

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”



UNELLEZ
La Universidad que Siembra

Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos Industriales
Programa de Ciencias Sociales y Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública

ESTRATEGIAS FINANCIERAS APLICADAS A LA EMPRESA INVEAFECA C.A.

Requisito parcial para optar al título de
Licenciada en Contaduría Pública

SAN CARLOS, DICIEMBRE DE 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”



UNELLEZ
La Universidad que Siembra

Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos Industriales
Programa de Ciencias Sociales y Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública

ESTRATEGIAS FINANCIERAS APLICADAS A LA EMPRESA INVEAFECA C.A.

Requisito parcial para optar al título de
Licenciada en Contaduría Pública

AUTORES:

ARCIA KATERINE, C.I. N° V-29.723.750
MIRANDA MANUEL, C.I. N° V-28.505.624

TUTOR: Dr. ANTONIO FLORES DIAZ
C.I.: V.- 11.962.937

SAN CARLOS, DICIEMBRE DE 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”



UNELLEZ

La Universidad que Siembra

Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos Industriales
Programa de Ciencias Sociales y Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública

CONSTANCIA DE APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, **Dr. Antonio Luis Flores Diaz**, titular de la cédula de identidad **Nro. V-11.962.937**, en mi carácter de tutor del informe de Trabajo de Aplicación Titulado: **ESTRATEGIAS FINANCIERAS APLICADAS A LA EMPRESA INVEAFECA C.A.**, presentado por los ciudadanos: Arcia Davila Katerine Alexandra, **C.I. 29.723.750**, Miranda Fuentes Manuel Eduardo, **C.I. 28.505.624**, para optar al título de **Licenciados en Contaduría Pública**, por medio de la presente certifico he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En la ciudad de San Carlos, a los 25 días del mes de Julio del año 2023.

Nombre y Apellido: Dr. Antonio Luis Flores Diaz

Firma de aprobación del Tutor: _____

ACTA DE DEFENSA

	UNELLEZ LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA	UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA" VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA Y PROCESOS INDUSTRIALES	
ACTA DE DEFENSA PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS			
PARTICIPANTES DE LICENCIATURA EN:	CONTADURÍA PÚBLICA		
	FECHA DE APROBACIÓN:	16 / 01 / 2024	
AUTOR (ES):	<p style="text-align: center;">ARCIA, KATERINE; C.I. V- 29.723.750</p> <p style="text-align: center;"><small>Apellido, Nombre y Cédula de Identidad</small></p> <p style="text-align: center;">MIRANDA, MANUEL; C.I. V- 28.505.624</p> <p style="text-align: center;"><small>Apellido, Nombre y Cédula de Identidad</small></p> <p style="text-align: center;"><small>Apellido, Nombre y Cédula de Identidad</small></p>		
TÍTULO DEL TRABAJO DE APLICACIÓN O DE GRADO:	<p style="text-align: center;">ESTRATEGIAS FINANCIERAS APLICADAS A LA EMPRESA INVEAFECA, C.A.</p>		
PROFESIONALES EVALUADORES DEL TRABAJO DE APLICACIÓN O DE GRADO:			
1.- TUTOR:	<p style="font-size: 1.2em;"><i>Flores D</i></p> <p style="text-align: center;"><small>Apellidos</small></p>	<p style="font-size: 1.2em;"><i>Antonio L</i></p> <p style="text-align: center;"><small>Nombres</small></p>	<p style="font-size: 1.2em;"><i>11.962.937</i></p> <p style="text-align: center;"><small>Cédula de Identidad</small></p>
2.- JURADO PRINCIPAL - COORDINADOR:	<p style="font-size: 1.2em;"><i>Pacheco Seijas</i></p> <p style="text-align: center;"><small>Apellidos</small></p>	<p style="font-size: 1.2em;"><i>Alfredo Pacheco</i></p> <p style="text-align: center;"><small>Nombres</small></p>	<p style="font-size: 1.2em;"><i>4.569.096</i></p> <p style="text-align: center;"><small>Cédula de Identidad</small></p>
3.- JURADO PRINCIPAL:	<p style="font-size: 1.2em;"><i>Guerra B</i></p> <p style="text-align: center;"><small>Apellidos</small></p>	<p style="font-size: 1.2em;"><i>Carmona D</i></p> <p style="text-align: center;"><small>Nombres</small></p>	<p style="font-size: 1.2em;"><i>10.321.266</i></p> <p style="text-align: center;"><small>Cédula de Identidad</small></p>
OBSERVACIONES			
LOS PROFESIONALES EVALUADORES DECIDIERON:			
<p>APROBAR</p> <p style="font-size: 1.5em;"><i>[Firma]</i></p> <p style="text-align: center;"><small>FIRMA (1) TUTOR</small></p>	<p style="font-size: 1.5em;"><i>[Firma]</i></p> <p style="text-align: center;"><small>FIRMA (2) JURADO PRINCIPAL COORDINADOR</small></p>	<p>REPROBAR</p> <p style="font-size: 1.5em;"><i>[Firma]</i></p> <p style="text-align: center;"><small>FIRMA (3) JURADO PRINCIPAL</small></p>	
Elaborado por: Dr. Antonio L. Flores D.			

DEDICATORIA

Primeramente, a Dios por permitirme culminar esta meta, a mis padres por su amor, dedicación y apoyo incondicional en todo momento que lo necesite, darme animos en los momentos difíciles y no permitir que desmayara, a mis hermanos, tios, tias y familiares que estuvieron presentes en el proceso; a mis compañeros de clases por hacer de esta una de las experiencias mas lindas que he tenido. En especial a mis abuelos **CATALINA ORTEGA E ISAIAS DE JESUS DAVILA** quienes desde el cielo se que están orgullosos.

Arcia Katerine

DEDICATORIA

“El éxito está conectado con la acción. La gente exitosa se mantiene en movimiento, hacen errores, pero nunca se dan por vencido”.

Conrad Hilton

A Dios, por ser el proveedor y portador de mi vida, de quien recibo fortaleza para seguir adelante y creer que todo lo puedo si estoy bajo su cobertura. A mi madre, quien fue la que me incentivo desde un principio en mis estudios y fue influyente en demostrarme que todo lo que uno se propone lo puede lograr, siempre llevando consigo los valores morales y cristianos. A mi hermano, Gracias por compartir mis experiencias por ser mi compañero de juegos y de trabajo, de alegrías y tristezas; gracias por ser muchas veces mi apoyo en momentos especiales de mi vida.

Miranda Manuel

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por haberme guiado en todo momento por el camino correcto por acompañarme en el transcurso de mi vida, permitirme vivir cada experiencia aprender cosas nuevas y ser cada día una mejor persona y ser humano.

A mis padres MARIA ALEJANDRA DAVILA ALBORNOZ Y RAFAEL JESUS ARCIA ORTEGA quienes han sido el motor que impulsa mis sueños, me enseñaron que con esfuerzo, dedicación y compromiso podemos llegar muy lejos. Que en la vida no hay imposibles y a siempre tener mente positiva.

A mis hermanos JESUS ALEJANDRO ARCIA DAVILA quien es un ejemplo a seguir Y RAFAEL ALEJANDRO ARCIA DAVILA a quien le deseo dar un ejemplo de constancia y perseverancia.

A mi casa de estudios la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora “UNELLEZ” por haberme permitido formarme en ella, a sus profesores que son excelentes profesionales por transmitirme todos los conocimientos necesarios para estar hoy aquí. A mi tutor Antonio Luis Flores Diaz por su dedicación y comprensión para así concretar con éxito la finalización de mis estudios.

Gracias a todas aquellas personas que han sido parte integral de mi camino académico y personal.

Arcia Katerine

AGRADECIMIENTO

A Dios, por su infinito amor, por ser fuente de esperanza y estar conmigo cuando más lo necesito. A mi madre, por sus consejos, por el gran amor y devoción que tienes a sus hijos, por el apoyo ilimitado e incondicional que siempre me ha dado, por tener siempre la fortaleza de salir adelante sin importar los obstáculos, por haberme formado un hombre de bien, y por ser la mujer que me dio la vida y me ha enseñado a vivirla. No hay palabra en este mundo para agradecerte, mamá.

“La posibilidad de realizar un sueño es lo que hace que la vida sea interesante”

Paulo Coelho

A mi querido hermano, quien ha sido una fuente constante de inspiración y motivación para mí. Tu presencia ha sido fundamental para alcanzar este logro y espero que sigamos creciendo juntos en este camino del conocimiento.

Miranda Manuel

ÍNDICE GENERAL

Contenido	
DEDICATORIA	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
AGRADECIMIENTO	viii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xi
INTRODUCCIÓN.....	13
CAPÍTULO I	14
EL PROBLEMA	14
Planteamiento del Problema	14
CAPÍTULO II	21
MARCO TEÓRICO	21
Antecedentes de la Investigación	21
Objetivo General	29
Dimensión	29
Indicadores	29
CAPÍTULO III	30
MARCO METODOLÓGICO	30
Tipo y diseño de investigación	30
Población y muestra:.....	31
Técnica e instrumento de recolección de datos:	32
Validez y confiabilidad del instrumento.....	33
CAPÍTULO IV	36
CAPÍTULO V	45
LA PROPUESTA	45

CONCLUSIONES	52
RECOMENDACIONES	53
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	54
ANEXOS	56
CUESTIONARIO	57

ÍNDICE DE TABLAS

Nro.		Pp.
1	Operacionalización de las Variables	21
2	¿Conoce usted lo que es una estrategia financiera?	28
3	¿Conoce usted la importancia de las estrategias financieras dentro de la empresa?	29
4	¿Conoce usted si existen manuales que ayuden a la implementación de estrategias financieras dentro de la empresa?	30
5	¿Cree usted que la empresa Inveafeca, C.A. emplea de manera eficiente las estrategias financieras?	30
6	¿Usted considera necesario una reestructuración organizativa dentro de la empresa?	31
7	¿Cree usted que la empresa cumple con sus objetivos económicos?	32
8	¿Conoce usted la misión de la empresa?	32
9	¿Conoce usted la visión de la empresa?	33
10	¿Cree usted necesario la capacitación del personal de la empresa para un mejor desempeño?	33
11	¿Considera usted que la empresa cumple con todos los procesos administrativos?	34
12	¿Considera usted que la empresa cumple con todos los procesos contables?	34
13	¿Cree usted necesario que la empresa implemente lineamientos de estrategias financieras para el logro del objetivo económico?	35
15	Recursos Disponibles	39
16	Plan de Acción	40
17	Cronograma de Ejecución y Control	41

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”



UNELLEZ

La Universidad que Siembra

Vicerrectorado de Infraestructura y
Procesos Industriales
Programa de Ciencias Sociales y Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública

ESTRATEGIAS FINANCIERAS APLICADAS A LA EMPRESA INVEAFECA C.A.

