



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**RENTABILIDAD ECONÓMICA PARA EL MEJORAMIENTO DEL FLUJO  
DE CAJA CHICA DE LA EMPRESA RUIZ INVERSIONES ALENARO F.P.**

**BARINAS, AÑO 2022**

**Autoras:**

Jaimes Torres Mariam Dorgelis

C.I. V-27702795

Moreno Pérez Greismar Yocsibeth

C.I. V-27564939

**Tutor:** Adrian Odriozola

**Barinas, marzo, 2022**



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**RENTABILIDAD ECONÓMICA PARA EL MEJORAMIENTO DEL FLUJO  
DE CAJA CHICA DE LA EMPRESA RUIZ INVERSIONES ALENARO F.P.**

**BARINAS, AÑO 2022**

Trabajo de aplicación como requisito

para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública

**Autoras:**

Jaimes Torres Mariam Dorgelis

C.I. V-27702795

Moreno Pérez Greismar Yocsibeth

C.I. V-27564939

**Tutor:** Adrian Odriozola

**Barinas, marzo, 2022**



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

**ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN**

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurado Evaluador, hoy, quince (15) de Marzo del año 2022, reunidos en el: Pabellón 8 Aula A-4, Barinas II, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del trabajo de aplicación titulado: **"ESTUDIO DE RENTABILIDAD ECONÓMICA PARA EL MEJORAMIENTO DEL FLUJO DE CAJA CHICA DE LA EMPRESA RUIZ INVERSIONES ALENAROS F.P."**. Presentado por los Bachilleres: **JAIMES TORRES MARIAM DORGELIS, C.I. NRO. V – 27.702.795 Y MORENO PÉREZ GREISMAR YOCSIBETH C.I. NRO. V – 27.564.939.** A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al grado académico de Licenciado (a) en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas, de acuerdo con lo establecido en las Normas para la Elaboración y Presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y Nombres	C.I. N°	30% (Prof. Tutor)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Jaimes Torres Mariam D.	27.702.795	27	43	17	87	4,48
Moreno Pérez Greismar Y.	27.564.939	27	43	17	87	4,48

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

Observaciones \_\_\_\_\_

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I. N°	Firma
Tutor (a)	Odoroza Achica	15670187	<i>[Firma]</i>
Jurado Principal	Moreno Pérez	11709327	<i>[Firma]</i>
Jurado Principal	MARIAM DORGELIS	9.988.491	<i>[Firma]</i>





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

### **Aprobación del Tutor**

Por medio de la presente hago constar que he leído el proyecto del Trabajo de Aplicación titulado **RENTABILIDAD ECONÓMICA PARA EL MEJORAMIENTO DEL FLUJO DE CAJA CHICA DE LA EMPRESA RUIZ INVERSIONES ALENARO F.P., EN BARINAS, AÑO 2022**, presentado por las bachilleres **Jaimes Torres Mariam Dorgelis**, cédula de identidad N° **V-27.702.795**, y **Moreno Pérez Greismar Yocsibeth**, cédula de identidad N° **V-27.564.939** para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, por medio de la presente certifico y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

Así mismo hago constar que he leído las normas para la elaboración y presentación del Trabajo de Aplicación del Programa Ciencias Sociales y Económicas de la UNELLEZ y estoy conforme con la responsabilidad que me corresponde asumir.

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Adrian A. Odriozola R.'.

Adrian A. Odriozola R.

C.I. V-15.670.182

## Dedicatoria

Dedicamos nuestra tesis de grado primeramente a Dios, quien desde el cielo guía nuestro camino; gracias a nuestros padres, pilares fundamentales en nuestras vidas, por ser los principales motores de nuestros sueños; gracias a ellos por siempre confiar en nosotras, creer y confiar en nuestras expectativas. Con mucho amor y cariño les dedicamos todo este esfuerzo, en reconocimiento a todo el sacrificio que hicieron para que pudiéramos estudiar. Se merecen esto y mucho más.

Gracias a mi madre ***Dora Hilda Torres***, por siempre acompañarme en las agotadoras y largas noches de estudio, por estar allí cuando más la he necesitado, por apoyarme y guiarme, llenarme de consejos, amor y mucho cariño. A ti te debo la vida, madre mía, por siempre hacerme reír y limpiar mis lágrimas, por darme tu compañía como agua en el desierto. ¡MUCHÍSIMAS GRACIAS, MAMI, TE AMO! Gracias a mi padre ***José Gabriel Jaimes***, por siempre desear lo mejor para mí y luchar para que lo tuviera, para que te sientas orgulloso de tu hija mayor y de que siempre tengas presente que te amo. Nuevamente gracias por cada palabra que fue mi guía en el transcurso de la carrera y de mi vida ¡MUCHÍSIMAS GRACIAS, PAPI!

Agradezco a mi hermanita menor, ***María Alejandra***, por llenarme la vida de alegrías y amargura, por el apoyo incondicional y por estar para mí en cada momento. Siempre diré que eres una persona con gran inteligencia, y compartiré todos mis triunfos contigo, te lo prometo ¡MUCHÍSIMAS GRACIAS, HERMANA, TE AMO!

Agradezco a la vida por estar hoy en día con salud. Me agradezco a mí misma por siempre creer en que sí podía salir adelante, que con esfuerzo y dedicación iba a obtener mi título universitario, por levantarme cada vez que caía y por siempre confiar en mí. He sido y seré mi mayor inspiración y seguiré depositando mi entera confianza en cada reto que se

me ha de presentar, sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad... Agradezco a cada persona que se me ha cruzado en el camino y con su granito de arena me ha ayudado a seguir adelante, con palabras de aliento y dándome fuerzas para continuar. Hoy concluye todo el esfuerzo y dedicación que demandó la realización de esta tesis, pero el camino continúa por la vida, y dentro de este camino tengo claridad y certeza de que mis padres me apoyarán y querrán lo mejor para mí hasta el último día de sus vidas. De la mano de Dios seguiré mi camino y llegaré a lo más grande de la cima.

*Mariam Jaimes*

## Agradecimientos

Agradecemos primeramente a Dios por bendecirnos la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad, por sostenerme y no soltarme y enseñarme con su amor y pruebas que hay que luchar para obtener nuestro propósito de vida.

Gracias a mi madre **Elizabeth Moreno y a Lurimar Gómez**, por ser los principales promotores de mis sueños, por confiar y creer en mis expectativas; por los consejos, valores y principios que me han inculcado, por ayudarme a tener la certeza que soy más fuerte de lo que parece y jamás rendirme.

A mi mami Elizabeth por cuidar de mí en todo momento, por no rendirme a pesar de todo lo que he pasado, por secar mis lágrimas y sostenerme con su cuerpo cuando no tuve fuerzas, por siempre decirme que el esfuerzo vale la pena sin importar la adversidad, sin su apoyo no lo hubiese logrado. Por guiarme con sus mejores consejos, amor, cariño y ser mi universo de salvación en la tempestad. A ti te debo todo, a diario fuiste mi ejemplo, mi impulso, mi fuerza. Te admiro mucho y gracias por ser mi ídolo y sé que siempre estarás orgullosa de mí. Te amo.

A Lurimar, por ser mi segunda mamá, defenderme, apoyarme, darme ánimos, creer en mí y siempre empujarme a que continúe. Su amor, dedicación y esfuerzo para que lograrse todo lo propuesto.

A mi hermanito pequeño, Gheider, por estar siempre presente en nuestras vidas por llenarnos de alegrías y sonrisas siempre, por haber llegado a nuestras vidas.

A nuestra gran amiga Elena, la cual estuvo presente en todo este proceso, ayudándonos con sus conocimientos y desarrollo para la elaboración de nuestro trabajo.

Agradecemos a nuestros docentes de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora, a nuestro tutor Lcdo. Adrian Odriozola por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión, agradecemos de manera especial, a quienes ayudaron en nuestro proyecto de investigación quienes nos han guiado con su paciencia y su rectitud.

Llena de felicidad, de amor y esperanza, dedico este proyecto a Dios y cada uno de mis seres queridos, quienes han sido mis pilares para seguir adelante. Es para mí una gran satisfacción poder dedicarles a ellos, que con mucho esmero, esfuerzo y orgullo me han ayudado y apoyado sin importar las dificultades cada vez que lo he necesitado.

*Greismar Moreno*

## Índice General

	<b>pp.</b>
Lista de Cuadros .....	10
Lista de Gráficos .....	11
Resumen.....	12
Introducción .....	13
<b>Capítulo</b>	
<b>I El Problema</b> .....	15
Planteamiento y Formulación del Problema.....	15
Objetivos de la Investigación.....	18
Objetivo General .....	18
Objetivos Específicos.....	18
Justificación de la Investigación .....	18
Alcance y Delimitación .....	20
<b>II Marco Teórico</b> .....	22
Marco Teórico o Referencial .....	22
Antecedentes de la Investigación.....	22
Breve Reseña Histórica de la Empresa .....	25
Bases Teóricas .....	26
Rentabilidad Económica .....	26
Gestión Empresarial .....	28
Puntos Básicos de la Gestión Empresarial .....	28
Inversión Empresarial .....	29
Tipos de Inversión Empresarial .....	29

Pros y Contras de la Inversión Empresarial .....	30
Margen de Utilidad .....	30
Métodos para determinar el Margen de Utilidad .....	31
Flujo de Caja Chica.....	31
Tipos de Flujo de Caja Chica.....	32
Registros de entradas y salidas.....	34
Control Interno .....	34
Control y seguimiento al flujo de caja .....	35
Bases Legales.....	37
Sistema de Variables.....	39
<b>III Marco Metodológico .....</b>	<b>41</b>
Enfoque o Paradigma de Investigación .....	41
Tipo y Diseño de Investigación .....	41
Población y Muestra .....	42
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información .....	43
Validez y Confiabilidad del Instrumento.....	43
Técnica de Procesamiento y Análisis de la Información .....	45
<b>IV Análisis de la Información.....</b>	<b>46</b>
<b>V Conclusiones y Recomendaciones.....</b>	<b>59</b>
<b>Referencias .....</b>	<b>62</b>
<b>Anexos.....</b>	<b>65</b>
Anexo A: Instrumento de Recolección de Información.....	66
Anexo B: Validación del Instrumento.....	67
Anexo C: Confiabilidad del Instrumento .....	73

## Lista de Cuadros

**pp.**

### **Cuadro**

1 Operacionalización de las variables.....	40
2 ¿La gestión empresarial se lleva a cabo de manera correcta por el personal?.....	47
3 ¿Los procesos empresariales se aplican para el eficiente uso de los activos? .....	48
4 ¿Existen financiamientos que contribuyen a lograr el máximo rendimiento?.....	49
5 ¿Se evalúa el rendimiento de los bienes en las actividades de Ruiz Inversiones Alenaro F.P.? .	50
6 ¿La empresa cuenta con metas establecidas en las ventas que contribuyan a un máximo margen de contribución?.....	51
7 ¿En Ruiz Inversiones Alenaro F.P. se cuenta con mecanismos de controles administrativos eficientes para la buena rentabilidad en la venta de la mercancía?.....	52
8 ¿En Ruiz Inversiones Alenaro F.P. se cuenta con un registro de entradas y salidas que le ayude a aplicar controles en los flujos de caja chica?.....	53
9 ¿Se fijan funciones y responsabilidades, se identifican omisiones y errores para monitorear en los controles de flujos de caja chica en Ruiz Inversiones Alenaro F.P.? .....	54
10 ¿En la caja chica se fijan periodos de medición de los flujos, para identificar la rentabilidad en Ruiz Inversiones Alenaro F.P.? .....	55
11 ¿En Ruiz Inversiones Alenaro F.P. existe un seguimiento periódico de los flujos de caja chica para la medición de la rentabilidad producto de la venta de la mercancía? .....	56
12 ¿Se identifica la solvencia en Ruiz Inversiones Alenaro F.P. en el proceso de medición y control del flujo de caja chica? .....	57
13 ¿Opina usted que es conveniente medir el nivel de solvencia y liquidez del flujo de caja chica para el mejoramiento de la rentabilidad económica en Ruiz Inversiones Alenaro F.P.?...	58

