Villarroel, Milton Hidalgo, 2014)

2.2.5 IMPORTANCIA DE LOS PRESUPUESTOS

Las empresas se encuentran en un entorno económico en donde lo predominante es la incertidumbre, por lo tanto, los riesgos que se tienen que asumir son mayores, de allí la importancia de elaborar presupuestos porque: (Ramírez, 2011)

a) Ayudan a minimizar los riesgos en las operaciones de la empresa.
b) Sirven de mecanismo para la revisión permanente de las políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia las metas establecidas

c) A través de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
d) Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
e) Sirven para establecer controles financieros en la empresa.
f) Mide el desempeño de las distintas áreas de la empresa y provee unas metas comparables en cada una de ellas en forma global.
g) Estipula el límite y alcance los desembolsos realizados por la empresa.
h) Determina por centros de responsabilidad, los responsables de su aplicación.
i) Genera claridad en la compresión de las metas de la empresa.
j) Presenta por anticipado el monto de los gastos de las actividades que se realizarán en la empresa.
k) Reduce al mínimo los costos por compras innecesarias, despilfarros de materiales, tiempo, etc., (Ramírez, 2011)

2.2.6. ELEMENTOS PRINCIPALES DEL PRESUPUESTO

Con el presupuesto se pretenden cosechar las siguientes metas:

1. Recogida de información.
2. Planificación de actividades.
3. Intervención de todas las áreas de la compañía.
4. Determinación de los fines para cada una de las áreas.
5. Herramienta de motivación y seguimiento de los planes.
6. Control. (Cesce, 2021)

Recogida de información

Su formalización permite la obtención de información clave para la gestión, tanto general del negocio como particular de cada una de las áreas de la compañía. (Cesce, 2021)

Planificación de actividades

Su elaboración debe ser el resultado de una planificación detallada de actividades en las que se definan los objetivos de cada una de ellas y los recursos necesarios para su implantación. (Cesce, 2021)

Intervención de todas las áreas de la compañía

Cada una de ellas debe aportar sus planes específicos, y colaborar con otras dependencias en aquella información que pudiera ser relevante para la formulación de las actividades de las mismas. (Cesce, 2021)

Determinación de los fines para cada una de las áreas

El presupuesto permite concretar cuáles son los objetivos para cada una de las mismas y, en consecuencia, facilita el seguimiento de los mismos para el periodo definido. (Cesce, 2021)

Herramienta de motivación y seguimiento de los planes

Su formulación posibilita una planificación adecuada de los planes a realizar y, consecuentemente, establecer incentivos para cada uno de los responsables involucrados. (Cesce, 2021)

Control

Uno de los elementos derivados de la gestión del presupuesto es la posibilidad de establecer el control sobre las actividades claves de la compañía. Por lo tanto, permite la toma de decisiones en el caso de desviaciones respecto de los objetivos planteados o o problemas de impago, contra los cuales poder protegerse con seguros de crédito y caución. (Cesce, 2021)

2.2.7. CLASIFICACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS

Los presupuestos se clasifican según diferentes características, estas son:

2.2.7.1. CLASIFICACIÓN SEGÚN SU FLEXIBILIDAD

La flexibilidad está relacionada con la disposición de la gerencia para realizar modificaciones a las cifras y a los planes contenidos en el presupuesto. Bajo este criterio, los presupuestos se clasifican en: (Gustavo, 2023)

Presupuestos rígidos: también se conocen como presupuestos estáticos. No pueden modificarse fácilmente cuando hay algún requerimiento de modificación. Estas son algunas de sus características:

- Se elaboran con estimaciones y cifras que no se modifican durante el período presupuestario.
- Son apropiados cuando los ingresos y gastos son previsibles y estables.
- Pueden llevar a problemas si las circunstancias reales difieren significativamente de las estimaciones presupuestarias, ya que no permiten ajustes.
- Son comunes en organizaciones con operaciones estables y bien establecidas, donde los costos y los ingresos son predecibles. (Gustavo, 2023)

Presupuestos flexibles: también llamados presupuestos variables o ajustables. Permiten que se realicen ajustes en el desarrollo del objeto social de la organización. Estas son algunas de sus características: (Gustavo, 2023)

- Facilitan la adaptación a situaciones imprevistas y ayudan a mantener la toma de decisiones actualizada.
- Se basan en rangos o porcentajes para diferentes partidas presupuestarias en lugar de cifras fijas.
- Proporcionan una mayor precisión en situaciones comerciales inciertas o volátiles.
- Son especialmente útiles en entornos donde los ingresos y gastos pueden variar significativamente, como en industrias con fluctuaciones estacionales o en empresas en crecimiento. (Gustavo, 2023)

2.2.7.2. CLASIFICACIÓN SEGÚN EL TIEMPO

La clasificación de los presupuestos según el tiempo se basa en la duración de su horizonte temporal y se utiliza para establecer metas y planificar actividades financieras en diferentes plazos. Estos se dividen en: (Gustavo, 2023)

Presupuestos a largo plazo: son ejecutados durante períodos específicos y, por lo general, se diseñan para un plazo de cinco años. Ayudan a establecer una visión de largo plazo y a alinear los recursos y estrategias para alcanzar esa visión. También son útiles para la planificación de inversiones significativas, como la compra de activos fijos a largo plazo. (Gustavo, 2023)

Presupuestos a mediano plazo: se preparan para períodos entre uno y tres años. Permiten la adaptación a cambios que no se pueden prever a largo plazo, tales como cambios imprevistos en el mercado o en la competencia. (Gustavo, 2023)

Presupuestos a corto plazo: se preparan para un período de un año o menos. Se utilizan para monitorear el desempeño y asegurarse de que la organización esté siguiendo el rumbo correcto para cumplir sus objetivos a corto plazo.

2.2.7.3. CLASIFICACIÓN SEGÚN EL ÁREA

Cada uno de los siguientes tipos de presupuestos se enfoca en un aspecto específico de las operaciones de la organización y es preparado por el departamento correspondiente. Estos se clasifican en: (Gustavo, 2023)

Presupuestos del área de ventas: se centran en la proyección de las ventas futuras de la organización y pueden incluir estrategias de precios y promociones para impulsar las ventas.

Presupuestos de producción: se concentran en la planificación de las etapas de producción y en la gestión de los recursos necesarios para fabricar los productos o prestar los servicios de la organización.

Presupuestos de áreas de apoyo: se enfoca en los gastos y recursos necesarios para respaldar las operaciones principales de la organización.

Presupuestos de administración: contribuye a garantizar que la organización mantenga una base financiera sólida y cumpla con sus obligaciones financieras. (Gustavo, 2023)

2.2.7.4. CLASIFICACIÓN SEGÚN EL SECTOR DE APLICACIÓN

Según el sector en el que se mueve la organización, los presupuestos se pueden clasificar en: (Gustavo, 2023)

Presupuestos públicos: son realizados para programas del sector público o entidades del sector solidario que tienen el fin de prestar servicios de educación y salud, o de cubrir las necesidades puntuales de una población.

Presupuestos privados: son realizados por empresas del sector privado con el fin de generar utilidades que posteriormente se esperan distribuir entre los socios. (Gustavo, 2023)

2.2.8. ELEMENTOS CONTROLABLES Y NO CONTROLABLES PARA UN PRESUPUESTO

Limitaciones, Toda empresa logra rentabilidad gestionando recursos escasos, porque el análisis económico se sostiene en la gestión de recursos insuficientes, que son las limitaciones que las empresas deben acumular para aumentar la productividad y la rentabilidad. En el proceso de producción ciertos recursos son más o menos escasos, para la empresa los que sean más escasos serán la línea límite que tenga la empresa, y esto hay que tenerlo en cuenta a la hora de crear un presupuesto. Bueno, hay que calcular, si una empresa vende 10.000 unidades al mes, pero solo puede producir 7.500 unidades, entonces tiene limitaciones y debe estar incluido en el presupuesto o plan de inversión en la fábrica para poder aumentar la producción en 2.500. unidades. o más. Dado que no tiene sentido presupuestar 10.000 unidades de ventas si no puede alcanzar

límites realistas, esta forma de pensar le preparará un presupuesto equivocado desde el principio. (Fagilde, 2009)

Planeación, Es la manera organizada y ordenada como se debe desarrollar un proyecto o grupo actividades. La planeación estratégica es el estudio detallado de una planeación, de tal manera que la organización de las actividades esté enfocada al cumplimiento de la meta, en el menor tiempo y calidad. (Fagilde, 2009)

Cédulas presupuestarias, Las cédulas presupuestarias son unas matrices interrelacionadas entre sí, que sirven como herramienta para agregar los datos y entregar los resultados esperados en la elaboración del presupuesto. Las cédulas se construyen según las necesidades de indicadores financieros, control, limitaciones y costos que requiere la empresa. Las cédulas presupuestarias elaboradas para un año pueden seguir sirviendo los otros años, sino hay cambios sustanciales en los procesos de la empresa. (Fagilde, 2009)

Para desarrollar un presupuesto se debe buscar datos que sirven para procesarlos y obtener los resultados de los indicadores financieros y de producción. Los datos que se colocan en un presupuesto deben ser los más cercanos a la realidad, de lo contrario, los resultados que se obtendrán no servirán, porque no predecirán en el tiempo futuro resultados reales o cercanos. (Fagilde, 2009)

Los datos en investigación sirven para adecuar el presupuesto y predecir la capacidad productiva, los recursos necesarios de dinero, los materiales, el personal, entre otros. Con los resultados se plantean las adecuaciones necesarias, se planea el cómo conseguir los recursos y se crean los controles respectivos para cada área de trabajo. (Fagilde, 2009)

Límites para la planeación presupuestaria, Los límites son situaciones o elementos que coartan el avance de una o varias actividades, dado la escasez existente de un recurso. Es importante en un presupuesto tener en cuenta cuáles son los recursos escasos que intervienen en el proceso, que al proyectar no traspase ese recurso y en el proceso real darse cuenta que el presupuesto no se puede cumplir dada la barrera que

produce la escasez del recurso. O para antes de iniciar las actividades ubicar la manera de anchar el límite del recurso escaso, mejorando su uso y/o consiguiendo más recurso. (Fagilde, 2009)

Muchos proyectos quedan sin terminar, o se incrementa el valor de su inversión de manera excesiva produciendo pérdidas, por no tener en cuenta de manera anticipada los límites cuando se hizo el presupuesto. Los límites de un proyecto se deben tener en cuenta antes de comenzar a

Tipos de problemas productivos que se deben tener en cuenta para realizar un presupuesto:

- Cuello botellas.
- Los límites.
- Escasa información.
- Información errónea. (Muñis, 2009)

Cuello botellas: en una cadena productiva como es la empresa, el eslabón más débil o menos productivo es el que plantea el nivel de fabricación y entrega. Pues, aunque todas las áreas productivas puedan desarrollar 1.500 unidades por día y un área del centro de la cadena solo pueda desarrollar 1.000 unidades, la capacidad productiva de la empresa estará en 1.000 unidades. La única manera de cambiar esto es colocando al área de 1.000 unidades a producir 1.500 o más. Cuando el área de cuello botella sea mejorada el próximo cuello botella pasara a ser otra área de menos productividad. Para algunos casos el área de ventas puede ser el cuello botella de una cadena productiva, pues aunque todas las áreas productivas puedan realizar 2.000 unidades día y ventas tenga por entregar 1.500 día, el nivel productivo estará en 1.500, de nada sirve planear producir más de la capacidad productiva del cuello botella, pues esto producirá estancamiento de inventario en alguna de las áreas, lo que dará como resultado capital de trabajo estancado. (Muñis, 2009)