AUTORES: ARCIA KATERINE, C.I. N° V-29.723.750
MIRANDA MANUEL, C.I. N° V-28.505.624

TUTOR: Dr. ANTONIO FLORES DIAZ

AÑO: 2023

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo principal Proponer estrategias financieras aplicadas a la Empresa INVEAFECA C.A. La investigación está enmarcada dentro de la modalidad de proyecto factible. La población está conformada por un total de cinco personas trabajadores de la mencionada empresa los cuales se distribuyen en personal de administrativos, gerenciales y obreros, donde los individuos están directamente relacionados con las actividades desarrolladas en el mismo. La técnica de observación directa y el instrumento utilizado para la recolección de los datos lo constituye la entrevista no estructurada y preguntas cerradas. La aplicación del referido instrumento permite conocer en primera instancia a los trabajadores y la zona de influencia donde se desarrolla el proyecto, así como algunos aspectos relacionados con el tema: como lo son las actividades que se desarrollan y las incidencias e impacto del ejecutar estrategias financieras de procedimientos gerenciales y la disposición de los individuos para el cambio, entre otros.

Palabras Claves: Estrategias-Procesos-Funciones-Responsabilidades.

INTRODUCCIÓN

Los manuales son mecanismos de control interno de suma importancia, que permiten a los trabajadores adoptar y asumir ciertas posturas frente a situaciones que surgen en el entorno laboral y a través de estos la gerencia va tras la búsqueda de métodos que aseguren, fortalezcan y consoliden la eficiencia y la eficacia en los procesos de la empresa. A través del presente trabajo de investigación se realizó una observación y análisis de la situación presentada en la Empresa INVEAFECA C.A., que determinan los inconvenientes generados para la ejecución de algunas actividades a partir de la carencia de manuales en la empresa antes mencionada. A partir de las observaciones efectuadas pasa a desarrollarse una serie de actividades que conllevan a estructurar el presente trabajo de investigación de la siguiente manera:

- El Capítulo I gravita en torno a la presentación del problema, la ubicación y situación del mismo, el fenómeno observado que denota la presencia del problema, la delimitación del estudio, objetivos.
- El Capítulo II reseña el marco teórico y las bases legales que sustenta la investigación.
- El Capítulo III desarrolla el marco metodológico que indica los métodos que han sido empleados en la investigación.
- Capítulo IV análisis y comprobación de los resultados obtenidos, capítulo V conclusiones.
- Capítulo VI La propuesta que consta de la presentación, justificación, objetivos de la propuesta tanto generales como específicos y desarrollo de la propuesta.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

La administración financiera evoluciona rápidamente a nivel mundial, debido a los avances que no solo los registran en la teoría de la misma, así mismo en su práctica en el mundo real. Un resultado de ello, es que en ella se adopta un enfoque estratégico de mayor amplitud, conforme gerentes y directores luchan por crear valor dentro del ámbito corporativo. Hoy en día, el proceso de globalización, ha contribuido a los grandes empresarios se vean en la necesidad de optimizar su gestión financiera, adoptar nuevos principios y actitudes por parte de los profesionales de la economía al igual que las finanzas, además de utilizar técnicas innovadoras de manera tal, que se desarrollen nuevas prácticas de planeación, no cabe duda de que la globalidad, ética, integración y tecnología debe estar presentes en las decisiones que tomen los directivos financieros de las organizaciones.

Consecuencia de ello, las empresas han enfrentado en los últimos años cambios de tipo tecnológico y organizacional, lo que les exige una adaptación continua para poder sobrevivir en esta incertidumbre, de allí que la gerencia, como proceso de central de las organizaciones, se haga cada vez más importante, ya de su buen funcionamiento y desenvolvimiento depende el logro de los objetivos a futuros. A causa de la complejidad de las organizaciones, las distintas gerencias se ven en la necesidad de implementar en una serie de estrategias financieras para obtener los recursos necesarios que les permita el adecuado desarrollo de sus funciones. Por ello, los gerentes deben ser líderes capaces de identificar los aspectos que puedan afectar positiva o negativamente a la empresa y estar preparados para enfrentar cualquier situación que se presente. Deben tratar de alcanzar sus metas y, al mismo tiempo, mantener las ventajas competitivas que identifican a la organización. En Francia, Durand (2003) “argumentaba, en el inicio del siglo XX, la emergencia de una nueva combinación productiva, el modelo de competencias representa un nuevo régimen de movilización

de la fuerza de trabajo”. En el fordismo, argumenta el autor, el trabajador obtenía su remuneración de su fijación en el puesto de trabajo.

Por otro lado, la situación económica actual en Venezuela y la intensa competencia, que exige cada vez mayor solidez financiera, hacen imperativa la necesidad de administrar eficientemente los recursos de las empresas con el fin de garantizar la permanencia de estas en el mercado. El concepto de estrategia es objeto de muchas definiciones lo que indica que no existe una definición universalmente aceptada. Así de acuerdo con diferentes autores, aparecen definiciones tales como:

1. Conjunto de relaciones entre el medio ambiente interno y externo de la empresa. un conjunto de objetivos y políticas para lograr objetivos amplios.
2. La dialéctica de la empresa con su entorno (Ansoff 1976).
3. Una forma de conquistar el Mercado.
4. La declaración de la forma en que los objetivos serán alcanzarse, subordinándose a los mismos y en la medida en que ayuden a alcanzarse.
5. La mejor forma de insertar la organización a su entorno.

K. J. Halten (1987), citaba:

Es el proceso a través del cual una organización formula objetivos, y está dirigido a la obtención de los mismos. Estrategia es el medio, la vía, es el cómo para la obtención de los objetivos de la organización. Es el arte o costumbre de entremezclar el análisis interno y la sabiduría utilizada por los dirigentes para crear valores de los recursos y habilidades que ellos controlan. Para diseñar una estrategia exitosa hay dos claves; hacer lo que hago bien y escoger los competidores que puedo derrotar. Análisis y acción están integrados en la dirección estratégica. (p.122).

Para Chandler (2003), la estrategia es la determinación de las metas y objetivos de una empresa a largo plazo, las acciones a emprender y la asignación de recursos necesarios para el logro de dichas metas (p.65). De este modo, Diez y López (2001), establecen que:

La estrategia financiera en toda organización se define como la elección de los caminos por seguir para el logro de los objetivos financieros y, por ende, necesita ser organizada, presupuestada, supervisada y dirigida para que funcione en el sentido buscado. Al respecto, la estrategia financiera, como toda subestrategia, debe estar en consonancia con la estrategia general y

tener en cuenta a los participantes internos y externos. Asimismo, debe concentrarse en los aspectos financieros de las decisiones estratégicas, ligados al interés de las accionistas y los mercados financieros. La efectividad de la estrategia financiera se mide por su contribución al objetivo de la empresa, esto es, en términos monetarios. (p.92).

Es por ello que, Sabino (2007), “manifiesta que en el día a día de la gerencia financiera va asumiendo retos, asociados a la dirección de los aspectos financieros de la organización para los cuales debe planificar, ejecutar, controlar y evaluar cada decisión tomada de manera integrada para garantizar el éxito de la institución” (p.87). De igual manera, en el ámbito internacional, incluyendo América Latina, acota Hernández (2008), “se ha reconocido que la gestión financiera está íntimamente relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación como lo son la maximización de beneficios y la maximización de las riquezas.”

Por tanto, es necesario mantener una estricta y constante evaluación sobre el mercado, los costos, así como también los ingresos obtenidos mediante una actividad económica, para evitar pérdidas contables, desviación de fondos y mala administración. Por ello, cualquier responsable de área debe tener unos conocimientos básicos de la materia financiera, tomando en cuenta que los objetivos de la empresa al igual que las decisiones empresariales tienen consecuencias financieras. La historia imprime en las pequeñas y mediana empresa normalmente central sus inicios en la base familiar, caracterizándose en su amplio compromiso con el avance, mejora el desarrollo mercantil de la nación donde se instituyen en algunas ocasiones son propias del país y en otros casos son formadas por inmigrantes.

Una empresa pequeña y mediana en su forma tradicional en la que tiene sus orígenes en su fundador o en el conjunto de fundadores, los cuales cultivan una ocasión de negocio, creando una plataforma y con ello una empresa, haciéndola suya, con el ánimo de desarrollarse, mantenerse en el tiempo y finalmente traspasarla a sus descendientes y que esto se haga de generación en generación.

Estas empresas efectúan financiamiento y prestación de servicios o suministro de bienes a cada uno de los sectores evolutivos dentro de la cadena económica de la

nación, exhibiendo ampliaciones en el sistema de producción a escala de bajo y mediano nivel dando a presentar innovadores comienzos mercantiles y con miras a extenderse paso a paso, introduciendo en esta forma, un impacto en el corto y mediano plazo en el entorno financiero de sus servicios, productos o bienes ofrecidos y, por ende en el talento humano del cual dispone.

Por consiguiente, Morales, Morales y Alcocer, (2014), “es así que, la concepción de una estrategia no se sustenta en un formato estático, ya que el diseño estratégico, toma en cuenta a la complejidad de los entornos empresariales reconociendo tanto sus factores internos como los factores externos del entorno competitivo en el que se desempeña”. Cabe señalar que, las pequeñas y medianas empresas constituyen el principal impulsor del crecimiento económico de las naciones y cumplen un rol fundamental, pues con su aporte ya sea produciendo y ofertando bienes y servicios, demandando y comprando productos, constituyen un eslabón determinante en el encadenamiento de la actividad económica de un país.

Es importante mencionar que, una organización es una estructura con un sistema administrativo definido, concebido con la finalidad de alcanzar metas u objetivos determinados. Las organizaciones, bien sea pública, privada o mixta, para alcanzar la consecución de sus objetivos deben poseer una estructura, donde se establezca puntualmente cómo se organiza, distribuye y divide el trabajo; y a través del agrupamiento de áreas o departamentos establezca la autoridad, la jerarquía, la cadena de mando, organigramas, entre otras cosas; teniendo en cuenta las relaciones entre cada uno de los actores que convergen en la organización. Este componente de movilización está asociado justamente a la dimensión de comportamiento que estamos analizando. Un trabajador movilizado subjetivamente es aquel que interioriza la necesidad de su involucramiento y participación en cada parte del proceso productivo.