## Lista de Gráficos

**pp.**

### **Gráfico**

1 ¿La gestión empresarial se lleva a cabo de manera correcta por el personal? .....	47
2 ¿Los procesos empresariales se aplican para el eficiente uso de los activos? .....	48
3 ¿Existen financiamientos que contribuyen a lograr el máximo rendimiento? .....	49
4 ¿Se evalúa el rendimiento de los bienes en las actividades de Ruiz Inversiones Alenaro F.P.? .	50
5 ¿La empresa cuenta con metas establecidas en las ventas que contribuyan a un máximo margen de contribución?.....	51
6 ¿En Ruiz Inversiones Alenaro F.P. se cuenta con mecanismos de controles administrativos eficientes para la buena rentabilidad en la venta de la mercancía? .....	52
7 ¿En Ruiz Inversiones Alenaro F.P. se cuenta con un registro de entradas y salidas que le ayude a aplicar controles en los flujos de caja chica?.....	53
8 ¿Se fijan funciones y responsabilidades, se identifican omisiones y errores para monitorear en los controles de flujos de caja chica en Ruiz Inversiones Alenaro F.P.? .....	54
9 ¿En la caja chica se fijan periodos de medición de los flujos, para identificar la rentabilidad en Ruiz Inversiones Alenaro F.P.? .....	55
10 ¿En Ruiz Inversiones Alenaro F.P. existe un seguimiento periódico de los flujos de caja chica para la medición de la rentabilidad producto de la venta de la mercancía? .....	56
11 ¿Se identifica la solvencia en Ruiz Inversiones Alenaro F.P. en el proceso de medición y control del flujo de caja chica? .....	57
12 ¿Opina usted que es conveniente medir el nivel de solvencia y liquidez del flujo de caja chica para el mejoramiento de la rentabilidad económica en Ruiz Inversiones Alenaro F.P.?...	58

**ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD ECONÓMICA PARA EL MEJORAMIENTO  
DEL FLUJO DE CAJA CHICA DE LA EMPRESA RUIZ INVERSIONES  
ALENARO F.P., EN BARINAS, AÑO 2022**

**RESUMEN**

La presente investigación tuvo como objetivo general analizar la rentabilidad económica para el mejoramiento del flujo de caja chica de la empresa Ruiz Inversiones Alenaro F.P. ubicada en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del estado Barinas, año 2022. El trabajo se enmarca en un modelo cuantitativo de tipo descriptivo, con un diseño documental y de campo. La población constó de dos trabajadores de la entidad a quienes se le aplicó un cuestionario dicotómico de doce (12) ítems con alternativas de respuesta Si-No, con un coeficiente de confiabilidad Kuder-Richardson de 0,80. Se logró determinar que los procesos gerenciales no son aplicados, principalmente por carencias de conocimientos de los mismos. No obstante, la entidad posee un financiamiento que contribuye a rendimiento económico regularmente estable de la misma. Se revelan debilidades en la aplicación de controles internos, aunque la empresa establece metas en las ventas que contribuyen a un máximo del margen de contribución. El análisis de la rentabilidad económica determina la presencia notoria de debilidades en el monitoreo del control interno referente a la caja chica, lo cual impide el correcto manejo de los flujos originados por la venta de mercancía, como actividad principal de la entidad estudiada. Se concluye que la empresa debe mejorar el control del flujo de caja chica para la optimización de su rendimiento económico.

**Palabras claves:** Rentabilidad económica, flujo de caja chica.

La dirección de una empresa debe tener claro conocimiento de los principios para el registro de los gastos, para que estos resulten fieles a los resultados reales y oportunos, en correspondencia con las normas y lineamientos generales adaptados a sus condiciones específicas, para que el sistema contable satisfaga sus necesidades y se convierta en una herramienta importante de trabajo.

El objetivo principal de esta investigación, es analizar la rentabilidad económica para el mejoramiento del flujo de caja chica de la empresa Ruiz Inversiones Alenaro F.P. ubicada en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del estado Barinas, año 2022. Esta empresa enfrenta debilidades con el manejo del efectivo, en virtud que su propietario en ocasiones recibe pagos sin hacer el respectivo ingreso a caja, o hace retiros a su cuenta personal sin el debido soporte, lo que dificulta conocer adecuadamente el estado de las cuentas por cobrar de la empresa y poder planificar adecuadamente el flujo del efectivo.

Para el logro de este propósito, el proyecto presentado está estructurado en cinco capítulos, a saber:

El capítulo I trata todo lo relativo a la problemática existente, se plantean los objetivos (el general y los específicos) y las circunstancias que justifican la investigación.

Seguidamente, el capítulo II, sobre el marco teórico o referencial, contiene los antecedentes de la investigación, el marco teórico propiamente dicho, las bases legales que sustentan la investigación y el sistema de variables con su correspondiente operacionalización.

A continuación, el capítulo III comprende el marco metodológico, donde se enfatiza sobre el tipo y diseño de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y por último la técnica de análisis y procesamiento de la información.

El capítulo IV refiere la presentación y el análisis de los resultados,

Posteriormente el capítulo V presenta las conclusiones y recomendaciones que se derivaron de la investigación realizada.

Finalmente, se despliegan las referencias bibliográficas consultadas y los anexos respectivos, los cuales poseen información complementaria de interés.

## **Capítulo I**

### **El Problema**

#### **Planteamiento del Problema**

Las organizaciones tienden a pasar de un extremo a otro en la medida en que se impactan fuertemente el flujo de los recursos financieros y las cifras de ventas. Así, el registro de los egresos está vinculado directamente con la contabilidad de muchas formas, lo que representa la justificación de dinero de las empresas u organizaciones, siendo esto un consumo que disminuye la ganancia de los negocios a nivel global.

En el mundo y en Latinoamérica, debido a que los países han sufrido cambios muy graves en todos los ámbitos, principalmente por las consecuencias derivadas de la pandemia del COVID-19, se han generado condiciones, muy especialmente en los negocios, que sin lugar a dudas están afectando a las empresas, sobre todo en aquellas que no han tenido una información financiera adecuada para la toma acertada de decisiones.

En efecto, el desarrollo de este tema permite tomar los correctivos necesarios y oportunos a fin de evitar pérdidas. En el caso concreto de la economía venezolana, ésta se mantiene transitando momentos difíciles, donde las pequeñas y medianas empresas han dejado atrás períodos de relativa bonanza para enfrentar una profunda crisis que se manifiesta más allá de los factores económicos que afectan el intercambio de bienes y servicios.

En esta dirección se apuntan la globalización, la apertura económica nacional y las integraciones de mercados que exigen de las organizaciones, independientemente de su

tamaño, ser más productivas y competitivas, obligando a ser más eficientes en el manejo de sus recursos, por lo que deben vigilar más de cerca sus estrategias operativas.

En este punto, es oportuno señalar a Pérez y Gardey (2008), quienes señalan que el flujo de caja es tan solo “una parte de la planeación financiera” (p. 12), aunque muy importante e indispensable para mejorar el control y manejo de los recursos financieros. A su vez, se podrían mirar alternativas de inversión-expansión para una mejor visión del negocio.

Al respecto, entonces, en definitiva y ya a nivel regional, se está en presencia de una empresa de carácter familiar cuya dirección y planificación recae en manos de un jefe de familia emprendedor, quien conoce mucho de sus productos, pero en ocasiones trabaja más de manera intuitiva que siguiendo una planificación estratégica con sus metas y objetivos basados en el análisis estadístico de la producción y las ventas, u orientada a anticipar los cambios en la economía.

Ciertamente, surge el interés en analizar cómo se maneja el efectivo en una pequeña empresa comercializadora de víveres, ubicada en Barinas, municipio Barinas, con la finalidad de proponer lineamientos para el proceso de su control interno del efectivo. En este contexto, se observa que la mencionada empresa, objeto de este estudio, viene enfrentando debilidades con el manejo del efectivo, en virtud que su propietario en ocasiones recibe pagos sin hacer el respectivo ingreso a caja, o hace retiros a su cuenta

personal sin el debido soporte, lo que dificulta conocer adecuadamente el estado de las cuentas por cobrar de la empresa y poder planificar adecuadamente el flujo del efectivo.

En cuanto a las causas que han propiciado esta lamentable situación, destaca el desconocimiento del propietario en cuestiones contables, donde su limitada preparación en los procedimientos del registro de egresos de caja chica afecta notablemente el curso del negocio. Asimismo, no se elaboran auditorías internas para tener un control con los empleados y, a la postre, el dinero que se encuentra en caja chica se gasta antes de tiempo y sin ningún control o intervención profesional.

Como se puede observar, la empresa acarrea consecuencias alarmantes, que se reflejan naturalmente en pérdidas por el desacertado uso de la caja chica, pues el dinero que entra y sale sin motivos u justificación influye directamente en las finanzas de la empresa. Por tal razón se quiere maximizar el servicio de esta caja chica con la implementación de una herramienta de contabilidad financiera en beneficio de la empresa.

De todo lo anterior se llega al planteamiento de las siguientes interrogantes:

¿Cómo se realiza el proceso del manejo de efectivo en una empresa comercializadora de víveres, ubicada en Barinas, municipio Barinas?

¿Cuáles son las fortalezas y debilidades de los procesos que se requieren para un adecuado control interno del efectivo en la empresa caso de estudio?

¿Qué parámetros contables se pueden considerar para hacer una lectura analítica de las ventas, los activos y el capital de la empresa, que faciliten la mejora continua del control interno del efectivo en función de su rentabilidad?

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Analizar la rentabilidad económica para el mejoramiento del flujo de caja chica de la empresa Ruiz Inversiones Alenaro F.P. ubicada en la parroquia El Carmen, municipio Barinas, estado Barinas, año 2022.

### **Objetivos Específicos**

Diagnosticar el proceso de manejo de efectivo que lleva la empresa Ruiz Inversiones Alenaro, F.P., ubicada en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del estado Barinas.

Determinar las fortalezas y debilidades de las técnicas de control interno de efectivo de la empresa Ruiz Inversiones Alenaro, F.P., ubicada en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del estado Barinas.

Analizar la rentabilidad económica de la empresa Ruiz Inversiones Alenaro, F.P., Ruiz Inversiones Alenaro, F.P., ubicada en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del estado Barinas.

## **Justificación de la Investigación**

La razón del desarrollo de esta investigación radica en que la mayoría de las microempresas del estado Barinas, tienen en común problemas a la hora de manejar sus recursos económicos, esto ocasionado por la falta de control interno de efectivo, lo que es preocupante para el empresario, pues tiene que buscar medios para cubrir los desfases de efectivo. Esto conlleva a incrementar los problemas económicos, como por ejemplo

comprometer el capital propio al endeudarse sin conocer su capacidad de pago, circunstancia originada por llevar un control empírico de las actividades.

De tal manera que desde el punto de vista de la relevancia social y económica, es importante dar alternativas para el eficiente control del efectivo y un responsable uso, ya que para este sector se requiere de efectivo disponible para su operatividad diaria, es decir, que se pueda cumplir de manera oportuna con las obligaciones financieras. De allí que la carencia de efectivo ha afectado la capacidad de pago a corto plazo a proveedores y a empleados de la misma entidad.

Por otro lado, las implicaciones prácticas son evidentes, pues se asume que la aplicación de técnicas financieras es una gran contribución en la microempresa Ruiz Inversiones Alenaro F.P., habida cuenta del diagnóstico de falencias en el manejo de efectivo e implementar procesos de control en sus operaciones, facilitando de forma detallada la información financiera a la gerencia. Asimismo, la investigación dará a conocer a profundidad la situación real de la empresa para la respectiva toma de decisiones, de acuerdo con los resultados alcanzados.