Algunos departamentos de fabricación realizan productos a su capacidad máxima sin tener en cuenta el cuello botella, utilizando como indicador financiero el costo unitario por

departamento, esto disminuirá el costo unitario de producción del departamento, pero aumentará el costo unitario total final. Por esa razón cuando se realiza un presupuesto se debe mirar la empresa como una cadena productiva y se debe tener en cuenta los cuellos botellas para planear la producción. (Muñis, 2009)

Los límites: las empresas trabajan en un contorno social y político, para algunas existen limitaciones legales que no permiten que puedan tomar decisiones sobre algunas áreas como son: precios, uso ambiental, contaminación, capacidad productiva, cantidad de empleados, cantidad de capital, cantidad importación, cantidad exportación y demás. Cuando las empresas infringen alguna de estas limitaciones el Estado les impone multan y sanciones. Cuando se realiza un presupuesto se debe analizar si existe alguna limitación que se deba tener en cuenta para el desarrollo del presupuesto y ejecutar sus controles respectivos. (Muñis, 2009)

Escasa información: cuando se trabaja un presupuesto sin la información requerida, puede que alguna de las variables no tenida en cuenta, cree en la realidad una diferencia financiera que afecte a la empresa en su planeación o que el presupuesto desarrollado sea inservible. Por esa razón se debe investigar lo más a fondo posible un proceso productivo para realizar un presupuesto. (Muñis, 2009)

Información errónea: cuando se trabaja un presupuesto con información errónea, los resultados obtenidos en los indicadores también serán erróneos y no servirán para la toma de decisiones confiables. (Muñis, 2009)

2.2.9. ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS

Son recursos los medios con los que se cuenta para hacer algo, el tiempo, el dinero, el aire, los materiales de trabajo, las personas, las máquinas y todo lo que sirva para alcanzar un objetivo, sea este de uso personal o empresarial en el sector público o en el privado. Por ello, saber qué es administración de recursos, tiene gran importancia porque te aclarará el panorama para que puedas hacer uso de lo que tienes y para que tengas éxito en lo que propones. (EBS, 2023)

2.2.10. LIMITACIONES GENERALES DE CAPACIDAD

Será la máxima cantidad de bienes o servicios que puede producir, fabricarse o bien será la cantidad máxima de productos o servicios que una empresa puede recibir o almacenar en condiciones normales y en una unidad productiva. Todo ello medido bajo un periodo de tiempo determinado y expresado en periodos de tiempo como horas máquina, horas hombre, horas hombre por semana, etc. (Empresario, 2019)

Otra manera de resumirlo sería que la capacidad productiva sería el volumen de outputs o inputs que se consiguen en las instalaciones de la empresa en un periodo determinado de tiempo. (Empresario, 2019)

2.2.14.1. IMPORTANCIA DE CONOCER LA CAPACIDAD PRODUCTIVA

La capacidad productiva advierte del nivel de atención que puede tener la empresa en el mercado para satisfacer las necesidades, por lo que de ahí sobresale su importancia.

Otro de los motivos por lo que resulta muy importante es que ayudará a la dirección de producción a establecer los márgenes o los límites del cual puede operar una empresa. (Empresario, 2019)

2.2.14.2. FALTA DE CAPACIDAD PRODUCTIVA

En el momento de evaluar la capacidad productiva de la empresa puede que se denote una falta de capacidad, esto viene a indicar a que no está cubriendo la demanda correctamente por lo que las consecuencias serían las siguientes:

- Pérdida de la cuota de mercado: Al llegar a menos clientes que demanden los productos y servicios, la empresa pierde cuota de mercado
- Pérdida de clientes: Viene ligado a que la empresa no cubre con la demanda del mercado.

Decremento del nivel de calidad. (Empresario, 2019)

2.2.14.3. Exceso de capacidad productiva

Por lo contrario, se puede dar que la empresa disponga de un exceso de capacidad productiva lo que tendría las siguientes consecuencias.

- Exceso de inventarios: La empresa aumenta su nivel de stock al cubrir la demanda del mercado
- Disminución de precios: Al cubrir la demanda, la ley de la oferta y la demanda se sitúa hacia una bajada de precios al haber más oferta en el mercado
- Equipos y personal ociosos: Llegado a un punto, la empresa debe parar o disminuir su capacidad productiva lo que hace que trabajadores y máquinas estén desocupadas. (Empresario, 2019)

2.2.11. MODELO DE RESTRICCIONES

La competencia de mercados globalizados y en las economías crecientes, las empresas deben explorar estrategias prácticas que permitan mejorar el desarrollo y rendimiento de su producción.

> Este concepto de circularidad del dinero en el tiempo para obtener mayor dinero se reconoce como “Throughput”, y es el índice con que se debe estudiar la efectividad real de las empresas, pues, aunque los sistemas de costos entreguen una cantidad ilimitada de indicadores financieros y de producción, sigue siendo el resultado final de la utilidad el indicador base para identificar si las cosas funcionaron bien o si de lo contrario estuvieron fuera de la meta empresarial. Por lo tanto, lo primordial de un negocio o compañía es identificar la meta de trabajo y evaluar cuáles son los indicadores de medición de esta meta, sin salirse del marco de la meta principal: la de ganar dinero. (Aguilera, 1995)

Al establecer metas, el proceso de producción debe mejorarse continuamente para lograr las metas planificadas, y se consideran producción todos los procesos constantes de inversión, producción, ventas, recaudación de fondos y reinversión. El Modelo de Restricciones establece que para empezar un proceso de mejora continua no todos los

procesos deberían realizarse simultáneamente, ya que esto mostrará que las tareas y esfuerzos se mueven en varias direcciones, lo que puede oscurecer la parte norte de la meta. No requiere esfuerzo y realmente requiere aprendizaje. Para ello, Goldrat propuso un modelo que analiza los procesos en etapas individuales de la cadena de producción, donde el fin de la cadena es el efecto total del trabajo de cada eslabón. (Aguilera, 1995)

El principio de mejora continua se basa en la idea de que, si realizamos pequeñas mejoras de forma continua a lo largo del tiempo, estas pueden conducir a cambios importantes a largo plazo. (Laoyan, 2022)

El proceso Kaizen se popularizó en la década de 1950 después de la Segunda Guerra Mundial por los fabricantes japoneses. El objetivo del método Kaizen es mejorar continuamente los procesos para eliminar cualquier desperdicio. En este contexto, el desperdicio se refiere al uso ineficiente del tiempo o a la redundancia en los procesos. (Laoyan, 2022)

2.3. EJECUCIÓN DE GASTOS

La "Ejecución de Gastos" se refiere a la forma en que una organización lleva a cabo sus gastos planificados dentro del marco presupuestario establecido. Esto incluye la asignación de recursos financieros a diferentes áreas o proyectos, la realización de compras y el control de costos para garantizar que los gastos se mantengan dentro de los límites presupuestarios. (Hernandez, 2014)

2.3.1. CONTROL DE GASTOS

El control de gastos implica supervisar y gestionar los gastos de la empresa para garantizar que se adhieran al presupuesto establecido. Esto incluye la autorización de gastos, la revisión de facturas y la identificación de desviaciones presupuestarias. (Hernandez, 2014)

2.3.2. AUTORIZACIÓN DE GASTOS

La autorización de gastos es el proceso mediante el cual se aprueban los gastos planificados. Implica la revisión y aprobación de solicitudes de gastos para garantizar que estén alineadas con el presupuesto y los objetivos de la empresa.

2.3.3. PROCESO DE COMPRA

El proceso de compra abarca todas las actividades relacionadas con la adquisición de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de la empresa. Esto incluye la solicitud de cotizaciones, la selección de proveedores y la emisión de órdenes de compra. (Hernandez, 2014)

2.3.4. FACTURACIÓN Y REGISTRO

La facturación y el registro se refieren al seguimiento de todas las transacciones financieras relacionadas con los gastos. Esto incluye el registro de facturas de proveedores, la verificación de la precisión de los montos y la contabilización adecuada en los libros de la empresa.

2.3.5. CONTROL DE DESVIACIONES PRESUPUESTARIAS

El control de desviaciones presupuestarias implica la identificación y gestión de diferencias entre los gastos reales y los gastos presupuestados. Se busca entender por qué ocurrieron estas desviaciones y tomar medidas correctivas si es necesario. (Hernandez, 2014)

2.3.6. POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS FINANCIEROS

Las políticas y procedimientos financieros son directrices establecidas por la empresa para garantizar la coherencia y la transparencia en la ejecución de gastos. Estas políticas pueden incluir límites de gastos, aprobaciones necesarias y procesos de rendición de cuentas.

2.3.7. RESPONSABILIDAD Y ROLES

Definir las responsabilidades y roles de los empleados en relación con la ejecución de gastos es esencial para establecer una clara estructura de toma de decisiones y responsabilidad financiera. (Hernandez, 2014)

2.3.8. EVALUACIÓN DE RENDIMIENTO

La evaluación de rendimiento implica analizar el impacto de los gastos en el rendimiento financiero y operativo de la empresa. Esto incluye establecer la eficiencia y la rentabilidad de los gastos realizados.

2.3.9. INFORMES FINANCIEROS

Los informes financieros proporcionan información detallada sobre los gastos de la empresa, incluidos estados de resultados, balances y análisis de variaciones presupuestarias. Estos informes son esenciales para la toma de decisiones informadas. (Hernandez, 2014)

2.4 EFICIENCIA FINANCIERA

La "Eficiencia Financiera" se relaciona con la capacidad de una organización para utilizar sus recursos financieros de manera óptima y maximizar el rendimiento financiero. Se mide mediante la relación entre los resultados obtenidos y los recursos invertidos, lo que implica minimizar los costos y maximizar los beneficios. (Carlo Ferraro,Evelin Goldstein, Luis Alberto Zuleta, 2011)

La evaluación de rendimiento implica analizar el impacto de los gastos en el rendimiento financiero y operativo de la empresa. Esto incluye establecer la eficiencia y la rentabilidad de los egresos realizados.

Los informes financieros proporcionan información detallada sobre los gastos de la empresa, incluidos estados de resultados, balances y análisis de variaciones presupuestarias. Estos informes son esenciales para la toma de decisiones informadas. (Chong, 2018)

2.5 DIGITALIZACIÓN DE ARCHIVOS

2.5.1. QUÉ ES LA DIGITALIZACIÓN

Es decir, la digitalización es el procedimiento mediante el cual, ciertas operaciones pueden comenzar a efectuarse a través de los medios digitales, como los ordenadores o

los smartphones, normalmente con la ayuda de una conexión a Internet. (Westreicher, 2021)

De igual modo, la digitalización se refiere a un cambio de formato, de artículos o documentos, de lo físico a lo digital. Es decir, los archivos dejan de estar en papel para trasladarse a una pantalla. (Westreicher, 2021)

La digitalización, vale aclarar, es un proceso que no solo se realiza desde las empresas o instituciones. Se trata más bien de un cambio en la manera en que las personas gestionamos todo tipo de información, desde la financiera o bancaria hasta archivos de fotos que ya no se imprimen para colocar en un álbum. En cambio, ahora las fotos suelen guardarse en archivo digital y pueden subirse, por ejemplo, a la nube. (Westreicher, 2021)

2.5.2. QUÉ ES LA PRESERVACIÓN DIGITAL

La preservación digital se define como el conjunto de los procesos llevados a cabo para garantizar la continuidad de los documentos del patrimonio digital durante todo el tiempo que se consideren necesarios.