Dubar (1999), a su vez, “identificó en el modelo de competencias cinco dimensiones: nuevas normas de reclutamiento que dan privilegio a la obtención de un diploma; valorización de la movilidad y del acompañamiento individualizado del trabajador; nuevos criterios de evaluación; formación continua y abandono de los sistemas de clasificación”. El énfasis en el involucramiento o comprometimiento del

trabajador es parte de esta enumeración de dimensiones, particularmente los nuevos criterios de evaluación. Las organizaciones cambian, se transforman, fijan objetivos para poder coexistir en un mercado de allí que se ven en la necesidad de pensar en estrategias que las hagan más competitivas y puedan sostenerse en sus sectores y posicionarse como la mejor o una de las mejores.

La empresa Inveafeca C.A. trata de obtener un control sobre el futuro, desde un punto de vista, en donde la organización dependa de lo que se haga entre el hoy y el mañana. Es posible afirmar que la planificación consiste en un futuro deseable y seleccionar o crear formas para lograrlo hasta donde sea posible, para ello se necesita crear las fases de: formulación de la problemática, planificación de fines, planificación de medios, planificación de recursos, puesta en práctica y control, aplicadas desde una arista financiera permite maximizar la eficiencia, el valor de la empresa y por supuesto el cumplimiento óptimo de las estrategias para la empresa.

En la actualidad el escenario económico se hace cada día más exigente por ello las empresas se ven obligadas a enfocarse en el desarrollo de sus actividades innovadoras a fin de ser competitivas y tener continuidad en el mercado, sin embargo, deben tener una organización en donde se integren las estrategias financieras; y a su vez las mismas deben de estar en constante actualización.

Según Morales (2014), “la planificación financiera responde a un conjunto de elementos para diagnosticar la situación de la empresa con la finalidad de tomar decisiones adecuadas, entre ellos se identifican a: la planificación, la programación y el presupuesto”. Motivos por los cuales es necesario establecer los lineamientos para el adecuado desempeño de los empleados y de la empresa; pues en ellos se ha de describir entre otras cosas, las tareas, responsabilidades, formatos, procedimientos y estrategias a utilizar, a quien se reporta y de quien se recibe información financiera. Razon por las cuales surgen las siguientes interrogantes:

1. ¿Cómo diagnosticar la situación actual de la Empresa INVEAFECA C.A.?
2. ¿Qué debilidades y fortalezas se encuentran en el ámbito financiero de la INVEAFECA C.A.?

3. ¿Cómo constituir de manera correcta las estrategias financieras para el logro de los objetivos económicos dentro de la Empresa INVEAFECA, C.A.?

4. ¿Cómo constituir de manera correcta las estrategias financieras para el logro de los objetivos económicos dentro de la Empresa INVEAFECA C.A.?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Proponer estrategias financieras aplicadas a la Empresa INVEAFECA C.A.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual financiera de la Empresa INVEAFECA C.A.
- Identificar las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas presentes en el ámbito financiero en la Empresa INVEAFECA C.A
- Diseñar estrategias financieras que permitan el logro de los objetivos de la Empresa INVEAFECA C.A

Justificación.

Las organizaciones para la consecución y logro de sus objetivos planteados deben manejar sus operaciones a través de procesos administrativos y financieros bien definidos, que les permita un desempeño efectivo y eficaz, generando un uso y aprovechamiento adecuado de los recursos y/o minimización de los costos; por lo que se debe tener la certeza de qué trabajo necesita hacerse, cómo y cuándo se hará, sin improvisaciones. Münch y García (2004), nos señalan que “los procedimientos son aquellos que establecen el orden cronológico y la secuencia de actividades que deben seguirse en la realización de un trabajo repetitivo” (p.98). Por su parte, Terry y Franklin (2003), definen los procedimientos como “una serie de tareas relacionadas que forman la secuencia cronológica y la forma establecida de ejecutar el trabajo que va a desempeñarse.”

Por consiguiente, podemos decir que un procedimiento es la guía que señala de forma lógica y ordenada la secuencia de las actividades que deben realizar las personas para el desempeño de sus funciones; es decir que permite orientar y unificar las acciones. Dentro de las organizaciones una vez que son definidos los procedimientos, se hace indispensable plasmarlos de manera de compilar la información; promoviendo así la especialización del personal; en este sentido, juega un papel preponderante la planificación financiera, orientada en aras de formalizar las actividades dentro de la organización, sea privada, pública o mixta.

De este modo, se puede afirmar que la estrategia financiera es una herramienta indispensable para el funcionamiento de cualquier organización empresarial, la importancia de la misma es aceptada por cualquier sector sea este privado o público, con la certeza de que, para obtener una mayor rentabilidad, productividad y aprovechamiento del patrimonio, se logran en primera parte cumpliendo con los aspectos que rigen a nuestro país.

En otras palabras, la base de cualquier estudio es la teoría y sobre los cuales se describen con profundidad los aspectos relacionados con el problema, vinculando de forma lógica y coherente, los conceptos y proposiciones existentes en estudios anteriores. De allí que la presente investigación cuenta con ese valor teórico fundamentado en tópicos que ayudan a entender el tema tratado, en este caso relacionado con estrategias financieras para el correcto desempeño de las actividades comerciales de la empresa INVEAFECA, C.A.

Con la implementación de una adecuada Estrategia Financiera la empresa INVEAFECA, C.A., propenderá al logro de sus metas de una manera efectiva y eficaz, aminorando las fallas con un aprovechamiento óptimo de los recursos. En tal sentido la investigación en curso realiza un aporte para la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” debido a que se encuentra enmarcada bajo los lineamientos de investigación de Gerencia Empresarial y Pequeña y mediana empresa del área de Pre grado.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes, son las investigaciones realizadas con anterioridad y que guardan alguna vinculación o relación con el problema en estudio, estos brindan un aporte significativo y argumentativo. Para Arias (2012), son “los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo para futuras investigaciones” (p.106), es decir, sirven de guía e instrumento al investigador y le proporciona la facilidad de hacer comparaciones y de tener ideas sobre cómo se trató el problema en esa oportunidad. En este sentido, surge la necesidad de precisar algunas investigaciones efectuadas que guardan relación con la investigación.

Tomando en consideración lo antes expuesto, es importante indicar y dejar en claro que no existe una relación total entre los tópicos que exponen los referidos autores y lo que plantea esta investigación ya que cada uno busca alcanzar objetivos diferentes en organizaciones distintas, la relación se basa en el tema presentado por lo que los estudios expuestos hablan sobre las estrategias financieras que puedan tomarse para mejorar el rendimiento tanto de la empresa como de sus empleados.

Para reforzar los fundamentos teóricos se comienza por definir qué es una investigación. Según el diccionario Webster's, La traducción apropiada es literal: observar o estudiar mediante un examen cercano y sistemático. Un término más particularizado para el caso científico. El problema de la investigación que se llevará a cabo es que gran cantidad de PYMES no toman las decisiones acertadas en cuestión financiera y esto, junto con la falta de estrategias, las puede llevar a la quiebra. Por ello es importante llevar a cabo estrategias financieras para evitar este tipo de problemas. Con respecto a estrategias en el área de finanzas, pero específicamente en las pequeñas y medianas empresas. Las finanzas son el arte y la ciencia de la administración del dinero, otra definición sería: Es el conjunto de las actividades que nos ayuda a manejar los recursos financieros de una empresa para optimizar sus bienes.

La importancia de la función financiera depende en gran medida del tamaño de la empresa. En las empresas pequeñas, la función financiera suele encomendarse al departamento de contabilidad, pero a medida que la empresa crece, es necesario crear un departamento especial para trabajar el área financiera. (García, 2001) dice:

El funcionario que se ocupa de la actividad financiera de la empresa se le denomina Tesorero, a quién corresponde la planeación financiera y la percepción de fondos, la administración del efectivo, las decisiones de gastos de capital, el manejo de créditos y la administración de la cartera de inversiones. El Contralor es el funcionario responsable de la actividad contable de la empresa, su función consiste en la administración fiscal, el procesamiento de datos y la contabilidad de costos y financiera (p.98).

La estrategia financiera debe estar en correspondencia con la estrategia general de la organización y con ello también con la filosofía, visión y misión. La estrategia financiera abarca un conjunto de áreas claves como lo son la inversión, la estructura de capital, los riesgos financieros, la rentabilidad, el manejo de su capital de trabajo y la gestión del efectivo, todos ellos necesarios para lograr la competitividad y un crecimiento armónico.

González (2019), orientó su investigación hacia Gestión de Recursos Humanos y Retención del Capital Humano Estratégico: Análisis de su Impacto en los Resultados de Empresas Innovadoras. “El propósito fundamental de esta investigación fue examinar la contribución de la gestión de recursos humanos a los resultados organizativos, teniendo en cuenta el papel que puede jugar la retención del capital humano vinculado a los empleados valiosos de la organización (p.8). Es por esto que, este antecedente se relaciona con la investigación puesto que, destaca la importancia por la cual toda empresa debe buscar resultados organizativos basados en el capital intelectual de su talento humano, y al mismo tiempo, es imprescindible incrementar e impulsar las capacidades de acción de la gestión administrativa, y por ende, la eficiencia y eficacia de la institución, que deben estar estrechamente relacionadas con los cambios que puedan generarse.

Marín y Morales (2018), realizaron un estudio titulado: “Contabilidad estratégica como disciplina para alcanzar ventajas competitivas e impulsar el desarrollo socioeconómico”, como objetivo general se planteó analizar la contabilidad estratégica

como disciplina para alcanzar ventajas competitivas e impulsar el desarrollo socio económico, con este propósito fue utilizada una metodología de tipo documental, con diseño bibliográfico, se consultaron diferentes fuentes, recopilando información relevante sobre la planificación estratégica, contabilidad estratégica, objetivos, elementos y sus ventajas competitivas, realizando lectura e interpretación de los textos para hacer el análisis y posteriores reflexiones finales del contenido. Por lo tanto, todos estos planteamientos e investigaciones consultadas sirven de apoyo para el desarrollo de la investigación planteada como marco referencial y como posible fuente bibliográfica en la elaboración de la misma, ya que su relación es evidente y buscas alcanzar objetivos similares dentro de las empresas.