Aquí es importante resaltar que no se han desarrollado antes en esta microempresa trabajos análogos, ya que se les ha considerado irrelevantes. Sin embargo, con el tiempo ha surgido la necesidad de estos análisis y una recapitación por parte de los directivos.

Desde la perspectiva teórica y metodológica, el presente trabajo aporta nuevos planes que harán que los trabajadores de la empresa mejoren laboralmente, pues se pueden apoyar mediante capacitaciones que tengan relación con los registros de ingresos y egresos. La

aplicación de un instrumento diseñado característicamente y los análisis correspondientes pueden ser de utilidad a estudiantes e investigadores del área.

Es pertinente señalar, para finalizar este apartado, que la presente investigación se inserta dentro de la línea de investigación de “Sistemas Contables, Administrativos y de Información”, Área Ciencias Económicas y Sociales, de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”.

### **Alcances y Limitaciones**

#### **Alcances**

El presente trabajo se realizó en la empresa Ruiz Inversiones Alenaro F.P, Se trabajó dentro de la misma, ya que el propietario brindó la máxima colaboración para hacer las revisiones directamente con el personal. Se considera que este trabajo servirá a la entidad para que pueda mejorar sus procesos operativos y financieros. El estudio se basó en el ámbito de rentabilidad, donde el beneficiario no fue solo la empresa, sino indirectamente todas aquellas empresas que, interesadas en la disminución de gastos, costos y tiempo, genera problemáticas similares a la planteada. Adicionalmente, se pretende fomentar a los estudiantes de contaduría pública, contadores en ejercicio y administradores, al mejoramiento continuo del control interno del efectivo.

#### **Limitaciones**

Para el desarrollo de este trabajo, se presentó una serie de factores que impidió profundizar la investigación en aspectos fundamentales. Entre los más relevantes se

encuentran la carencia de un control de registro contable y la falta de una educación administrativa efectiva y eficiente. Como se puede inferir, fue difícil comprender completamente el estado de las cuentas por cobrar de la empresa y planificar el flujo de efectivo de manera adecuada.

El periodo dentro del cual se realizó el estudio correspondió al año 2022, y el espacio geográfico fue el municipio Barinas del estado Barinas (parroquia El Carmen). En cuanto a la disponibilidad de recursos financieros, fueron los básicos en la realización de un proyecto de investigación circunscrito en parámetros normales, así como también a los recursos humanos, materiales e informáticos, añadiendo por supuesto las medidas elementales de bioseguridad establecidas por la pandemia del COVID-19.

## **Capítulo II**

### **Marco Teórico**

#### **Marco Teórico o Referencial**

Tamayo y Tamayo (2012) señala que el marco teórico o referencial es “una descripción detallada de cada uno de los elementos de la teoría que serán directamente utilizados en el desarrollo de la investigación” (p. 35). De allí que incluye las relaciones más significativas que se dan entre esos elementos teóricos. Asimismo, el marco teórico integra el tema de la investigación con las teorías, enfoques teóricos, estudios y antecedentes en general que se refieren al problema de investigación, ampliando la descripción del problema.

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

Según Arias (2006), los antecedentes son los estudios previos, trabajos, tesis de grado, trabajos de ascenso, artículos e informes científicos relacionados con el problema planteado, es decir, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con nuestra investigación, reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones.

Ancho, R. (2019), elaboró un trabajo de investigación para la Universidad Peruana de las Américas, titulada “El flujo de caja como herramienta financiera para la toma de decisiones de la Empresa JP Pallets S.A.C en Huachipa, 2018”. El trabajo tuvo como objetivo general determinar cómo el flujo de caja, mediante indicadores financieros, influye

en la toma de decisiones de la empresa. La autora utilizó el diseño descriptivo; para la toma de datos recurrió a la técnica de encuesta, la cual fue aplicada a las personas que laboran en el área de finanzas y administrativa de la empresa JP Pallets, considerada una población de 10 personas, quienes respondieron 12 ítems planteados.

Los resultados arrojaron que en uno de los ítems que el dinero en efectivo se refleja en el flujo de caja como recursos obtenidos por ventas. La toma de decisiones medianamente esperaba una meta tras evaluar una planeación. Asimismo, los ingresos y gastos que se muestra en el flujo de caja fueron indicadores básicos para el área de finanzas.

La variable “flujo de caja” influyó significativamente en la toma de decisiones de la empresa, debido a que se efectuaban cobranzas y/o ingresos de efectivo a caja para solventar gastos de la empresa. Una vez ejecutadas todas las transacciones se pudo determinar el saldo como disponible y así se pudo tomar una decisión, contando con los indicadores financieros como base principal para su determinación.

Como se puede observar, las analogías existentes entre el estudio escrito y la presente investigación son evidentes, por lo que la mencionada tesis sirve convenientemente de referencia por los aportes metodológicos e innovadores que propone.

Seguidamente, Obando M. y Castillo M. (2018) realizaron un trabajo de grado para la Universidad Católica de Colombia denominado “Propuesta para mejorar el Flujo de Caja en el proceso de tesorería como Herramienta Financiera en el Laboratorio Farmacéutico ABC S.A.S. para el año 2019. Dicho estudio es una síntesis aplicada que tuvo como

objetivo realizar una propuesta para el proceso de tesorería como herramienta financiera de flujo de caja con el fin de dar un mejor manejo a los recursos financieros del laboratorio.

Para el desarrollo de la investigación las autoras realizaron un estudio exploratorio, debido a que la problemática de la compañía era el manejo inadecuado de recursos, surgido porque no se tenía el suficiente conocimiento de cómo manejar adecuadamente un flujo de caja en el proceso de tesorería. Se concluyó que el flujo de caja es esencial para tomar decisiones y anticipar situaciones que requieran financiamiento o inversión sea cual sea la situación.

Con el análisis de los indicadores financieros, se evidenció una deuda total muy alta, esto debido a los pasivos congelados por la entrada en acuerdo de reestructuración del laboratorio y, aunque la deuda total se vería alta por los siguientes 22 años, se evidencia que la deuda a corto plazo disminuiría considerablemente puesto que la compañía cumplía con sus obligaciones concedidas después del acuerdo.

El trabajo aludido posee elementos analíticos interesantes que son absolutamente referenciales en función del presente estudio, siendo muy útiles para la elaboración del apartado concerniente a la presentación y análisis de los resultados del instrumento aplicado.

Finalmente, Betancourt, D. y Hernández M. (2017) realizaron un trabajo de grado para la Universidad de Carabobo titulado “Propuesta de Lineamientos Estratégicos de Control Interno para la Mejora Continua del Departamento de Cuentas por Pagar en la Empresa Consorcio Moda Baly, C.A.”, cuyo objetivo general fue proponer lineamientos para mejorar los procesos de control interno, con la finalidad de fortalecer el departamento de cuentas por pagar de la empresa, ubicada en Valencia, estado Carabobo. La investigación se

realizó enmarcada en una investigación de campo, de nivel descriptivo y modalidad de proyecto factible.

A tales efectos se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y alternabilidad dicotómica, el cual fue aplicado a los trabajadores del área que guardan relación directa con las cuentas por pagar. Los resultados obtenidos permitieron identificar las deficiencias existentes en el ciclo compras-cuentas por pagar y las actividades realizadas por departamento. De allí que la propuesta buscó mejorar el funcionamiento del departamento de cuentas por pagar en la empresa susodicha, a través de lineamientos estratégicos de control interno que sirvieron de guía para controlar las actividades.

Asimismo, fue necesario ajustar valores estratégicos de organización, elaborar políticas del departamento de cuentas por pagar, redefinir los niveles de autoridad en el ciclo de compras-cuentas por pagar, segregarse las funciones del departamento y definir los lineamientos de control interno aplicables al ciclo de compras-cuentas por pagar-pagos.

La investigación referida, indudablemente, aporta medios y mecanismos muy valiosos para el presente estudio, habida cuenta de las profundas transformaciones que, en conjunto, beneficiaron grandemente a la organización involucrada.

### **Breve Reseña Histórica de la Empresa**

En noviembre de 2016 se concretaron las ideas de Ireni Naillet Ruiz Aguilar para la creación de su empresa, cuando nació Ruiz Inversiones Alenaro F.P., con la finalidad de atender al público en general con la venta de productos de consumo diario. La empresa empieza con el principal propósito de dedicarse a la distribución de productos de consumo familiar.

El esfuerzo, la iniciativa y el manifiesto empuje de la familia, y la inversión de dinero para la adquisición de mercancía, han permitido la satisfacción de usuarios por una empresa que atiende convenientemente los requerimientos de cada uno de los clientes, basada en una visión de futuro, su enfoque hacia la seguridad y la calidad, con excelentes recursos humanos e instalaciones, brindando así una buena atención y compromiso.

Desde sus inicios, definieron un nuevo concepto en la localidad en cuanto a servicio y calidad, transmitiendo a clientes una sensación de calidez y tradición, fin mismo de la organización. Son proveedores de muy buenos productos, y agregan valor a la gestión a través de una estructura adaptada a los cambios y tendencias del mercado, con un personal altamente dedicado y orientado a brindar la mejor atención.

**Misión:** Seguir las tendencias del mercado junto con la evolución de las personas y las demás empresas, facilitando la vida cotidiana de nuestros clientes, con productos básicos y un servicio de calidad; a la vez ser una empresa sólida y competitiva que innova con soluciones para satisfacer necesidades.

**Visión:** Ser reconocida como una empresa líder, mejorando sus ventas y distribución de productos de primera necesidad con calidad y precios, para brindar una mayor comodidad a las necesidades diarias de nuestros clientes.

### **Bases Teóricas**

De acuerdo con Arias (2012), el marco teórico o marco referencial “es el producto de la revisión documental-bibliográfica y consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones que sirven de base a la investigación por realizar” (p. 15). En este sentido, el marco teórico tiene como propósito ofrecer a la investigación un sistema

coherente de conceptos y definiciones que sirvan como base de sustento al problema e investigación por realizar.

### **Rentabilidad Económica**

La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario. Por otra parte, Aguirre *et al* (1997) consideran la rentabilidad como un objetivo económico a corto plazo que las empresas deben alcanzar, relacionado con la obtención de un beneficio necesario para el buen desarrollo de la empresa.

Para Sánchez (2002) la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados. En la literatura económica, aunque el término se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

En este mismo orden de ideas, Aguirre *et al* (1997) indican que la rentabilidad económica es un índice que mide el rendimiento económico de las inversiones, aplicando la siguiente fórmula:

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{Beneficio antes de gastos financieros e impuestos}}{\text{Inversión neta}}$$

La rentabilidad económica incluye, según Aguirre *et al* (1997) el cálculo de un margen que evalúa la productividad de las ventas para generar beneficios, así como también de una rotación, la cual mide la eficacia con que se gestiona la inversión neta de la empresa. Por su parte, Van Horne y Wachowicz (citados por De La Hoz *et al*, 2008), mencionan que el

rendimiento sobre la inversión determina la eficiencia global en cuanto a la generación de utilidades con activos disponibles; lo denominan el poder productivo del capital invertido (p. 1). Además, presenta el cálculo de dicho rendimiento de esta manera:

$$\text{Poder productivo del capital invertido} = \frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Activo total}}$$

La diferencia radica en que Aguirre *et al* consideran para el cálculo de la rentabilidad económica la utilidad, pero antes de restarle los gastos financieros e impuestos, en cambio, Van Horne y Wachowicz toman en cuenta para dicho cálculo la utilidad neta, después de haber restado todos los gastos e impuestos. Esta última manera de calcular el rendimiento sobre la inversión, permite determinar una eficiencia global de generación de utilidades con respecto a los activos totales.