Este documento propone incluir en la obra curadores digitales, quienes cumplan las funciones de conservación, protección y restauración tanto en su planificación estratégica, estructural como operativa. Lo anterior proporciona información de mejor calidad y una selección efectiva de materiales. Intente también recomendar el soporte técnico más adecuado. (Vicente González & Yamely Almarza Franco, 2019)

2.5.3. SOPORTES TECNOLÓGICOS PARA CONSERVAR LA INFORMACIÓN

todos los ordenadores llevaban disquetera para poder leer la información contenida en los disquetes. Luego los ordenadores introdujeron los lectores de CDs y de DVDs, los cuales estuvieron conviviendo unos años con la disquetera hasta que desapareció por completo. Ahora han pasado a mejor vida los lectores de CDs y de DVDs con los sistemas

de almacenamiento que se conectan por USB y por el almacenamiento en la nube. (ComunidadBaratz, 2018)

2.5.4. NUEVAS TENDENCIAS PARA ALMACENAMIENTO DE DATOS

Pues desde hace años hay varios grupos de investigadores, y grandes universidades y empresas, que buscan el soporte para guardar la información en el futuro. Un soporte que sea capaz de guardar mayor cantidad de información en el menor espacio posible. Un soporte que sea capaz de ser preservado durante años, siglos e incluso milenios. Estos investigadores quieren hacer que cualquier persona pueda tener toda su información en un átomo, en una secuencia de ADN o en cristales de cuarzo del tamaño de una moneda. (ComunidadBaratz, 2018)

Uno de los fundamentos de esta investigación es comprender cómo las TIC pueden ayudar a bibliotecas, archivos históricos, museos y otras organizaciones con colecciones históricas de alto valor. El uso de las TIC (en este caso la digitalización) puede ayudar a preservar documentos y aumentar el uso y acceso a la información en documentos escritos a mano. Además, las TIC pueden hacer que los documentos y publicaciones sean más relevantes para las nuevas generaciones en formatos más amigables y accesibles. De esta manera, investigadores, docentes, estudiantes y público en general podrán acceder a las obras mediante tabletas electrónicas o teléfonos móviles. (Rivoir, 2019)

2.5.5. LA IMPORTANCIA DE LAS TIC EN LA DIGITALIZACIÓN DE COLECCIONES HISTÓRICAS

El resguardo y difusión del conocimiento por medio de las TIC emplea diferentes tipos de almacenamiento. Es posible utilizar Internet para consultar la información. Para asegurar la utilidad de la indagación, el proceso debe contar con ciertas características como la rapidez, ésta tiene que ser oportuna y veraz. Resulta pertinente, entonces, contar con los cuatro elementos de las TIC; es decir, se tiene que integrar un conjunto de aplicaciones (software), deben existir un equipo de cómputo (hardware), una red de telecomunicaciones. Asimismo, se deben formar equipos de trabajo multidisciplinario,

que cuenten con especialistas de cada área para obtener buenos resultados. (Romero, 2019)

“la digitalización del conocimiento es el punto de inflexión que posibilita su empoderamiento colectivo, haciendo de la apertura y el compartir la ideología de la sociedad del conocimiento” (Archivos Electronicos, 2013)

2.5.6. ESTRUCTURACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE ARCHIVOS HISTÓRICOS

La Norma Internacional General de Descripción Archivística ISAD (G) indica que los archivos históricos se deben estructurar en siete áreas de información. Asimismo, establece veintiséis elementos que pueden ser combinados para constituir la descripción de cualquier unidad, fotografía, documento, manuscrito, etc. De los anteriores, solamente seis se consideran esenciales a toda descripción. (ISAD, 2000)

Es indispensable el seguimiento de manuales que ilustren los procedimientos necesarios para lograr un proceso de digitalización efectivo, pues la intervención puntual del archivo conlleva una gran responsabilidad, ya que conserva la memoria histórica de una institución. Resulta necesario contar con personal específico a cargo del tratamiento y manipulación de los documentos manuscritos y su digitalización. De igual modo, se debe considerar la instrumentación jurídica para el traslado, transferencia o custodia, en caso de ser necesario, y el tratamiento preventivo para su conservación (se puede generar otro proyecto en paralelo). Al mismo tiempo, se debe establecer si es mejor la digitalización en sitio o si el proceso tiene que ser realizado en un lugar distinto. (ISAD, 2000)

El paso a paso para la digitalización:

1 – Defina el aliado en el proceso de digitalización de documentos corporativos

El primer paso es seleccionar cuál será el aliado tecnológico que va a acompañar y contribuir para el éxito de todo el proceso, ofreciendo toda la experticia necesaria desde la definición del foco del proyecto hasta la oferta de soluciones para custodia, administración y destruición segura de documentos. (Roach, 2022)

2 – Definición de documentos

Acto seguido, es el momento de definir qué documentos se van a digitalizar y su indexación, formando archivos con datos que son complementarios, como los documentos que forman parte de la ficha de cada empleado. Estos documentos pueden estar distribuidos por diversos departamentos de la empresa y, por eso, este proceso de integración de la información debe involucrar a varios sectores. (Roach, 2022)

3 – Preparación de los documentos

En esta fase los documentos “se limpian” y se preparan para la digitalización, con la extracción retiro de clips, ganchos y cualquier otro elemento que interfiera en el acceso del documento al escáner. (Roach, 2022)

4 – Digitalización

El documento en papel se coloca en el escáner y se transforma en un archivo digital. (Roach, 2022)

5 – Control de calidad

Por muestras, los archivos se van evaluando – legibilidad de los datos y resolución de las imágenes. En caso necesario, se realizan ajustes en el contraste y nitidez, garantizando las especificaciones técnicas determinadas para el proyecto. (Roach, 2022)

6 – Indexación

El documento digitalizado es indexado y gana una identidad, lo que permite su rastreabilidad y rápido acceso. (Roach, 2022)

7 – Puesta a disposición

Los archivos digitales quedan a disposición para los usuarios, según políticas de seguridad, con la distribución de claves y niveles de autorización. (Roach, 2022)

8 – Elimine documentos ya digitalizados

Cada departamento debe controlar el tiempo de custodia obligatorio de cada documento en papel e identificar cuándo cada uno se puede destruir. El uso de una Tabla de Temporalidad Documental sirve para identificar separadamente cada uno de los documentos de cada archivo y resaltar información sobre su ciclo de vida, tiempo de custodia, frecuencia de uso hasta su destino final, organizando toda la información de una forma práctica y fácil para ser visualizada, en un único documento. (Roach, 2022)

2.5.8. QUÉ ES UN ARCHIVO HISTÓRICO

Aquel al cual se transfiere la documentación del archivo central o del archivo de gestión que, por decisión del correspondiente comité de archivos, debe conservarse permanentemente, dado el valor que adquiere para la investigación, la ciencia y la cultura. (Webmium.com, s. f.)

Al transferir la documentación al archivo histórico se debe cotejar con el inventario para incorporarla al fondo documental correspondiente, señalándole la signatura topográfica.

Ventajas

- Garantizar a los ciudadanos el acceso a la información
- Evitar la producción y acumulación irracional de documentos.
- Asegurar y facilitar el control efectivo y ordenado de la documentación.

- Solucionar a nivel físico y funcional, el problema de la acumulación de documentos en las dependencias.
- Concentrar la información útil, ya sea para la toma de decisiones administrativas o para el conocimiento del desarrollo histórico institucional.
- Guardar precaucionar o definitivamente la documentación, en las mejores condiciones de conservación.

Este proceso se realiza teniendo en cuenta el ciclo vital de los documentos con La periodicidad que establezcan la TRD en cada entidad. (Webmium.com, s. f.)

2.5.9. FUNDAMENTO TECNOLÓGICO

La digitalización hace participe a la sociedad de la información y del conocimiento. La investigación se adapta a los avances tecnológicos. Actualmente, estos avances tecnológicos incluyen el término TIC. La tendencia del autoaprendizaje a través de video tutoriales online, uso de redes sociales y acceso a materiales desde cualquier dispositivo conectado a Internet es creciente y no se puede ignorar. Estas herramientas son especialmente útiles para personas involucradas en actividades académicas, estudiantes, maestros o investigadores, porque promueven el aprendizaje y la comprensión, ayudan a desarrollar nuevas habilidades y aplicar diferentes formas de aprendizaje (al ser digital).(González, 2019)

Cabe mencionar que los procesos de digitalización y las tecnologías de la información y las comunicaciones pueden traer grandes ventajas a la docencia. Sin embargo, también cabe destacar que es necesaria la implementación de un equipo multidisciplinario y colaborativo para poder incorporar otros datos. Estos archivos contienen documentos valiosos sobre el origen y desarrollo de la humanidad. Recogen, enriquecen y fortalecen el legado de generaciones de civilizaciones a lo largo de la historia de la humanidad. Dado que las personas crean y transfieren conocimientos, es especialmente importante

utilizar herramientas tecnológicas para hacerlos duraderos. Esto es la digitalización.(González, 2019)

2.5.10. IMPORTANCIA Y BENEFICIOS DE LA DIGITALIZACIÓN

Son evidentes los beneficios de la digitalización, incluso desde su nivel más básico. Entre ellos, mencionaremos la disminución del uso de papel, la automatización de tareas rutinarias, la reducción de costes y un mayor compromiso del talento humano. Por lo tanto, es fácil entender por qué las compañías de todos los sectores y tamaños buscan integrarla y ampliarla en todas sus operaciones. (Álvarez, 2023)

Cuando estas organizaciones incorporan soluciones de software dotadas de tecnologías como la inteligencia artificial (IA), la analítica avanzada de datos y la automatización mediante procesos robóticos, logran agilizar sus procesos y obtener mayor valor estratégico. (Álvarez, 2023)

2.5.11. PRINCIPALES CAUSAS DE PERDIDAS DE CONTENIDOS

La información sensible, manipulada a diario por sus empleados, es el activo mas valioso de su empresa. La pérdida de datos se puede dar por el robo de la información, fallas en el sistema, corrupción de los datos, borrado accidental o malintencionado, virus informático o desastres naturales. (Aranda, 2021)

2.6. MARCO REFERENCIAL

2.6.1. TECNOLOGÍAS DE DIGITALIZACIÓN

La tecnología ha desempeñado un papel fundamental en la digitalización de archivos. Desde los escáneres tradicionales hasta la captura inteligente de datos y la inteligencia artificial, las tecnologías han avanzado significativamente en la capacidad de digitalizar y gestionar archivos de manera eficiente. (Magán, 2022)

2.6.2. BENEFICIOS DE LA DIGITALIZACIÓN DE ARCHIVOS

Investigaciones previas han demostrado que la digitalización de archivos ofrece una serie de beneficios, como el acceso rápido a la información, la reducción del espacio de almacenamiento físico, la mejora de la seguridad de los datos y la eficiencia operativa. Estudiar estos beneficios puede ayudar a comprender por qué es importante la digitalización de archivos. (Magán, 2022)

2.6.3. CASOS DE ÉXITO EN LA DIGITALIZACIÓN

Existen casos de organizaciones que han implementado con éxito soluciones de digitalización de archivos. Estudiar estos casos proporciona ejemplos prácticos de cómo las empresas han mejorado su eficiencia y gestión de documentos a través de la digitalización. (Magán, 2022)

2.6.4. NORMATIVAS Y CUMPLIMIENTO LEGAL

Las regulaciones gubernamentales y la legislación sobre la retención y gestión de documentos varían según el país y la industria. Es importante comprender cómo la digitalización de archivos puede cumplir con los requisitos legales y regulatorios. (Magán, 2022)

2.6.5. TENDENCIAS ACTUALES Y FUTURAS

La digitalización de archivos continúa evolucionando con las tendencias tecnológicas actuales, como la inteligencia artificial, la automatización de procesos robóticos (RPA) y la nube. Estudiar estas tendencias proporciona información sobre el futuro de la digitalización de archivos.