Bases Teóricas

Arias, 2006 “Las bases teóricas se refieren al desarrollo de los aspectos generales del tema, comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado”.

La matriz FODA

Un análisis de fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas, o análisis FODA. es una herramienta simple pero efectiva utilizada para ayudar a las organizaciones a capitalizar su potencial y solucionar posibles problemas. Como herramienta ideal de lluvia de ideas y planificación estratégica, un diagrama de análisis DAFO puede brindar a tu equipo una comprensión visual de múltiples resultados posibles. Es como si se tomara una “radiografía” de una situación puntual de lo particular que se este estudiando. Las variables analizadas y lo que ellas representan en la matriz son particulares de ese momento. Luego de analizarlas, se deberán tomar decisiones estratégicas para mejorar la situación actual en el futuro.

Wheenlen & Hunger (2007) “El análisis FODA es una herramienta utilizada para evaluar la situación de una empresa, pero esta herramienta también se utiliza para generar varias estrategias alternativas posibles” (p.144). La matriz FODA ilustra cómo las oportunidades y amenazas externas que enfrenta una empresa específica se puede

relacionar con sus fortalezas y debilidades internas para generar cuatro series de posibles alternativas estratégicas.

Santiago Garrido (2006) determina que los pasos a seguir para construir una matriz DOFA son ocho:

1. Hacer una lista de las oportunidades externas clave para la organización.
2. Hacer una lista de las amenazas externas clave para la organización.
3. Hacer una lista de las fortalezas internas clave.
4. Hacer una lista de las debilidades internas clave.
5. Combinar las fortalezas con las oportunidades clave o críticas e inscribir las posibles estrategias tipo FO en la casilla correspondiente a la matriz.
6. Adecuar las debilidades internas con las oportunidades externas y registrar las estrategias resultantes del tipo DO posibles en la casilla adecuada.
7. Adecuar las fortalezas a las amenazas externas y consignar las estrategias posibles del tipo FA en la casilla correspondiente.
8. Combinar las debilidades con las amenazas y registrar las estrategias posibles del tipo DA en la casilla correspondiente.

Gerencia

La gerencia es un componente básico, conlleva a la responsabilidad de la dirección y coordinación de las diferentes áreas de la organización, Según Maucher (2003), “señala que la gerencia provee una dirección organizacional, al establecer metas y definir estrategias”, se considera que dentro que la gerencia hay aspectos importantes a resaltar como lo son, Eficacia, Da Silva (2002), expone que “la eficacia está relacionada con el logro de los objetivos/resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultados” (pag.49) y Según Robbins y Coulter (2005), “la eficiencia consiste en obtener los mayores resultados con la mínima inversión”. (pag.15); Mientras que para Da Silva. (2002), “la eficiencia significa operar de modo que los recursos sean utilizados de forma más adecuada”

Mientras que, Ferrell y Flores (2004) establecen que:

La organización consiste en ensamblar y coordinar los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, que son necesarios para lograr las metas, y en actividades que incluyan atraer a gente a la organización, especificar las responsabilidades del puesto, agrupar tareas en unidades de trabajo, dirigir y distribuir recursos y crear condiciones para que las personas y las cosas funcionen para alcanzar el máximo éxito. (pag.69).

Estrategias

Es el patrón o plan que integran las principales metas y políticas de una organización y a su vez, establece la secuencia coherente de las acciones a realizar, Según Ibidem (1995) “Una estrategia adecuadamente ayuda a poner en orden y asignar, con base tanto en sus atributos como en sus deficiencias internas”. La capacitación y adiestramiento juegan un papel muy importante dentro de la organización pero no hay que confundirlos, son totalmente diferentes, la capacitación tiene un significado más amplio y va dirigido a directivos y ejecutivos mientras que el adiestramiento es más enfocado a operativos u obreros que hagan uso de maquinaria y equipo. Chiavenato (2000), dice que “la capacitación debe tratar de experiencias de aprendizaje hacia lo positivo y benéfico así como completarlas y reforzarlas con actividades para que los individuos en todos los niveles de la empresa puedan adquirir conocimientos con mayor rapidez y desarrollar aquellas actitudes y habilidades que los beneficiaran así mismos y a la empresa”. La capacitación es proporcionar o transmitir los conocimientos que la empresa requiere que el empleado desarrolle dentro del área o departamento que se le asigne para el buen desempeño de sus actividades, dándole así, las herramientas para un mejor desarrollo laborar en beneficio de la empresa.

Silíceo (2004), Plantea que los propósitos fundamentales de la capacitación en una empresa serían: 1. Crear, difundir, reforzar, mantener y actualizar la cultura y valores de la organización. 2. Clarificar, apoyar y consolidar los cambios organizacionales. 3. Elevar la calidad del desempeño. 4. Resolver problemas. 5. Habilitar para una promoción. 6. Inducción y orientación del nuevo personal en la empresa. 7. Actualizar conocimientos y habilidades”. La planificación también es parte fundamental de cualquier organización, Goodstein (1998), Lo define como “el proceso de establecer objetivos y escoger el medio más apropiado para el logro de los mismos antes de emprender la acción (pag.46).

Pallares, Romero. y Herrera (2005), “la empresa se la puede considerar como un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado”.

Estrategia

Gómez (1994) “son acciones que deben realizarse para mantener y soportar el logro de los objetivos de la organización y de cada unidad de trabajo y hacer realidad los resultados esperados al definirlos proyectos estratégicos”. (Pág., 74)

Finanzas

Se conoce como finanzas al estudio de la circulación del dinero entre individuos, la empresa o los distintos estados, las finanzas son una rama de la economía se dedica al análisis de la obtención y gestión de los fondos. Es decir, las finanzas se encargan de la administración de dinero. Robbins S. (1994) Define a los objetivos como “resultados deseados para los individuos, grupos u organizaciones. Esto proporciona dirección para todas las decisiones de la administración y forman el criterio con el que pueden medirse los logros reales” (p.203). El paradigma del proceso administrativo y de las áreas funcionales fue desarrollado por Fayol (1916), citado por Ramírez (1993), aunque todavía se discute si la administración es una ciencia o, por el contrario, es arte, desde una perspectiva funcionalista se afirma que la función básica de la administración, como práctica, es la de seleccionar objetivos apropiados y dirigir a la organización hacia su logro.

Bases legales

Según la Universidad Nacional Experimental de los Llanos “Ezequiel Zamora” (2017), las bases legales, “se refieren a la normativa jurídica que sustenta el estudio, se toman los preceptos legales.” (p.18). en atención a lo anterior, la presente investigación tiene su fundamentación legal en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), Código de Comercio (1955).

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), expresa en el artículo 112, lo siguiente:

El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan, las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

En consideración al artículo precitado, se observa claramente, que lo planteado desde la presente investigación contribuye plenamente con el cumplimiento del presente artículo, en la empresa caso de estudio. En el artículo 299, expresa que:

El régimen socioeconómico de la República Bolivariana de Venezuela se fundamenta en los principios de justicia social, democracia, eficiencia, libre competencia, protección del ambiente, productividad y solidaridad, a los fines de asegurar el desarrollo humano integral y una existencia digna y provechosa para la colectividad.

Sustenta el precitado artículo el presente estudio, puesto que establece los principios por los cuales se debe regir cualquier organización, lo que conlleva a ser socialmente responsable, lo que implica poner en marcha un sistema de administración con procedimientos y controles que le permitan a la organización operar mediante principios de responsabilidad social, de una manera más planificada.

En el Artículo 308, señala lo siguiente:

El Estado protegerá y promoverá la pequeña y mediana industria, las cooperativas, las cajas de ahorro, así como también la empresa familiar, la micro empresa y cualquier otra forma de asociación comunitaria para el trabajo, el ahorro y el consumo, bajo régimen de propiedad colectiva, con el fin de fortalecer el desarrollo económico del país, sustentándolo en la iniciativa popular. Se asegurará la capacitación, la asistencia técnica y el financiamiento oportuno.

La Carta Magna crea, como se puede evidenciar en este artículo, la base para el fomento de la actividad empresarial y en el contexto de la economía moderna, la Pequeña y Mediana Empresa (PYME), es un subsector estratégico de la economía nacional.

Código de Comercio (1955)

En el Código de Comercio (1955), De la contabilidad mercantil en el artículo 1, contiene: “El Código de Comercio rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles y los actos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes.”, en el artículo 32, expresa: “Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios.”

En atención a los artículos precitados, se puede entender que toda operación comercial está regida por esta ley, por lo cual debe someterse a la misma, en donde se exige un buen registro de datos contables indicando las operaciones, junto con los diferentes libros esenciales para la contabilidad. De allí, que resulta de interés los precitados artículos para la investigación que se realiza puesto que deja en evidencia la necesidad de tomar en cuenta para así estar dentro de los cumplimientos legales que exigen la ley vigente.

Tabla N ° 1. Operacionalización de las Variables

Objetivo General	Variables	Definición Conceptual	Dimensión	Indicadores	Ítem
Proponer estrategias financieras aplicadas a la empresa INVEAFECA C.A.	Estrategias	“las estrategias son una herramienta que contribuyen a mejorar el desempeño en aspectos técnicos y habilidades como la comunicación, el liderazgo y el trabajo en equipo” (correa 2012)	Adiestramiento	- Capacitación - Planificacion - Organizacion - Eficacia	1 2 3 4
	Normas	Acuerdos documentados que contienen especificaciones técnicas y otros criterios precisos para su uso consecuente como reglas, directrices o definiciones, con el objetivo de asegurar que los materiales, productos, procesos y servicios sean apropiados a su fin (ISO, 1996)	Estrategias.	-Normas -Registros -Importancia -Eficacia -Eficiencia Implementación	5 6 7 8 9 10

Fuente: Arcia y Miranda (2023)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico es un aspecto importante en el desarrollo del proceso investigativo, ya que según destaca Balestrini (ob.cit.) representa:

El conjunto de procedimientos lógicos, tecno-operacionales implícitos en todo proceso de investigación, con el objeto de ponerlos de manifiesto y sistematizarlos; a propósito de permitir descubrir y analizar los supuestos del estudio y de reconstruir los datos, a partir de los conceptos teóricos convencionalmente operacionalizados. (p.125).