### **Gestión empresarial**

Es el conjunto de actividades administrativas y contables que realiza una determinada persona con conocimiento en el área. Además debe tener la capacidad de poder organizar, controlar y dirigir un grupo de personas, a fin de conseguir los objetivos que se ha planteado la organización a principios de cada periodo económico.

La importancia de la gestión empresarial, es la de crear estrategias que permitan el correcto desarrollo, crecimiento y posicionamiento de la empresa. Para ello el encargado o responsable deberá realizar un seguimiento, personalmente, a cada función que se realice, para el logro de los objetivos planteados al inicio de cada periodo económico.

### **Puntos básicos de la Gestión Empresarial**

Para la buena gestión empresarial es necesaria la existencia de cuatro pilares o puntos básicos, son considerados como la columna vertebral de toda empresa

**Planificación.** En este pilar se crea las metas que se quieran alcanzar a corto, mediano o largo plazo. De esta forma, se ordenan las actividades a realizar y poder saber que estrategias aplicar, determinando que se necesita para llevarlo a cabo, ya sea cantidad de recursos, de personas, entre otras. Así se llegará, de forma ordenada, a los objetivos empresariales que se habían planeado.

**Organización.** Es importante ya que, al igual que la planificación, marcan el futuro éxito o quiebre de la empresa. Ya que aquí es donde se delega y coordina las actividades que se realizarán con los colaboradores. Además del tiempo en el que se debe llevar a cabo dicho proceso. Todo con la finalidad de que haya un orden y ayude a alcanzar los objetivos empresariales.

**Dirección.** Este punto está destinado para personas que puedan liderar y orientar un grupo de trabajo. Además, tiene que estar pendiente a lo que hagan los colaboradores y motivarlos a cumplir con sus metas. A partir de esto, dependerá el éxito de la empresa, porque si los trabajadores no están cómodos, no serán eficientes.

**Control.** Está relacionado con la coordinación y seguimiento del trabajo de los colaboradores. Con la finalidad de conocer los puntos altos y bajos de la organización. Todo ello para proponer acciones ante posibles problemas que puedan ocurrir en el futuro y que afecten a la compañía.

## **Inversión Empresarial**

Es toda materialización de medios financieros en bienes que van a ser utilizados en un proceso productivo de una empresa o unidad económica, y comprendería la adquisición tanto de bienes de equipo, como de materias primas, servicios etc.

En efecto, la inversión empresarial, es la acción mediante la cual se utilizan los bienes de manera estratégica para que más adelante se puedan obtener ingresos mayores. Es decir, centrarse en los beneficios que puedes llegar a tener más adelante si inviertes tu dinero en este momento.

### **Tipos de Inversión Empresarial**

Los tipos de inversión que existen están cobijados bajo cuatro elementos clave: rentabilidad, riesgo, plazo y liquidez.

Rentabilidad: se puede entender como la ganancia o beneficio que se obtiene tras hacer la inversión. Riesgo: nada es completamente seguro, por ende, siempre existe la incertidumbre de si va a haber ganancia o pérdida en la inversión, dicha incertidumbre se traduce en los riesgos existentes y necesarios de plantear. Liquidez: se refiere a la capacidad de obtener dinero de una inversión. Plazo: el tiempo de espera para obtener el rendimiento esperado, aquí es cuando se pregunta: ¿se compensará la inversión o no?

### **Pros y contras de la inversión empresarial**

Pros: En primer lugar, al invertir se tiene la posibilidad de expandir la empresa y alcanzar metas. En segundo lugar, se pueden solucionar problemas como falta de ventas, gracias a la expansión y posicionamiento. En tercer lugar, atraer clientes nuevos. En cuarto lugar, ofrecer mejores condiciones de trabajo a los empleados, constituyendo un equipo más fuerte.

Contras: En primer lugar, antes de empezar un proceso de expansión es importante hacer un estudio de los insumos para no quedar cortos. En segundo lugar, la caída en la calidad del producto, quizás por el afán del crecimiento de la empresa, se puede fallar a la hora de darle la mayor calidad a lo que se pretende vender. Es importante no descuidar los procesos. En tercer lugar, tener en cuenta la parte legal y los impuestos, ya que al expandirse puede variar el monto o regulaciones.

### **Margen de utilidad**

El margen de utilidad se refiere a la rentabilidad de un producto, servicio o negocio; en otras palabras, el margen de utilidad indica el rendimiento de un producto al ser vendido. Este se refleja en porcentaje 10%, 20%, 50%, entre otros. Entre más grande sea el número, mayores beneficios se obtendrán al vender dicho producto, servicio o negocio.

### **Métodos para determinar el margen de utilidad**

Entre los métodos para determinar el margen de utilidad de productos o servicios, se tienen:

Utilidad bruta, se trata del precio final de un producto, una vez que se descuentan los costos directos e indirectos tanto de su fabricación como de su lanzamiento al público. Para calcular la utilidad bruta, sólo es necesario restar los ingresos totales de costo de los servicios o productos ofrecidos y así obtendrás la utilidad bruta. Pero, si se trata de calcular el margen porcentual, es necesario dividir la utilidad bruta entre los ingresos totales y multiplicarlos por cien (100). Ejemplo: si se vende un producto por Bs. 80,00 y los materiales utilizados en la producción tienen un costo de Bs. 45,00 la ganancia bruta es de Bs. 35,00.

Utilidad neta, la utilidad neta es el efectivo que queda luego de pagar todos los costos fijos del negocio. Es el resultado de restar todos los ingresos del negocio de los gastos totales. En este caso, se incluye en el valor de los impuestos, los encargos, los gastos con luz, internet, agua y otros servicios. Considerando el ejemplo anterior, si estos valores suman Bs. 15,00 la utilidad neta de la operación anterior sería Bs. 20,00.

### **Flujo de caja chica**

Según Hirache (2013), el flujo de caja es:

Una herramienta financiera que permite valorar la empresa aplicando el método de flujos de caja descontados, identificando fuentes de valor agregado y apalancamiento; permite evaluar el nivel de rentabilidad actual en función del valor de la empresa, obtener financiamiento, nuevos inversionistas o socios estratégicos, evaluar alianzas estratégicas sobre proyectos a emprender. (p. 1).

De esta manera, el flujo de caja o presupuesto de efectivo proyecta para un período las entradas y salidas efectivo. Debe tenerse en cuenta que entre más largo sea el período presupuestado mayores serán las limitaciones, puesto que no es posible prever todos los acontecimientos que podrían ocurrir en un período determinado. Además, como herramienta, facilita la evaluación de la probable rentabilidad, el efecto de nuevas inversiones y su financiamiento, y facilita el análisis de viabilidad financiera del negocio.

### **Tipos de Flujo de Caja**

Estos son los tipos de flujo de caja:

Flujo de caja operativo. El flujo de caja operativo solo examina los gastos e ingresos operativos de la compañía durante un período determinado. Solo tiene en cuenta los

movimientos financieros relacionados con el suministro y mantenimiento de inventario y pago de empleados, por ejemplo. Como su nombre lo indica, este tipo de flujo de efectivo abarca solo aquellos temas que son esenciales para la ejecución de las actividades operativas del negocio. No tiene en cuenta las inversiones, intereses e impuestos de la compañía, ni evalúa la necesidad de capital de trabajo. Este indicador es esencial para las empresas que aún están en el inicio de su operación y, por lo tanto, no tienen una gran variedad de fuentes de ingresos y gastos, ni una gran cantidad de datos para analizar.

Flujo de caja proyectado. El flujo de caja proyectado no tiene en cuenta las cantidades que ya se han ingresado o retirado efectivamente del presupuesto corporativo. Su propósito principal es anticipar los ingresos y gastos futuros para que pueda mantener el presupuesto de su empresa preparado para cubrir los gastos y administrar adecuadamente todos los plazos de cuentas por pagar y por cobrar. Evaluar el flujo de efectivo proyectado es esencial para no ser tomado por sorpresa y ver más claramente la situación futura de sus finanzas.

Flujo de caja directo. Entre los diferentes tipos de flujo de caja, este es sin duda el más utilizado por las empresas en general. Además del flujo de caja operativo, el flujo de caja directo también incluye ingresos y gastos relacionados con las actividades comerciales de operación. La diferencia entre ellos es que, en el caso del flujo de caja directo, también se incluyen las inversiones y los impuestos. Por lo tanto, es un indicador financiero más completo. Se puede analizar diariamente, de acuerdo con cada flujo de efectivo de su empresa.

Flujo de caja indirecto. El cálculo indirecto del flujo de efectivo no está relacionado con los movimientos de efectivo entrantes y salientes. Pero sí, lo que debe tenerse en cuenta es el DRE (demostrativo de resultados efectivos), para verificar si la empresa obtuvo ganancias o pérdidas en un período determinado.

Flujo de caja para inversiones. Cuando un negocio va bien y todos los pagos son puntuales, muchos gerentes buscan aumentar las actividades, contratar nuevos empleados y ampliar los límites de la administración. En esos momentos, es esencial que haya dinero sobrante, y este debe dirigirse a los problemas relacionados con los planes elaborados. Este tipo de flujo de efectivo debe acompañar a todos los movimientos financieros realizados para generar resultados positivos y acumular riqueza. Vale la pena recordar que el dinero detenido no tiene ningún beneficio para el negocio, por lo que este documento debe actualizarse constantemente con respecto a las acciones tomadas.

Flujo de caja libre. El flujo de caja libre está destinado a evaluar la capacidad de su empresa para generar capital para manejar sus vencimientos a corto, mediano o largo plazo. Para obtener un flujo de caja libre, debe proyectar los resultados comerciales en un período de 60 a 90 días.

### **Registro de entradas y salidas**

La contabilidad de caja no solo consiste en llevar un registro de los ingresos y egresos de efectivo que se generan, sino también en identificar los futuros para planificar de manera adecuada y dejar espacio para situaciones que suelen suceder, como, por ejemplo, que un cliente no pague a tiempo.

En este sentido, para armar el flujo de caja hay que contar con toda la información contable de la empresa y definir el período a analizar. Tras esto, hay que considerar las entradas, que son generalmente las ventas, y descontar los egresos, que son los gastos que se deben pagar con ese efectivo disponible. De esta forma, el emprendedor o la emprendedora sabrán con cuánto dinero líquido cuenta por mes (o el lapso de tiempo que esté proyectando).

## **Control Interno**

De acuerdo con Whittington y Pany (2000), el control interno se define como “los pasos que da un negocio para evitar el fraude, tanto por malversación de activos como por presentación de informes financieros fraudulentos” (, p. 172). Esto quiere decir que el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y exactitud de las informaciones contables, así como también llevar la eficacia, productividad en las operaciones para estimular las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

De lo anterior se desliga, que los departamentos que conforman una empresa deben ser monitoreados y evaluados por otro funcionario interno, con la finalidad de pulir las políticas y funciones dentro de la organización. El control interno se expresa a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de la empresa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal.

Desde el punto de vista contable, el control interno se encarga de: las operaciones que se realizan estén de acuerdo con autorizaciones de la administración; facilitar la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptado; y poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones. Por ende, el control interno debe de consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales; en consecuencia, se deberá concebir y organizar de tal manera que su ejercicio

sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la organización.

### **Control y seguimiento al flujo de caja**

Es de importancia y fundamental realizar seguimiento al flujo de caja, ya que se trata de una herramienta financiera que presenta un detalle de los flujos de ingresos (entradas) y egresos (salidas) de dinero que tiene una empresa en un período dado. Al flujo de caja también se le conoce como *cash flow*, ya que se caracteriza por dar cuenta de lo que efectivamente ingresa y egresa de la empresa, como los ingresos por ventas o el pago de cuentas (egresos).