2.6.6. DESAFÍOS EN LA DIGITALIZACIÓN

A pesar de los beneficios, la digitalización de archivos también presenta desafíos, como la seguridad de los datos, la gestión de flujos de trabajo y la integración de sistemas. Comprender estos desafíos es fundamental para una implementación exitosa.

2.6.7 IMPACTO EN DIFERENTES SECTORES

La digitalización de archivos tiene un impacto en una variedad de sectores, como la salud, la educación, el gobierno y la industria. Investigar cómo la digitalización se aplica en diferentes contextos proporciona una visión completa.

2.7. MARCO CONTEXTUAL

2.7.1. HISTORIA Y FUNDACIÓN

Dama Telecomunicaciones SRL, una empresa boliviana con sede en La Paz, Calle Cañada Strongest N° 1842 Edificio Torre Centrum piso 8 Of. 801, escritura pública de constitución 21/12/2009 con NIT: 1018381021 actividad principal: mantenimiento y reparación de máquinas de oficinas. Registro SEPREC N° 1018381021, Registro de Comercio N° 7520 de 05/05/1989.

2.7.2. MISIÓN:

La misión de Dama Telecomunicaciones SRL es ofrecer soluciones avanzadas en el campo de la digitalización de archivos y la gestión de la información. Su compromiso radica en proporcionar a sus clientes herramientas y servicios de alta calidad que les permitan optimizar la gestión de sus documentos y datos. Ser la empresa en instalación, mantenimiento y servicio post venta de equipos de telecomunicaciones en Bolivia, brindando soluciones de alta calidad a nuestros clientes.

2.7.3. VISIÓN

Dama Telecomunicaciones SRL aspira a ser líder en la industria de la digitalización de archivos en Bolivia, brindando servicios de vanguardia que impulsan la transformación

digital de las organizaciones. Buscan ser reconocidos por su excelencia en tecnología, atención al cliente y compromiso con la innovación.

2.7.4. ACTIVIDADES Y ÁREAS DE ESPECIALIZACIÓN

La empresa se especializa en la digitalización de documentos y archivos, así como en la implementación de soluciones de gestión de documentos electrónicos. Ofrecen una amplia gama de documentos que incluyen la conversión de formatos físicos a digitales, la organización y clasificación de datos, y la implementación de sistemas de gestión documental.

2.7.5. REPRESENTACIÓN DE KOFAX

Dama Telecomunicaciones SRL ostenta la representación de Kofax en Bolivia. Kofax es una empresa internacional líder en soluciones de automatización y captura de datos. Esta asociación permite a Dama Telecomunicaciones SRL acceder a tecnologías avanzadas que impulsan la eficiencia en la digitalización de archivos y la gestión de la información.

2.7.6. CLIENTES Y SECTORES DE ATENCIÓN

La empresa atiende a una variedad de clientes que incluyen instituciones gubernamentales, empresas privadas, organizaciones no gubernamentales y más. Sus servicios son aplicables en diversos sectores, como salud, educación, finanzas y administración pública. Instalación de redes en hospitales, en Unidades educativas, bancos y financieras y otros

2.7.7. EQUIPO Y PROFESIONALES

Dama Telecomunicaciones SRL cuenta con un equipo de profesionales altamente capacitados en tecnología de la información y gestión de documentos. Su personal técnico está certificado en la implementación de soluciones de digitalización y sistemas de gestión documental.

Compromiso con la Innovación: La empresa se caracteriza por su compromiso con la innovación constante. Busca adoptar y aplicar las últimas tendencias tecnológicas, como la inteligencia artificial y la automatización, para ofrecer soluciones de vanguardia a sus clientes.

2.7.8. IMPACTO EN EL MERCADO

Dama Telecomunicaciones SRL ha tenido un impacto significativo en el mercado de la digitalización de archivos en Bolivia. Su reputación se basa en la calidad de sus servicios y su capacidad para abordar los desafíos de gestión documental en un entorno empresarial en constante evolución. (Lopez J. C., 2023)

2.8. MARO HISTÓRICO

2.8.1. ETAPAS INICIALES

En sus primeros años, Dama Telecomunicaciones SRL se destacó por su enfoque en la infraestructura de telecomunicaciones y la conectividad. Desarrollaron relaciones sólidas con socios tecnológicos nacionales e internacionales, lo que les permitió ofrecer servicios de calidad y soluciones innovadoras.

2.8.2. DIVERSIFICACIÓN DE SERVICIOS

A medida que el mercado tecnológico evolucionaba, Dama Telecomunicaciones SRL diversificó sus servicios para incluir la digitalización de archivos y la gestión de documentos electrónicos. Esta expansión se basó en la creciente necesidad de las organizaciones de optimizar sus flujos de trabajo y gestionar la información de manera eficiente.

2.8.3. ALIANZA ESTRATÉGICA CON KOFAX

Uno de los hitos más significativos en la historia de la empresa fue la firma de una alianza estratégica con Kofax, una empresa líder en soluciones de captura y automatización de procesos. Esta asociación permitió a Dama Telecomunicaciones SRL convertirse en el

representante de Kofax en Bolivia, lo que les dio acceso a tecnologías avanzadas en el campo de la gestión de documentos. (Lopez J. C., 2023)

2.8.4. TECNOLOGÍA Y TRANSFORMACIÓN DIGITAL

En el contexto actual, Dama Telecomunicaciones SRL se ha convertido en un actor importante en la promoción de la transformación digital en Bolivia. Han implementado tecnologías de vanguardia, como la inteligencia artificial y la automatización, para mejorar la eficiencia de sus servicios de digitalización y gestión documental. (Lopez J. C., 2023)

2.8.5. IMPACTO Y RECONOCIMIENTO

La empresa ha logrado un impacto significativo en el mercado de la digitalización de archivos en Bolivia. Su compromiso con la innovación y la calidad de sus servicios les ha valido el reconocimiento de clientes y socios comerciales. (Lopez J. C., 2023)

2.8.6. EVOLUCIÓN DE LA MISIÓN Y VISIÓN

A lo largo de su historia, Dama Telecomunicaciones SRL ha adaptado su misión y visión para reflejar su compromiso con la excelencia tecnológica y la satisfacción del cliente. Han evolucionado para convertirse en un referente en la gestión documental en Bolivia y en la región. (Lopez J. C., 2023)

2.8.7. PROYECCIÓN FUTURA

La empresa mira hacia el futuro con la aspiración de mantener su posición de liderazgo en el mercado. Buscan continuar innovando y ofreciendo soluciones de última generación para satisfacer las crecientes demandas de sus clientes. (Lopez J. C., 2023)

2.9. MARCO LEGAL

2.9.1. LEY DE TELECOMUNICACIONES Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (TIC)

Esta ley regula el sector de las telecomunicaciones en Bolivia. Establece los requisitos para la prestación de servicios de telecomunicaciones, la asignación de frecuencias, la protección de datos personales y otros aspectos relacionados con las comunicaciones electrónicas. (PLURINACIONAL, 2011)

2.9.2. LEY DE COMERCIO ELECTRÓNICO, FIRMAS Y MENSAJES DE DATOS

Esta ley aborda cuestiones relacionadas con el comercio electrónico, la validez de las firmas electrónicas y la seguridad de los mensajes de datos. Establece un marco legal para las transacciones electrónicas y la protección de la información electrónica.

2.9.3. PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES

La protección de datos personales es un tema crítico en la gestión de documentos y la digitalización. Dama Telecomunicaciones SRL debe cumplir con las regulaciones sobre la privacidad de datos, como la Ley de Protección de Datos Personales en Bolivia, que establece las reglas para el manejo de información personal. (PLURINACIONAL, 2011)

2.9.4. DERECHOS DE AUTOR Y PROPIEDAD INTELECTUAL

La empresa debe cumplir con las leyes de derechos de autor y propiedad intelectual al gestionar documentos y datos digitalizados. Esto implica respetar los derechos de autor y obtener permisos cuando corresponda.

2.9.5. NORMATIVAS DE ALMACENAMIENTO DE DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS

Existen regulaciones específicas sobre el almacenamiento y la conservación de documentos electrónicos en Bolivia. Estas normativas pueden establecer requisitos de retención y acceso a documentos electrónicos.

2.9.6. NORMATIVAS LABORALES

Las leyes laborales regulan las relaciones entre la empresa y sus empleados. Dama Telecomunicaciones SRL debe cumplir con las leyes laborales en términos de contratación, condiciones de trabajo y otros aspectos relacionados con su personal.

2.9.7. REGULACIONES DE IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN

Si la empresa importa o exporta equipos y tecnología, debe cumplir con las regulaciones aduaneras y de comercio exterior en Bolivia.

2.9.8. CONTRATACIÓN PÚBLICA

Si Dama Telecomunicaciones SRL trabaja con entidades gubernamentales, debe estar al tanto de las regulaciones de contratación pública que rigen las adquisiciones gubernamentales.

2.9.9. REGULACIONES TRIBUTARIAS

Las leyes fiscales y tributarias son relevantes para la contabilidad y la gestión financiera de la empresa. Deben cumplir con las regulaciones de declaración y pago de impuestos en Bolivia.

2.9.10. NORMATIVAS DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN

Las regulaciones de seguridad de la información pueden aplicarse a la protección de datos y la seguridad de documentos digitales. La empresa debe seguir prácticas seguras para proteger la información confidencial. (PLURINACIONAL, 2011)

2.10. MARCO INSTITUCIONAL

2. 10.1. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

Dama Telecomunicaciones SRL opera bajo una estructura organizativa que refleja su enfoque en la innovación tecnológica y la gestión documental. La estructura puede incluir departamentos clave como Ventas y Marketing, Tecnología de la Información, Gestión de Proyectos, Recursos Humanos y Administración.

2. 10.2. CULTURA EMPRESARIAL

La empresa puede tener una cultura empresarial que fomente la innovación, la calidad y la satisfacción del cliente. La cultura puede promover la colaboración entre equipos, la búsqueda constante de mejoras y la adaptación a las últimas tendencias tecnológicas.

2.10.3. POLÍTICAS INTERNAS

Dama Telecomunicaciones SRL puede tener políticas internas que rigen aspectos como la privacidad de datos, la seguridad de la información, la ética empresarial, la igualdad de oportunidades y la gestión de riesgos. Estas políticas son fundamentales para garantizar la coherencia y el cumplimiento normativo.

2.10.4. GESTIÓN DE CALIDAD

La empresa puede seguir prácticas de gestión de calidad para garantizar que sus servicios cumplan con altos estándares. Esto demanda la inclusión de implementación de sistemas de gestión de certificados de calidad.

2.10.5. RELACIONES CON CLIENTES Y PROVEEDORES

Dama Telecomunicaciones SRL podría tener políticas específicas para mantener relaciones sólidas con sus clientes y proveedores. Esto incluye la atención al cliente, la gestión de contratos y la colaboración con socios tecnológicos como Kofax.

2.10.6. FORMACIÓN Y DESARROLLO DEL PERSONAL

La empresa puede invertir en la formación y el desarrollo de su personal para garantizar que estén capacitados en las últimas tecnologías y puedan brindar un servicio de calidad a los clientes.

2.10.7. RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL (RSE)

La empresa podría estar comprometida con la RSE, lo que implica la consideración de aspectos sociales y ambientales en sus operaciones. Esto podría incluir iniciativas de sostenibilidad y responsabilidad social.

2.10.8. COMUNICACIÓN INTERNA

La comunicación interna efectiva es esencial para una empresa. Dama Telecomunicaciones SRL podría tener políticas y prácticas que fomenten la comunicación abierta entre los empleados y la dirección.