Es decir, que representa la sistematización que realiza el investigador, para poder alcanzar los objetivos planteados; en este sentido, el marco metodológico del presente estudio está estructurado por el tipo y diseño de investigación, la modalidad, la población y muestra, la validez y confiabilidad del instrumento, así como lo referido a técnicas e instrumentos para la recolección de los datos. Es importante resaltar que esta investigación es tipo de investigación de campo, diseño no experimental, nivel descriptivo y cuenta con una modalidad proyecto factible.

Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

En el presente estudio el tipo de investigación será la descriptiva, la cual según Tamayo (2002), consiste: en la “caracterización de un hecho, fenómeno o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento” (p. 46). Lo que para Balestrini (2002), es donde se “busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice”. (p.119). en el presente caso, se llegará a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas involucrados en el contexto investigativo.

La investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de

organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades (p. 21)

En atención a lo anterior, los proyectos factibles se elaboran respondiendo a una necesidad específica, ofreciendo soluciones de manera metodológica, razón por la cual, el presente trabajo se llevará a cabo bajo esta modalidad, en la investigación se diagnosticará sobre una situación para lograr la elaboración, desarrollo y presentación de una propuesta para solucionar el problema encontrado.

Diseño de la investigación

En cuanto al diseño, se tiene que se utilizará el no experimental, Hernández, Fernández y Baptista (2006), que “es el que se realiza sin manipular deliberadamente las variables.” (p.15). Es decir, se trata de una investigación donde no se hacen variar intencionalmente las variables independientes. Lo que se hace en la investigación no experimental es observar los fenómenos tal y como se dan en el contexto real, para después analizarlos.

Población y muestra:

Se puede citar la definición de Hurtado (2000), donde establecen que:

La población es el conjunto de seres que poseen la característica o evento a estudiar conforman la población. En algunos casos la población es tan grande que no se puede estudiar toda, entonces el investigador tendrá la posibilidad de seleccionar una muestra. Es importante que el investigador determine si la unidad de estudio es una persona, un grupo, una organización, una institución, un texto, un objeto, un trozo de tierra. Así mismo, es necesario delimitarlo: si es un grupo de personas, se debe precisar la edad, sexo, nivel socioeconómico, contexto geográfico, otros. (p.31).

Según Hernández, Fernández, Baptista (2006), la población es “el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones.” (p.304). Para la presente investigación, la población estuvo integrada por cinco (5) individuos, los cuales forman parte personal de INVEAFECA, C.A, municipio “Ezequiel Zamora”, estado Cojedes. Debido a que la población es pequeña o finita, no se realizó la selección de la muestra, se consideró su totalidad para la realización del estudio. Hernández, Fernández y Baptista (ob.cit.), denomina este procedimiento como “muestra censal o intencional”. (p.306)

Técnica e instrumento de recolección de datos:

Para el desarrollo de esta investigación, se utilizará como técnica la encuesta, la cual según lo señala Sabino (2001), consiste en “...requerir información a un grupo socialmente significativo de personas acerca de los problemas en estudio para luego, mediante un análisis de tipo cuantitativo, sacar las conclusiones que se correspondan con los datos recogidos.” (p. 104).

Balestrini (2002), establece que la técnica de recolección de datos:

Trata de introducir en primer término, aquellas técnicas relacionadas con el análisis documental de las fuentes bibliográficas, pero que al mismo tiempo facilitarán la redacción del trabajo escrito. Al mismo tiempo que estamos haciendo referencia a investigaciones que introducen un diseño de campo, necesariamente se debe situar, aquellas técnicas denominadas también vivas o de relaciones individuales o de grupos, que se dedican a la observación de la realidad y como anteriormente se ha señalado, exigen respuestas directa de los sujetos estudiados, donde a partir de una muestra de individuos; representativa de un colectivo mucho más grande empleando procedimientos estandarizados, se interrogan a las personas en entrevistas orales o por escrito con el uso de encuestas, entrevistas, cuestionario o las medidas de actitudes. (p.132).

Como instrumento se utilizará el cuestionario, que según Tamayo (ob.cit), “es un instrumento consistente en una serie de preguntas a las que contesta el mismo respondedor.” (p. 181). A lo fines de desarrollar quince (15) preguntas que completaran la investigación, el cuestionario a emplear se diseñó bajo Escala de Likert, metodología que según Briones (1995), “...mide actitudes o predisposiciones individuales en contextos sociales particulares. Se le conoce como escala sumada debido a que la

puntuación de cada unidad de análisis se obtiene mediante la sumatoria de las respuestas obtenidas en cada ítem”. (p.67).

Validez y confiabilidad del instrumento

Validez del instrumento

Según, Hernández, Fernández y Baptista (ob.cit.), “la validez se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (p.78). Es por ello que, para hacer este procedimiento en la presente investigación se utilizará la validación de expertos, para lo cual se procederá de la siguiente manera:

- Se seleccionarán tres (03) expertos: uno (01) metodólogo y dos (02) especialistas en el área contable.
- Se le entregará a cada uno de ellos: los objetivos de la investigación, la operacionalización de las variables, el instrumento y el formato para validar. Allí ellos, procederán a revisar y a hacer las observaciones que sean convenientes, una vez realizado ese procedimiento, y determinada la validez del instrumento se procederá a su aplicación.

VER ANEXO A

Confiabilidad del instrumento

Para el caso del presente estudio, se comprobará su confiabilidad, a través del Método del Alpha de Cronbach, del cual Ramírez (1999), expresa que:

Es un método que permite medir la consistencia interna del instrumento. Se utiliza en la construcción de escalas donde no hay respuestas correctas e incorrectas, sino que cada entrevistado responde la alternativa que mejor representa su forma de pensar sobre el objeto que se le pregunta. (p. 128).

Es decir, este consiste en sacar varianzas a cada ítem y el total es aplicado o sustituido en la fórmula del coeficiente, se considera confiable cuando el resultado está entre 0,70 a 1. Para este caso, se utilizará el programa Excel, el cual automáticamente dará a conocer la confiabilidad. En tal sentido, realizada la validez y la confiabilidad del instrumento

respectivamente, se procederá a la aplicación del instrumento a la población en estudio, para recabar la información pertinente y analizarla según los objetivos propuestos.

Técnicas y análisis de la información

De acuerdo a Grande y Abascal (2009), “las técnicas de análisis de información, cualquiera que sea su naturaleza, debe tenerse en cuenta que forman parte del diseño de la investigación, en función de los objetivos perseguidos” (p.43). En tal sentido, para la presente investigación una vez recopilada la información, será procesada a los fines de establecer el comportamiento de los sujetos de estudio, en función de la aplicación del instrumento, la cual será presentada a través de tablas de distribución de frecuencia y gráficos donde se representarán los resultados obtenidos.

En consecuencia, la fórmula que representa al Kuder Richardson es la siguiente:

$$r_{tt} = \frac{k}{k-1} * \frac{st^2 - \sum p \cdot q}{st^2} \quad st^2 = \frac{\sum (x_i - \bar{x})^2}{n}$$

De donde:

K = número de ítems del instrumento.

P = personas que responden afirmativamente a cada ítem.

Q = personas que responden negativamente a cada ítem.

St² = varianza total del instrumento

X_i = Puntaje total de cada encuestado.

rtt = ?

K = 99

St² = 9,99

Σpq = 0,790

Al sustituir la fórmula se tiene:

$$rtt = \frac{99}{99-1} * \frac{9,99 - 0,790}{9,99}$$

$$rtt = \frac{99}{99} * \frac{1,99}{9,99}$$

$$rtt = 9,99 * 0,99$$

$$rtt = 0,999$$

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

La presentación y análisis de los resultados es la codificación y procesamiento de los datos obtenidos por medio de la recolección de información, con el fin de brindar respuestas claras a los objetivos de la investigación. Cabe resaltar que estos se representan por medio de frecuencias y porcentajes, así mismo a través de la explicación e interpretación de los resultados. Por ende, se procedió a elaborar cuadros con el objetivo de facilitar por medio de porcentajes la comprensión de los resultados, manteniendo el orden de las preguntas contenidas en el instrumento de recolección de información.

Para dar respuestas a los objetivos anteriormente planteados en esta investigación se presenta un análisis detallado de las quince (15) preguntas que conforman el instrumento aplicado al personal del INVEAFECA C. A. Dichos resultados constituyen la base sobre la cual se fundamenta la propuesta de Diseño de un programa de capacitación sobre las estrategias financieras.

Tabla Nro. 2 ¿Conoce usted lo que es una estrategia financiera?

N de items	SI	%	NO	%	TOTAL PERSONAL ENCUESTADO	TOTAL PORCETAJE
01	00	0%	05	100%	05	100%
01	00	0%	05	100%	05	100%

Fuente: Arcia y Miranda (2023).

Como se muestra en el cuadro anterior, el 100% del personal encuestado al que se le aplico la pregunta no poseen conocimientos importantes acerca de lo que es una estrategia financiera, El BBVA Provincial (2017) “afirma que las estrategias financieras forman parte importante del desarrollo y rendimiento de una organización”. Mientras que el resultado nos

indica que es perjudicial para la operatividad de la empresa, puesto que el mismo afecta a la realización de diversas actividades relacionadas a este, como lo son, el registro de las entradas y salidas, conocimiento y verificación de los debidos procesos financieros.

Tabla Nro. 3 ¿Conoce usted la importancia de las estrategias financieras dentro de una empresa?

N de items	SI	%	NO	%	TOTAL PERSONAL ENCUESTADO	TOTAL PORCETAJE
02	00	0%	05	100%	05	100%
02	00	0%	05	100%	05	100%

Fuente: Arcia y Miranda (2023).

El 100% de la población negó la afirmación propuesta, lo que representa una falla en la organización, debido a que la importancia de las estrategias financieras dentro de una empresa, permiten detallar las operaciones que se deben realizar para el fácil aprendizaje de todos los trabajadores. así lo manifiesta UCV (2010) “quienes consideran que dentro del manual deben estar contenidas las acciones a seguir para que los procedimientos sean más prácticos y flexibilice la búsqueda de alcanzar la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa”. Para implementar estrategias financieras, toda empresa debería contar con un manual de normas y procedimientos donde contenga los elementos fundamentales que identifiquen y describan la operatividad de los mismos.

Tabla Nro. 4 ¿Conoce usted si existen manuales que ayuden a la implementación de estrategias financieras dentro de la empresa?