La importancia del flujo de caja radica en que permite conocer en forma rápida la liquidez de la empresa mediante la visualización y análisis de información clave que ayuda a tomar decisiones como:

- ✓ ¿Cuánta mercadería se puede comprar?
- ✓ ¿Se puede comprar al contado o es necesario solicitar un crédito?
- ✓ ¿Se debe cobrar al contado o es posible otorgar crédito?
- ✓ ¿Se pueden pagar las deudas en su fecha de vencimiento o se debe pedir un refinanciamiento?
- ✓ ¿Se puede invertir el excedente de dinero en nuevas inversiones?

### **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Esta norma ha sido creada para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros; por ello la NIIF 1 Versión 6, establece que: “una entidad elaborará y presentará un estado de situación financiera de conforme a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto de partida para la contabilización según las NIIF”

(2011:2). De esta manera se relaciona con la presente investigación, ya que toda entidad debe presentar sus estados financieros conforme a lo establecido en la norma, con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables para presentar información aceptada y comprensible a nivel mundial.

### **Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)**

El alcance de las NIIF para PYMES, representa la dimensión que rige la presentación, registro y aplicación de la información contable dentro de una organización. En la Sección 35 Versión N° 1, se menciona el alcance de la transición:

Esta sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local (2009:215).

En tal sentido, las mismas rigen todo el proceso contable que llevan normalmente las entidades financieras, brindando seguridad y confiabilidad, ventajas que obtienen las empresas al aunarse a este proceso de cambio que experimenta la contabilidad.

### **Bases Legales**

El marco legal es el que regula las actividades de la construcción, sus competencias y responsabilidades. Según Villafranca (2012), “las bases legales no son más que leyes que sustentan de forma legal el desarrollo del proyecto” (p. 25); es decir, son las leyes,

reglamentos y normas necesarias en alguna investigación o trabajo de grado cuyo tema lo amerite. Por lo tanto, para esta investigación se toman las siguientes leyes:

### **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV, 1999)**

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, en su artículo 28 señala lo siguiente:

Toda persona tiene el derecho de acceder a la información y a los datos que sobre sí misma o sobre sus bienes consten en registros oficiales o privados, con las excepciones que establezca la ley, así como de conocer el uso que se haga de los mismos y su finalidad, y de solicitar ante el tribunal competente la actualización, la rectificación o la destrucción de aquellos, si fuesen erróneos o afectasen ilegítimamente sus derechos. Igualmente, podrá acceder a documentos de cualquier naturaleza que contengan información cuyo conocimiento sea de interés para comunidades o grupos de personas. Queda a salvo el secreto de las fuentes de información periodística y de otras profesiones que determine la ley (p. 7).

Este artículo afirma que toda persona tendrá el derecho de acceder a cualquier información sobre sí mismo o de sus bienes siempre y cuando estén registrados oficialmente, así como de conocer la procedencia o el uso que se haga de los mismos, también se podrá acceder a documentos de cualquier índole que contenga información de interés a otras personas siempre y cuando estén establecidas por la ley.

### **Código de Comercio (CC, 1955)**

El Código de Comercio (1955) establece la normativa a seguir por los comerciantes, en nuestro país, para llevar la información financiera de las entidades, de manera que exista

control y orden de cada una de las transacciones que se realizan a diario. Este Código explica en sus artículos del 32 al 36, que todo comerciante debe llevar el libro Diario, el libro Mayor, y el de Inventarios, así como todos los libros auxiliares que considere conveniente, los cuales deberán ser previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, previamente sellados y firmados para su uso legal.

De igual forma el Código de Comercio en su artículo 304, establece que los administradores de las entidades deben presentar a los comisarios, el balance respectivo del año culminado, junto con los documentos justificativos al mismo, mostrando con evidencia y exactitud los beneficios obtenidos y las pérdidas experimentadas. En el artículo 329 el Código de Comercio exige la presentación a parte del Balance General, la cuenta de ganancias y pérdidas, así como la distribución de los beneficios de la empresa.

### **Sistema de Variables**

De acuerdo con Arias (2012), la variable “es una característica, cualidad o medida que puede sufrir cambios y que es objeto de análisis, medición o control en una investigación” (p. 55). En tal sentido, las variables del presente estudio para su investigación están referidas al Flujo de Caja y el Estudio de Rentabilidad.

Con relación al tipo de variables, según su función en una relación causal se clasifican en independientes, dependientes e intervinientes; las primeras de las nombradas, son aquellas que constituyen las causas incidentes en otras, las dependientes constituyen el efecto o resultado de tal incidencia y las intervinientes como su nombre lo indica para intervenir. Es importante señalar que para Álvarez (2011) los tipos de variables de una

investigación se pueden clasificar y distinguir de diversas maneras dependiendo de los tipos de valores que toman las mismas, y es necesario distinguir las siguientes:

Variable dependiente: Arias (2012) la define como “aquellas que se modifican por acción de la variable independiente. Constituyen los efectos o consecuencias que se miden y que dan origen a los resultados de la investigación” (p. 59). En este caso de estudio, la variable dependiente es: Flujo de Caja.

Variable independiente: Para Arias (2012) “son las causas que generan y explican los cambios en la variable dependiente” (p. 59). En este estudio la variable independiente es la siguiente: Estudio de Rentabilidad.

**Cuadro 1****Operacionalización de las variables**

**Objetivo General:** Analizar la Rentabilidad Económica para el Mejoramiento del Flujo de Caja Chica de la empresa Ruiz Inversiones Alenaro F.P. ubicada en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del estado Barinas, año 2022

Variable nominal	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<b>Rentabilidad económica</b>	Eficacia de la gestión de la empresa, de su capacidad de sus activos para generar beneficio de las inversiones realizadas, suelen expresarse como un porcentaje. Para su medición, se recurre a los estados financieros.	Gestión empresarial	- Personal	1
			- Procesos	2
		Inversiones	- Financiar	3
			- Bienes	4
		Margen de utilidad	- Venta	5
			- Rentabilidad	6
<b>Flujo de caja chica</b>	Registro documentado de las entradas y salidas de dinero que una empresa tiene en determinado lapso temporal, y sirve para determinar su solvencia y liquidez.	Registro	- Entradas y salidas	7
			- Control	8
		Periodo	- Medición	9
			- Seguimiento	10
		Solvencia y Liquidez	- Solvencia	11
			- Liquidez	12

*Fuente: Jaimes y Moreno. (2022)*

## **Capítulo III**

### **Marco Metodológico**

Balestrini (2006) define “el marco metodológico como la instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registros técnicas y protocolos con los cuales una teoría y su método calculan las magnitudes de lo real” (p 125).

#### **Enfoque de la Investigación**

El presente estudio se enmarca en un modelo cuantitativo, ya que su realización implica realizar un trabajo de campo para medir las variables que describen la realidad de los sujetos de la investigación, tal como efectuar la exploración documental bibliográfica para desarrollar el análisis del problema.

#### **Tipo de Investigación**

Arias (2006) señala que en un estudio pueden identificarse diversos tipos de investigación, existiendo muchos modelos y diversas clasificaciones; sin embargo, independientemente de la clasificación utilizada “todos son tipos de investigación, y al no ser excluyentes, un estudio puede ubicarse en más de una clase” (p. 23). En este estudio, según el nivel de investigación y el grado de profundidad con que se abordó el objeto de estudio, la investigación se enmarcó en una investigación de tipo descriptiva. En este sentido, Hurtado (2012) señala que:

Sus resultados constituyen una visión integral de la realidad a través de la descripción de las características de un hecho o fenómeno con el fin de establecer su estructura o

comportamiento y finalmente es analítica, porque tiene como objetivo explicar los hechos mediante el establecimiento de relaciones por la cual causa efecto” (p. 48).

### **Diseño de la investigación**

Atendiendo a los objetivos que se desean alcanzar con el presente estudio, el diseño implementado es documental y de campo; en el primer caso, Arias (2012) señala que la investigación documental es “un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, e interpretación de datos secundarios, es decir, los datos obtenidos y registrado por otros investigadores en fuentes documentales” (p. 27).

En el caso de la investigación de campo, Palella y Martins (2004) indican que “consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular ni controlar las variables” (p. 38); en tal sentido, los datos se recogen directamente en el campo estudiado (la empresa Ruiz Inversiones Alenaro F.P) con el fin de diagnosticar y proyectar las variables claves que condicionan la problemática y los objetivos propuestos. A partir de dicha información se proyectan escenarios de demanda del negocio con distintos niveles de probabilidad.

### **Población y Muestra**

#### **Población**

La población representa "un grupo de números finitos o infinitos de personas, cosas o elementos que comparten características con el fenómeno que se investiga" (Balestrini 2007 p. 123); en tal sentido, la población del presente estudio consta de dos (02) trabajadores de la Empresa Ruiz Inversiones Alenaro F.P.

## **Muestra**

Con respecto a la muestra, Bavaresco (2006), se refiere a ésta como “un subconjunto de la población, con la que se va a trabajar” (p. 92); pero la muestra en el presente estudio representa la totalidad de la población, dos (2) individuos, ya que es pequeña y se considera censal: “se toma el 100% de la población con la cual se va hacer el estudio de la investigación” (*ibíd.* p. 90).

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

Según Arias (2006), es “el procedimiento o forma particular de obtener datos o información” (p. 67). Con respecto a los instrumentos, este autor señala que “un instrumento de recolección de datos es un dispositivo o formato que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información” (p. 69). Desde esta perspectiva, es válido señalar lo reseñado por Hernández y otros (2009), en relación con los cuestionarios quienes los definen de la siguiente forma: “un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir” (p. 110).

Para la presente investigación se diseñó un cuestionario dirigido a las personas claves objeto de estudio, es decir, un conjunto de preguntas destinado a recoger, procesar y analizar información sobre los hechos. Se decidió exactamente qué información era la que se deseaba, cómo se usaría y cómo se resumirán para clasificar las respuestas. El cuestionario, dicotómico, constó de doce (12) ítems con alternativas de respuesta *Sí-No*.

## **Validez y Confiabilidad del Instrumento**

Hernández y otros (2012) refieren la validez como “el grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir” (p. 68). Por tanto, a través de la validez del

instrumento se logra de forma significativa, exacta y satisfactoria aquello que es objeto de investigación.

Por su parte, la confiabilidad se refiere a la confianza que se tiene a los datos recolectados, debido a que hay una repetición constante, estable de la medida. Al respecto, Kerlinger y Lee (2002), señalan que la confiabilidad o fiabilidad, se refiere a “la consistencia o estabilidad de una medida” (p. 25). Para efectos del presente estudio se aplicó la fórmula de Kuder-Richardson. Este tipo de indicador de confiabilidad se calcula mediante la siguiente formula:

$$KR - 20 = \left( \frac{K}{K - 1} \right) * \left( 1 - \frac{\sum p * q}{Vt} \right)$$

Donde:

$KR - 20$  = Coeficiente de confiabilidad (Kuder-Richardson)

$K$  = Numero de ítems que contiene el instrumento

$Vt$ : = Varianza total de la prueba

$\sum p * q$  = Sumatoria de la varianza individual de los ítems

$p$  = TRC / N; Total respuestas correcta entre número de sujetos

$q$  = 1 - p

El coeficiente de confiabilidad oscila entre 0 y 1, donde un coeficiente de 0 significa una confiabilidad nula y 1 representa un máximo de confiabilidad o confiabilidad óptima total. Esto quiere decir que, entre más se acerque el coeficiente a cero (0), hay mayor error en la medición y mientras más se acerque a uno (1) la medición será mejor.

### **Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información**

En este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación. De acuerdo con Hurtado (2000) el propósito del análisis es “aplicar un conjunto de estrategias y técnicas que le permitan al investigador obtener el conocimiento que estaba buscando, a partir del adecuado tratamiento de los datos recogidos” (p. 478). En lo referente al análisis, se definirán las técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis, síntesis), o estadísticas (descriptivas o inferenciales), que serán empleadas para descifrar lo que revelan los datos que sean recogidos.