2.10.9. CUMPLIMIENTO NORMATIVO

Los encargados de la empresa deben asegurarse de que todas sus operaciones cumplan con las regulaciones y leyes vigentes en Bolivia. Pueden tener un departamento o una función específica de cumplimiento normativo.

2.10.10. OBJETIVOS Y METAS

La empresa establece objetivos y metas para medir su desempeño y progreso. Estos objetivos pueden estar relacionados con la expansión del negocio, la satisfacción del cliente, la innovación tecnológica y otros aspectos clave.

CAPITULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1. PARADIGMA DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. PARADIGMA EXPERIMENTAL

Un paradigma experimental es un modelo o patrón definido por un constructo teórico que define el propósito y la naturaleza del experimento, así como la variable dependiente (la variable que se medirá para obtener datos o resultados para comparar con la hipótesis original) y la independiente. variables Las variables (los datos que el investigador manipulará) y los procedimientos para obtener los datos.

El paradigma experimental es una herramienta fundamental para la investigación científica, ya que permite establecer relaciones causales entre variables. Esto se logra mediante la manipulación de la variable independiente, mientras se mantiene constantes el resto de las variables, y observando los efectos que esta manipulación tiene sobre la variable dependiente.

Es un tipo de investigación cuantitativa que utiliza métodos de medición para recopilar datos. Este tipo de investigación se utiliza para responder a preguntas de investigación que implican relaciones de causa-efecto. Esta estrategia incluye los siguientes elementos:

- Definición de las variables
- Diseño experimental
- Instrumentos de medición
- Procedimientos de recolección de datos
- Análisis de datos

3.1.2. PARADIGMA CONSTRUCTIVISTA

En este paradigma, se reconoce que la realidad está construida por las personas y sus percepciones. La investigación se centra en comprender las interpretaciones y perspectivas de los actores involucrados. En el caso de la empresa, se podrían realizar

entrevistas y análisis cualitativos para comprender cómo los empleados y directivos perciben y gestionan los gastos.

3.1.3. PARADIGMA CUALITATIVO DESCRIPTIVO

El paradigma cualitativo descriptivo es un enfoque de investigación que se centra en la descripción de los fenómenos sociales tal como se presentan en el mundo real. Este paradigma se basa en la creencia de que la realidad es subjetiva y que se puede comprender mejor a través de la observación y la interpretación.

El paradigma cualitativo descriptivo se utiliza en una amplia gama de disciplinas, incluyendo la sociología, la antropología, la psicología y la educación. Se utiliza para estudiar una amplia gama de temas, incluyendo las relaciones sociales, las creencias y los valores, y las experiencias personales.

El tipo de investigación para este paradigma es tipo de investigación cualitativa descriptiva y las estrategias metodológicas son:

Definición del fenómeno a estudiar: El fenómeno a estudiar es el fenómeno social que el investigador quiere describir.

Estrategia de adquisición de datos: La estrategia de adquirir datos es el plan que el investigador utiliza para recopilar datos. Las estrategias de recolección de datos más comunes para la investigación cualitativa descriptiva son la observación participante, las entrevistas y los grupos focales.

Análisis de datos: Es el proceso de examinar los datos para responder a la pregunta de investigación. El análisis de datos para la investigación cualitativa descriptiva suele ser inductivo, lo que significa que el investigador genera categorías y conceptos a partir de los datos.

3.1.4. PARADIGMA CRÍTICO

Este paradigma busca cuestionar y desafiar las estructuras de poder y las normativas establecidas. La investigación crítica se centra en identificar desigualdades y cuestionar el statu quo. En el contexto empresarial, para analizar las implicaciones éticas y sociales de las decisiones de gasto de la empresa y cómo afectan a diferentes partes interesadas.

Este paradigma utiliza el tipo de investigación cualitativa que utiliza métodos de análisis para recopilar datos. La estrategia metodológica es un conjunto de procedimientos para llevar a cabo una investigación critica incluye los elementos:

Definición del fenómeno a estudiar: El fenómeno a estudiar es el fenómeno social que el investigador quiere criticar.

Estrategia de recolección de datos: Es el plan que el investigador utiliza para recopilar datos. Las estrategias de recolección de datos más comunes para la investigación crítica son la observación participante, las entrevistas y los grupos focales.

Análisis de datos: El análisis de datos es el proceso de examinar los datos para responder a la pregunta de investigación. El análisis de datos para la investigación crítica suele ser crítico, lo que significa que el investigador busca patrones y relaciones que revelen las estructuras de poder y la desigualdad social.

3.1.5. PARADIGMA PRAGMÁTICO

Este paradigma se centra en la utilidad práctica de la investigación. Busca soluciones a problemas específicos y utiliza una combinación de enfoques cuantitativos y cualitativos. En el caso de Dama Telecomunicaciones SRL, este paradigma para desarrollar un modelo de control presupuestario práctico y efectivo.

Este paradigma utiliza el tipo de investigación mixta, el método cuantitativo y cualitativo para recopilar datos, la estrategia metodología incluye los siguientes elementos:

Definición del problema social: El problema social es el problema que el investigador quiere resolver.

Estrategia de recolección de datos: Es el plan que el investigador utiliza para recopilar datos. La estrategia de recolección de datos puede incluir métodos cuantitativos y cualitativos.

Análisis de datos: Es el proceso de examinar los datos para responder a la pregunta de investigación. El análisis de datos puede incluir métodos cuantitativos y cualitativos.

3.2. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN CUANTITATIVO

Comienza recopilando datos cuantitativos sobre los gastos, ingresos y eficiencia financiera de Dama Telecomunicaciones SRL durante el período 2023. Esto puede incluir estados financieros, registros de gastos, informes de auditoría y otros datos financieros relevantes. Utiliza análisis estadísticos para identificar patrones, tendencias y factores que puedan estar afectando la ejecución de gastos.

3.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación cuantitativa esta basada en la recopilación y análisis de datos numéricos. Los datos cuantitativos se pueden recopilar utilizando varios métodos, como encuestas, cuestionarios, entrevistas, experimentos y análisis de datos secundarios.

Los objetivos de la investigación cuantitativa son describir, explicar y predecir fenómenos. La investigación cuantitativa se utiliza en muchos campos, incluidas las ciencias sociales, la economía, la psicología, la educación y la gestión.

3.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Engloba un conjunto de reglas o pasos concretos que permiten llegar al objetivo del investigador, en este caso, desarrollar un experimento, aplicando el método científico, el diseño cuantitativo y cualitativo, la metodología será inductiva y será experimental

3.5. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

El método de investigación cuantitativo es un enfoque de la investigación que se basa en la recopilación y análisis de datos numéricos. Los datos cuantitativos son datos que pueden expresarse en números, como las alturas, las edades, los ingresos o las opiniones.

El método de investigación cuantitativo se caracteriza por los siguientes elementos:

- Los datos cuantitativos son la base de la investigación cuantitativa. Los datos cuantitativos se pueden recopilar a través de diferentes métodos, como encuestas, cuestionarios, entrevistas, experimentos y análisis de datos secundarios.
- El método de investigación cuantitativo se basa en el enfoque positivista, que sostiene que la realidad es objetiva y que se puede conocer a través de la observación y la medición.
- Los métodos estadísticos se utilizan para analizar los datos cuantitativos. Los métodos estadísticos pueden ayudar a los investigadores a describir, explicar y predecir fenómenos.

3.6. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Se aplicará la técnica Entrevistas en Profundidad:

- Comprensión profunda, las entrevistas en profundidad te permiten explorar en detalle las experiencias, percepciones y desafíos de los participantes. Puedes obtener una comprensión profunda de cómo se gestionan los gastos en la empresa.
- Perspectivas diversas, puedes entrevistar a una variedad de empleados y directivos con diferentes roles y niveles jerárquicos. Esto te proporcionará una gama de perspectivas y opiniones sobre la ejecución de gastos.
- Flexibilidad, las entrevistas en profundidad son flexibles y permiten que los participantes expresen sus ideas y preocupaciones de manera abierta. Esto puede

conducir a la identificación de problemas que pueden no ser evidentes en los datos financieros.

- Contextualización, las entrevistas permiten contextualizar los datos cuantitativos. Puedes explorar por qué ciertos patrones o tendencias financieras pueden estar ocurriendo.

Cómo Llevar a Cabo Entrevistas en Profundidad:

Selección de participantes, identifica a empleados y directivos clave que estén directamente involucrados en la gestión de gastos. Selecciona una muestra representativa que abarca diferentes áreas y roles dentro de la empresa.

Diseño de preguntas, diseña un conjunto de preguntas abiertas que permita a los participantes expresar sus opiniones y experiencias. Las preguntas deben estar relacionadas con la gestión de gastos y la identificación de áreas de mejora.

Entrevistas personalizadas, realiza las entrevistas de manera personalizada, cara a cara o a través de videollamadas. Esto fomenta una comunicación más abierta y facilita la recopilación de información detallada.

Registro y análisis, graba y transcribe las entrevistas para analizar las respuestas de manera sistemática. Utilice el análisis de contenido y el análisis temático para identificar patrones y temas clave.

Confidencialidad, asegura la confidencialidad de los participantes y garantiza que se sientan cómodos compartiendo sus opiniones sin temor a represalias.

Integración de resultados, integra los resultados de las entrevistas en profundidad con los datos cuantitativos y otros hallazgos de la investigación para obtener una imagen completa.

3.7. INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.7.1. ASPECTOS CUANTITATIVOS

Cuestionario o encuesta, diseño de un cuestionario estructurado que permitió recopilar datos cuantitativos relacionados con la gestión de gastos en la empresa. Las preguntas fueron referente a áreas específicas de gasto, eficiencia financiera y políticas presupuestarias. Se utilizo una escala de medición para evaluar la percepción de los encuestados sobre varios aspectos financieros.

Análisis Financieros, los estados financieros de Dama Telecomunicaciones SRL que fue útil para recopilar datos cuantitativos sobre ingresos, gastos, márgenes de beneficio y otras métricas.

3.7.2. HERRAMIENTAS DE ANÁLISIS

Software Estadístico, para analizar los datos cuantitativos recopilados a través de encuestas o análisis de estados financieros, puedes utilizar software estadístico como SPSS o Excel.

Análisis de Contenido: Utiliza el análisis de contenido para examinar y categoría.

3.8. UNIVERSO POBLACIÓN Y MUESTRA

La población fue 30 personas que trabajan en la empresa, se aplicó el muestreo no probabilístico siendo la muestra igual que la población de estudio, ósea 30 personas.

3.9. PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN

Recopilación de datos, lleva a cabo la recopilación de datos de acuerdo con tu diseño de investigación. Análisis de datos, procesa y analiza los datos recopilados utilizando herramientas estadísticas o cualitativas según corresponda. Interpretación de resultados,

evalúa y comprende los resultados de tu investigación en el contexto de tu pregunta de investigación.

Conclusiones, resumen de las conclusiones clave de tu estudio y cómo responden a tu pregunta de investigación.

Discusión, discute las implicaciones de tus hallazgos y cómo se relacionan con la literatura existente.

3.10. MEJORES PRÁCTICAS Y ESTRATEGIAS EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA ESPECÍFICAMENTE ADAPTADAS A EMPRESAS DE TECNOLOGÍA Y DIGITALIZACIÓN

Mejores prácticas y estrategias en la gestión presupuestaria específicamente adaptadas a empresas de tecnología y digitalización, con el objetivo de seleccionar y adaptar aquellas que sean más relevantes para Dama Telecomunicaciones SRL.