N de items	SI	%	NO	%	TOTAL PERSONAL ENCUESTADO	TOTAL PORCETAJE
03	05	100%	00	0%	05	100%
03	05	100%	00	0%	05	100%

Fuente: Arcia y Miranda (2023).

El 100% de la población encuestada considera como herramienta los planes de adiestramiento en estrategias financieras, para el cumplimiento de los objetivos propuestos por la empresa y así alcanzarlos con mayor sostenibilidad. Así como lo establece Panéz & Asociados (2020):

La inducción de personal es un proceso mediante el cual se familiariza el trabajo con la empresa, incluyendo su filosofía, cultura, historia y políticas, por lo tanto, a partir de allí se permite informar a los trabajadores acerca de la implementación de las estrategias financieras.

En la actualidad las organizaciones a nivel mundial se mueven mediante procesos y nace la necesidad de controlar cada proceso para que este se desarrolle de una manera eficiente por lo que es importante el control interno, contar con personas capaces de realizar una excelente gestión administrativa, además de guiarse por manuales de procedimientos y crear nuevas estrategias financieras a la necesidad de la empresa.

Tabla Nro. 5 ¿Cree usted que la empresa Inveafeca, C.A. emplea de manera eficiente las estrategias financieras?

N de items	SI	%	NO	%	TOTAL PERSONAL ENCUESTADO	TOTAL PORCETAJE
04	01	20%	04	80%	05	100%
04	01	20%	04	80%	05	100%

Fuente: Arcia y Miranda (2023).

A través del desenlace por la aplicación del instrumento se puede observar que el 80% de los encuestados no considera que la empresa emplea de manera eficiente las estrategias financieras, mientras que el 20% afirma si se emplean con eficacia. Armas (2007) “menciona que emplear eficientemente los recursos técnicos, incrementa el control del cumplimiento de las estrategias financieras, además moderniza la gestión institucional a través de una visión integrada que sirva de base para promover la mejora de sus procesos administrativos”. Hoy en día las estrategias financieras, en general, son muy diferentes a las utilizadas en años anteriores, la modernización presente en las empresas implica la optimización de los procesos mediante la automatización de diversas tareas.

Tabla Nro. 6 ¿Usted considera necesario una reestructuración organizativa dentro de la empresa?

N de items	SI	%	NO	%	TOTAL PERSONAL ENCUESTADO	TOTAL PORCETAJE
05	03	60%	02	40%	05	100%
05	03	60%	02	40%	05	100%

Fuente: Arcia y Miranda (2023).

Se puede apreciar en los resultados obtenidos que el 60% de la población considera necesario una reestructuración organizativa, mientras que el 40% de los encuestados, equivalente a 2 personas de la población, respondieron de forma negativa a la pregunta ya planteada, Hernández (2021) “establece que disponer y poder trazar desde cualquier punto del proceso para la mejora del desempeño laboral es tener un buen manejo del personal, una comunicación acertiva influye mucho al momento de aplicar nuevas estrategias”. Interpretándose entonces que, en la empresa evaluada, no cuenta con las suficientes estrategias que permitan mejorar el desempeño de sus empleados.

Tabla Nro. 7 ¿Cree usted que la empresa cumple con sus objetivos económicos?

N de ítems	SI	%	NO	%	TOTAL PERSONAL ENCUESTADO	TOTAL PORCETAJE
06	02	40%	03	60%	05	100%
06	02	40%	03	60%	05	100%

Fuente: Arcia y Miranda (2023).

Como se puede observar el 60% de los encuestados indican que desconocen si la empresa cumple con los objetivos economicos. Sin embargo, el 40% de la población afirman que la empresa si cumple. Según Chiavenato 2018:

Es importante que todos aquellos trabajadores que hagan vida dentro de una empresa, debe conocer si la misma cumple con los objetivos económicos planteados, ya que esto permitirá saber si los mismos están cumpliendo con lo planteado para conseguir la eficiencia y la eficacia.

Para identificar objetivos económicos se deben identificar las metas que se desean alcanzar, es decir, que se determine donde está, hacia donde se desea llegar y como se hara para lograrlo. Por consiguiente, se establece un plazo de tiempo, se planifica una estrategia de ahorro y se lleva un control de ingresos y gastos con un presupuesto.

Tabla Nro. 8 ¿Conoce usted la misión de la empresa?

N de ítems	SI	%	NO	%	TOTAL PERSONAL ENCUESTADO	TOTAL PORCETAJE
07	03	60%	02	40%	05	100%
07	03	60%	02	40%	05	100%

Fuente: Arcia y Miranda (2023).

Según las respuestas obtenidas, el 60% de la población dice conocer la misión de la empresa y el otro 40% no, es relevante incorporar a todo el personal administrativo en este importante conocimiento, ya que forma parte fundamental en el desarrollo de cualquier organización. En este sistema de diversidad e inclusión es necesario escuchar a todas las partes implicadas de un proyecto, e incluso conocer la opinión de trabajadores que no están en el mismo departamento

Tabla Nro. 9 ¿Conoce usted la visión de la empresa?

N de ítems	SI	%	NO	%	TOTAL PERSONAL ENCUESTADO	TOTAL PORCETAJE
08	03	60%	02	40%	05	100%
08	03	60%	02	40%	05	100%

Fuente: Arcia y Miranda (2023).

El 60% de la población es estudio afirma conocer la visión de la empresa, mientras que el otro 40% niega saber de la misma, es importante tener en cuenta que la visión permite definir el camino que se debe seguir para alcanzar las metas propuestas. Para ello, debe representar de una forma clara y realista los principios que dan una identidad a una empresa. Los empleados con diferentes perspectivas y experiencias pueden aportar nuevas ideas y

soluciones a los problemas empresariales, lo que puede mejorar el rendimiento y la productividad de la empresa.

Tabla Nro. 10 ¿Cree usted necesario la capacitación del personal de la empresa para un mejor desempeño?

N de ítems	SI	%	NO	%	TOTAL PERSONAL ENCUESTADO	TOTAL PORCETAJE
09	05	100%	00	00%	05	100%
09	05	100%	00	00%	05	100%

Fuente: Arcia y Miranda (2023).

Se contempla que un 100% de la población afirma estar de acuerdo con la capacitación, ya que la juega un papel primordial para el logro de tareas y proyectos, dado que es el proceso mediante el cual las y los trabajadores adquieren los conocimientos, herramientas, habilidades y actitudes para interactuar en el entorno laboral y cumplir con el trabajo que se les encomienda.

Tabla Nro. 11 ¿Considera usted que la empresa cumple con todos los procesos administrativos?

N de ítems	SI	%	NO	%	TOTAL PERSONAL ENCUESTADO	TOTAL PORCETAJE
10	04	80%	01	20%	05	100%
10	04	80%	01	20%	05	100%

Fuente: Arcia y Miranda (2023).

El 80% de los encuestados respondió de manera afirmativa que, la empresa cumple con los procesos administrativos y por ende con las normas establecidas por el SENIAT, a su vez, 20% considera que no se lleva a cabo un correcto cumplimiento de las normas establecidas por la Administración Tributaria. De acuerdo a lo establecido en el artículo 2 de la Providencia Administrativa N° 0073, las personas naturales o jurídicas, las comunidades o entidades con o sin personalidad jurídica, quienes resulten sujetos pasivos de tributos deben cumplir con las normas establecidas por el Servicio Nacional de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT).

Tabla Nro. 12 ¿Considera usted que la empresa cumple con todos los procesos contables?

N de ítems	SI	%	NO	%	TOTAL PERSONAL ENCUESTADO	TOTAL PORCETAJE
11	05	100%	00	00%	05	100%
11	05	100%	00	60%	05	100%

Fuente: Arcia y Miranda (2023).

El 100% de los encuestados respondió de manera positiva que, la empresa cumple con las normas establecidas por el SENIAT, y a su vez, lleva a cabo un correcto cumplimiento de las normas establecidas por la Administración Tributaria para la eficacia en los procesos contables. Por ende, estos deben ser observados por la entidad cuando desarrolle alguna de las actividades que están reguladas en el procedimiento.

Tabla Nro. 13 ¿Crees usted necesario que la empresa implemente lineamientos de estrategias financieras para el logro del objetivo económico?

N de items	SI	%	NO	%	TOTAL PERSONAL ENCUESTADO	TOTAL PORCETAJE
12	05	100%	00	00%	05	100%
12	05	100%	00	00%	05	100%

Fuente: Arcia y Miranda (2023).

El 100% de la población en estudio considera importante la implementación de los lineamientos de estrategias financieras para lograr el objetivo económico, debido a que partiendo de ellos se pueden obtener resultados positivos usando los recursos financieros para capacitar y adiestrar a los empleados en cuanto al tema, a su vez permitirá conocer los errores actuales, corregirlos y no comerterlos en el futuro.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

PRESENTACIÓN.

La formación y la capacitación deben ser entendidas como un proceso educativo, sistémico y ordenado, por medio del cual los servidores enriquecen, adquieren, actualizan o perfeccionan conocimientos específicos para tener un mejor desempeño en su puesto de trabajo. La capacitación tiene una importancia fundamental, debido a que permite modernizar y dinamizar la administración y la gestión de una institución. Dentro del campo laboral, se considera a la formación como los estudios de carrera y de especialización de nivel superior; es decir de tercer y cuarto nivel. Estos estudios otorgan un título sobre la base de los conocimientos y capacidades adquiridas y permiten a los servidores públicos de nivel profesional y directivo obtener y generar conocimientos científicos.

Por otro lado, el objetivo principal de la capacitación en el campo laboral, es desarrollar de forma integral el recurso humano que forma parte de la empresa, a partir de la ejecución de procesos de adquisición y actualización de conocimientos, desarrollo de técnicas, habilidades y valores, frente al desempeño de sus funciones de manera eficaz y eficiente. La capacitación dirigida a los trabajadores, posibilita la consecución de los objetivos contemplados en los planes de acción, los productos definidos en el Estatuto de Gestión Organizacional por Procesos, así como los objetivos y proyectos contemplados en el sistema de gestión por resultados.

JUSTIFICACIÓN.

En los tiempos de hoy, las empresas se encuentran frente a frente con nuevas oportunidades, lo cual dirige su acción hacia el desarrollo constante; sin embargo, en ocasiones, estas organizaciones no logran superar las situaciones de conflicto que esta dinámica avasallante puede generar. Como posible causa de lo anterior, se encuentra la poca capacidad del personal de cada empresa, en cuanto a tecnología, información actualizada, crecimiento personal y relaciones interpersonales, agudizándose esto, con el incumplimiento de sus obligaciones, haciendo los resultados de la labor más lenta y por consiguiente, menos productiva.