De esta manera, dentro de las técnicas de análisis se utilizarán: tablas de distribuciones de frecuencias, que permiten agrupar los datos observados según la ocurrencia de los mismos, ayudando así a la planificación y fase diagnóstica; y las gráficas son herramientas estadísticas, con su respectivo análisis, las cuales permitirán observar mejor el grado de relación lineal de las variables, así como también diagnosticar comportamientos no mostrados a simple vista.

## Capítulo IV

### Análisis de la Información

En el presente capítulo se materializa el logro de los objetivos de la investigación, la interpretación de los resultados obtenidos con la aplicación del instrumento de recolección de información. Hernández (2014) recuerda que se trata de “la representación estadística en cuadros y gráficos de los datos obtenidos en la medición de las variables de investigación, los cuales respaldan la factibilidad y relevancia de la investigación misma” (p. 338). Estos datos son presentados en forma resumida y ordenada y permiten hacer conclusiones acertadas sobre la situación del fenómeno en estudio.

La información obtenida en la encuesta aplicada a los encuestados de la empresa bajo estudio, se procesó utilizando el programa de Microsoft *Excel Office*, el cual permitió la obtención de la información que se constituyó en el soporte para la caracterización del objeto de estudio, representado en Analizar la Rentabilidad Económica para el Mejoramiento del Flujo de Caja Chica de la empresa Ruiz Inversiones Alenaro F.P. ubicada en la parroquia El Carmen, municipio Barinas del estado Barinas, Año 2022..

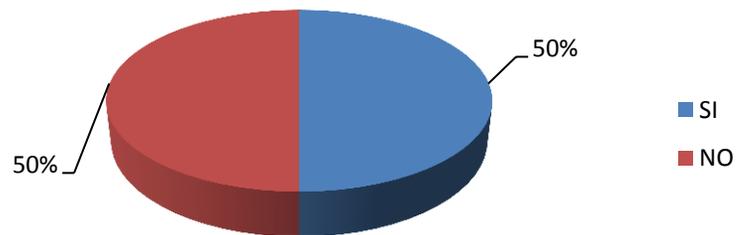
Finalmente, se puntualiza que los diferentes cuadros y gráficos fueron elaborados de acuerdo a los respectivos ítems presentados en el instrumento de recolección de información, esto con la finalidad de facilitar la interpretación y análisis de la información obtenida, tomando en cuenta como elemento fundamental la mayor frecuencia relativa (porcentual) en orden de respuesta significativa, tal como se muestran a continuación.

**Ítem 1****Cuadro 2**

**¿La gestión empresarial se lleva a cabo de manera correcta por el personal en la Ruiz**

**Inversiones Alenaro F.P.?**

CATEGORÍA	f	%
SÍ	1	50
NO	1	50
TOTAL	2	100



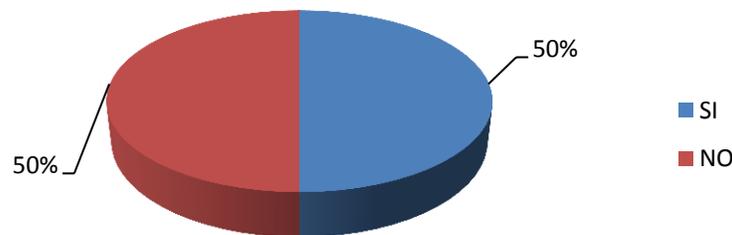
**Gráfico 1. ¿La gestión empresarial se lleva a cabo de manera correcta por el personal en la Ruiz Inversiones Alenaro F.P.?**

Para el primer ítem, el 50% de los encuestados respondió que la empresa no se lleva de manera correcta la gestión empresarial, mientras que la otra mitad dice que sí. Si asumimos que la gestión empresarial implica contar con las competencias necesarias para establecer misiones y objetivos, sobre la base de un análisis organizacional que guarde relación con la visión de la empresa, llevando un control y seguimiento para el cumplimiento de estos (Ruiz, 2017, p. 28), pareciera entonces que la disparidad de la respuesta es debido al punto de vista del encuestado, toda vez que uno se inclina por la visión trivial empresarial, mientras que el otro piensa más en los efectos contables y rentables del fenómeno.

**Ítem 2**

**¿Los procesos empresariales se aplican en Ruiz Inversiones Alenaro F.P. para el eficiente uso de los activos?**

CATEGORÍA	f	%
SÍ	1	50
NO	1	50
TOTAL	2	100



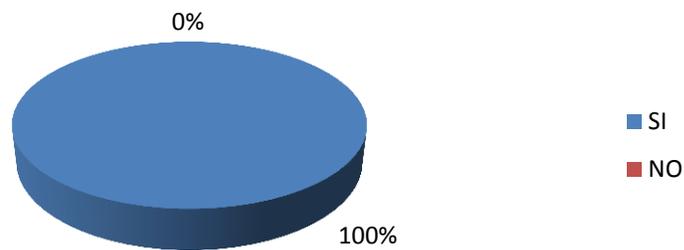
**Gráfico 2. ¿Los procesos empresariales se aplican en Ruiz Inversiones Alenaro F.P. para el eficiente uso de los activos?**

Se observa que el 50% del personal encuestado afirma que se aplican los procesos empresariales en la empresa, mientras que el otro 50% dice que no. Ahora bien, al ceñirse a lo que afirma Mite (2018), en cuanto a que la contabilidad evolucionó de la técnica a la aplicación del control de gestión optimizando los procesos empresariales, se observa que en la empresa bajo estudio hay serias limitaciones en lo que concierne al conjunto de actividades que ayudan a que una empresa alcance unos objetivos específicos, por lo que se requiere de cierta capacitación al personal administrativo y particularmente el encargado de la función contable.

**Ítem 3****Cuadro 4**

**¿Existen financiamientos en Ruiz Inversiones Alenaro F.P. que contribuyen a lograr el máximo rendimiento?**

CATEGORÍA	f	%
SÍ	2	100
NO	0	0
TOTAL	2	100



**Gráfico 3. ¿Existen financiamientos en Ruiz Inversiones Alenaro F.P. que contribuyen a lograr el máximo rendimiento?**

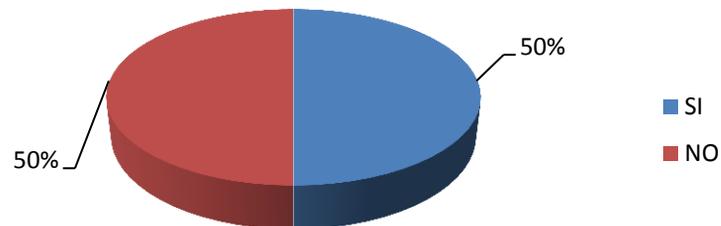
En base a los resultados obtenidos por la encuesta aplicada al personal de la empresa Ruiz Inversiones Alenaro F.P., la totalidad (100%) considera que la entidad posee financiamiento que contribuye al máximo rendimiento económico de la misma. En efecto, el objetivo principal de las empresas con fines lucrativos, es el obtener el máximo rendimiento posible de los recursos y obtener ganancias (Izquierdo, 2017, p. 9). En este sentido la organización bajo estudio comprende que los objetivos financieros actúan como guías y son susceptibles de ser modificados para adaptarse a posibles cambios de índole económica.

#### Ítem 4

#### Cuadro 5

¿Se evalúa el rendimiento de los bienes en las actividades de Ruiz Inversiones Alenaro F.P.?

CATEGORÍA	f	%
SÍ	1	50
NO	1	50
TOTAL	2	100



**Gráfico 4.** Se evalúa el rendimiento de los bienes en las actividades de Ruiz Inversiones Alenaro F.P.

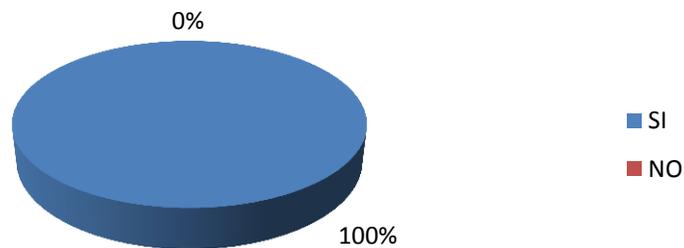
La cuarta interrogante del instrumento aplicado, respecto a si se evalúa el rendimiento de los bienes en las actividades de la empresa, nuevamente la opinión se divide a partes iguales en su respuesta. En todo caso, lo que interesa es internalizar el hecho de que, más allá del tipo o tamaño de organización, toda persona natural o jurídica espera obtener el mayor rendimiento de los bienes que posee (Angulo *et al*, 2014, p. 72). Se destaca, entonces, que en todo ese proceso de adquisición y utilización del capital, deben observarse criterios que permitan satisfacer los objetivos de la empresa.

## Ítem 5

### Cuadro 6

**¿La empresa cuenta con metas establecidas en las ventas que contribuyan a un máximo margen de contribución?**

CATEGORÍA	f	%
SÍ	2	100
NO	0	0
TOTAL	2	100



**Gráfico 5. ¿La empresa cuenta con metas establecidas en las ventas que contribuyan a un máximo margen de contribución?**

Los resultados obtenidos afirman que la empresa establece metas en las ventas que contribuyen a un máximo del margen de contribución, a juzgar por la respuesta de la totalidad de los encuestados (100%), quienes así lo declaran. En esta dirección es pertinente la opinión de Iglesias (s/f, p. 3), quien asevera que los productos o servicios más beneficiosos para la empresa son aquellos que aportan el mayor margen de contribución unitario. Sí por el contrario existen factores de producción escasos, la capacidad de la empresa para generar beneficios vendrá determinada por la utilización que se haga de estos

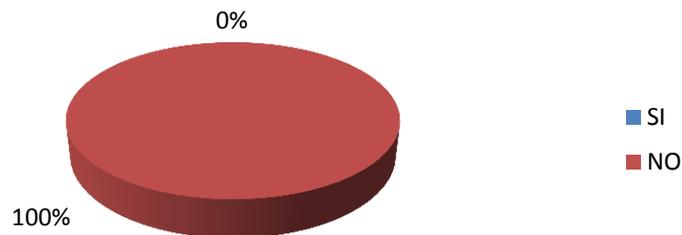
recursos escasos. Por eso, para que la empresa obtenga el máximo beneficio, debe vender aquellos productos que aporten el máximo margen de contribución por unidad de factor escaso.

## Ítem 6

### Cuadro 7

**¿Ruiz Inversiones Alenaro F.P. cuenta con mecanismos de controles administrativos eficientes para la buena rentabilidad en la venta de la mercancía?**

CATEGORÍA	f	%
SI	0	0
NO	2	100
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100</b>



**Gráfico 6. ¿Ruiz Inversiones Alenaro F.P. cuenta con mecanismos de controles administrativos eficientes para la buena rentabilidad en la venta de la mercancía?**

Al consultar este ítem, el 100% estuvo de acuerdo en afirmar que no se cuenta con un mecanismo de controles administrativos que sea eficientes para la obtención de una buena rentabilidad en las ventas de mercancías en la empresa bajo estudio. Este aspecto es muy destacado por Guajardo (citado por Vera, 2015), para quien la rentabilidad es la “capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia” (p. 25). En otras palabras, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, y un área o departamento de empresa es

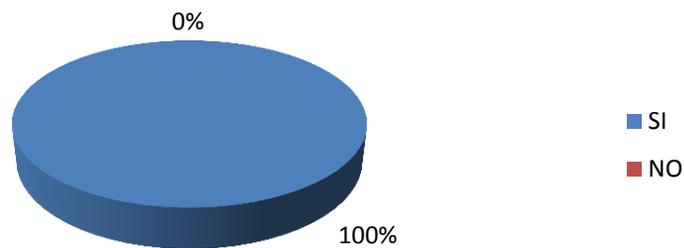
rentable cuando genera mayores ingresos que costos. Es evidente que la empresa investigada no mide la relación entre la utilidad (ganancia obtenida), y la inversión (recursos que se utilizaron para obtenerla).