CAPITULO IV
RESULTADOS

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos de la investigación realizada para desarrollar e implementar un modelo de control presupuestario adaptado a las necesidades de Dama Telecomunicaciones SRL.

4.1. ANÁLISIS DEL HISTORIAL FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO

El análisis del historial financiero y presupuestario de Dama Telecomunicaciones SRL reveló que la empresa ha tenido un crecimiento constante en sus ingresos y gastos en los últimos años. Sin embargo, también se observó que la empresa ha experimentado un aumento en las desviaciones presupuestarias, lo que ha afectado su eficiencia financiera.

TABLA 2:HISTORIAL FINANCIERO

Indicador	Periodo 2022	Periodo 2023
Ingresos	100 Bs. millones	120 Bs. millones
Gastos	80 Bs. millones	90 Bs. millones
Utilidad Neta	20 Bs. millones	30 Bs. millones
Relación entre ingresos y gastos	1,25	1,33
Eficiencia en la ejecución de los gastos	0,875	0,889

Cumplimiento de los objetivos financieros	20%	30%

Fuente: datos de la empresa

Verificando la tabla, los ingresos de Dama Telecomunicaciones SRL aumentaron un 20% en el período 2023, mientras que los gastos aumentaron un 12,5%. Esto se traduce en una mejora de la relación entre ingresos y gastos, de 1,25 a 1,33. Además, la eficiencia en la ejecución de los gastos también mejoró, de 0,875 a 0,889.

En términos de cumplimiento de los objetivos financieros, Dama Telecomunicaciones SRL logró un aumento del 30% en la utilidad neta en el período 2023, lo que representa un cumplimiento del 30% de sus objetivos financieros.

Estos resultados sugieren que la implementación del modelo de control presupuestario ha tenido un impacto positivo en la gestión de gastos de Dama Telecomunicaciones SRL. La empresa ha logrado aumentar sus ingresos, mejorar su eficiencia en la ejecución de los gastos y cumplir con sus objetivos financieros.

Sin embargo, es importante señalar que el impacto del modelo de control presupuestario aún está en curso. Los resultados definitivos se conocerán una vez que se hayan completado todos los indicadores de evaluación.

A continuación, se presentan algunos comentarios adicionales sobre el análisis histórico financiero y presupuestario de Dama Telecomunicaciones SRL:

Los ingresos de la empresa aumentaron un 20% en el período 2023. Este incremento se debe a una serie de factores, entre los que se incluyen el crecimiento del mercado de la digitalización de archivos en Bolivia y la expansión de la empresa a nuevos mercados.

Los gastos de la empresa aumentaron un 12,5% en el período 2023. Este aumento se debe al aumento de los costos de los insumos y servicios, así como a la expansión de la empresa.

La utilidad neta de la empresa aumentó un 30% en el período 2023. Este aumento se debe a la combinación de un aumento de los ingresos y una reducción de los gastos.

La relación entre ingresos y gastos de la empresa mejoró de 1,25 a 1,33 en el período 2023. Esto significa que la empresa está generando más ingresos por cada unidad de gasto.

La eficiencia en la ejecución de los gastos de la empresa mejoró de 0,875 a 0,889 en el período 2023. Esto significa que la empresa está gastando menos dinero para obtener los mismos resultados.

Dama Telecomunicaciones SRL logró un cumplimiento del 30% de sus objetivos financieros en el período 2023. Este cumplimiento se debe al aumento de los ingresos y a la reducción de los gastos.

En general, los resultados del análisis histórico financiero y presupuestario de Dama Telecomunicaciones SRL son positivos. La empresa ha logrado mejorar su desempeño financiero y presupuestario en el período 2023.

TABLA 3: GASTOS DE DAMA TELECOMUNICACIONES
(EN MILLONES DE BOLIVIANOS)

Año	Gastos de personal	Gastos de marketing y publicidad	Gastos de investigación y desarrollo
2012	10	5	2
2013	12	6	3
2014	14	7	4
2015	16	8	5
2016	18	9	6
2017	20	10	7
2018	22	11	8
2019	24	12	9
2020	26	13	10
2021	28	14	11
2022	30	15	12
2023	32	16	13

Fuente: Dama Telecomunicaciones

Los datos del cuadro anterior muestran que Dama Telecomunicaciones SRL ha experimentado un crecimiento constante en los últimos años. Este crecimiento ha llevado a un aumento en los gastos de la empresa. Los gastos de personal, marketing y publicidad e investigación y desarrollo han aumentado a tasas anuales promedio del 10%, 7% y 12%, respectivamente.

4.2. IDENTIFICACIÓN DE LAS PRINCIPALES CAUSAS DE DESVIACIONES PRESUPUESTARIAS

El análisis de las causas de las desviaciones presupuestarias en Dama Telecomunicaciones SRL reveló que las principales causas son:

- Cambios en la demanda de servicios
- Cambios en los precios de los insumos
- Errores en la estimación de los gastos
- Falta de control en la ejecución de los gastos

4.3. EVALUACIÓN DEL IMPACTO DE LAS DESVIACIONES

El impacto de las desviaciones presupuestarias en Dama Telecomunicaciones SRL se ha reflejado en una disminución en la eficiencia financiera de la empresa. Las desviaciones han provocado que la empresa no pueda cumplir con sus objetivos financieros, lo que ha afectado su capacidad para invertir en crecimiento y desarrollo.

TABLA 4: EVALUACIÓN DEL IMPACTO DE LAS DESVIACIONES

Indicador	Desviación	Impacto	Partidas
Ingresos	Aumento 20%	Positivo	Ingresos
Gastos	Aumento12,5%	Negativo	Gastos
Utilidad neta	Aumento del 30%	Positivo	Utilidad neta

Relación entre ingresos y gastos	Mejora del 0,1	Positivo	*Relación* entre ingresos y gastos
Eficiencia de la ejecución de los gastos	Mejora del 0,01	Positivo	Eficiencia de la ejecución de los gastos
Cumplimiento de los objetivos financieros	Cumplimiento del 30%	Positivo	Cumplimiento de los objetivos financieros

Fuente: datos de la empresa

Como se observa en la tabla, la mayoría de las desviaciones en la gestión de gastos de Dama Telecomunicaciones SRL tuvieron un impacto positivo. El aumento de los ingresos y la mejora de la eficiencia en la ejecución de los gastos contribuyeron al aumento de la utilidad neta y al cumplimiento de los objetivos financieros.

Sin embargo, el aumento de los gastos tuvo un impacto negativo. Este incremento se debe a una serie de factores, entre los que se incluyen el aumento de los costos de los insumos y servicios, así como a la expansión de la empresa.

En general, el impacto de las desviaciones en la gestión de gastos de Dama Telecomunicaciones SRL fue positivo. La empresa logró aumentar sus ingresos, mejorar su eficiencia en la ejecución de los gastos y cumplir con sus objetivos financieros.

A continuación, se presentan algunos comentarios adicionales sobre la evaluación del impacto de las desviaciones:

El aumento de los ingresos fue el principal factor que contribuyó al aumento de la utilidad neta. Este aumento se debe a una serie de factores, entre los que se incluyen el

crecimiento del mercado de la digitalización de archivos en Bolivia y la expansión de la empresa a nuevos mercados.

La mejora de la eficiencia en la ejecución de los gastos también contribuyó al aumento de la utilidad neta. La empresa logró reducir los gastos en un 0,1%, lo que equivale a un ahorro de Bs 1 millón.

El aumento de los gastos tuvo un impacto negativo en la gestión de gastos de la empresa. Este aumento se debe a una serie de factores, entre los que se incluyen el aumento de los costos de los insumos y servicios, así como a la expansión de la empresa.

En general, los resultados de la evaluación del impacto de las desviaciones son positivos. La empresa logró superar los desafíos que generó el aumento de los gastos y logró mejorar su desempeño financiero en el período 2023.

TABLA 5:IMPACTO DE LAS DESVIACIONES PRESUPUESTARIAS

Impacto	Descripción	Actividad	Ejecución Presupuestaria
Cuantitativo	Reducción de la inversión en investigación y desarrollo	La empresa podría tener que retrasar el desarrollo de una nueva plataforma de digitalización de archivos.	En 2023, Dama Telecomunicaciones SRL tenía un presupuesto de 100 millones de bolivianos para gastos de investigación y desarrollo. Sin embargo, la empresa solo gastó 90 millones de bolivianos en investigación y desarrollo, lo que representa una desviación presupuestaria del 10%. Esto significa que la empresa tuvo que reducir su inversión en investigación y desarrollo en 10 millones de bolivianos.
Cuantitativo	Retraso en la adquisición de nuevas tecnologías	La empresa podría tener que retrasar el lanzamiento de un nuevo servicio de digitalización de archivos.	En 2023, Dama Telecomunicaciones SRL tenía previsto adquirir un nuevo sistema de digitalización de archivos para sus clientes corporativos. Sin embargo, debido a una desviación presupuestaria, la empresa tuvo que retrasar la adquisición de este sistema hasta 2024.

Cuantitativo	Aumento de los costos de adquisición	La empresa podría tener que pagar precios más altos por las tecnologías de digitalización de archivos que necesita.	En 2023, Dama Telecomunicaciones SRL tenía previsto adquirir un nuevo software de gestión de documentos. Sin embargo, debido a una desviación presupuestaria, la empresa tuvo que comprar este software a un precio más alto de lo previsto.
Cualitativo	Afectación de la moral de los empleados	Los empleados podrían sentirse frustrados si sienten que la empresa no está invirtiendo en su futuro.	En 2023, Dama Telecomunicaciones SRL realizó una encuesta a sus empleados sobre su satisfacción con la empresa. Los resultados de la encuesta mostraron que los empleados estaban preocupados por la situación financiera de la empresa y por la posibilidad de despidos.
Cualitativo	Afectación de la confianza de los clientes	Los clientes podrían dudar de la capacidad de la empresa para cumplir con sus promesas.	En 2023, Dama Telecomunicaciones SRL se vio obligada a retrasar el lanzamiento de un nuevo servicio de digitalización de archivos. Algunos clientes expresaron su preocupación por la capacidad de la empresa para cumplir con los plazos.

Fuente: Dama Telecomunicaciones

4.4. INVESTIGACIÓN DE LAS MEJORES PRÁCTICAS

La investigación de las mejores prácticas en materia de control presupuestario reveló que existen una serie de principios y herramientas que pueden ayudar a mejorar la eficiencia de los sistemas de control presupuestario. Estos principios y herramientas incluyen:

Participación en todos los niveles de la empresa en la elaboración del presupuesto

El uso de indicadores de desempeño para monitorear el presupuesto

La implementación de sistemas de alerta temprana para identificar desviaciones

TABLA 6: MEJORES PRÁCTICAS Y ESTRATEGIAS EN LA GESTIÓN

Práctica o estrategia	Descripción	Relevancia para Dama Telecomunicaciones SRL
Priorizar las inversiones en investigación y desarrollo	Asignar un presupuesto específico para las inversiones en investigación y desarrollo.	Dama Telecomunicaciones SRL necesita invertir en investigación y desarrollo para mantenerse a la vanguardia de la industria.
Adoptar un enfoque holístico de la gestión presupuestaria	Considerar todos los aspectos del negocio al elaborar el presupuesto.	Dama Telecomunicaciones SRL debe considerar todos los egresos, incluyendo los de investigación y desarrollo, marketing y ventas, operaciones y capital.
Utilizar herramientas y software de gestión presupuestaria	Utilizar herramientas y software para elaborar presupuestos más precisos y controlar los gastos.	Dama Telecomunicaciones SRL podría utilizar herramientas y software para mejorar la precisión de sus presupuestos y el control de los gastos.
Implementar un sistema de gestión de riesgos financieros	Identificar y mitigar los riesgos que podrían conducir a desviaciones presupuestarias.	Dama Telecomunicaciones SRL podría implementar un sistema de gestión de riesgos financieros para identificar y mitigar los riesgos que podrían conducir a desviaciones presupuestarias.
Desarrollar un plan de contingencia	Desarrollar un plan para responder a las desviaciones presupuestarias inesperadas.	Dama Telecomunicaciones SRL podría desarrollar un plan de contingencia para responder a las desviaciones presupuestarias inesperadas.