De manera tal, que dentro de las medidas que deben tomarse en pro del crecimiento de quienes hacen vida dentro de una organización y por ende, de la misma empresa, es de suma importancia una capacitación y entrenamiento constante del personal, lo cual, no sólo genera mayor ingreso a dicha organización, sino que, debido a las mejores estrategias implementadas por el personal, se mostrará un clima de cordialidad en las instalaciones entre sus miembros, es decir, unas mejores relaciones interpersonales, cooperación, seguridad y por lo tanto, una verdadera proyección de las funciones de la organización debido al buen funcionamiento del capital humano.

En tal sentido, es necesario destacar que lo antes señalado se encuentra relacionado con el desarrollo sostenible de una empresa, ante esto Rodríguez (2019), plantea: “este modelo de desarrollo que se denomina sostenible ofrece un nuevo panorama para aquellas compañías que desean tener éxito como organizaciones para resaltar en las sociedades donde operan”. No obstante, esto no solo está referido solo a la administración de los recursos materiales y financieros, sino también, a unas mejores condiciones laborales, capacitación y adiestramiento del personal, además de la motivación laboral permanente.

Específicamente dentro la empresa INVEAFECA C.A., se establece un programa de capacitación, que está adaptado a las exigencias y necesidades del régimen contable, ya que es de suma importancia que las empresas cumplan con las normativas que le permitirán mostrar la transparencia de sus actividades y que todos los trabajadores se involucren en dichas tareas administrativas permitiéndole el logro de los objetivos de manera eficaz.

OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

Objetivo General:

- Disponer de estrategias financieras aplicadas a la Empresa INVEAFECA C.A.

Objetivos Específicos:

- Aumentar alianzas comerciales como estrategia para la Empresa INVEAFECA C.A.
- Implantar cronogramas de ejecución de actividades aplicadas en la Empresa INVEAFECA C.A
- Proyectar presupuestos para el control financiero de la Empresa INVEAFECA C.A

FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA

Factibilidad técnica: El estudio es técnicamente factible ya que cuenta con los recursos tecnológicos y humanos necesarios para la aplicación del mismo puesto que dispone de un grupo de profesionales interesados en llevar a cabo los lineamientos tributarios, contribuyendo al adecuado cumplimiento de los deberes formales, mediante el conocimiento de las leyes que los sustentan. Las actividades de este proyecto pueden ser llevadas a cabo por INVEAFECA C.A., los trabajadores, que retribuyan de alguna forma los beneficios obtenidos por parte de la empresa.

Factibilidad social: el personal vinculado directamente con la propuesta, se encuentra comprometido con la misma, información que fue obtenida a partir de las encuestas y cuestionarios realizadas por las investigadoras durante el desarrollo de la investigación,

evidenciando un gran interés colaborativo hacia la cooperación y asignación de responsabilidades a los mismos en actividades que generen control eficiente de las mismas

Factibilidad económica: En este caso, el costo de la aplicación de lineamientos de estrategias financieras, es económicamente factible, ya que no representa ninguna inversión monetaria fuera del alcance de la compañía, debido a que no genera financiación necesaria por parte del personal para el logro de la productividad con respecto al cumplimiento de los deberes formales. Ciertamente se requiere del apoyo económico para cubrir estas fallas, pero a medida que el plan se vaya desarrollando se notara que más que un gasto es una inversión, ya que esto permitirá mejorar la tanto al organismo como la atención brindada por el mismo

Factibilidad institucional: para la implementación del plan existe factibilidad institucional ya que cuentan con el personal capacitado para la ejecución del mismo y todos los trabajadores se muestran dispuestos a la participación en conjunto con la administración para lograr que la la propuesta se cumpla de manera eficaz y eficiente.

Factibilidad de fechas: el plan presentado por los autores busca capacitar al personal por ello se propone poner en marcha este plan para el cuatrimestre del año 2023 lo cual es factible porque les permitiría empezar el trimestre adoptando las normas y lineamientos adecuados a la propuesta.

ESTRUCTURA DE LA PROPUESTA

Tabla Nro 14 Desarrollo de la propuesta

<p style="text-align: center;">AMBIENTE INTERNO</p>	<p>FORTALEZAS (F) 1) Capacidad Financiera. 2) Crecimiento en los últimos años</p>	<p>DEBILIDADES (D) 1) Concentración en un solo mercado. 2) Falta de personal capacitado.</p>
<p style="text-align: center;">AMBIENTE EXTERNO</p>	<p>OPORTUNIDADES (O) 1) Crecimientos de ingresos de una empresa. 2) Maximizar los objetivos.</p>	<p>ESTRATEGIA (FO) 1) Capacitacitando al personal es posible alcanzar objetivos propuestos. 2) Plan de presupuestos para el control de entradas y salidas.</p>
<p>AMENAZAS (A) 1) Crisis económica de gran alcance. 2) Estancamiento del mercado.</p>	<p>ESTRATEGIA (FA) 1) Colocar más control en las finanzas para evitar crisis económicas. 2) Analizar alianzas comerciales para hacer presencia física en el mercado.</p>	<p>ESTRATEGIAS (DA) 1) Contar con asesorías del mercado económico. 2) Establecer cronogramas para implementar la recolección de información y desarrollo de proyectos financieros.</p>

Fuente: Arcia y Miranda (2023).

Tabla Nro. 15 Plan de Acción

OBJETIVOS ESTRATEGICOS PRIORIZADOS	PRONÓSTICOS	OBSTÁCULOS	CAPACIDADES	POSICIÓN DIRECTIVO	ESTRATEGIAS SELECCIONADAS
1.- Contar con programas de capacitación para el personal en las áreas que se ameriten.	* Mejorar los procedimientos administrativos.	* Menor demanda de los servicios prestados.	* Realizar la sustitución, evaluación y transformación de los recursos de la empresa.	* Favorable.	* Proyectar presupuestos para el control financiero de la empresa.
2.- Dar a conocer la importancia del control interno contable y de las normativas en una empresa.	*Evitar errores en los cálculos realizados.	* Aumento de los costos operativos.	* Realizar contrataciones estratégicas de personal capacitado.	* Favorable.	* Implantar cronogramas de ejecución de actividades aplicadas en la empresa.
3.- Realizar supervisiones regularmente a las actividades contables financieras a fin de evitar errores en la misma.	* Aumentar las ventas, realizar inversiones y expandirse en otros mercados.	* Inadecuadas prácticas de endeudamiento.	* Aprovechar las oportunidades de los recursos financieros.	* Favorable.	* Aumentar alianzas comerciales como estrategia en la empresa.

Tabla Nro 16 Diagrama de Grantt de la ejecución de la propuesta

Actividad	Año 2023											
	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Elaboración, presentar la propuesta a los directivos de la empresa.	■	■	■	■								
Aprobación, preparar material con sus recursos.					■	■						
Implementación, convocar al personal a ser formado (ejecutar las actividades previamente planificadas).							■	■	■	■		
Evaluación, conocer como fue la formación desarrollada al personal de INVEAFECA, C.A).											■	■

Fuente: Arcia y Miranda (2023).

CONCLUSIONES

✓ De acuerdo a los resultados de la investigación, se puede afirmar que la empresa INVEAFECA C.A. carece de información normativa para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, además no se han definido políticas o procedimientos administrativos.

✓ En el mismo orden de ideas, para identificar las debilidades y fortalezas presentes sobre los procesos administrativos, se pudo evidenciar que a pesar de que la empresa cuenta con poco personal, no se realizan planes de capacitación y adiestramiento que permitan el desarrollo óptimo de las operaciones administrativas.

✓ También se observaron deficiencias en cuanto a que las obligaciones tributarias son cumplidas de manera parcial, colocando en riesgo a la organización de ser sancionada ante una fiscalización de la administración tributaria.

✓ Establecer lineamientos estratégicos que permitan un mejor desempeño de la empresa cumpliendo con el adecuado cumplimiento de la normativa y la presentación ajustada al cronograma fiscal de los pagos pertinentes.

RECOMENDACIONES

✓ Ofrecer al personal oportunidades de desarrollo profesional, mediante planificación y ejecución de planes de capacitación y adiestramiento.

✓ Hacer de conocimiento general que además de las sanciones impuestas a la empresa, los autores de los ilícitos, así como los demás involucrados podrán ser sancionados si los órganos competentes demuestran su participación, asimismo hacer hincapié en los tipos de sanciones van desde multas hasta la inhabilitación para ejercicio de oficios y profesiones.

✓ Por otra parte, se sugiere que la empresa debe moldear sus operaciones de acuerdo a la situación actual del país, para que los constantes cambios, no representen grandes obstáculos, se deben conocer los deberes a cumplir, la normativa y las consecuencias de no actuar a derecho. Es fundamental tomar en cuenta que el Estado Venezolano para satisfacer las necesidades de la sociedad y cubrir el gasto público debe obtener ingresos, siendo el área impositiva una fuente importante, lo cual se encuentra demostrado en la última reforma del Código Orgánico Tributario y la Ley de Impuesto sobre la Renta.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, F. 2012. El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica (7a ed.). Caracas: Editorial Episteme.
- Brand, G. 2000. Análisis y diseño de sistemas administrativo, sexta edición, Gesi Asociación México
- Arrarte, R. 2012. Contabilidad Estratégica en la gestión de empresas peruanas. Documento en línea en: file:///C:/Users/Usuario/Downloads/CONTABILIDAD_ESTRATEGICA_EN_LA_GESTION_DE_EMPRESAS.pdf. Consultada 27/10/2021.
- Balestrini, M. 2002. Cómo se elabora el proyecto de investigación. Quinta edición. Caracas: Servicio Editorial Consultores Asociados.
- Bravo, J. 2007. Desarrollo Organizacional: estrategias de interrelación humana para el desarrollo de organizaciones. Caracas. Venezuela: Ediciones Fondo Educativo Interamericano, S.A.
- Briones, G. 1995. Métodos y Técnicas de Investigación para las Ciencias Sociales. 2ª. reimp., Ed. Trillas, México.
- Chiavenato, I. 2016. Proceso Administrativo, Editorial MC Graw Hill, Tercera Edición.
- Código de Comercio 1955. Gaceta Oficial N° 475 Extraordinario, de fecha 21 de diciembre de 1955. Caracas, Venezuela.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela 1999. Segunda versión. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela 5.453, 24 marzo, (2000).
- De la Colina, J. 2006. La contabilidad gerencial en la organización empresarial. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/la-contabilidad-gerencial-en-la-organizacion-empresarial/>. [Consulta: 2021, octubre 1].
- Fernández, J. 1991. El Proceso administrativo, Editorial DIANA.
- Finch, S., James, A.; Freeman, E. y Gilbert, D., 1998. Administration, Pearson Education.
- Franco, Y. 2011. Tesis de investigación, Bases legales de la investigación. [Blog en internet] Venezuela. [Disponible en <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/bases-legales-de-la-investigacion.htm>] [Consultado: octubre 20, 2021]
- García, L. 2002. Los problemas de la implementación de la nueva gestión pública en las administraciones públicas latinas: modelo de Estado y cultura institucional.
- Garrido, S. (2006). Dirección Estratégica. Madrid: McGRAW-HILL/ INTERAMERICANA DE ESPAÑA, S.A.U.
- Granadillo, O. 2015. El control interno y los sistemas de in formación contable en empresas del sector repuestos caso: Refre - Diesel, C.A. Trabajo de Grado. Maestría en Ciencias Contables. Universidad de Carabobo.