### Ítem 7

#### Cuadro 8

**¿En Ruiz Inversiones Alenaro F.P. cuenta con un registro de entradas y salidas que le ayude a aplicar controles en los flujos de caja chica?**

CATEGORÍA	f	%
SÍ	2	100
NO	0	0
TOTAL	2	100



**Gráfico 7. ¿En Ruiz Inversiones Alenaro F.P. se cuenta con un registro de entradas y salidas que le ayude a aplicar controles en los flujos de caja chica?**

Se preguntó a los empleados si la empresa cuenta con un registro de entradas y salidas que le ayude a aplicar controles en los flujos de caja chica, y todos aseguran que, ciertamente, existen procedimientos de mediana efectividad que buscan tener un mejor desarrollo en el manejo del efectivo, para obtener una mejor liquidez en la empresa. Por el contrario, no llevar en orden las normas de control interno de caja chica, perjudica a la empresa en el momento de la culminación de trabajos, por no tener las bases sustentables

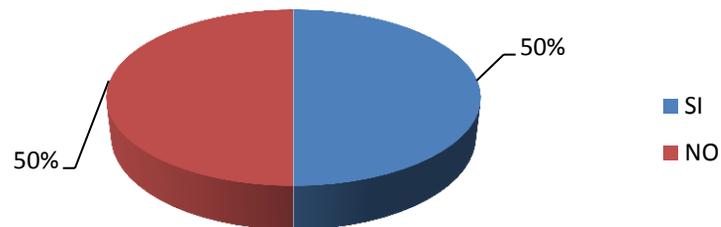
para poder liquidar oportunamente, según el juicio de Jurado (2016, p. 2).

### Ítem 8

#### Cuadro 9

**¿Se fijan funciones y responsabilidades, se identifican omisiones y errores para monitorear en los controles de flujos de caja chica en Ruiz Inversiones Alenaro F.P.?**

CATEGORÍA	f	%
SÍ	1	50
NO	1	50
TOTAL	2	100



**Gráfico 8. ¿Se fijan funciones y responsabilidades, se identifican omisiones y errores para monitorear en los controles de flujos de caja chica en Ruiz Inversiones Alenaro F.P.?**

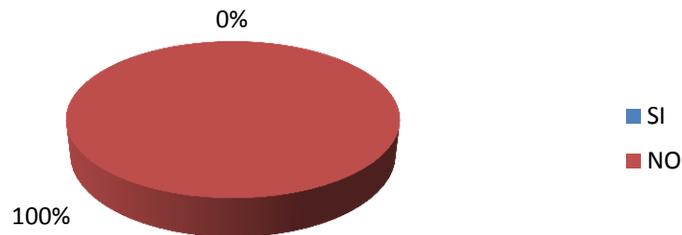
En lo que respecta a las funciones, responsabilidades y errores en el monitoreo de los controles de flujo de caja chica en la empresa, un 50% de la población responde de manera afirmativa. La aparente contradicción revela el desconocimiento de que la caja chica es una cantidad fija de dinero que se crea por la máxima autoridad antes de iniciar

las operaciones y debe ser utilizado para atender los gastos menudos, y el acceso a dichos fondos debe ser periódico y contar con la autorización correspondiente (Macochoa, citado por Villamar, 2020).

### Ítem 9

**¿En la caja chica se fijan periodos de medición de los flujos, para identificar la rentabilidad en Ruiz Inversiones Alenaro F.P.?**

CATEGORÍA	f	%
SI	0	0
NO	2	100
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100</b>



**Gráfico 9. ¿En la caja chica se fijan periodos de medición de los flujos, para identificar la rentabilidad en Ruiz Inversiones Alenaro F.P.?**

En opinión de la totalidad (100%) de los empleados de la empresa bajo estudio, en la caja chica no se fijan periodos para la medición de los flujos, lo cual imposibilita identificar la rentabilidad de la empresa en la venta de su mercancía. Es muy importante por ejemplo a la hora de valorar una empresa, tal como dicen Martín y Garayalde (2015), ya que lo que realmente se busca es recibir un flujo de caja, y por tanto una rentabilidad de dicha inversión (p. 8). Así, la empresa bajo estudio debe tener lo estrictamente necesario para

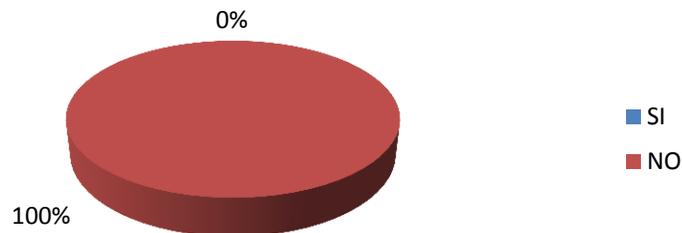
cubrir caja chica y gastos menores, por lo que su variación negativa es justificable, aunque debe tener un fondo presupuestado para saber cuánto dinero debe estar destinado a la cuenta caja-bancos para cubrir cualesquiera eventualidades que pudieran surgir.

### Ítem 10

#### Cuadro 11

**¿En Ruiz Inversiones Alenaro F.P. existe seguimiento periódico de los flujos de caja chica para la medición de la rentabilidad producto de la venta de la mercancía?**

CATEGORÍA	f	%
SI	0	0
NO	2	100
TOTAL	2	100



**Gráfico 10. ¿En Ruiz Inversiones Alenaro F.P. existe seguimiento periódico de los flujos de caja chica para la medición de la rentabilidad producto de la venta de la mercancía?**

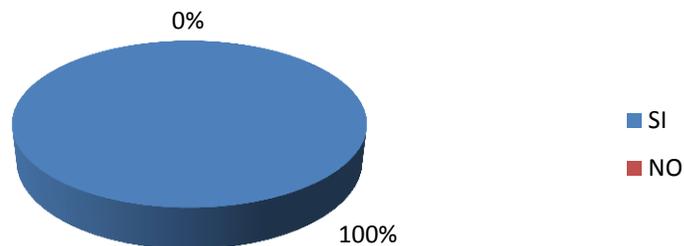
Los resultados del décimo ítem revelan, según el 100% del personal encargado, que en la empresa no existe seguimiento periódico a los flujos de caja chica, específicamente para la medición de la rentabilidad producto de la venta de mercancía como actividad comercial. En efecto, si no se lleva un control adecuado del efectivo se podría ocasionar un

incumplimiento con proveedores, por ejemplo, y con esto se estarían perdiendo garantías del trabajo y confiabilidad en la organización. Incluso, puede llevar a que la misma pierda su posición en el mercado, lo cual afectaría en sus utilidades y beneficios de operaciones esperados (Segovia, 2016, p, 5).

### Ítem 11

**¿Se identifica la solvencia en Ruiz Inversiones Alenaro F.P. en el proceso de medición y control del flujo de caja chica?**

CATEGORÍA	f	%
SÍ	2	100
NO	0	0
TOTAL	2	100



**Gráfico 11. ¿Se identifica la solvencia en Ruiz Inversiones Alenaro F.P. en el proceso de medición y control del flujo de caja chica?**

La empresa investigada, según revela el 100% de los encuestados, afirma que se puede identificar la solvencia con la existencia de procesos de medición y control para el flujo de caja chica aplicados en sus actividades comerciales de venta de mercancía. Al mencionar

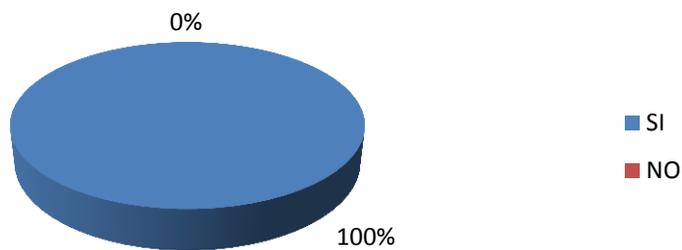
solvencia se remite a la capacidad para hacer frente a todos los compromisos financieros en el largo plazo. Es por ello que en el análisis de la solvencia deben incluirse todos los compromisos (a corto y a largo plazo) y todos los recursos (a corto y a largo plazo) (GestioPolis.com Experto, citado por Chiriguaya, 2018, p. 29).

## Ítem 12

### Cuadro 13

**¿Opina usted que es conveniente medir el nivel de solvencia y liquidez del flujo de caja chica en Ruiz Inversiones Alenaro F.P. para el mejoramiento de la rentabilidad económica?**

CATEGORÍA	f	%
SÍ	2	100
NO	0	0
TOTAL	2	100



**Gráfico 12. ¿Opina usted que es conveniente medir el nivel de solvencia y liquidez del flujo de caja chica en Ruiz Inversiones Alenaro F.P. para el mejoramiento de la rentabilidad económica?**

El 100% de los encuestados afirma que la empresa Ruiz Inversiones Alenaro F.P., le resultaría conveniente poder medir los niveles de solvencia y liquidez del flujo de caja

chica relacionada con sus operaciones comerciales, que contribuyan al mejoramiento de la rentabilidad económica en la empresa. Al respecto Edenred (citado por Philco, 2019), advierte que la buena administración de la caja chica es primordial para una excelente rentabilidad, con la facilidad de poder manejar el control de los gastos institucionales. La caja chica es esencial para la operatividad de la empresa.

## **Capítulo V**

### **Conclusiones y Recomendaciones**

La investigación se fundamentó en analizar la rentabilidad económica para el mejoramiento del flujo de caja chica de la empresa Ruiz Inversiones Alenaro F.P., y luego de los resultados obtenidos del procedimiento y análisis de los datos recolectados, se permitió dar respuesta a los objetivos y propósitos de estudio, que cotejados a la luz del basamento teórico dieron lugar a las siguientes conclusiones y recomendaciones.

#### **Conclusiones**

Al diagnosticar los procesos de manejo de efectivo que lleva la empresa, se logró determinar que los procesos gerenciales no son aplicados, principalmente por carencias de conocimientos de los mismos. Considerando la utilidad en las operaciones comerciales de compra y venta de mercancía, en el flujo de caja inciden estas deficiencias afectando la rentabilidad económica de la entidad.

De la misma manera, no se lleva de manera correcta la gestión empresarial, aunque se aplican ciertos procesos empresariales. No obstante, la entidad posee un financiamiento que contribuye a rendimiento económico regularmente estable de la misma. Se infiere, así, que es conveniente la aplicación de principios de gestión empresarial, entendidas como un conjunto de actividades administrativas y contables con la finalidad de conseguir los objetivos planteados por la firma en cuestión.

Igualmente, se revelan debilidades en la aplicación de controles internos, lo cual

perjudica

el rendimiento económico de la empresa. El control interno constituye un plan de organización que, de manera coherente a las necesidades del negocio, protege y salvaguarda los activos, así como también lleva a la eficacia y productividad en las operaciones empresariales, en atención a las metas y objetivos preestablecidos.

Adicionalmente, se revela que la empresa lleva de manera medianamente correcta la gestión empresarial, mientras que la entidad posee suficiente financiamiento que contribuye a un aceptable rendimiento económico de la misma. Respecto a la evaluación del rendimiento de los bienes en las actividades de la empresa, se manifiestan opiniones contrarias; sin embargo, la empresa establece metas en las ventas que contribuyen a un máximo del margen de contribución.

En cuanto al análisis de la rentabilidad económica de la empresa Ruiz Inversiones Alenaro, F.P., se determinan notorias debilidades en el monitoreo del control interno referente a la caja chica, lo cual impide el correcto manejo de los flujos originados por la venta de mercancía, como actividad principal de la entidad estudiada. En virtud de la importancia de la rentabilidad económica de una empresa, que puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario, los trabajadores encargados de la contabilidad en la empresa reconocen y estiman conveniente medir el nivel de solvencia y liquidez del flujo de caja chica.

### **Recomendaciones**

En función de lo anteriormente expuesto, se recomienda a la empresa Ruiz

Inversiones Alenaro, F.P., establecer procesos administrativos concretos que contribuyan a la adecuada gestión empresarial en la organización. Así mismo, se sugiere la elaboración de un Manual Administrativo y Contable enfocado en los principios, metas y objetivos de la empresa, a los fines de una segura y confiable implementación de pasos y/o gestiones a seguir, operativamente hablando, previendo las contingencias naturales de cualquier acometida mercantil. En este sentido, igualmente se insta a la empresa a consolidar la implementación periódica de medición de la rentabilidad económica.

Se recomienda también la capacitación estratégica del personal calificado, a objeto de que posea las herramientas necesarias al momento de una contingencia importante o sencillamente para el proceso de toma de decisiones dentro de la empresa en relación con el control interno. En esta dirección, es muy conveniente verificar la exactitud de las operaciones registradas en libros y registros auxiliares. Y por otro lado, considerar la inspección permanente, sostenida, en cuanto al cumplimiento de obligaciones fiscales ante los organismos tributarios correspondientes.

Para finalizar, se propone a cualesquiera estudiantes de Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora, que tengan a bien tomar como centro de sus investigaciones asuntos o proyectos relacionados con el tema presentado en este trabajo, asumir la honradez y el profesionalismo como factores fundamentales dentro de la acción contable, en aras de la dignidad de una actividad económica y social de vital importancia para el desarrollo de la nación.

### Referencias

- Aguirre, J. y otros (1997). *Contabilidad de costos, gestión y control presupuestario, control de gestión, la función del controller*. Tomo II. Cultural de Ediciones, S.A. España.
- Ancho, R. (2019). *El flujo de caja como herramienta financiera para la toma de decisiones de la Empresa JP Pallets SAC en Huachipa, 2018*. Universidad Peruana de las Américas. Perú.
- Arias, Fidias (2016). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. 7ª edición. Editorial Episteme, Caracas, Venezuela.
- Balestrini, M. (2006). *Cómo se elabora el Proyecto de Investigación*. BI Consultores Asociados. Caracas, Venezuela.
- Bavaresco, A. (2006). *Proceso metodológico en la investigación (Cómo hacer un Diseño de Investigación)*. Universidad del Zulia. Maracaibo, Venezuela.
- Betancourt, D. y Hernández M. (2017). *Propuesta de Lineamientos Estratégicos de Control Interno para la Mejora Continua del Departamento de Cuentas por Pagar en la Empresa Consorcio Moda Baly, C.A.* Universidad de Carabobo, 2017.
- Boletín de Aplicación de los VEN-NIF (2020). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF)*”. N° 8, versión 7 (BA VEN-NIF 8 versión 7). Directorio Nacional Ampliado Extraordinario. 15 de febrero de 2020.
- Catácora, Fernando (1996) *Sistemas y Procedimientos Contables*. Primera Edición. Editorial McGraw-Hill. Caracas, Venezuela.
- Chávez, N. (2004) *Introducción a la investigación educativa*. Editorial Ars Gráfica, S.A. Maracaibo, Venezuela.

- Código de Comercio* (1955). Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955. Congreso de la República de Venezuela.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela* (1999). Gaceta Oficial Número 36.860, jueves 30 de diciembre de 1999.
- De La Hoz S., Betty; Ferrer, María A. y De La Hoz S., Aminta. (2008). *Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo*. Artículo en la Revista de Ciencias Sociales; v. 14, n. 1 Maracaibo, abr. 2008.
- Hernández, Fernández y Baptista (2010) *Metodología de la investigación*. Quinta edición. McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V. México.
- Hirache, L. (2013). *El flujo de caja como herramienta financiera*. Actualidad empresarial N° 277. IV-5. Recuperado de [http://aempresarial.com/web/revitem/5\\_15068\\_76760.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/5_15068_76760.pdf)
- Hurtado de Barrera, J. *El Anteproyecto y el Marco Teórico*. Sypal. (Serie: Metodología de las Investigaciones Aplicadas a las Ciencias Sociales N° 1). Caracas, 2008.
- Obando M. y Castillo M. (2018). *Propuesta para mejorar el Flujo de Caja en el proceso de tesorería como Herramienta Financiera en el Laboratorio Farmacéutico Abc S.A.S.*. Universidad Católica de Colombia. Colombia, 2018.
- Palella, S. y Martins, F. (2011) *Metodología de la investigación cuantitativa*. 3ª edición. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (FEDUPEL). Caracas, Venezuela.
- Pérez, J. y Gardey, A., (2008). *Flujo de Caja*. Definicion.de: Recuperado el 17 de agosto de 2016, de Definición de flujo de caja.
- Ramírez, T. (1999) *Cómo hacer un proyecto de investigación*. Panapo. Caracas, Venezuela.

- Sánchez, J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la Empresa*. Visto [en línea] 5campus.com/leccion/anarenta.
- Sevilla, A., (2015). *Rentabilidad*. Economipedia.com. Publicado 04 de noviembre, 2015.
- Silva, Jesús A. (2013) *Metodología de la Investigación: Elementos Básicos*. Editorial Litho Tip C. A. Caracas.
- Tamayo y Tamayo M. (1999) *El Proyecto de Investigación*. Serie Aprender a Investigar, Módulo 5. Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior. 3ª Edición: (corregida y aumentada). Santa Fe de Bogotá, Colombia.
- Tamayo y Tamayo, M. (2012). *El Proceso de la Investigación Científica*. Ed. Limusa, México. 2012.
- Westreicher, Guillermo (2020). *Rentabilidad económica*. Economipedia.com. Publicado 25 de abril, 2020.
- Whittington y Pany (2000). *Auditoria un Enfoque Integral*. 12º edición. McGraw Hill, Colombia.

**Anexos**

**Anexo A: Instrumento de Recolección de Información**

N°	Ítem	Sí	No
1	¿La gestión empresarial se lleva a cabo de manera correcta por el personal en la Ruiz Inversiones Alenaro F.P.?		
2	¿Los procesos empresariales se aplican para el eficiente uso de los activos en Ruiz Inversiones Alenaro F.P.?		
3	¿Existen financiamientos que contribuyen a lograr el máximo rendimiento en Ruiz Inversiones Alenaro F.P.?		
4	¿Se evalúa el rendimiento de los bienes en las actividades de Ruiz Inversiones Alenaro F.P.?		
5	¿La empresa cuenta con metas establecidas en las ventas que contribuyan a un máximo margen de contribución?		
6	¿En Ruiz Inversiones Alenaro F.P. se cuenta con mecanismos de controles administrativos eficientes para la buena rentabilidad en la venta de la mercancía?		
7	¿En Ruiz Inversiones Alenaro F.P. se cuenta con un registro de entradas y salidas que le ayude a aplicar controles en los flujos de caja chica?		
8	¿Se fijan funciones y responsabilidades, se identifican omisiones y errores para monitorear en los controles de flujos de caja chica en Ruiz Inversiones Alenaro F.P.?		
9	¿En la caja chica se fijan periodos de medición de los flujos, para identificar la rentabilidad en Ruiz Inversiones Alenaro F.P.?		
10	¿En Ruiz Inversiones Alenaro F.P. existe un seguimiento periódico de los flujos de caja chica para la medición de la rentabilidad producto de la venta de la mercancía?		
11	¿Se identifica la solvencia en Ruiz Inversiones Alenaro F.P. en el proceso de medición y control del flujo de caja chica?		
12	¿Opina usted que es conveniente medir el nivel de solvencia y liquidez del flujo de caja chica para el mejoramiento de la rentabilidad económica en Ruiz Inversiones Alenaro F.P.?		

**Anexo B: Validación del Instrumento**



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
“EZEQUIEL ZAMORA”**

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

**Carta de Validación**

Yo, **Tahiz E. Guerrero G.**, Titular de la Cédula de Identidad No. **V- 12.207.754**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **RENTABILIDAD ECONÓMICA PARA EL MEJORAMIENTO DEL FLUJO DE CAJA CHICA DE LA EMPRESA RUIZ INVERSIONES ALENARO F.P., AÑO 2022**, presentado por las bachilleres **Jaimes Torres Mariam Dorgelis**, cédula de identidad N° **V-27.702.795**, y **Moreno Pérez Greismar Yocsibeth**, cédula de identidad N° **V-27.564.939**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 10 días del mes febrero de 2022.

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

**Firma del experto  
C.I. N.º 12.207.754**



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

**SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA**

Nombre y Apellido: Tahiz E. Guerrero, G.

C.I. N° 12.207.754 Profesión: Contador Público y Administrador

Fecha de la Validación: 10/02/2022

N°	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1							✓		
2							✓		
3							✓		
4							✓		
5							✓		
6							✓		
7							✓		
8							✓		
9							✓		
10							✓		
11							✓		
12							✓		

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

  
 Firma



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

**SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA**

**Carta de Validación**

Yo, **Sandra del Valle Rivero** Titular de la Cédula de Identidad Nro. V- **11.714.619**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **RENTABILIDAD ECONÓMICA PARA EL MEJORAMIENTO DEL FLUJO DE CAJA CHICA DE LA EMPRESA RUIZ INVERSIONES ALENARO F.P. UBICADA EN LA PARROQUIA EL CARMEN, MUNICIPIO BARINAS, ESTADO BARINAS, AÑO 2022**, presentado por las Bachilleres: **Jaimes Torres Mariam Dorgelis**, cédula de identidad N° V-27.702.795, y **Moreno Pérez Greismar Yocsibeth**, cedula de identidad N° V-27.564.939, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 18 Días del mes de Febrero.

  
**Firma**

**C.I. N°. V- 11.714.619**



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

**SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA**

Nombre y Apellido: Sandra del Valle Rivero

C.I. V- 11.714.619 Profesión: Lic en Administración

Fecha de Validación: 17/02/2022

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

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

  
 Firma



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

**SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA**

Nombre y Apellido: **Liliana Montilla**

C.I. **V-9.987.064**. Profesión: **Lcda. en Contaduría Pública**

Fecha de Validación: **25/02/2022**

N°	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1							✓		
2							✓		
3							✓		
4							✓		
5							✓		
6							✓		
7							✓		
8							✓		
9							✓		
10							✓		
11							✓		
12							✓		

Observaciones:

*Liliana Montilla*



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

**SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA**

**Carta de Validación**

Yo, **Liliana Montilla, Titular** de la Cédula de Identidad Nro. **V-9.987.064** por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **RENTABILIDAD ECONÓMICA PARA EL MEJORAMIENTO DEL FLUJO DE CAJA CHICA DE LA EMPRESA RUIZ INVERSIONES ALENARO F.P. AÑO 2022**, presentado por las bachilleres **Jaimes Torres Mariam Dorgelis**, cédula de identidad N° **V-27.702.795**, y **Moreno Pérez Greismar Yocsibeth**, cédula de identidad N° **V-27.564.939**, para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 22 días del mes de marzo de 2022.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Liliana Montilla', written over a horizontal line.

**Firma**  
**C.I. N°. V-9.987064**

### Anexo C: Confiabilidad del Instrumento

#### Matriz de Confiabilidad KR-20

Sujetos	Ítems												Totales
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
<b>1</b>	1	1	2	1	2	0	2	1	0	0	2	2	14
<b>2</b>	1	1	0	1	0	2	0	1	2	2	0	0	10
<b>Σ</b>	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
<b>P</b>	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
<b>Q</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>P*Q</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Σ P*Q</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>VT</b>	8,00												
<b>KR-20</b>	0,80												

*Fuente: Jaimes y Moreno (2022)*

*Nota: Se obtiene un valor del coeficiente Kuder-Richardson (KR-20) de 0.80, lo cual es un valor alto, netamente confiable.*