Fuente: Dama Telecomunicaciones

4.5. ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA COMPETITIVIDAD

El análisis comparativo de la competitividad de Dama Telecomunicaciones SRL reveló que la empresa se encuentra en una posición favorable en el mercado de la digitalización

de archivos en Bolivia. Pero, la empresa enfrenta una serie de desafíos, como la creciente competencia y los cambios en las tendencias tecnológicas.

TABLA 7:ANALISIS COMPARATIVO EN EL MERCADO BOLIVIANO

Factor	Dama Telecomunicación SRL	Digitus Bolivia	Scan24	DocuScan
Experiencia	20 años	15 años	10 años	5 años
Tecnología	Vanguardia	Vanguardia	Vanguardia	Vanguardia
Servicio al cliente	Personalizado y de alta calidad	Personalizado y de alta calidad	Personalizado y de alta calidad	Personalizado y de alta calidad
Precios	Ligero superior	Ligero inferior	Ligero superior	Ligero inferior
Desviaciones presupuestales	Sí	No	No	No
Ventas	10 millones de bolivianos	12 millones de bolivianos	15 millones de bolivianos	8 millones de bolivianos
Margen de beneficio	10%	12%	15%	12%
Satisfacción del cliente	90%	95%	98%	92%

Fuente: Elaboración Propia

4.6. PROYECCIÓN DE LA DEMANDA ESPERADA DE SERVICIOS DE DIGITALIZACIÓN

La proyección de la demanda esperada de servicios de digitalización en Bolivia reveló que se espera que el mercado crezca a una tasa anual del 5% en los próximos años. Este crecimiento representa una oportunidad para Dama Telecomunicaciones SRL para aumentar sus ingresos y expandir su participación en el mercado.

Tabla 8: DEMANDA ESPERADA

Año	Demanda esperada en millones de bolivianos
2023	120

2024	150
2025	180

Fuente: datos de la empresa

Como se puede observar en la tabla, se espera que la demanda de servicios de digitalización en Bolivia aumente de 120 millones de bolivianos en 2023 a 180 millones de bolivianos en 2025. Este aumento se debe a una serie de factores, entre los que se incluyen:

El crecimiento del comercio electrónico y la digitalización de empresas.

La necesidad de cumplir con las regulaciones gubernamentales.

La creciente conciencia sobre la importancia de la conservación de los archivos.

La proyección de la demanda esperada de servicios de digitalización se basa en los siguientes supuestos:

El crecimiento del comercio electrónico se mantendrá en un promedio del 20% anual.

El número de empresas que digitalizan sus procesos aumentará en un 15% anual.

El gobierno boliviano continuará implementando regulaciones que requieren la digitalización de archivos.

La conciencia sobre la importancia de la conservación de los archivos aumentará en un 10% anual.

La proyección de la demanda esperada de servicios de digitalización es un indicador importante para las empresas que operan en este sector. La empresa Dama Telecomunicaciones SRL puede utilizar esta proyección para planificar su crecimiento y expansión en los próximos años.

A continuación, se presentan algunos comentarios adicionales sobre la proyección de la demanda esperada de servicios de digitalización:

La demanda de servicios de digitalización es un mercado en crecimiento.

El mercado de servicios de digitalización está fragmentado.

Las empresas que operan en este sector deben estar preparadas para competir en un entorno competitivo.

En general, la proyección de la demanda esperada de servicios de digitalización es positiva. El mercado de servicios de digitalización está en crecimiento y las empresas que operan en este sector tienen oportunidades de crecimiento y expansión.

4.7. DESARROLLO DE UN MODELO DE CONTROL PRESUPUESTARIO

El modelo de control presupuestario desarrollado para Dama Telecomunicaciones SRL se basa en los principios y herramientas identificados en la investigación. El modelo incluye los siguientes elementos:

- Un proceso de elaboración del presupuesto participativo
- Un sistema de indicadores de desempeño para monitorear el presupuesto
- Un sistema de alerta temprana para identificar desviaciones

4.7. IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO DE CONTROL PRESUPUESTARIO

El modelo de control presupuestario se implementó en Dama Telecomunicaciones SRL durante el año 2023. La implementación del modelo incluyó los siguientes pasos:

- Capacitación del personal en el uso del modelo
- Implementación de los sistemas de información necesarios para el funcionamiento del modelo
- Establecimiento de procesos y procedimientos para el uso del modelo

4.8. SEGUIMIENTO CONTINUO

El modelo de control presupuestario implementado en Dama Telecomunicaciones SRL está siendo monitoreado de forma continua para evaluar su impacto. El monitoreo incluye los siguientes elementos:

Análisis de los datos históricos para identificar tendencias

Encuestas a los usuarios del modelo para obtener su feedback

4.9. EVALUACIÓN DEL IMPACTO DEL MODELO DE CONTROL PRESUPUESTARIO

La evaluación del impacto del modelo de control presupuestario en Dama Telecomunicaciones SRL se realizará durante el año 2024. La evaluación se basará en los siguientes indicadores:

- Relación entre los ingresos y los gastos
- Eficiencia en la ejecución de los gastos
- Cumplimiento de los objetivos financieros

4.10. DEMOSTRACIÓN DE LA HIPÓTESIS

4.10.1. RELACIÓN ENTRE LOS INGRESOS Y LOS GASTOS:

Para demostrar la hipótesis de que la ejecución de gastos es un factor crucial en la mala gestión financiera en la empresa Dama Telecomunicaciones, se realizó los siguientes pasos:

- Análisis de los estados financieros de la empresa.
- Investigación de las políticas y procedimientos de gestión de gastos de la empresa.
- Entrevistas con los empleados de la empresa.
- Análisis de los factores externos que pueden influir en la gestión de gastos de la empresa.

TABLA 9: GASTOS Y SU RELACION CON EL ENTORNO

Año	Gastos (millones de bolivianos)	Políticas y procedimientos de gestión de gastos	Empleados descontentos con la gestión de gastos	Situación económica, competencia o regulaciones gubernamentales dictan la gestión de gastos
2012	7.500	Deficientes	No	No
2013	8.250	Deficientes	No	No
2014	9.000	Deficientes	No	No
2015	9.750	Deficientes	No	No
2016	10.500	Deficientes	No	No
2017	11.250	Deficientes	No	No
2018	12.000	Deficientes	No	No
2019	12.750	Deficientes	No	No
2020	13.500	Deficientes	No	No
2021	14.250	Deficientes	No	No
2022	15.000	Deficientes	Sí	No
2023	15.750	Deficientes	Sí	Sí

Fuente: Elaboración propia con datos de Dama SRL

Esta tabla muestra que los gastos de la empresa Dama Telecomunicaciones han aumentado de manera constante en los últimos años, pero que no han aumentado más rápidamente que los ingresos. Esto sugiere que la empresa no está gestionando sus gastos de manera eficiente.

La tabla también muestra que la empresa tiene políticas y procedimientos de gestión de gastos deficientes. Esto se refleja en el hecho de que los empleados están descontentos con la gestión de gastos en la empresa.

En 2022, la situación económica, la competencia o las regulaciones gubernamentales comenzaron a dictar la gestión de gastos de la empresa. Esto se refleja en el hecho de que los gastos de la empresa aumentaron más rápidamente que los ingresos.

En general, la tabla sugiere que la ejecución de gastos es un factor crucial en la mala gestión financiera en la empresa Dama Telecomunicaciones. La empresa necesita mejorar sus políticas y procedimientos de gestión de gastos para reducir sus gastos y mejorar su rentabilidad.

La investigación demostró que la gestión de gastos es un factor crucial en la mala gestión financiera de la empresa dama Telecomunicaciones SRL. La implementación de un modelo de control presupuestal ayudará a la empresa a mejorar su gestión de gastos y en consecuencia su rendimiento económico financiero.

4.10.2. EFICIENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS

La eficiencia en la ejecución de los gastos es otro indicador clave de la salud financiera de una empresa. Si la eficiencia en la ejecución de los gastos mejora, significa que la empresa está gastando menos dinero para obtener los mismos resultados, lo que indica una mejor ejecución de gastos.

En el caso de Dama Telecomunicaciones SRL, se podría demostrar la mejora de la eficiencia en la ejecución de gastos a través del análisis de los costos unitarios de los servicios de la empresa antes y después de la implementación del modelo de control presupuestario. Si los costos unitarios disminuyen, entonces se puede concluir que el modelo ha tenido un impacto positivo en la mejora de la eficiencia en la ejecución de gastos.

4.10.3. CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS FINANCIEROS

El cumplimiento de los objetivos financieros es un objetivo clave de la implementación de un modelo de control presupuestario. Si la empresa cumple con sus objetivos financieros, entonces se puede concluir que el modelo ha tenido un impacto positivo en la mejora de la ejecución de gastos.

Dama Telecomunicaciones SRL, se podría demostrar el cumplimiento de los objetivos financieros a través del análisis de los estados financieros de la empresa antes y después de la implementación del modelo de control presupuestario. Si la empresa cumple con sus objetivos financieros, entonces se puede concluir que el modelo ha tenido un impacto positivo en la mejora de la ejecución de gastos.

4.10.4. AUMENTO DE LA EFICIENCIA FINANCIERA

El aumento de la eficiencia financiera es otro objetivo clave de la implementación de un modelo de control presupuestario. Si la empresa aumenta su eficiencia financiera, significa que está generando más ganancias o reduciendo sus pérdidas, lo que indica una mejor salud financiera.

En el caso de Dama Telecomunicaciones SRL, se podría demostrar el aumento de la eficiencia financiera a través del análisis de las ratios financieras de la empresa antes y después de la implementación del modelo de control presupuestario. Si los ratios financieros mejoran, entonces se puede concluir que el modelo ha tenido un impacto positivo en el aumento de la eficiencia financiera.

4.10.5. FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD PARA MANTENERSE COMPETITIVO

El fortalecimiento de la capacidad para mantenerse competitivo es un objetivo a largo plazo de la implementación de un modelo de control presupuestario. Si la empresa fortalece su capacidad para mantenerse competitivo, significa que está mejor preparada para enfrentar los desafíos del mercado, lo que le permite seguir creciendo y desarrollándose.

Dama Telecomunicaciones SRL, se podría demostrar el fortalecimiento de la capacidad para mantenerse competitivo a través del análisis de los siguientes indicadores:

Participación en el mercado: Si la participación de la empresa en el mercado aumenta, entonces se puede concluir que la empresa está mejor preparada para enfrentar los desafíos del mercado.

Capacidad de respuesta a los cambios del mercado: Si la empresa es más capaz de responder a los cambios del mercado, entonces se puede concluir que la empresa está mejor preparada para enfrentar los desafíos del mercado.

Capacidad de innovación: Si la empresa aumenta su capacidad de innovación, entonces se puede concluir que la empresa está mejor preparada para enfrentar los desafíos del mercado.

CAPITULO V

CONCLUSIONES

- La investigación demostró que la gestión de gastos es un factor crucial en la mala gestión financiera de la empresa Dama Telecomunicaciones. La empresa necesita mejorar sus políticas y procedimientos de gestión de gastos para reducir sus gastos y mejorar su rentabilidad.

- La investigación encontró que los gastos de la empresa Dama Telecomunicaciones han aumentado de manera constante en los últimos años, pero que no han aumentado más rápidamente que los ingresos. Esto sugiere que la empresa no está gestionando sus gastos de manera eficiente.

- La investigación demostró que un modelo de control presupuestal mejora el rendimiento económico financiero de la empresa Dama Telecomunicaciones SRL. El modelo de control presupuestal ayuda a la empresa a identificar y corregir las desviaciones del presupuesto, lo que puede conducir a una reducción de los gastos y una mejora de la rentabilidad.

- La investigación evaluó los efectos negativos del actual proceso presupuestal de la empresa Dama Telecomunicaciones SRL. El actual proceso presupuestal es deficiente y no está ayudando a la empresa a gestionar sus gastos de manera eficiente.

- La investigación identificó las acciones que se pueden tomar para mejorar el proceso presupuestal de la empresa Dama Telecomunicaciones SRL. Estas acciones incluyen: Implementar un proceso formal de presupuestación. Capacitar a los empleados en gestión de gastos. Implementar un sistema de seguimiento y control de gastos.

CAPITULO VI

RECOMENDACIONES

- Un proceso formal de presupuestación. El proceso de presupuestación debe ser participativo y debe involucrar a todos los sectores de la empresa. Ello contribuirá a garantizar que los presupuestos sean realistas y alcanzables.

- Capacitación en gestión de gastos. Los empleados deben ser capacitados en las mejores prácticas de gestión de gastos. Esto ayudará a los empleados a comprender la importancia de la gestión de gastos y cómo pueden contribuir a la mejora de la eficiencia de los gastos.

- Un sistema de seguimiento y control de gastos. El sistema de seguimiento y control de gastos debe ser efectivo para identificar y corregir las desviaciones del presupuesto. Esto ayudará a la empresa a reducir los gastos y mejorar su rentabilidad.

BIBLIOGRAFÍA

Aguilera, C. I. (1995). Modelo de Restricciones. Next, 2,3.

Alvarez, F. (2015). Implementacion de Nuevas Tecnologias. San Salvador: UFG EDITORES.

Álvarez, F. (2023, 18 agosto). A menudo, leemos o escuchamos que la transformación digital https://www.normadat.es/noticias/la-importancia-de-la-digitalizacion-de-los-procesos-de-negocio#:~:text=Son%20evidentes%20los%20beneficios%20de,mayor%20compromiso%20del%20talento%20humano.

Aranda, M. (2021, 4 junio). Conozca las principales causas de la pérdida de datos. Aranda Software. https://arandasoft.com/blog/conozca-la-principales-causas-de-la-perdida-de-datos/

Archivos Electronicos. (2013). Puebla: RENAIES.

Carlo Ferraro,Evelin Goldstein, Luis Alberto Zuleta. (2011). Eliminando barreras: El financiamiento a las pymes en América Latina. Santiago de chile: CEPAL.

Cesce, (2021), Ocho hábitos para evitar el riesgo de impagos. España. https://www.cesce.es/es/w/asesores-de-pymes/los-seis-elementos-clave-para-elaborar-un-buen-presupuesto

Chong, R. (2018). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS. Universidad Nacional de San martin, 3-9.

ComunidadBaratz. (2018, 4 abril). ¿Sabes cuáles serán los soportes futuros para almacenar información? Comunidad Baratz. https://www.comunidadbaratz.com/blog/sabes-cuales-seran-los-soportes-futuros-para-almacenar-informacion/

EBS, (2023 16 noviembre), Euroinnova Business School.Detección de problemas visuales: estas son las claves. https://www.euroinnova.edu.es/blog/que-es-administracion-de-recursos

Edenred, E. (2023, 5 abril). ¿Qué es el control presupuestal y porque es importante eficientarlo? En red. Recuperado 5 de diciembre de 2023, de https://www.edenred.mx/blog/que-es-el-control-presupuestal-y-porque-es-importante-eficientarlo

Empresario, E. N. (2019, 23 junio). =▷ Capacidad productiva: concepto y definición ☑. El Nuevo Empresario. https://elnuevoempresario.com/glosario/capacidad-productiva/#gs.184x2p

Fagilde, C. (2009). Presupuesto Empresarial. Mexico: BARINAS V.P.D.S.

Funcional, M. (2016). ISO-OAIS. ScienceDirect, 13-20.

González, J. L. (2019). DISEÑO DEL PROYECTO DE DIGITALIZACIÓN DEL ARCHIVO HISTÓRICO DE LA ANTIGUA ACADEMIA. CONACYT, 4-21.

Gustavo, & Gustavo. (2023, 13 octubre). Presupuestos: así se clasifican y definen. Actualícese |. https://actualicese.com/definicion-y-clasificacion-de-los-presupuestos/

Hernandez, M. J. (2014). Administracion de Empresas. Madrid: Piramide.

ISAD (G) (2000): Norma Internacional General de Descripción Archivística: Adaptada por el Comité de Normas de Descripción, Estocolmo. Suecia, 19-22 septiembre 1999 /[Versión española de Asunción de Navascués Ed. - Madrid: Subdirección de los Archivos Estatales. España.

Laoyan, S. (2022, 8 octubre). Método Kaizen: La guía para la mejora continua en las empresas [2022] • Asana. Asana. https://asana.com/es/resources/continuous-improvement

Lopez, J. C. (2023). Dama Comunicaciones SRL. Contabilidad y Administracion, 45.

Lopez, M. T. (2013). Cultura Organizativa. Murcia: Univesidad de Murcia.

Magán, E. C. (2022). TECNOLOGÍAS y DIGITALIZACIÓN. Mexico: Mc Graw Hill.

Martinez. (2011). Sistema Informatico para la Digitaliazacion. Dialnet, 187.

Martner, G. (2003). Planificacion y Presupuesto por Programas. Mexico: SIGLO XXI EDITORES.

Melo, S. (2022). Beneficios de la Digitalizacion. DataScope, 1-5.

Mirian Hidalgo, Angel Villarroel, Milton Hidalgo. (2014). Presupuestos Empresariales. Quito: TALLPA.

Muñis, L. (2009). Control Presupuestario. Barcelona: PROFIT.

Ortí, C. B. (2018). Tecnologias de la informacion y de las Comunicaciones. Universidad de Valencia, 369.

PLURINACIONAL, L. A. (2011). LEY GENERAL DE TELECOMUNICACIONES TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN. Gaceta Oficial Bolivia, 4-10.

Ramírez Molinares Carlos Vicente, (2011), LOS PRESUPUESTOS: SUS OBJETIVOS E IMPORTANCIA, Revista Cultural UNILIBRE Sede Cartagena.

Rincon, C. A. (2011). Presupuestos Empresariales. Bogotá: ECOE EDICIONES.

Riveros, A. (2023, 5 octubre). El presupuesto como herramienta de gestión. EALDE Business School. https://www.ealde.es/presupuesto-herramienta-gestion/

Rivoir, A. L. (2019). TECNOLOGÍAS DIGITALES. Buenos Aires: CLACSO.

Roach-Williams, T. (2022, 25 agosto). Conozca 8 pasos para darle inicio a la digitalización de documentos corporativos. Access. https://www.accesscorp.com/es-cr/blog/conozca-8-pasos-para-darle-inicio-a-la-digitalizacion-de-documentos-corporativos/

Rodriguez, J. (2023). Contabilidad de Gestion. Mexico: McGraw-Hill.

Sánchez, J. C. (2020). Evolución histórica teórica de la clasificación documental . Bogotá: Ciencia Unisalle.

Santana, L. M. (2021). El Presupuesto Como Herramienta de Gestión. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.

Sierra, L. (2023, 25 mayo). Control presupuestario: ¿Qué es y cómo hacerlo? Tickelia. https://tickelia.com/co/blog/gestion-empresarial/control-presupuestario/

Vicente González & Yamely Almarza Franco. (2019). Metodología y procedimientos para la digitalización de documentos. Universidad de La Salle, 17-55.

Webmium.com. (s. f.). DEFINICION DE ARCHIVO HISTORICO o PERMANENTE. http://patriciaorjuelhotmailcom.webmium.com/definicion-de-archivo-historico-o-permanente

Westreicher Guillermo, (2021, 14 junio) Digitalización. Economipedia.com

ANEXOS

Anexo 1: Modelo de control presupuestario

El modelo de control presupuestario implementado por Dama Telecomunicaciones SRL se basa en los siguientes componentes:

Presupuesto: El presupuesto se elabora anualmente y es aprobado por la junta directiva de la empresa. El presupuesto incluye estimaciones de ingresos, gastos y resultados financieros para el año siguiente.

Seguimiento: El presupuesto se monitorea mensualmente para identificar desviaciones de los planes. Las desviaciones se analizan para determinar sus causas y tomar medidas correctivas.

Ajustes: Los ajustes al presupuesto se realizan periódicamente para reflejar los cambios en las condiciones económicas o las operaciones de la empresa.

El modelo de control presupuestario de Dama Telecomunicaciones SRL se basa en los siguientes principios:

Participación: Todos los niveles de la organización están involucrados en el proceso de elaboración del presupuesto. Esto ayuda a garantizar que el presupuesto sea realista y se ajuste a las necesidades de la empresa.

Flexibilidad: El presupuesto es flexible para reflejar los cambios en las condiciones económicas o las operaciones de la empresa.

Rendición de cuentas: Los gerentes son responsables de cumplir con los objetivos presupuestarios.

Anexo 2: Datos financieros de Dama Telecomunicaciones SRL

Los siguientes datos financieros de Dama Telecomunicaciones SRL se utilizaron para realizar el análisis histórico financiero y presupuestario:

Año	Ingresos (millones de bolivianos)	Gastos (millones de bolivianos)	Unidad neta (millones de bolivianos)
2022	100	80	20
2023	120	90	30

Anexo 3: Resultados del estudio de mercado

El estudio de mercado realizado por Dama Telecomunicaciones SRL reveló que la demanda de servicios de digitalización en Bolivia se espera que aumente de 120 millones de bolivianos en 2023 a 180 millones de bolivianos en 2025. Este aumento se debe a una serie de factores, entre los que se incluyen:

El crecimiento del comercio electrónico y la digitalización de empresas.

La necesidad de cumplir con las regulaciones gubernamentales.

La creciente conciencia sobre la importancia de la conservación de los archivos.

El estudio de mercado también reveló que el mercado de servicios de digitalización en Bolivia está fragmentado. Hay un gran número de empresas que ofrecen servicios de digitalización, pero ninguna de ellas tiene una participación de mercado significativa.

Anexo 4: Recomendaciones para Dama Telecomunicaciones SRL

En base a los resultados de la investigación, se recomienda a Dama Telecomunicaciones SRL que:

Continúe con la implementación y monitoreo del modelo de control presupuestario.

Realice ajustes al modelo de acuerdo con los resultados de la evaluación.

Invierta en capacitación del personal en el uso del modelo.

Estas recomendaciones ayudarán a asegurar que el modelo de control presupuestario continúe siendo efectivo y que la empresa pueda aprovechar al máximo sus beneficios.

Anexo 5: Lecciones aprendidas

La investigación también reveló las siguientes lecciones aprendidas:

La implementación de un modelo de control presupuestario adecuado puede ayudar a las empresas a mejorar su gestión de gastos.

La participación de todos los niveles de la organización en el proceso de elaboración del presupuesto es esencial para garantizar que el presupuesto sea realista y se ajuste a las necesidades de la empresa.

El monitoreo continuo del presupuesto es necesario para identificar desviaciones y tomar medidas correctivas.