- Grande, I. y Abascal, E. 2009. Fundamentos y técnicas de investigación comercial. 10ma edición. ESIC Editorial: Madrid, España. P.43.
- Guerra, P. 2014. Diccionario Enciclopédico Océano. 11 edición. España: Ediciones Océano – Éxito.
- Halten K. J. (1987). Estrategia. Recuperado de Chandler, A. D. (2003). Strategy and Structure. Chapters in the history of the American Industrial Enterprise. New York: Beard Books.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. 2006. Metodología de la Investigación. Cuarta edición. México: McGraw-Hill.
- Marín, L. y Morales, A. 2018. Contabilidad estratégica como disciplina para alcanzar ventajas competitivas e impulsar el desarrollo socioeconómico. Ciencia Digital. Disponible en: <https://pdfs.semanticscholar.org/a996/f9c39efb03f0c6188ec7b370c2a95fc62dcc.pdf> Vol. 3, N°3.3, p. 241 – 253. Consultado: noviembre 2021.
- Martin, C. 2017. Gestión de Recursos Humanos y Retención del Capital Humano Estratégico: Análisis de su Impacto en los Resultados de Empresas Innovadoras Españolas”. Tesis Doctoral para optar al título de Doctor en Ciencias Sociales. Presentada en la universidad de Valladolid facultad de ciencias económicas y empresariales.
- Men Lam, H. 2017. Proponer lineamientos administrativos para el mejoramiento de las funciones contables en la empresa el restaurant mega sabor, C.A. Universidad de Carabobo.
- Mite, M. 2018. Estrategias de Contabilidad de Gestión Aplicada A Pymes Revisión Litera Revista Lasallista de Investigación–Vol. 15 No 2–2018–M. T. Mite Albán –P.256.270.
- Morales, M. 2012. Procedimientos Administrativos. Caracas – Venezuela: Ediciones Frigor.
- Moreno, L. 2016. La administración Moderna. 3 edición. Carcas Venezuela: Editorial Oveja Negra.
- Morrisey, G. 1993. El pensamiento estratégico. Construya los cimientos de su planeación. / Ed. Prentice Hall Hispanoamericana, Madrid, España. Pp. 119.
- Ramírez, C.1993.Fundamentosde Administración(Ed.) Santa Fe Bogotá.Ecoe.
- Ramírez, T. 1999. Cómo hacer un Proyecto de Investigación. Venezuela: Editorial Panapo.
- Redondo, A. 1992. Curso práctico de contabilidad general y superior. 3ra Edición. Centro Contable Venezolano.
- Wheenlen, T., & Hunger, J. (2007). Administracion estratégica y políticas de Negocios (Décima Edición ed.). (P. M. Guerrero Rosas, Ed.) México, México, México: Pearson Educación. Retrieved junio 27, 2018.

ANEXOS

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”
SAN CARLOS- COJEDES

CUESTIONARIO

A continuación, se le presenta un instrumento que forma parte de la investigación titulada: Estrategias Financieras Aplicadas a la Empresa Inveafeca, C.A. El cuestionario es anónimo y sus respuestas exactas, francas y objetivas serán de gran utilidad para la consecución de datos importantes que permitan desarrollar un plan de formación en la institución, y poder de esta manera aportar recomendaciones para mejorar los procesos contables en la empresa.

El cuestionario consta de quince (15) preguntas, con dos (2) alternativas de respuesta cada una. Marque con una (x) en la casilla que corresponda según la opinión que usted tenga acerca de la situación expresada en cada pregunta. Seleccione una (1) alternativa de respuesta por cada pregunta. Muchas gracias por su colaboración.

ANEXO 1**NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN:** _____**FECHA:****INSTRUCCIONES:** MARQUE CON UNA (X) LA RESPUESTA DE SU PREFERENCIA.

ITEM	CUESTIONARIO DE PREGUNTAS	SI	NO
1	¿Conoce usted lo que es una estrategia financiera?		
2	¿Conoce usted la importancia de las estrategias financieras dentro de la empresa?		
3	¿ Conoce usted si existen manuales que ayuden a la implementación de estrategias financieras dentro de la empresa?		
4	¿ Cree usted que la empresa Inveafeca, C.A. emplea de manera eficiente las estrategias financieras?		
5	¿ Usted considera necesario una reestructuración organizativa dentro de la empresa?		
6	¿ Cree usted que la empresa cumple con sus objetivos económicos?		
7	¿Conoce usted la misión de la empresa?		
8	¿Conoce usted la visión de la empresa?		
9	¿ Cree usted necesario la capacitación del personal de la empresa para un mejor desempeño?		
10	¿ Considera usted que la empresa cumple con todos los procesos administrativos?		
11	¿ Considera usted que la empresa cumple con todos los procesos contables?		
12	¿ Cree usted necesario que la empresa implemente lineamientos de estrategias financieras para el logro del objetivo económico?		

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VIPI - SEDE SAN CARLOS
LICENCIATURA EN:
 X CONTADURÍA PÚBLICA / ADMINISTRACIÓN

FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombres y Apellidos: Rafael Eduardo Matute Pedroza C.I.:19.260.097

Profesión: Docente Grado de Instrucción: Universitario Doctor

Lugar de Trabajo: UNELLEZ Fecha:31/07/203

Nombre del Instrumento: CUESTIONARIO

ITEM #	REDACCIÓN			RELACIÓN CON OBJETIVOS	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	x			x	
2	x			x	
3	x			x	
4	x			x	
5	x			x	
6	x			x	
7	x			x	
8	x			x	
9	x			x	
10	x			x	
11	x			x	
12	x			x	

Observaciones: _____

Firma: _____





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, titular de la Cédula de Identidad N.ºV-19.260.097, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al trabajo de aplicación titulado: "Estrategias Financieras Aplicadas a la Empresa Inveafeca, C.A.", presentado por los Bachilleres:Katerine Arcia Y Manuel Miranda Titular de la cédula de identidad N.ºV-29.723.750, V-28.505.624, respectivamente. Para optar al Título de Licenciados en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En San Carlos a los 31 días del mes de Julio del 2023.

Dr. Rafael Eduardo Matute Pedroza

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rafael Matute', is written over a horizontal line.

Nombre y Apellido:

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VIPI - SEDE SAN CARLOS
LICENCIATURA EN:
X CONTADURÍA PÚBLICA / ___ ADMINISTRACIÓN

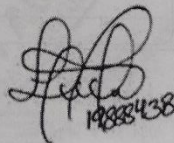
FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombres y Apellidos: Loreines V. González G. C.I.: V-19.888.438
Profesión: Docente Grado de Instrucción: Universitario Doctora
Lugar de Trabajo: UNELLEZ Fecha: 31/07/203
Nombre del Instrumento: CUESTIONARIO

ITEM #	REDACCIÓN			RELACIÓN CON OBJETIVOS	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	x			x	
2	x			x	
3	x			x	
4	x			x	
5	x			x	
6	x			x	
7	x			x	
8	x			x	
9	x			x	
10	x			x	
11	x			x	
12	x			x	

Observaciones: _____

Firma: _____


19888438



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES

"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, titular de la Cedula de Identidad N.ºV-19.888.438, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al trabajo de aplicación titulado: "Estrategias Financieras Aplicadas a la Empresa Inveafeca, C.A.", presentado por los Bachilleres Katherine Arcia Y Manuel Miranda Titular de la cédula de identidad N.ºV-29.723.750, V-28.505.624, respectivamente. Para optar al Título de Licenciados en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En San Carlos a los 31 días del mes de Julio del 2023.

Dra. Loreines González

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

Nombre y Apellido:

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VIPI - SEDE SAN CARLOS
LICENCIATURA EN:
 X CONTADURÍA PÚBLICA / ADMINISTRACIÓN

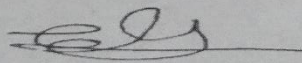
FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombres y Apellidos: Yeskively Méndez C.I.:17.595.428
Profesión: Docente Grado de Instrucción: Universitario Doctora
Lugar de Trabajo: UNELLE Fecha:23/07/203
Nombre del Instrumento: CUESTIONARIO

ITEM #	REDACCIÓN			RELACIÓN CON OBJETIVOS	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	x			x	
2	x			x	
3	x			x	
4	x			x	
5	x			x	
6	x			x	
7	x			x	
8	x			x	
9	x			x	
10	x			x	
11	x			x	
12	x			x	

Observaciones: _____

Firma:





**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA Y PROCESOS INDUSTRIALES
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, titular de la Cedula de Identidad N.ºV-17.595.428, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al trabajo de aplicación titulado: "**Estrategias Financieras Aplicadas a la Empresa Inveafeca, C.A.**", presentado por los Bachilleres: **Katerine Arcia Y Manuel Miranda** Titular de la cédula de identidad N.ºV-29.723.750, V-28.505.624, respectivamente. Para optar al Título de Licenciados en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En San Carlos a los 23 días del mes de Julio del 2023.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Yeskively Mendez', is written over a horizontal line.

Dra. Yeskively Mendez

Nombre y Apellido:

