



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA PARA EL FORTALECIMIENTO  
DE LA ESTABILIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA  
RECTIFICADORA BURPER, BARINAS C.A**

**Autoras:**

Moreno N. Yainiri D. C.I V-26.746.074

Orozco A. Yitsimar C. C.I V- 30.267.594

**Tutora:** Prof. Ramírez, Ydalcira

Barinas, junio 2025



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA PARA EL FORTALECIMIENTO  
DE LA ESTABILIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA  
RECTIFICADORA BURPER, BARINAS C.A**

Trabajo de aplicación presentado como requisito para optar al título de Licenciado en  
Contabilidad Pública

**Autoras:**

Moreno N. Yainiris D. C.I V-26.746.074

Orozco A. Yitsimar C. C.I V- 30.267.594

**Tutora:** Prof. Ramírez, Ydalcira.

Barinas, junio 2025

Elaborado por(a) Neily Díaz de Carmona, Isidoro Mejías, José Flores H., Nasser Azkoul y Marisela Hurtado



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA: CONTADURÍA PÚBLICA

### ACTA DE EVALUACION FINAL DE TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurados Evaluadores según Resolución N° CAPCSyE/03/2025, Fecha 31/03/2025, Acta 001 Ordinaria, Punto N° 34, hoy 09/07/2025, reunidos en Bnas II Pabellón 9 Aula A2, se dio inicio al acto de presentación oral y publica del Trabajo de Aplicación titulado: "ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA ESTABILIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA RECTIFICADORA BURPER, BARINAS C.A.", Presentado por las Bachilleres: Yainiri D. Moreno Nieves C.I. 26.746.074 y Yitsimar del C. Orozco Albarran C.I. 30.267.594, a los fines de cumplir con el requisito legal para optar al Grado Académico de Licenciado en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas y respuestas, 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% ( Aula)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Yainiri Moreno Nieves	26.746.074	30	50	20	100	5
Yitsimar Orozco Albarran	30.267.594	30	50	20	100	5

Se emite la presente acta y queda asentada en Subprograma de Contaduría Pública, a los 09 días del mes de Julio del Año 2025.

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



Miembro	Apellidos y Nombres	C.I.	Firma
Tutor	Ydalcira Ramírez	9382 274	<i>[Firma]</i>
Jurado	Feliza Mujica	8.131.832	<i>[Firma]</i>
Jurado	Sayago Parley	6.451.024	<i>[Firma]</i>



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

### **Aprobación del Tutor**

Yo **Ydalcira Ramírez**, titular de la cédula de identidad N° **9.382.744**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA ESTABILIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA RECTIFICADORA BURPER, BARINAS C.A.**, presentado por las Bachilleres **Moreno N, Yainiri D.**, y **Orozco A, Yitsimar C.**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 26.746.074** y **30.267.594**, para optar el Título de Licenciado en Contaduría Pública, por medio de la presente certifico que 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 asignado para tal efecto.

Asimismo me comprometo como tutor, a estar presente en la defensa del Trabajo de Aplicación, en la fecha, hora y lugar que se establezca para tal fin.

En la ciudad de Barinas a los 02 días del mes de junio de 2025

Datos del tutor  
E-Mail:  
Teléfono: 04161001611

Prof. Ydalcira Ramírez  
C.I. 9.382.744



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

**Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación**

Yo, **José Gregorio Buroz**, titular de la cedula de identidad **N° 10.615.791**, en mi condición de Propietario hago constar por medio de la presente que las Bachilleres **Moreno N, Yainiris D., y Orozco A, Yitsimar C.**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 26.746.074 y 30.267.594**, autoras del Trabajo de Aplicación titulado **“ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA ESTABILIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA RECTIFICADORA BURPER, BARINAS C.A.”**, siendo el tutor Prof. (a) **Ydalcira Ramírez**, titular de la cédula de identidad N° **9.382.744**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, certifico que la estudiante antes mencionada realizó su Trabajo de Aplicación en esta empresa, institución u organización.

En Barinas, a los 02 días del mes de junio de 2025.

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'José Gregorio Buroz', with a circular stamp or seal partially visible behind it.

Dirección: Av. Chupa Chupa entre calle Merida y Apure. Teléfono: 04141594121.

### **Dedicatoria**

Primeramente a Dios todo poderoso por ser fuente de vida, y guiarnos en todo momento, por darnos sabiduría y confianza, para culminar un paso esencial en mi vida, obteniendo el título de licenciados en Contaduría.

A nuestros padres, por ser pilares fundamentales en mi vida, inspirándome a obtener logros en mi vida, educándome y brindándome todo su amor y apoyo.

A la Universidad por darme la oportunidad de desarrollar los estudios que ayudaron a cumplir mis metas.

A los profesores que contribuyeron al conocimiento a lo largo de mi formación.

Y a todos aquellos que me han brindado su apoyo incondicional en éste proceso.

### **Agradecimiento**

Primeramente doy gracias a DIOS por permitirnos cumplir esta meta y obtener el título de Licenciado en Contaduría, ya que sin Él nada es posible, porque en el debemos poner todas nuestras obras para que nuestros proyectos se cumplan.

A nuestros padres que son mi apoyo fundamental

A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), por darnos la oportunidad de desarrollar los estudios que ayudaron a cumplir mis metas.

A cada uno de los profesores que contribuyeron en esta formación, impartiendo sus conocimientos cada día para así formar Licenciados en Contaduría.

A nuestra Tutora Ydalcira Ramírez, por su apoyo incondicional que me brindo en cada momento.

## Índice

Aprobación del Tutor .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Dedicatoria .....	6
Agradecimiento .....	7
Lista de Cuadros.....	11
Lista de Gráficos .....	13
Resumen.....	15
Introducción .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Capítulo I.....	18
El problema .....	18
Planteamiento del Problema.....	18



Objetivos de la investigación .....	22
Objetivo General .....	22
Objetivo Especifico .....	22
Justificación de la investigación .....	22
Alcance.....	23
Delimitaciones .....	24
Capítulo II .....	25
Marco Teórico .....	25
Antecedentes de la Investigación .....	25
Reseña Histórica .....	27
Bases Teóricas.....	28
Gestión Financiera .....	28
Estabilidad económica .....	32
Bases Legales .....	34
Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) .....	34
Código de Comercio (CC, 1955). .....	35

Código Orgánico Tributario (COT) (2001). .....	38
Ley de Impuesto Sobre la Renta (2001). .....	41
Términos básicos: .....	43
Capítulo III .....	46
Marco Metodológico .....	46
Enfoque y Paradigma de la Investigación .....	46
Tipo de Investigación .....	46
Modalidad de investigación .....	47
Diseño de la investigación .....	48
Población .....	48
Muestra .....	49
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información .....	49
Validez y Confiabilidad .....	50
Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información .....	52
Capítulo IV .....	53
Análisis de la Información .....	53

Capítulo V .....	67
Conclusiones y Recomendaciones .....	67
Conclusiones .....	67
Recomendaciones.....	68
Referencias.....	70
Anexos .....	72

### Lista de Cuadros

	Pp.
1 Operacionalización de las variables	44
2 ¿Cuenta la empresa con una planificación de los recursos financieros?	53
3 ¿Se compara la planificación realizada con la ejecución de los recursos financieros?	54
4 ¿El proceso de control es sistematizado?	55
5 ¿Se realizan controles en cuanto al manejo de los recursos financieros?	56
6 ¿Cuenta la empresa con periodos establecidos para recuperar los recursos de las cuentas por cobrar a clientes?	57
7 ¿Toma en cuenta la empresa los riesgos al realizar las inversiones?	58

8	¿Ha realizado la empresa aumentos de capital en el último periodo económico?	59
9	¿Las inversiones se hacen a través de un estudio de los estados financieros?	60
10	¿Cuenta la empresa con financiamiento de proveedores o préstamos bancarios?	61
11	¿Ha afectado a la empresa las fluctuaciones que se están presentando actualmente con la inflación?	62
12	¿Ha afectado a la empresa manejar diferentes tasas de cambio en cuanto a las compras o ventas?	63
13	¿Considera usted que la política fiscal de los organismos competentes afecta la economía del país?	64
14	¿Cree usted en el cumplimiento de las regulaciones o normativas ayudarían a mejorar la estabilidad económica del país?	65

### Lista de Gráficos

	<b>Pp.</b>
1    ¿Cuenta la empresa con una planificación de los recursos financieros?	53
2    ¿Se compara la planificación realizada con la ejecución de los recursos financieros?	54
3    ¿El proceso de control es sistematizado?	55
4    ¿Se realizan controles en cuanto al manejo de los recursos financieros?	56
5    ¿Cuenta la empresa con periodos establecidos para recuperar los recursos de las cuentas por cobrar a clientes?	57

6	¿Toma en cuenta la empresa los riesgos al realizar las inversiones?	58
7	¿Ha realizado la empresa aumentos de capital en el último periodo económico?	59
8	¿Las inversiones se hacen a través de un estudio de los estados financieros?	60
9	¿Cuenta la empresa con financiamiento de proveedores o préstamos bancarios?	61
10	¿Ha afectado a la empresa las fluctuaciones que se están presentando actualmente con la inflación?	62
11	¿Ha afectado a la empresa manejar diferentes tasas de cambio en cuanto a las compras o ventas?	63
12	¿Considera usted que la política fiscal de los organismos competentes afecta la economía del país?	64
13	¿Cree usted en el cumplimiento de las regulaciones o normativas ayudarían a mejorar la estabilidad económica del país?	65

**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA PARA EL FORTALECIMIENTO  
DE LA ESTABILIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA  
RECTIFICADORA BURPER, BARINAS C.A**

**Resumen**

La presente investigación tuvo como propósito Analizar eficiencia gestión contable como el impacto de las estrategias en el marketing digital en la de la empresa Rectificadora Burper, Barinas C.A. Esta investigación se vincula con el enfoque cuantitativo, enmarcada en una investigación de tipo descriptiva y bajo el diseño de investigación de campo; para recabar la información necesaria en este estudio se empleó un instrumento tipo dicotómico compuesto por 13 ítems, este cuestionario fue aplicado a una muestra de tipo censal compuesta por cuatro (04) trabajadores, una vez obtenidos los resultados fueron analizados e interpretados a través de cuadros de frecuencia y gráficos circulares para su mejor interpretación, que permitieron visualizar la situación actual en el área de contable; la validación del instrumento se realizó a través de juicio de expertos. Los resultados obtenidos a través del análisis permitieron obtener que la empresa La falta de estrategias claras en estos aspectos limita la capacidad de la empresa para optimizar sus recursos y enfrentar posibles crisis económicas, cómo conclusión que existe una falta de planificación, el control insuficiente de los flujos de efectivo, y la ausencia de una estrategia clara de financiamiento. Y por último se plasmaron recomendaciones como es desarrolle un plan financiero detallado que incluya proyecciones a corto, medio y largo plazo, con un enfoque en la optimización de recursos y la reducción de gastos innecesarios.

**Palabras Claves:** Gestión, Financiera, Económica.

## **Introducción**

Cabe resaltar la gestión financiera es un conjunto de prácticas y estrategias que se utilizan para administrar los recursos económicos de una organización, ya sea una empresa, una institución o incluso a nivel personal. Su objetivo principal es maximizar el valor y la rentabilidad, asegurando al mismo tiempo la sostenibilidad y el crecimiento a largo plazo. Esto incluye la planificación financiera, la elaboración de presupuestos, la gestión del capital de trabajo, la inversión en activos y la evaluación de riesgos.

Por consiguiente, la relación entre la gestión financiera y la estabilidad económica es fundamental. Una gestión financiera eficaz permite a las organizaciones tomar decisiones informadas que no solo afectan su rendimiento interno, sino que también impactan en el entorno económico en el que operan. Cuando las empresas manejan adecuadamente sus recursos, esto contribuye exitosamente a la creación de empleo. Por otro lado, una crisis económica en la gestión financiera conlleva a pérdidas en la organización.

A nivel macroeconómico, la inflación afecta significativamente la gestión financiera de instituciones tanto públicas como privadas y, además, influye en la atracción de inversión extranjera. Por ello, es fundamental promover prácticas de gestión financiera sólidas, ya que estas contribuyen no solo al éxito de cada entidad, sino también al bienestar económico general. En conclusión, la gestión financiera se erige como un pilar esencial para lograr y mantener la estabilidad económica, favoreciendo un uso eficiente de los recursos y una mayor resiliencia frente a las crisis económicas.

Capítulo I contiene; Planteamiento del problema, objetivos general y específicos, justificación y delimitación de la investigación.



Capitulo II. Marco Teórico, referido a los elementos teóricos básicos que sustentan la investigación, reseña histórica de la Empresa del Estado Barinas y los antecedentes de la investigación.

Capitulo III. Marco Metodológico, el cual hace referencia a la metodología utilizada para el desarrollo de la investigación.

Capitulo IV, corresponde al análisis e interpretación de los resultados de la investigación. Capítulo V, hace referencia a las conclusiones y recomendaciones. Así mismo las referencias bibliográficas y los anexos.

## **Capítulo I**

### **El problema**

#### **Planteamiento del Problema**

Para la gestión financiera y la estabilidad económica han cobrado una relevancia crucial en el contexto internacional, especialmente en un entorno de creciente interdependencia entre economías. La globalización ha generado vínculos financieros estrechos entre países, de modo que los desafíos económicos en una nación pueden rápidamente repercutir en otras. Por ejemplo, las fluctuaciones en las tasas de interés en países desarrollados suelen afectar la inversión y el endeudamiento en países emergentes. Esto plantea una complejidad adicional en la gestión financiera de cada nación, ya que deben equilibrar sus políticas económicas internas con la realidad de un mercado global interconectado.

Se puede decir entonces que la inflación y la volatilidad de los tipos de cambio son dos de los problemas más comunes que desafían la estabilidad económica a nivel mundial. Estas fluctuaciones afectan la capacidad de planificación y proyección financiera de las organizaciones, limitando la efectividad de sus estrategias a largo plazo. La inflación descontrolada reduce el poder adquisitivo y afecta tanto a consumidores como a empresas, mientras que la volatilidad cambiaria puede desincentivar la inversión extranjera. En respuesta, los gobiernos y entidades internacionales intentan implementar medidas de control y políticas financieras coordinadas, aunque su éxito varía según el contexto y la capacidad de cada país.

También la inversión extranjera directa (IED) es otra pieza clave en la estabilidad económica de muchos países, especialmente en economías en desarrollo. Sin embargo, los flujos de IED suelen ser sensibles a las condiciones financieras globales y a la percepción

de riesgo en los países receptores. Los países que no logran mantener una gestión financiera robusta y un ambiente económico estable pueden ver reducidas sus oportunidades de atraer inversiones internacionales, lo cual limita su crecimiento económico y competitividad. Por tanto, una buena gestión financiera es fundamental para reducir riesgos, atraer capital y mejorar la posición económica de las naciones en el mercado global.

En conclusión, la problemática de la gestión financiera y la estabilidad económica a nivel internacional exige un enfoque integral que involucre tanto a las políticas nacionales como a la cooperación internacional. En un mundo cada vez más interconectado, las decisiones financieras deben tener en cuenta los efectos en cascada que pueden generar en otras economías. Además, la resiliencia ante crisis globales depende en gran medida de prácticas financieras sólidas y de una estructura económica que permita a los países adaptarse a las variaciones del mercado global, asegurando así un desarrollo sostenible y un entorno financiero más seguro para el futuro.

En Venezuela, la gestión financiera enfrenta serios desafíos que han impactado profundamente la estabilidad económica del país. La hiperinflación, que alcanzó niveles históricos en los últimos años, ha erosionado el poder adquisitivo de los ciudadanos y dificultado la planificación financiera tanto para el sector público como para el privado. Las empresas, independientemente de su tamaño, deben adaptar constantemente sus estrategias de precios y sus políticas financieras para sobrevivir en un contexto de alta volatilidad, donde la depreciación de la moneda y la falta de acceso a financiamiento estable limitan sus posibilidades de crecimiento y expansión.

Otro problema significativo en la gestión financiera de Venezuela es la escasez de divisas extranjeras, lo que genera una dependencia excesiva del dólar estadounidense en

una economía donde la moneda local, el bolívar, ha perdido valor. Esta situación ha provocado una dolarización informal de varias áreas de la economía, especialmente en sectores comerciales. Sin embargo, esta dolarización no ha sido acompañada de políticas que fortalezcan el sistema financiero, generando una dualidad monetaria que profundiza las desigualdades económicas y afecta el acceso de la población a productos y servicios esenciales.

Para Venezuela la inversión extranjera directa se ha visto gravemente afectada por la inestabilidad económica y la falta de seguridad jurídica. Factores como el control estatal sobre varios sectores, las restricciones cambiarias y la percepción de riesgo alto han limitado el ingreso de capitales internacionales. Esto no solo reduce el flujo de recursos para el desarrollo de infraestructuras y nuevos negocios, sino que también limita la creación de empleos y la transferencia de tecnología, ambos factores críticos para el crecimiento económico sostenible. La ausencia de inversión extranjera agrava la crisis y disminuye las posibilidades de recuperación a largo plazo

Se puede mencionar que en nuestro país Venezuela, la gestión financiera enfrenta retos complejos que requieren una reforma estructural y un entorno económico más seguro y transparente. Sin embargo, la implementación de políticas efectivas y sostenibles se complica debido a la situación política y la desconfianza en las instituciones. Para avanzar hacia la estabilidad económica, el país necesita adoptar estrategias de gestión financiera más sólidas que estabilicen la moneda, recuperen la confianza en el sistema financiero y promuevan un ambiente favorable para la inversión nacional y extranjera. Solo con un enfoque integral y coordinado podrá Venezuela aspirar a una recuperación económica y a un sistema financiero más estable.

Conviene destacar que la empresa "Rectificadora Burper" se dedica a la reparación y rectificación de piezas mecánicas, pero esta no escapa de la realidad planteada ya que no cuenta con una gestión adecuada, la rectificadora tiene dificultades para mantener un flujo de caja positivo, también retrasos en el pago a proveedores y empleados, los trabajadores no tienen conocimiento del proceso de una gestión financiera. Por lo tanto, no llevan una planificación financiera en cuanto al presupuesto, entonces la toma de decisiones se realiza de manera empírica sin un estudio de factibilidad a través de un plan inversión.

Cabe destacar la problemática de la Rectificadora Burper radica en la ausencia de una gestión financiera adecuada, lo que genera dificultades como un flujo de caja negativo, retrasos en pagos a proveedores y empleados, y una falta de planificación presupuestaria. Esto se agrava por el desconocimiento de los trabajadores sobre los procesos financieros y la toma de decisiones basada en métodos empíricos, sin realizar estudios de factibilidad ni contar con un plan de inversión estructurado. Estas deficiencias impactan directamente en la estabilidad operativa y el crecimiento de la empresa.

Es de hacer notar que la falta de una gestión financiera adecuada en la Rectificadora Burper conlleva a consecuencias significativas, como la pérdida de confianza de proveedores debido a los retrasos en los pagos, lo que puede limitar el acceso a materiales o servicios esenciales. Además, los empleados enfrentan incertidumbre por la demora en sus salarios, lo que puede afectar su motivación y productividad. La ausencia de planificación financiera y decisiones empíricas impacta negativamente la rentabilidad y el crecimiento de la empresa, dificultando su capacidad para competir en el mercado y poniendo en riesgo su sostenibilidad a largo plazo.

Es por ello que se quiere promover el análisis de gestión financiera para lograr el fortalecimiento y estabilidad económica de la empresa, en este sentido, la investigación plantea las siguientes interrogantes: Ante la problemática expuesta se debe establecer las siguientes interrogantes: ¿Cuál es la la gestión financiera para el fortalecimiento de la estabilidad económica de la empresa Rectificadora Burper, Barinas C.A.?, ¿Cuáles son los los factores que inciden en la gestión financiera para el fortalecimiento de la estabilidad económica?, ¿Cómo influye la gestión financiera para el fortalecimiento de la estabilidad económica de la empresa Rectificadora Burper, Barinas C.A.?

### **Objetivos de la investigación**

#### **Objetivo General**

Analizar de la gestión financiera para el fortalecimiento de la estabilidad económica de la empresa Rectificadora Burper, Barinas C.A.

#### **Objetivo Especifico**

Diagnosticar la situación actual de la gestión financiera para el fortalecimiento de la estabilidad económica de la empresa Rectificadora Burper, Barinas C.A.

Determinar los factores que inciden en la gestión financiera para el fortalecimiento de la estabilidad económica

Evaluar la gestión financiera para el fortalecimiento de la estabilidad económica de la empresa Rectificadora Burper, Barinas C.A.

### **Justificación de la investigación**

Es de resaltar que la justificación social del análisis de la gestión financiera para fortalecer la estabilidad económica de la Rectificadora Burper radica en su impacto positivo en la comunidad local. Una adecuada gestión financiera garantizará la sostenibilidad de la

empresa, permitiendo el cumplimiento oportuno de pagos a empleados y proveedores, lo que contribuye al bienestar de las familias que dependen de estos ingresos. Además, una empresa económicamente estable fomenta el desarrollo económico local al generar empleo, promover el comercio y ofrecer servicios de calidad que impulsan la competitividad regional. Por tanto, fortalecer la estabilidad económica de la rectificadora beneficia tanto a sus colaboradores como a la sociedad en general.

Asimismo, la justificación académica en esta investigación se fundamenta en que genera conocimientos aplicables a la administración financiera de pequeñas y medianas empresas (PYMES). Este análisis contribuye al desarrollo teórico y práctico en el área de finanzas, al identificar estrategias que permitan mejorar la estabilidad económica y la sostenibilidad empresarial. Además, el estudio aporta una herramienta académica que puede ser utilizada como referencia para futuros trabajos de investigación relacionados con la optimización de recursos financieros, la toma de decisiones basada en datos y la implementación de modelos de gestión eficaces en el contexto empresarial local.

Como conclusión esta investigación esta insertada dentro de la línea de investigación diseño de sistemas administrativos y contables, división, manejo y control interno establecidas en las normas para la elaboración y presentación del trabajo de aplicación (2011) de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ).

### **Alcance**

Cabe destacar que esta investigación tiene como propósito analizar de la gestión financiera para el fortalecimiento de la estabilidad económica de la empresa Rectificadora Burper, Barinas C.A., el objetivo de identificar las deficiencias actuales que afectan su

estabilidad económica. Este estudio abarcará el diagnóstico de las prácticas financieras, el análisis del flujo de caja, la planificación presupuestaria y la toma de decisiones económicas dentro de la empresa. Asimismo, se propondrán estrategias para optimizar la gestión financiera y mejorar la rentabilidad y sostenibilidad del negocio. Los resultados de la investigación estarán orientados a brindar soluciones prácticas y aplicables, contribuyendo al fortalecimiento económico de la empresa en el corto y mediano plazo.

### **Delimitaciones**

Desde la perspectiva de Tamayo y Tamayo (2010) definen la delimitación como “el proceso de establecer los límites y las condiciones específicas del estudio, que incluye la definición de la población, la muestra, el tiempo y el espacio, los objetivos, las hipótesis y las variables a medir. Además, señalan que la delimitación es esencial para garantizar la validez y la fiabilidad de los resultados obtenidos” (p.118). Además, las delimitaciones también ayudan a centrar el proyecto en aspectos específicos y relevantes, lo que permite aprovechar mejor los recursos y el tiempo disponibles y obtener resultados más precisos y útiles. La delimitación geográfica de la empresa Rectificadora Burper, Barinas C.A., es el estado Barinas, en el primer semestre del año 2025.



## **Capítulo II**

### **Marco Teórico**

Para Arias (2004:45) el marco referencial o teórico, “es el producto de la revisión documental y bibliográfica que consiste en una recopilación de ideas, posturas de autores, conceptos y definiciones que sirven de base a la investigación a realizar”. De acuerdo a esta conceptualización se deduce que el marco referencial consta de dos elementos, uno documental, referido a los antecedentes y otro bibliográfico que sustenta las bases teóricas.

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

Primeramente, Vegas (2023), presento un trabajo denominado, Sistema de gestión financiera para el proceso racional de toma de decisiones de La Casita Outlet C.A Tinaquillo Cojedes, realizada en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Ezequiel Zamora. La investigación tuvo como objetivo general, analizar el control de gestión financiera como factor determinante en la toma de decisiones en la Casita Outlet C.A Tinaquillo Cojedes, la metodología empleada en el estudio estuvo enmarcada en una investigación de campo. El análisis de los resultados se realizó desde el punto de vista cuantitativo.

Como conclusiones se plantea que no siempre existe un seguimiento sistemático del cumplimiento de las metas del plan operativo anual, así como tampoco se calculan los indicadores de gestión, recomendándose de esta manera establecer lineamientos y estrategias gerenciales centradas en principios para mejorar el control de la gestión financiera en la Casita Outlet C.A Tinaquillo Cojedes.

Este estudio es de gran relevancia para la investigación ya que ambos se centran en la importancia de la gestión financiera como un factor clave para mejorar la estabilidad y el

rendimiento económico de las empresas. Estos análisis resaltan la necesidad de implementar estrategias y controles financieros efectivos para facilitar la toma de decisiones y optimizar los resultados económicos de las organizaciones. Además, abordan el impacto positivo que una gestión financiera adecuada puede tener en el fortalecimiento de la estructura económica de las empresas analizadas.

Por su parte, González (2022), presentó un trabajo denominado, Estrategias de gestión financiera para el crecimiento de las pymes empresa Excelliot Producciones C.A para la toma de decisiones, realizada en la Universidad José Antonio Páez. Este trabajo analizó la implementación de estrategias financieras que contribuyan con el impulso de la Pequeña y Mediana Empresa (PYME) Excelliot Producciones Ca, y su papel como factor relevante para su competitividad diseñaron estrategias más adecuadas de acuerdo a la actividad económica y los resultados mostraron que las estrategias causan un impacto positivo de crecimiento sobre la entidad. Un capital de trabajo insuficiente o la mala administración causaron el fracaso de los negocios, así que se considera indispensable mantener una liquidez adecuada que permita cumplir con las obligaciones de pago alargando así la vida de la entidad y promoviendo su crecimiento.

Por otro lado, Malusin. (2022), sustentó la tesis titulada “La gestión financiera y la rentabilidad de la empresa productora de GELATINA ECUATORIANA S.A. PRODEGEL durante la pandemia”, con el objetivo de evaluar la incidencia de la gestión financiera en los resultados económicos de la empresa Productora de GELATINA ECUATORIANA S.A. PRODEGEL. La metodología utilizó un proceso cronológico de recolección de información, con nivel descriptivo y un enfoque cuantitativo; las técnicas o instrumentos utilizados fueron la entrevista y el análisis de contenido; los instrumentos cualitativos

fueron los guiones de entrevista, los mismos que se aplicaron mediante la plataforma Zoom con los jefes de los departamentos de contabilidad y finanzas, la entrevista permitió al investigador interactuar y obtener información directamente. Se concluyó que, existe relación significativa entre la gestión financiera y la rentabilidad de la empresa productora de GELATINA ECUATORIANA S.A. PRODEGEL durante la pandemia. A principios de año la empresa definió claramente las actividades y estrategias a realizar con cada departamento, para no tomar decisiones al azar que pudieran afectar a la empresa.

En conclusión, estas investigaciones abordan la identificación y evaluación de riesgos financieros. Estos estudios plantearon la misma problemática de la empresa BURPER BARINAS C.A, así mismo, pueden incluir un examen de cómo estos riesgos afectan la estabilidad económica y cómo una gestión financiera adecuada puede mitigar esos riesgos. Esto implica el uso de estrategias financieras, como la planificación presupuestaria y el control de costos, para asegurar que las empresas puedan enfrentar desafíos económicos y mantener su operatividad a largo plazo.

### **Reseña Histórica**

La Rectificadora BURPER, C.A, Fue creada en el año 2019 y nace de un pensamiento, que se fue desarrollando gracias a una visión mediante el futuro de la familia, y es allí cuando se una la inteligencia y la habilidad de crear una rectificadora con Richard Rodríguez (el camarero experto) y José Gregorio Buroz (el que colocaba el financiamiento) En unir inteligencia y dinero para la creación de la misma. Fue un arduo proceso en el cual se vieron bajas y altas al momento de conseguir un local y en poder hacer una lista de clientes. Al comienzo del nacimiento de esta empresa fue un proceso duro, todo costó hasta que al final se logró obtener una buena lista de clientes que

confiaran en la calidad y servicio de la empresa. Paso a paso se realizó una confianza con los clientes en el cual se sintieran satisfechos de cada resultado al momento de entregar.

Actualmente el señor Richard el cual le enseñó los conocimientos a Adrián Buroz para que el siguiera con el proceso y mantenimiento de cada trabajo, se retiró por motivos familiares, pero dejó la enseñanza para que se siguiera manteniendo la calidad como cuando él estaba realizando cada trabajo. Ahora contamos con una gran gama de clientes nos reconocen no como rectificadora si no como BURPER; A tal motivo de que el cliente nos recomiende por la confianza, calidad y garantía de cada trabajo a realizar.

La Rectificadora Burper busca obtener un trabajo impecable a momento de entregar y atender al cliente, estar dentro del racking de precios en rectificadora y ser una de las mejores en servicio y calidad. Darle solución al problema del cliente y que al momento de pensar en un servicio y calidad piense en Burper, ya que puede encontrar solución al problema de su motor y lograr cumplir con los objetivos, estándares del cliente

Asimismo, fija su visión en lograr ser una rectificadora conocida a nivel nacional, lograr dar no solo un servicio en rectificación y solución al problema del motor de dicho cliente, sino también ofrecer servicios de venta de repuestos del mismo, en el cual el cliente tenga seguridad de la calidad del trabajo y no deba angustiarse por salir en búsqueda de los diversos repuestos.

## **Bases Teóricas**

### **Gestión Financiera**

Es de hacer notar que la gestión financiera es clave para la toma de decisiones económicas en una empresa, ya que permite optimizar los recursos y maximizar el valor para los accionistas. Su enfoque abarca la planificación, el control y la evaluación de las

finanzas para garantizar la estabilidad y el crecimiento. Involucra la adquisición de fondos, su correcta distribución y el análisis de riesgos para una eficiente administración. Además, ayuda a mantener el equilibrio entre liquidez, rentabilidad y endeudamiento. Una gestión financiera efectiva mejora la sostenibilidad y competitividad de la organización en el mercado. Tal como lo dicen Gitman y Zutter (2012) “la gestión financiera es el área de la administración que se encarga de la planificación, organización, dirección y control de los recursos financieros de una empresa con el objetivo de maximizar el valor para sus propietarios.” (p. 28)

### **Planeación**

La planeación en gestión financiera se puede definir como el proceso de establecer objetivos financieros a corto y largo plazo, así como las estrategias y acciones necesarias para alcanzarlos, asegurando la adecuada asignación y uso de los recursos financieros de una organización. Este proceso implica la evaluación de las condiciones del mercado, la proyección de ingresos y gastos, y la identificación de fuentes de financiamiento. Para Chiavenato (2002) la planeación “es la función administrativa que determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y que debe hacerse para conseguirlos. Se trata entonces de un modelo teórico para la acción futura.” (p.154).

### ***Control***

El control en gestión financiera se refiere al proceso de monitoreo y evaluación de las actividades financieras de una organización para asegurar que se alineen con los objetivos establecidos y se utilicen de manera eficiente los recursos. Este proceso incluye la elaboración de informes financieros, la comparación de resultados con los presupuestos y la implementación de medidas correctivas cuando sea necesario. Según Koontz & Weihrich,

(2004), el control es definido como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la empresa y los planes ideados para alcanzarlos” (p. 640).

### ***Recursos***

En gestión financiera, los "recursos" se refieren a los activos y capital que una organización utiliza para llevar a cabo sus operaciones y alcanzar sus objetivos. Esto incluye tanto recursos financieros, como el efectivo y las inversiones, como recursos no financieros, como el capital humano y los activos físicos. Según Shim y Siegel (2004), expresan que los recursos financieros “se refieren a los fondos disponibles que una empresa utiliza para financiar sus operaciones y actividades de inversión, incluyendo capital propio, préstamos, ingresos y otros activos líquidos” (p.45).

### ***Riesgos***

El riesgo en gestión financiera se define como la posibilidad de que un evento o decisión resulte en un resultado financiero adverso, afectando así la rentabilidad y la estabilidad de una organización. Este concepto abarca diversas formas de incertidumbre, incluyendo el riesgo de mercado, riesgo crediticio, riesgo de liquidez y riesgo operativo, entre otros. Para Shim y Siegel (2004), abordan el concepto de riesgo financiero, refiriéndose a:

La posibilidad de que una empresa enfrente pérdidas debido a factores que afectan negativamente sus finanzas. Estos riesgos pueden originarse por diversas causas, como fluctuaciones en los tipos de interés, cambios en las tasas de cambio de divisas, incumplimientos crediticios o problemas de liquidez. Una gestión financiera efectiva implica identificar, medir y mitigar estos riesgos para asegurar la estabilidad y sostenibilidad de la organización (p. 59).

### ***Capital***

El capital en gestión financiera se refiere a los recursos financieros que una empresa utiliza para llevar a cabo sus operaciones y alcanzar sus objetivos, esto incluye tanto el capital propio (aportaciones de los propietarios o accionistas) como el capital ajeno (préstamos y otras formas de financiamiento externo). Tal como Shim y Siegel (2004), abordan el concepto de "capital" en el contexto de la administración financiera “se refiere a los fondos que una empresa utiliza para financiar sus operaciones y proyectos de inversión” (p. 73).

### ***Inversión***

Es importante resaltar la inversión en gestión financiera se refiere al uso de recursos financieros para adquirir activos que se espera generen un retorno en el futuro. Esto puede incluir la compra de acciones, bonos, bienes raíces, o la inversión en proyectos y activos fijos que contribuyan al crecimiento y la rentabilidad de una empresa. Como lo establece Shim y Siegel (2004), la inversión es “la asignación de recursos financieros en activos o proyectos con la expectativa de obtener rendimientos futuros. Esto puede incluir inversiones en activos fijos, como maquinaria o instalaciones, así como en activos financieros, como acciones o bonos” (p. 97).

### ***Financiamiento***

El financiamiento en la gestión financiera se refiere al proceso de obtención de los recursos financieros necesarios para llevar a cabo las operaciones de una empresa, financiar proyectos o adquirir activos. Shim y Siegel (2004), explican el concepto de "financiamiento" como “el proceso mediante el cual una empresa obtiene los recursos necesarios para llevar a cabo sus operaciones, inversiones y proyectos” (p. 98). Esto puede

incluir fuentes internas, como la reinversión de utilidades, y fuentes externas, como préstamos bancarios, emisión de bonos o venta de acciones.

### **Estabilidad económica**

La estabilidad económica se define como un estado en el que una economía experimenta un crecimiento sostenido, bajo desempleo y niveles controlados de inflación, lo que permite a los agentes económicos (consumidores, empresas e inversores) planificar y tomar decisiones con confianza. Una economía estable tiende a evitar las grandes fluctuaciones cíclicas que pueden llevar a recesiones o crisis financieras. Expresan Samuelson y Nordhaus (2010) “la estabilidad económica se refiere a una condición en la que una economía experimenta crecimiento sostenido, inflación baja y un nivel de desempleo manejable, evitando fluctuaciones extremas que puedan generar crisis o recesiones profundas” (p. 119).

### **Inflación**

La inflación se define como el aumento generalizado y sostenido de los precios de bienes y servicios en una economía durante un período de tiempo. Este fenómeno puede erosionar el poder adquisitivo de la moneda, afectando la capacidad de los consumidores para comprar bienes y servicios, y puede generar incertidumbre en las decisiones económicas, lo que a su vez impacta la estabilidad económica. Un concepto de inflación según Dornbusch y Fischer (1994) es “el aumento sostenido y generalizado en el nivel de precios de bienes y servicios en una economía durante un período de tiempo.” (p. 70)

### ***Tasa de cambio***

La tasa de cambio se refiere al valor de una moneda en relación con otra moneda. Es un factor crucial en la economía global, ya que influye en el comercio internacional, la



inversión extranjera y la estabilidad económica de un país. Una tasa de cambio estable puede facilitar las transacciones comerciales y atraer inversiones, mientras que una tasa de cambio volátil puede generar incertidumbre y afectar negativamente el crecimiento económico. Como se indicó Milbourne, Otto y Voss aplican MCO (2003) asumiendo, que la tasa de cambio “ha sido cambiante para países latinoamericanos que la presencia probable de efectos país-específico, aunque sí lo hace con la endogeneidad de algunos de los regresores” (p.35)

### ***Política fiscal***

La política fiscal se refiere al uso de los ingresos y gastos del gobierno para influir en la economía de un país. Esto incluye decisiones sobre impuestos, gasto público y el déficit o superávit fiscal. La política fiscal es una herramienta clave para lograr la estabilidad económica, ya que puede estimular el crecimiento en tiempos de recesión o enfriar la economía en momentos de sobrecalentamiento. Para Tanzi y Zee (1997), a su vez, sostienen que la política fiscal

Podría afectar el crecimiento a través de las políticas de impuestos, de gastos y presupuestaria en general, desde la perspectiva de la eficiencia en la asignación, de la estabilidad macroeconómica y de la distribución del ingreso. Aunque analizan los efectos crecimiento de diferentes instrumentos de política fiscal de manera separada, también insisten en que estos instrumentos no son independientes unos de otros (p. 44).

### ***Regulaciones o normativas***

Según Tanzi y Zee (1997), “las regulaciones o normativas en la estabilidad económica se refieren a las reglas y directrices establecidas por los gobiernos y organismos reguladores para influir en el comportamiento de los agentes económicos y asegurar un

entorno económico estable y predecible” (p. 86). Estas regulaciones pueden abarcar diversas áreas, incluyendo el sector financiero, el mercado laboral, la protección del consumidor y la sostenibilidad ambiental. Su objetivo es prevenir crisis económicas, fomentar la competencia leal y proteger los derechos de los ciudadanos.

### **Bases Legales**

Según Balestrini (2006), las bases legales reflejan "la distancia existente entre las elaboraciones resumidas en el contenido del concepto y los hechos empíricos referidos" (p. 68); Es crucial revisar las normativas y disposiciones legales aplicables al caso particular de la investigación, además de buscar orientación jurídica si resulta necesario, para asegurar que el proceso investigativo se lleve a cabo de forma lícita y ética. Por lo tanto, las bases legales de esta investigación se encuentran representadas en:

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

En su artículo 112 establece lo siguiente: “Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. 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 este artículo establece que todos los ciudadanos tienen derecho a trabajar y a elegir libremente su trabajo, y que el Estado debe garantizar un trabajo digno,

justo y equitativo. Además, el Estado debe garantizar la protección social de los trabajadores, incluyendo la seguridad social, la salud, la educación y el bienestar social. En general, establece un marco de protección social para los trabajadores y un compromiso del Estado para garantizar el derecho al trabajo.

Por otro lado, en el artículo 308, establece 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 microempresa 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. El estado en manera de apoyo garantizara y protegerá toda aquella iniciativa de trabajo dentro de los márgenes constitucionales llevando a promover todo aquel emprendimiento que sirva para el avance económico del país, demostrando dicho apoyo ofreciendo capacitación para la ayuda de un desarrollo personal y así garantizar una realización de trabajo efectiva, fomentando así la seguridad en la población para iniciar proyectos llevándolos a la práctica siendo aparados por la constitución de la República Bolivariana de Venezuela.

### **Código de Comercio (CC, 1955).**

Establece la normativa a seguir por los comerciantes, en nuestro país, para llevar la información financiera de las entidades, de manera que un control y orden de cada una de las transacciones que se realizan a diario 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. Explica la forma correcta de llevar el registro de las operaciones o transacciones llevadas a cabo en cualquier entidad. Es entonces, que el comerciante en

Venezuela debe regirse por el Código de Comercio, a la hora de decidir formar una sociedad.

En su artículo 32 establece lo siguiente: “Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimará conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.”

Este artículo se refiere a la contabilidad mercantil, la cual es el eje central que lleva a cabo los diversos procedimientos que conducen al máximo rendimiento económico, en el artículo 32 del presente código nos dice que todo comerciantes debe llevar un idioma castellano para su contabilidad lo cual se deduce como la obligatoriedad que establece el legislador de que estos libros Sean llevados en el idioma castellano ,con la finalidad de poder conocer a través de los mismo la situación de su actividad comercial y de esta manera determinar los resultados.

Así mismo, en su artículo 33 señala lo siguiente: “El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y su secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.”

Este artículo expone que una empresa antes de llevar a cabo su actividad económica debe registrar sus respectivos libros antes de darle curso a sus anotaciones, dirigiéndose a la circunscripción judicial del estado en que fue inscrita dicha empresa. dando fe pública al

hecho de que se registraron los libros antes del inicio de la actividad comercial, ya que estos libros registran a detalle todos los bienes y productos que forman parte del inventario llevando un control precioso de las existencias disponibles de la empresa. En estos libros se registran de forma cronológica los datos de las transacciones económicas del comerciante por ende el estado debe estar enterado de dichos movimientos garantizando la legalidad de los mismos.

Por otro lado, el artículo 35 establece lo siguiente: “Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.”

Con esto el comerciante da garantía al estado de que todos los movimientos de la empresa están dentro del marco de la legalidad ya que dichos libros demuestran la veracidad de lo que la empresa demuestra anualmente ya que con ellos demuestra balances de comprobación de sumas y saldos al máximo nivel de detalle suponiendo así el recuento físico de todas las unidades que componen las existencias de la empresa. Este comprende una relación detallada y valorada de los distintos elementos que componen el patrimonio de la empresa por ello el comerciante deberá brindar toda esta información a detalle demostrando así la legalidad de todos sus movimientos.

### **Código Orgánico Tributario (COT) (2001).**

Esta normativa unifica las reglas que pueden servir de normas fundamentales para todos los tipos de tributos y para todas las autoridades, sean el Fisco Nacional o los institutos oficiales, los municipios o los mismos estados. El Código Orgánico Tributario regula la tributación en Venezuela, agrupando la normativa a seguir para evitar detrimento de la seguridad tributaria.

El artículo 99 establece lo siguiente: Los ilícitos formales se originan por el incumplimiento de los deberes siguientes:

1. Inscribirse en los registros exigidos por las normas tributarias respectivas.
2. Emitir o exigir comprobantes.
3. Llevar libros o registros contables o especiales.
4. Presentar declaraciones y comunicaciones.
5. Permitir el control de la Administración Tributaria.
6. Informar y comparecer ante la Administración Tributaria.

7. Acatar las órdenes de la Administración Tributaria, dictadas en uso de sus facultades legales, y cualquier otro contenido en este Código, en las leyes especiales, sus reglamentaciones o disposiciones generales de organismos competentes.

Así mismo, en su artículo 102 señala lo siguiente: Constituyen ilícitos formales relacionados con la obligación de llevar libros y registros especiales y contables:

1. No llevar los libros y registros contables y especiales exigidos por las normas respectivas.

2. Llevar los libros y registros contables y especiales sin cumplir con las formalidades y condiciones establecidas por las normas correspondientes, o llevarlos con atraso superior a un (1) mes.
3. No llevar en castellano o en moneda nacional los libros de contabilidad y otros registros contables, excepto para los contribuyentes autorizados por la Administración Tributaria a llevar contabilidad en moneda extranjera.
4. No conservar durante el plazo establecido por las leyes y reglamentos los libros, registros, copias de comprobantes de pago u otros documentos; así como, los sistemas o programas computarizados de contabilidad, los soportes magnéticos o los micro archivos.

Quien incurra en el ilícito descrito en el numeral 1 será sancionado con multa de cincuenta unidades tributarias (50 U.T.), la cual se incrementará en cincuenta unidades tributarias (50 U.T.) por cada nueva infracción hasta un máximo de doscientas cincuenta unidades tributarias (250 U.T.).

Quien incurra en cualesquiera de los ilícitos descritos en los numerales 2, 3 y 4 será sancionado con multa de veinticinco unidades tributarias (25 U.T.), la cual se incrementará en veinticinco unidades tributarias (25 U.T.) por cada nueva infracción hasta un máximo de cien unidades tributarias (100 U.T.). En caso de impuestos indirectos, la comisión de los ilícitos tipificados en cualesquiera de los numerales de este artículo, acarreará, además de la sanción pecuniaria, la clausura de la oficina, local o establecimiento, por un plazo máximo de tres (3) días continuos. Si se trata de una empresa con una o más sucursales, la sanción abarcará la clausura de las mismas, salvo que la empresa lleve libros especiales por

cada sucursal de acuerdo a las normas respectivas, caso en el cual sólo se aplicará la sanción a la sucursal o establecimiento en donde se constate la comisión del ilícito.

Por otro lado, el artículo 145 establece lo siguiente: Los contribuyentes, responsables y terceros están obligados a cumplir con los deberes formales relativos a las tareas de fiscalización e investigación que realice la Administración Tributaria y, en especial, deberán:

1. Cuando lo requieran las leyes o reglamentos:
  - a) Llevar en forma debida y oportuna los libros y registros especiales, conforme a las normas legales y los principios de contabilidad generalmente aceptados, referentes a actividades y operaciones que se vinculen a la tributación y mantenerlos en el domicilio o establecimiento del contribuyente.
  - b) Inscribirse en los registros pertinentes, aportando los datos necesarios y comunicando oportunamente sus modificaciones.
  - c) Colocar el número de inscripción en los documentos, declaraciones y en las actuaciones ante la Administración Tributaria o en los demás casos en que se exija hacerlo.
  - d) Solicitar a la autoridad que corresponda permisos previos o de habilitación de locales.
  - e) Presentar, dentro del plazo fijado, las declaraciones que correspondan.
2. Emitir los documentos exigidos por las leyes tributarias especiales, cumpliendo con los requisitos y formalidades en ellas requeridos.
3. Exhibir y conservar en forma ordenada, mientras el tributo no esté prescrito, los libros de comercio, los libros y registros especiales, los documentos y antecedentes de las operaciones o situaciones que constituyan hechos imponible.



4. Contribuir con los funcionarios autorizados en la realización de las inspecciones y fiscalizaciones, en cualquier lugar, establecimientos comerciales o industriales, oficinas, depósitos, buques, aeronaves y otros medios de transporte.
5. Exhibir en las oficinas o ante los funcionarios autorizados, las declaraciones, informes, documentos, comprobantes de legítima procedencia de mercancías, relacionadas con hechos impositivos, y realizar las aclaraciones que les fueren solicitadas.
6. Comunicar cualquier cambio en la situación que pueda dar lugar a la alteración de su responsabilidad tributaria, especialmente cuando se trate del inicio o término de las actividades del contribuyente.
7. Comparecer a las oficinas de la Administración Tributaria cuando su presencia sea requerida.
8. Dar cumplimiento a las resoluciones, órdenes, providencias y demás decisiones dictadas por los órganos y autoridades tributarias, debidamente notificadas.

**Ley de Impuesto Sobre la Renta (2001).**

En su artículo 91 establece lo siguiente: “Los contribuyentes están obligados a llevar en forma ordenada y ajustados a principios de contabilidad generalmente aceptados en la República Bolivariana de Venezuela, los libros y registros que esta Ley, su Reglamento y las demás Leyes especiales determinen, de manera que constituyan medios integrados de control y comprobación de todos sus bienes activos y pasivos, muebles e inmuebles, corporales e incorporeales, relacionados o no con el enriquecimiento que se declara, a exhibirlos a los funcionarios fiscales competentes y a adoptar normas expresas de contabilidad que con ese fin se establezcan. Las anotaciones o asientos que se hagan en

dichos libros y registros deberán estar apoyados en los comprobantes correspondientes y sólo de la fe que estos merezcan surgirá el valor probatorio de aquellos.”

Así mismo, en su artículo 173 señala lo siguiente: “A los solos efectos tributarios, los contribuyentes a que se refiere el artículo 7 de esta Ley, que iniciaron sus operaciones a partir del 1º de enero del año 1993, y realicen actividades comerciales, industriales, bancarias, financieras, de seguros, reaseguros, explotación de minas e hidrocarburos y actividades conexas, que estén obligados a llevar libros de contabilidad, deberán al cierre de su primer ejercicio gravable, realizar una actualización inicial de sus activos y pasivos no monetarios, según las normas previstas en esta Ley, la cual traerá como consecuencia una variación en el monto del patrimonio neto para esa fecha.

Una vez practicada la actualización inicial de los activos y pasivos no monetarios, el Balance General Fiscal Actualizado servirá como punto inicial de referencia al sistema de reajuste regular por inflación previsto en el Capítulo II del Título IX de esta Ley. Los contribuyentes que cierren su ejercicio después del 31 de diciembre de 1992 y estén sujetos al sistema de ajuste por inflación, realizarán el ajuste inicial a que se contrae este artículo, el día de cierre de ese ejercicio.”

Por otro lado, el artículo 178 establece lo siguiente: “A los solos efectos tributarios, los contribuyentes a que se refiere el artículo 173 de esta Ley, una vez realizado el ajuste inicial, deberán reajustar al cierre de cada ejercicio gravable, sus activos y pasivos no monetarios, el patrimonio al inicio del ejercicio y los aumentos y disminuciones del patrimonio durante el ejercicio, distintos de las ganancias o las pérdidas, conforme al procedimiento que a continuación se señala. El mayor o menor valor que se genere al actualizar los activos y pasivos no monetarios, el patrimonio al inicio del ejercicio y los

aumentos y disminuciones del patrimonio durante el ejercicio, distintos de las ganancias o las pérdidas, serán acumulados en una cuenta de conciliación fiscal que se denominará Reajustes por Inflación y que se tomará en consideración para la determinación de la renta gravable, con excepción de las empresas en etapa preoperativa, para las cuales el reajuste por inflación sólo se tomará en consideración para la determinación de la renta gravable en el periodo siguiente a aquel en que se incorporaron en el sistema de ajustes por inflación de conformidad con lo establecido en el artículo 174 de esta Ley.

**Términos básicos:**

**Dolarización:** Proceso mediante el cual un país adopta el dólar estadounidense como su moneda oficial o utiliza el dólar en transacciones comerciales, a menudo debido a la inestabilidad de la moneda local.

**Dualidad Monetaria:** Situación en la que coexisten dos tipos de moneda en una economía, generando desigualdades en el acceso a bienes y servicios.

**Estabilidad Económica:** Situación en la que una economía presenta un crecimiento sostenido, baja inflación y un nivel de empleo adecuado, sin grandes fluctuaciones.

**Fluctuación:** Se refiere a las variaciones en los valores de activos, pasivos o ingresos a lo largo del tiempo. Esto puede incluir cambios en los precios de mercado, tasas de cambio de divisas, o variaciones en los costos de producción.

**Gestión Financiera:** Proceso de planificación, organización, dirección y control de los recursos financieros de una entidad para alcanzar sus objetivos.

**Globalización:** Proceso de interconexión e interdependencia económica, social y cultural entre países, facilitado por el comercio internacional y la inversión.

Hiperinflación: Situación extrema de inflación donde los precios aumentan a tasas muy altas y descontroladas, erosionando rápidamente el poder adquisitivo.

Inflación: Aumento generalizado y sostenido de los precios de bienes y servicios en un país durante un periodo de tiempo, lo que reduce el poder adquisitivo.

Inversión Extranjera Directa (IED): Inversión realizada por una empresa o individuo en un país diferente al suyo, a menudo mediante la adquisición de activos o la creación de nuevas operaciones.

Planificación Financiera: Proceso de definir objetivos financieros y desarrollar estrategias para alcanzarlos, incluyendo la gestión de ingresos, gastos e inversiones.

Pre operativa: Se refiere a los costos y gastos incurridos antes de que una empresa comience sus operaciones comerciales. Esto puede incluir gastos relacionados con la investigación de mercado y otros gastos necesarios para establecer la empresa.

Políticas Financieras: Estrategias implementadas por gobiernos o entidades para regular la economía, incluyendo tasas de interés, control de inflación y gestión del tipo de cambio.

Volatilidad de los Tipos de Cambio: Fluctuaciones en el valor de una moneda en relación con otra, que pueden afectar el comercio internacional y las inversiones.

### **Operacionalización de las Variables**

Para Arias (2006), la Operacionalización de variables “es un proceso mediante el cual se transforma la variable de concepto abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir dimensiones e indicadores” (p.62). La operacionalización de variables es un proceso fundamental en la investigación científica que consiste en definir y especificar cómo se medirán o cuantificarán las variables que se estudian.

## Cuadro 1

### Operacionalización de las Variables

Variable	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Nominal				
Gestión financiera	Gitman y Zutter (2012) “la gestión financiera es el área de la administración que se encarga de la planificación, organización, dirección y control de los recursos financieros de una empresa con el objetivo de maximizar el valor para sus propietarios.” (p. 28)	Actividades	Planeación	1-2
			Control	3-4
			Recursos	5
			Riesgos	6
			Capital	7
			Inversión	8
			Financiamiento	9
Estabilidad económica	Samuelson y Nordhaus (2010) “la estabilidad económica se refiere a una condición en la que una economía experimenta crecimiento sostenido, inflación baja y un nivel de desempleo manejable, evitando fluctuaciones extremas que puedan generar crisis o recesiones profundas” (p. 119).	Factores	Inflación	10
			Tasa de cambio	11
			Política fiscal	12
			Regulaciones o normativas	13
				.

## **Capítulo III**

### **Marco Metodológico**

En este orden de ideas, se encuentra la metodología que como propósito tiene describir detalladamente cada uno de los aspectos relaciones con la metodología para desarrollar la investigación. Según indica Arias (2006), “La metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los instrumentos que utilizaron para llevar a cabo la indagación. Es el cómo se realizó el estudio para responder al problema planteado” (p.110). En pocas palabras, son los procedimientos a seguir para la elaboración y estudio de una investigación, además que el conjunto de acciones destinadas a describir y analizar el fondo del problema planteado, a través de procedimientos específicos que incluye las técnicas y recolección de datos, determinando el cómo se realizara el estudio.

#### **Enfoque y Paradigma de la Investigación**

Cabe destacar que el paradigma seleccionado para el desarrollo de la presente investigación fue un enfoque cuantitativo. Palella y Martins (2012), sostienen que “los paradigmas son el producto de las creencias, valores y técnicas compartidas socialmente; se construyen con el tiempo y se estructuran en contextos determinados” (p. 39). Por tal motivo, el enfoque o paradigma viene a ser la estructura coherente compuesta por una red de conceptos de creencias metodológicas. En pocas palabras, es el procedimiento de que se vale de métodos numéricos para realizar la investigación.

#### **Tipo de Investigación**

De acuerdo a la naturaleza de la investigación y las características del problema, la investigación se apoya en un estudio descriptivo. En relación a lo expresado por Sabino

(2009), “los estudios descriptivos son aquellos que permiten obtener minuciosos datos sobre los fenómenos que se investigan, utilizando técnicas e instrumentos predeterminados que permiten recoger los datos con el fin de ofrecer una visión aproximada de la realidad” (p.46)

Hay que mencionar, además que este tipo de investigación no solo permite observar los hechos que suceden al momento de realizar un estudio, sino que además permite recolectar datos e informaciones directamente de la realidad, en un ambiente cotidiano, y permitió analizar e interpretar los resultados de las indagaciones elaboradas. Enfocados bajo esta perspectiva, en la presente investigación se obtuvo la información directamente de la Rectificadora Burper, Barinas C.A. Por lo tanto, la investigación se realizó en el lugar donde se presenta la problemática.

### **Modalidad de investigación**

El tipo de estudio estuvo orientado bajo un proyecto factible, según la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL, 2010), establece que el proyecto factible consiste en 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 tecnológicos, métodos o procesos. (p.21). De acuerdo a lo planteado, la investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible ya que se quiere desarrollar una propuesta viable que ayuda a solucionar la situación actual en la gestión financiera para el fortalecimiento de la estabilidad económica de la empresa Rectificadora Burper, Barinas C.A.

## **Diseño de la investigación**

Según Arias (2006), “el diseño de la investigación, es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. En atención al diseño la investigación se clasifica en: documental, de campo y experimental” (p.27). Es decir, esto se refiere a la manera práctica y precisa que el investigador adopta para cumplir con los objetivos de su estudio, ya que el diseño de investigación indica los pasos a seguir para alcanzar dichos objetivos. Por lo tanto, el diseño de la investigación se enfoca en un diseño de campo, lo cual Arias (2006) la define como:

La investigación de campo como aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios) sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes (p.34).

Es decir, el investigador trabajara en un ambiente natural en que conviven las personas y las fuentes consultadas, de las que se obtendrán los datos más relevantes a ser analizados, son individuos, grupos y representantes de las organizaciones o comunidades. Este diseño de investigación concuerda con nuestro trabajo de aplicación ya que permite la recolección de los datos claramente de la realidad, donde el investigador puede tomar en cuenta, que los datos no han sido manipulados en ningún momento. Por tanto, en este caso fue en la empresa Rectificadora Burper, Barinas C.A. donde acontecieron los hechos en su ambiente natural, donde se analizó e interpreto los resultados obtenidos.

## **Población**

Para Arias (2006) “la población, o en términos más preciso población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán



extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetos de estudio” (p.81). Entonces, se puede asumir que la población, en una investigación, es el conjunto de elementos que se someten a una observación determinada y focalizada, con la finalidad de estudiar un comportamiento específico o comprobar la presencia de una problemática determinada.

De allí, radica que la población objeto del siguiente estudio estuvo conformada por cuatro (04) trabajadores pertenecientes al área de almacén de la Corporación Automotriz Concesionaria La Soberana, S.A, los cuales forman parte de una población finita, por otra parte, no se utilizará criterios muestrales, por lo tanto, se trabajará con la totalidad de la población.

## **Muestra**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) indican que: “son un subgrupo de esa población que debe ser representativo de la misma, se extrae cuando no es posible medir a cada una de las unidades de la población” (p.240). También se puede decir, que, en una investigación, la muestra, está considerada como una pequeña proporción o un subconjunto de una determinada población, el cual es seleccionado el investigador, con la finalidad de obtener información confiable y representativa, que le permita sacar conclusiones y realizar algunas inferencias, relativas al resto de los elementos de la población.

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

### **Técnicas**

Según, Arias (2006), “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información” (p.111). Además, las técnicas de recolección de información son las directrices que permitieron obtener informaciones, datos u opiniones

sobre el tema que se está investigando. Para la recolección de la información o datos de la presente investigación se utilizó como técnica la encuesta a modo de fuente de opinión definida por Arias (2006), “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismo, o en relación con un tema en particular.” (p.72). Asimismo, este instrumento reflejara los resultados de forma clara y precisa de la información y datos del grupo o sujetos.

### **Instrumentos**

Arias, también define el instrumento de recolección de información de la manera siguiente: “el instrumento es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información” (p.69). De acuerdo a lo citado se puede decir, que los instrumentos son los recursos que permitieron la obtención de la información requerida para llevar a cabo nuestra investigación.

Por lo tanto, el instrumento que se utilizó para recolección de la información fue un cuestionario. Al respecto, Hurtado (2000) lo define como “un instrumento que agrupa una serie de preguntas relativas a un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información” (p.469). De allí que, el cuestionario estuvo conformado por preguntas cerradas con dos alternativas de respuestas, es decir, dicotómicas: Sí y No. Es conveniente señalar, que el cuestionario quedó estructurado por una carta de presentación en la cual se expuso el objetivo de la investigación, sus fines y el tratamiento de la información. También, se emitieron las instrucciones que le indicaron al sujeto como responder las preguntas formuladas.

### **Validez y Confiabilidad**

#### **Validez**

En efecto las validaciones constituyen parte fundamental para llevar a cabo la investigación. Por su parte, Hernández, Fernández y Baptista (2010) señalan que “la validez, en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (p.201). Por tal razón, la validez del instrumento garantiza que los resultados no estén viciados ni adulterados, y que se pueda comprobar su exactitud a través de procedimiento científico de manera que pueda compararse e interrelacionarse con la realidad de la cual fueron extraído los datos. Es por ello, que la validación se realizó utilizando la técnica del juicio de expertos, la cual consiste en someter a revisión el instrumento por un experto, lo cual es definida por Palella y Martins (2012) de la siguiente manera:

Consiste en entregarle a tres, cinco o siete expertos (siempre números impares) en la materia objeto de estudio del (los) instrumento (s) con su respectiva matriz de respuesta acompañada de sus objetivos de la investigación, el sistema de variables y una serie de criterios para calificar las preguntas (p.161).

Por consiguiente, los expertos antes mencionados serán tres (3) profesores universitarios de la UNELLEZ – BARINAS, dos (02) especialistas en contaduría, y uno (01) en metodología, a los cuales se les entregó un formato de validez donde reflejaron sus juicios de valor, por cada uno de los ítems, en cuanto a la claridad, coherencia y pertinencia.

### **Confiabilidad**

Al respecto, Hernández (2002) manifiesta que “la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto, produce iguales resultados” (p.132). Para la presente investigación la confiabilidad de los instrumentos de medición se determinó mediante el método estadístico Kuder Richardson

conocida como KR-20. Representa el grado en que las mediciones de un instrumento son precisas, estables y libres de errores, por lo tanto es una medida de estabilidad de las observaciones, la fórmula para calcular la confiabilidad de un instrumento de recolección de datos que tenga dos (2) alternativas de respuestas es:

$$Kr\ 20 = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \left[ \frac{\sum \sigma^2}{\sigma^2} \right] \right]$$

**Kr20** = Coeficiente de Confiabilidad

**k** = Número de ítem

$\sum \sigma^2$   
= Varianza de los puntajes de cada ítem

$\sigma^2$   
= Varianza del instrumento

Para evaluar la confiabilidad u homogeneidad de las preguntas del cuestionario se empleó este coeficiente, el cual debiera tomar valores entre cero (confiabilidad nula) y uno (confiabilidad total).

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

Para Sabino (2006), las técnicas de análisis: comprende dos (02) etapas: la representación de los datos. Se refiere básicamente a representación estadística de datos; debe ser estudiado con más detenimiento en curso de estadísticas y en el método para ordenarlos y representarlos lógicamente. (p.52). Una distribución de frecuencia indica el número de veces que ocurren cada dato del instrumento.

## **Capítulo IV**

### **Análisis de la Información**

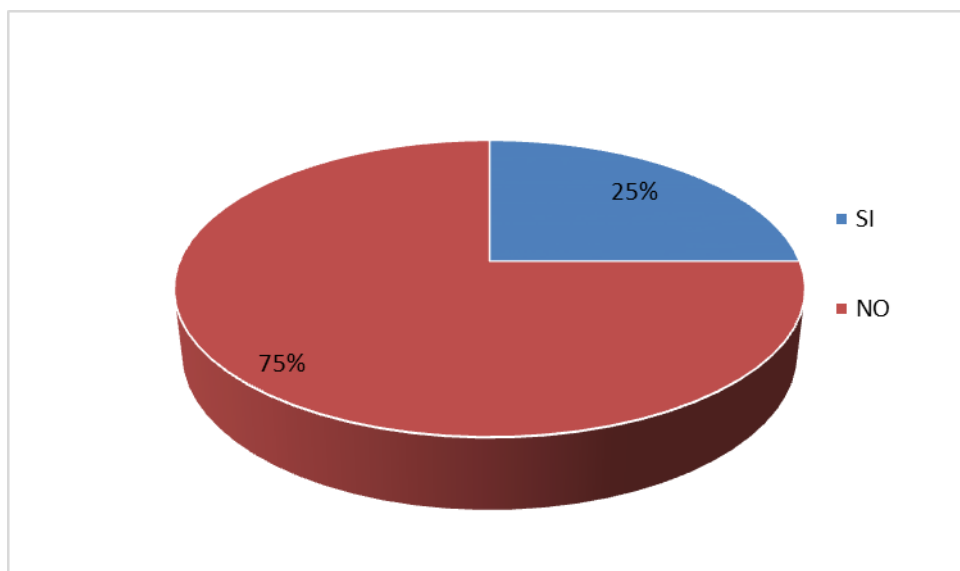
El análisis de resultados en una investigación implica revisar e interpretar los datos obtenidos para responder a las preguntas formuladas y cumplir con los objetivos establecidos. Este proceso incluye identificar patrones, tendencias y relaciones importantes entre las variables estudiadas, además de compararlas con el marco teórico o investigaciones previas. También se evalúa la validez de los hallazgos, considerando posibles limitaciones o sesgos en el enfoque metodológico. Así, el análisis no solo conduce a conclusiones significativas, sino que también sustenta recomendaciones prácticas y orienta nuevas líneas de investigación. El análisis de la información de los resultados de una investigación, Según Hurtado (2000), expresa que:

Una vez aplicados los instrumentos y finalizada la tarea de recolección de datos, el investigador deberá organizarlos y aplicar un tipo de análisis que le permita llegar a una conclusión, en función de los objetivos que se planteó al principio, a fin de resolver el problema de investigación o dar respuesta a su interrogante inicial (p.181).

## Cuadro 2

**¿Cuenta la empresa con una planificación de los recursos financieros?**

CATEGORIA	f	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100



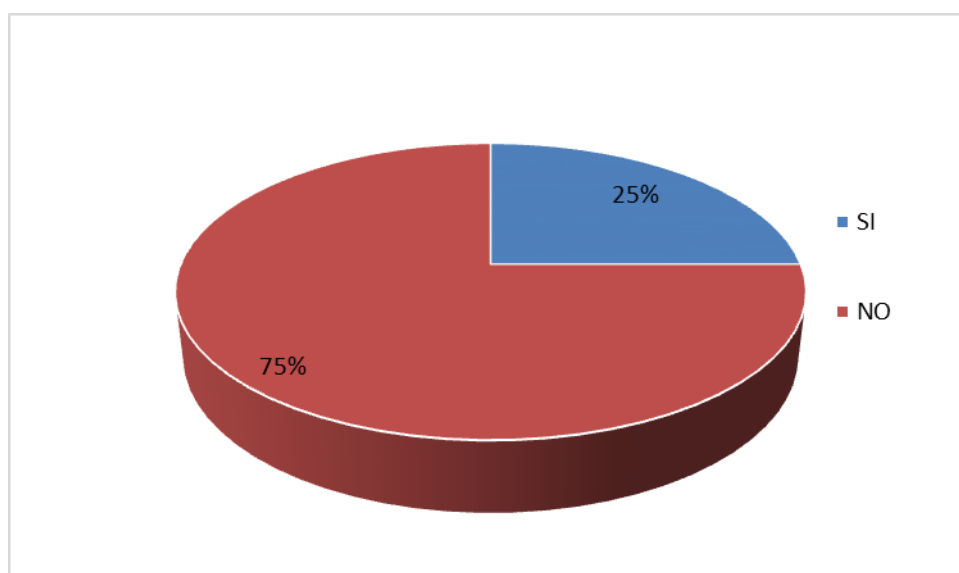
**Grafico 1. Planificación de los recursos financieros.**

Los resultados muestran que solo el 25% respondió positivamente, mientras que el 75% indicó que No. Esto evidencia una carencia significativa en la gestión financiera estratégica de la empresa. La falta de planificación ha generado problemas de liquidez, inversión y sostenibilidad a largo plazo. Además, refleja debilidades en la toma de decisiones basada en presupuestos y proyecciones económicas.

### Cuadro 3

**¿Se compara la planificación realizada con la ejecución de los recursos financieros?**

CATEGORIA	f	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100



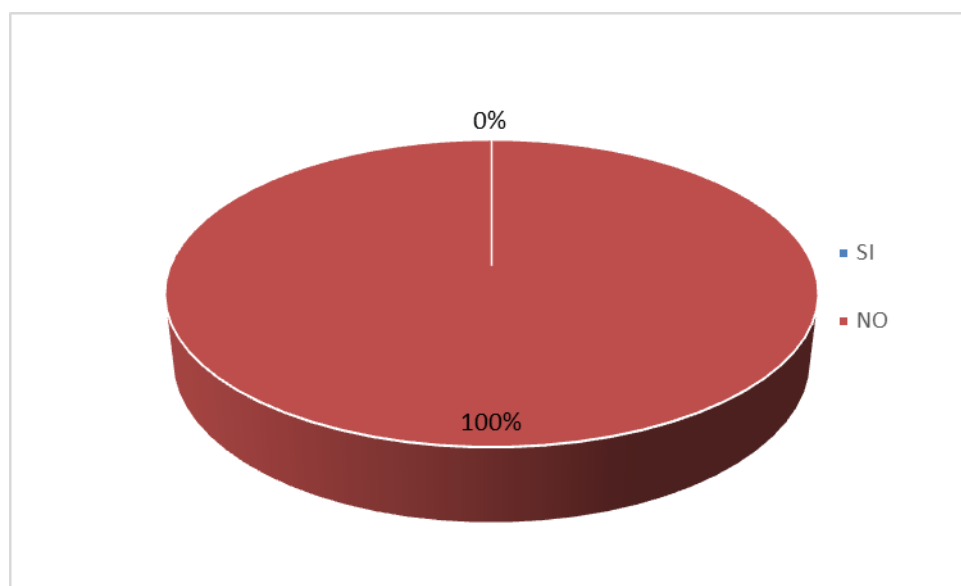
**Grafico 2. Compara la planificación realizada con la ejecución de los recursos financieros.**

Los resultados muestran que el 75% respondió negativamente, mientras que el 25% indicó que Sí. Esto evidencia una carencia significativa en la gestión financiera estratégica de la empresa, debido a que la gran falla de no planificar está creando problemas de liquidez, inversión y sostenibilidad a largo plazo. Por lo que según los encuestados la ejecución de los recursos financieros se hace de acuerdo a necesidades, sin una planificación.

#### Cuadro 4

##### ¿El proceso de control es sistematizado?

CATEGORIA	f	%
SI	0	0
NO	4	100
TOTAL	4	100



#### Grafico 3. Proceso de control es sistematizado

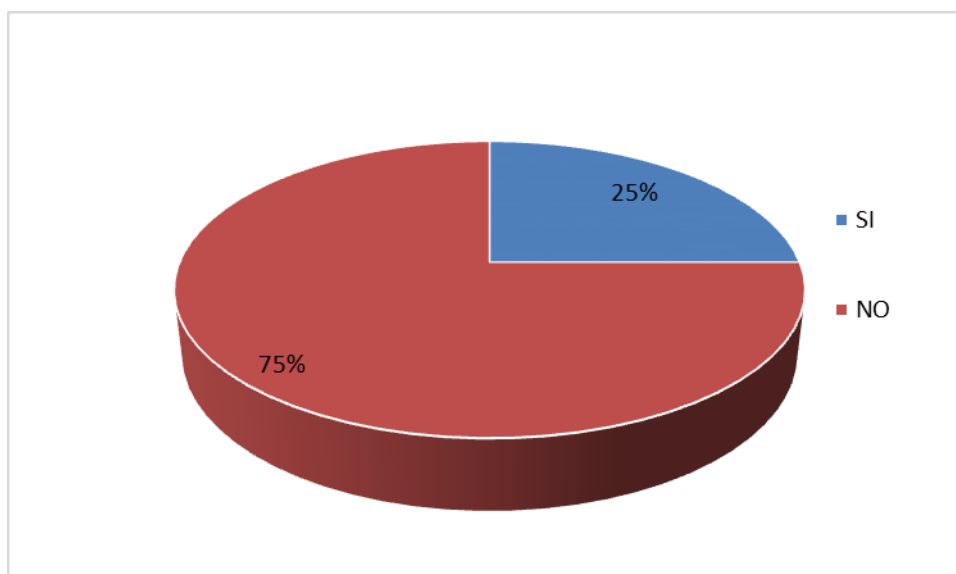
Los resultados revelan que el 100% de los encuestados respondió negativamente, lo que indica una ausencia total de sistematización en el control de procesos. Esta situación representa una debilidad crítica, ya que dificulta la eficiencia operativa y el seguimiento adecuado de las actividades. La inexistencia de sistemas automatizados derivando errores humanos, pérdida de información y decisiones poco fundamentadas. Es evidente la necesidad de implementar tecnologías que permitan estandarizar y monitorear los controles internos.



## Cuadro 5

**¿Se realizan controles en cuanto al manejo de los recursos financieros?**

CATEGORIA	f	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100



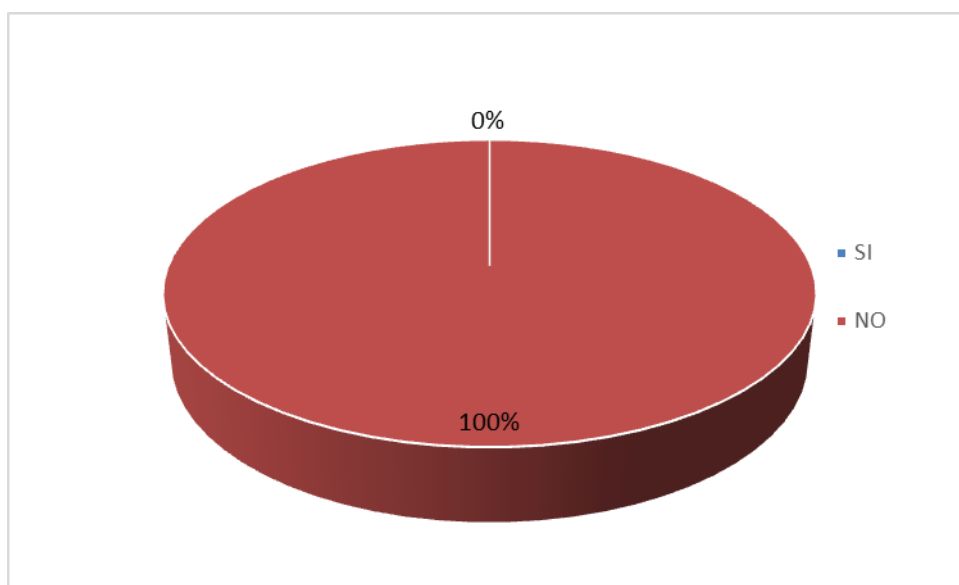
**Grafico 4. Controles en cuanto al manejo de los recursos financieros**

Los resultados muestran que el 75% respondió negativamente y el 25% afirmó que sí. Esto evidencia una deficiencia preocupante en el control financiero dentro de la empresa. La falta de supervisión adecuada provoca desviaciones presupuestarias, mal uso de fondos y riesgos financieros significativos. Es fundamental fortalecer los mecanismos de control para garantizar un uso eficiente y transparente de los recursos. Esta situación también sugiere la necesidad de establecer políticas claras y herramientas de monitoreo continuo.

## Cuadro 6

**¿Cuenta la empresa con periodos establecidos para recuperar los recursos de las cuentas por cobrar a clientes?**

CATEGORIA	f	%
SI	0	0
NO	4	100
TOTAL	4	100



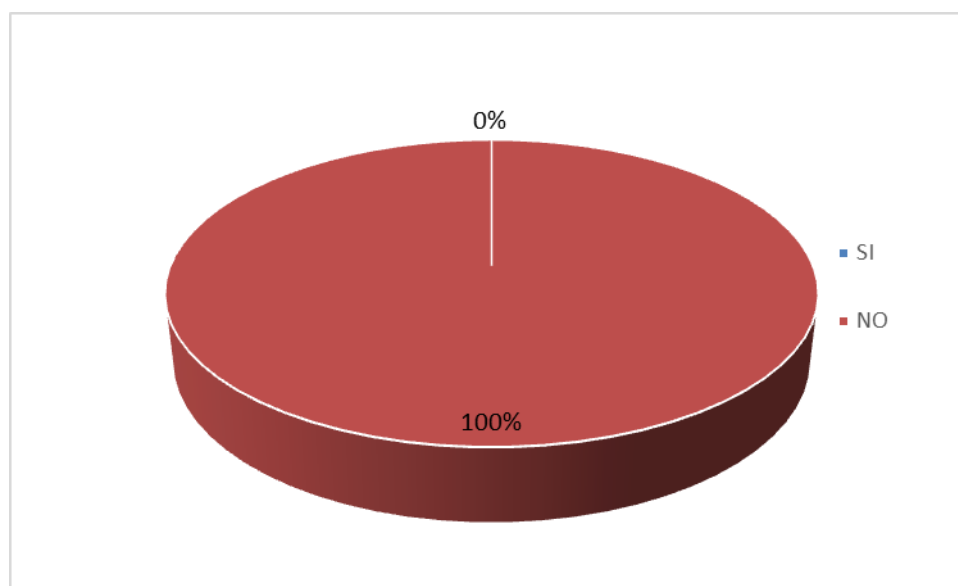
**Grafico 5. Periodos establecidos para recuperar los recursos de las cuentas por cobrar a clientes**

Los resultados reflejan una situación crítica, ya que el 100% de las respuestas fueron negativas. Esto indica que no existen políticas definidas para la recuperación de cuentas por cobrar, lo cual puede afectar gravemente la liquidez y el flujo de caja. La falta de plazos establecidos puede generar morosidad, pérdidas financieras y dificultades para planificar financieramente. Esta debilidad también podría reflejar desorganización en el seguimiento de los ingresos pendientes.

## Cuadro 7

**¿Toma en cuenta la empresa los riesgos al realizar las inversiones?**

CATEGORIA	f	%
SI	0	0
NO	4	100
TOTAL	4	100



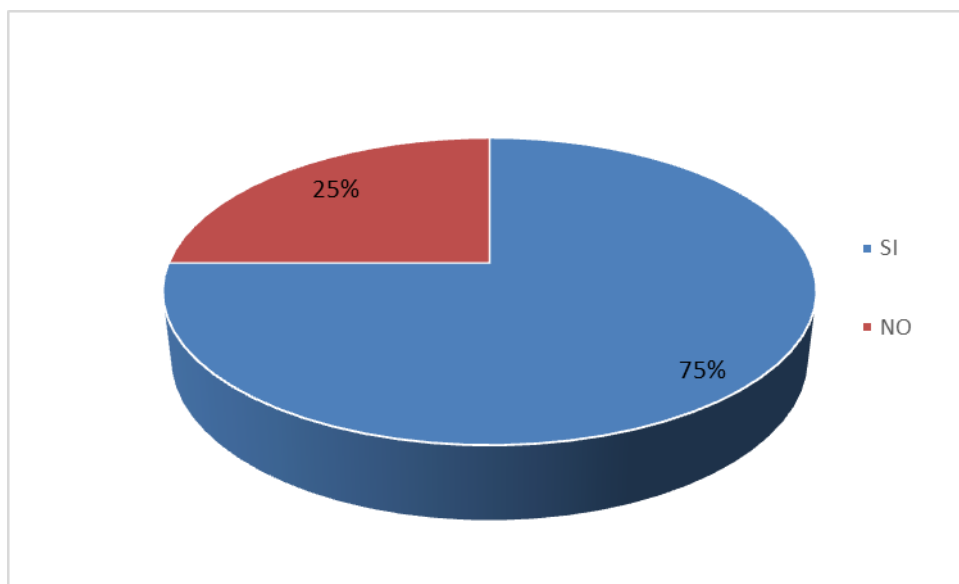
### **Grafico 6. Riesgos al realizar las inversiones**

Los resultados evidencian una situación preocupante, ya que el 100% de los encuestados respondió negativamente. Esto sugiere que la empresa realiza inversiones sin evaluar los posibles riesgos financieros, lo cual aumenta significativamente la probabilidad de pérdidas. La falta de análisis de riesgo puede comprometer la estabilidad económica y la rentabilidad de la organización. Es esencial que se adopten herramientas de evaluación de riesgos para tomar decisiones más informadas y seguras. Esta omisión representa una debilidad en la gestión financiera que debe ser atendida con prioridad.

## Cuadro 8

**¿Ha realizado la empresa aumentos de capital en el último periodo económico?**

CATEGORIA	f	%
SI	3	75
NO	1	25
TOTAL	4	100



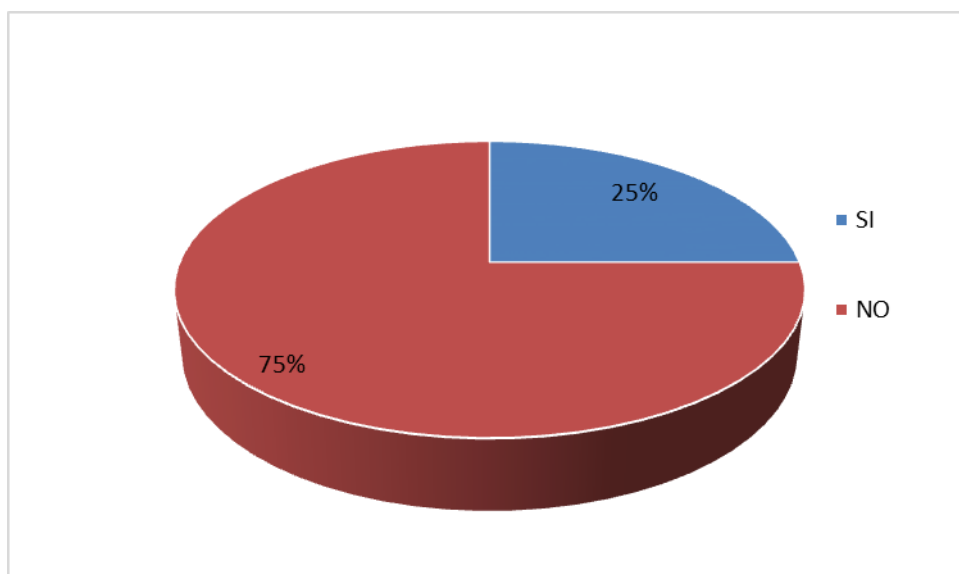
**Grafico 7. Aumentos de capital en el último periodo económico**

Los resultados muestran que el 75% de los encuestados respondió afirmativamente, mientras que solo el 25% indicó que no. Este resultado refleja una tendencia positiva hacia el fortalecimiento del capital empresarial, lo cual puede favorecer la expansión, mejora operativa y estabilidad financiera. La mayoría de las empresas parecen estar apostando por una mayor solidez económica mediante la reinversión o nuevos aportes. Sin embargo, aún existe un grupo que no ha realizado aumentos, lo que podría indicar limitaciones financieras o una estrategia conservadora.

## Cuadro 9

**¿Las inversiones se hacen a través de un estudio de los estados financieros?**

CATEGORIA	f	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100



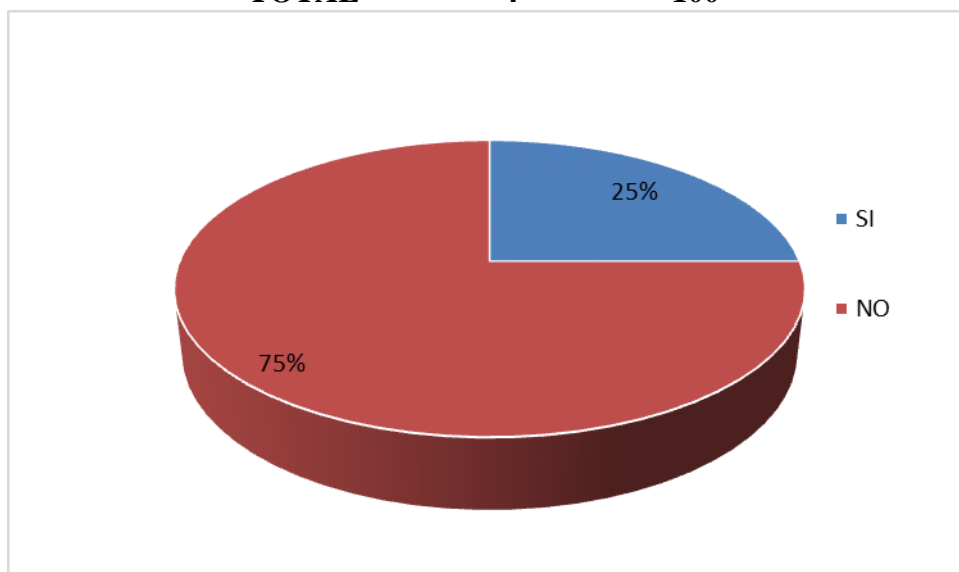
**Grafico 8. Inversiones se hacen a través de un estudio de los estados financieros**

Los resultados revelan que el 75% de los encuestados respondió negativamente, mientras que solo el 25% indicó que sí. Esta situación es preocupante, ya que los estados financieros son herramientas fundamentales para evaluar la salud económica de una empresa y tomar decisiones informadas. La falta de análisis financiero puede llevar a inversiones mal fundamentadas y riesgos innecesarios. Es esencial que las empresas incorporen el estudio de sus estados financieros en el proceso de inversión para garantizar decisiones estratégicas y sostenibles.

**Cuadro 10**

**¿Cuenta la empresa con financiamiento de proveedores o préstamos bancarios?**

CATEGORIA	f	%
SI	1	25
NO	3	75
TOTAL	4	100



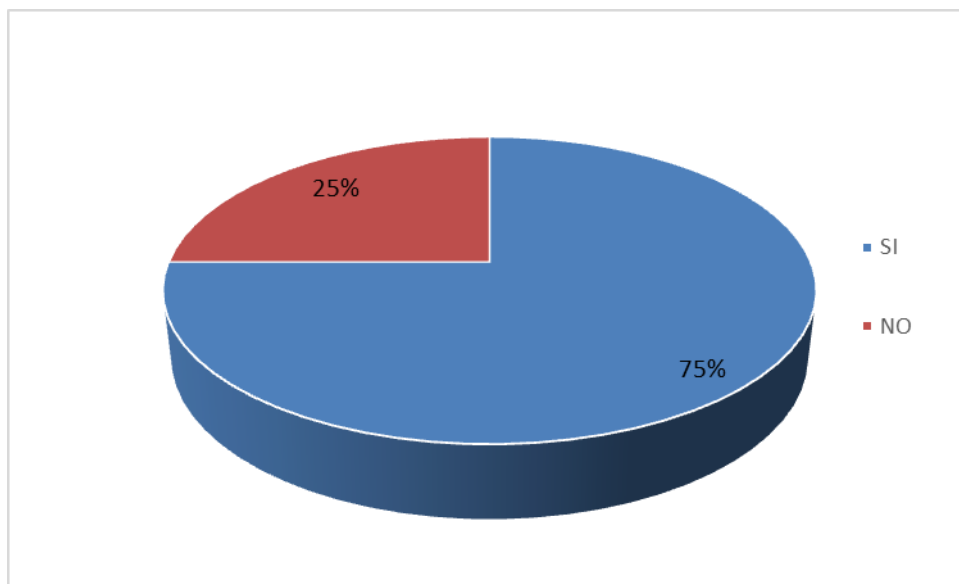
**Grafico 9. Financiamiento de proveedores o préstamos bancarios**

Los resultados muestran que el 75% de los encuestados respondió negativamente, mientras que solo el 25% indicó que sí. Esta falta de acceso a financiamiento externo puede limitar la capacidad de las empresas para mantener la liquidez, invertir en crecimiento y responder a desafíos económicos. El financiamiento de proveedores, por ejemplo, es una herramienta esencial para mantener la liquidez y fortalecer la cadena de suministro, especialmente en tiempos de crisis. Además, los préstamos bancarios ofrecen flexibilidad financiera y pueden adaptarse a las necesidades específicas de la empresa. La ausencia de estas fuentes de financiamiento podría reflejar una estrategia conservadora o dificultades para acceder a créditos.

### Cuadro 11

**¿Ha afectado a la empresa las fluctuaciones que se están presentando actualmente con la inflación?**

CATEGORIA	f	%
SI	3	75
NO	1	25
TOTAL	4	100



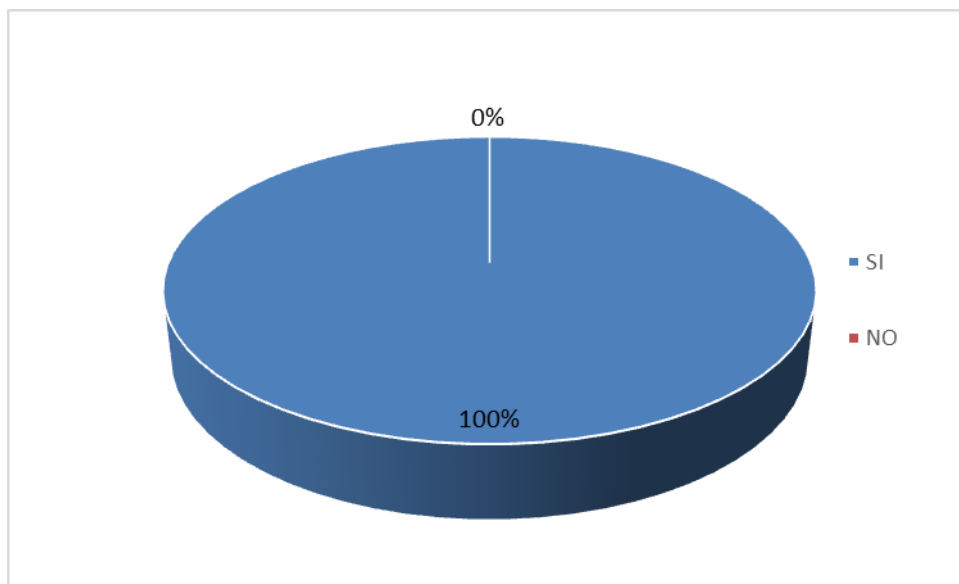
**Grafico 10. Fluctuaciones que se están presentando actualmente con la inflación**

Según los resultados indica que el 75% de los encuestados respondió afirmativamente, mientras que solo el 25% dijo que no. Este resultado evidencia que la mayoría de las empresas están siendo impactadas negativamente por la inflación, lo cual puede afectar sus costos operativos, precios de venta y márgenes de ganancia. Las fluctuaciones inflacionarias generan incertidumbre económica, dificultan la planificación financiera y presionan la rentabilidad. Es fundamental que las empresas adopten estrategias de ajuste de precios, control de gastos y análisis financiero constante. Estas acciones pueden ayudar a mitigar los efectos adversos de la inflación en su desempeño.

**Cuadro 12**

**¿Ha afectado a la empresa manejar diferentes tasas de cambio en cuanto a las compras o ventas?**

CATEGORIA	f	%
SI	4	100
NO	0	0
TOTAL	4	100



**Grafico 11. Afectado a la empresa manejar diferentes tasas de cambio en cuanto a las compras o ventas**

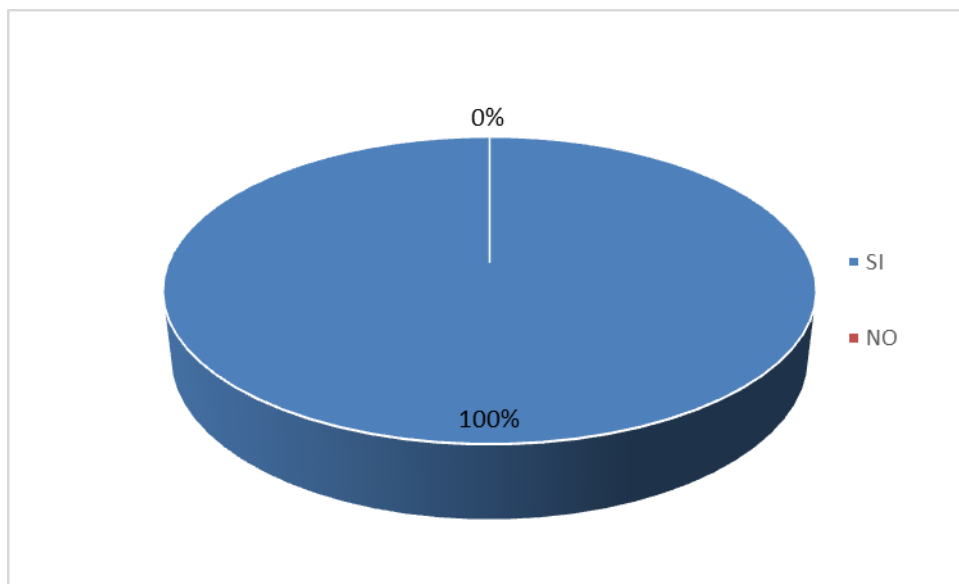
Es de hacer notar que los resultados revelan que el 100% de los encuestados respondió afirmativamente. Esto demuestra que la variabilidad en las tasas de cambio ha tenido un impacto total en las operaciones comerciales de la empresa. Las diferencias en los tipos de cambio pueden generar pérdidas cambiarias, dificultar la planificación financiera y afectar la estabilidad de precios. Esta situación refleja una vulnerabilidad frente a factores externos que deben ser gestionados con políticas cambiarias claras.



**Cuadro 13**

**¿Considera usted que la política fiscal de los organismos competentes afecta la economía del país?**

CATEGORIA	f	%
SI	4	100
NO	0	0
TOTAL	4	100



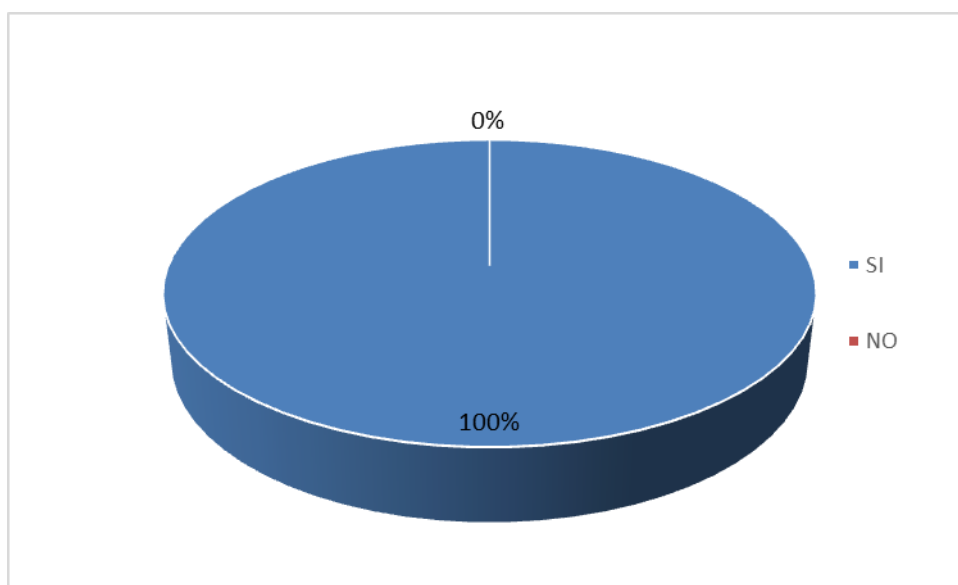
**Grafico 12. Política fiscal de los organismos competentes afecta la economía del país**

Según los resultados muestra que el 100% de los encuestados respondió afirmativamente. Esto indica una percepción generalizada de que las decisiones fiscales influyen directamente en el desarrollo económico nacional. Las políticas fiscales, como los impuestos y el gasto público, impactan el consumo, la inversión y la estabilidad financiera. La unanimidad en las respuestas refleja preocupación por cómo estas medidas pueden beneficiar o perjudicar a empresas y ciudadanos. Es fundamental que los organismos responsables diseñen políticas fiscales equilibradas, transparentes y orientadas al crecimiento sostenible.

#### Cuadro 14

**¿Cree usted en el cumplimiento de las regulaciones o normativas ayudarían a mejorar la estabilidad económica del país?**

CATEGORIA	f	%
SI	4	100
NO	0	0
TOTAL	4	100



**Grafico 13. Cumplimiento de las regulaciones o normativas ayudarían a mejorar la estabilidad económica del país**

refleja una opinión unánime, ya que el 100% respondió afirmativamente. Esto evidencia una alta conciencia sobre la importancia del marco legal en el fortalecimiento de la economía. El respeto a las normativas promueve la transparencia, confianza en los mercados y un entorno favorable para la inversión. Además, contribuye a reducir la informalidad y la evasión fiscal, factores que afectan el desarrollo económico. Por lo que el cumplimiento normativo es percibido como clave para alcanzar mayor estabilidad y crecimiento sostenido.

## **Capítulo V**

### **Conclusiones y Recomendaciones**

En este capítulo se exponen las conclusiones derivadas del cumplimiento de los objetivos propuestos en la investigación, ofreciendo respuestas a las interrogantes formuladas y al análisis de las variables estudiadas, junto con los resultados obtenidos a través del instrumento aplicado al personal de la empresa Rectificadora Burper, Barinas C.A., ubicada en el municipio Barinas. Al respecto, Balestrini (2006) plantea que: “las conclusiones tratan de responder al quién, cómo, cuándo, por qué, de las observaciones o resultados, anotando las respuestas de forma de explicación” (p.64).

#### **Conclusiones**

Con respecto al primer objetivo, Diagnosticar la situación actual de la gestión financiera para el fortalecimiento de la estabilidad económica de la empresa Rectificadora Burper, Barinas C.A., revela que la empresa enfrenta desafíos significativos en su gestión financiera, los cuales afectan su estabilidad económica. A través del diagnóstico, se identificaron áreas de mejora en el manejo de recursos, control de gastos y planificación financiera. La falta de estrategias claras en estos aspectos limita la capacidad de la empresa para optimizar sus recursos y enfrentar posibles crisis económicas. Es crucial implementar un enfoque más estructurado y eficiente en la gestión financiera para fortalecer la estabilidad económica y asegurar el crecimiento sostenido de la empresa.

Es de hacer notar que la conclusión del segundo objetivo el cual es Determinar los factores que inciden en la gestión financiera para el fortalecimiento de la estabilidad económica, destaca que varios factores clave afectan directamente la gestión financiera de

la empresa. Entre ellos, se identificaron la falta de planificación adecuada, el control insuficiente de los flujos de efectivo, y la ausencia de una estrategia clara de financiamiento. Además, la falta de seguimiento y evaluación constante de los estados financieros limita la capacidad de la empresa para adaptarse a cambios en el entorno económico. Abordar estos factores es esencial para mejorar la toma de decisiones financieras y fortalecer la estabilidad económica de la empresa a largo plazo.

Y por último el tercer objetivo, Evaluar la gestión financiera para el fortalecimiento de la estabilidad económica de la empresa Rectificadora Burper, Barinas C.A., revela que, a pesar de los esfuerzos en la administración de los recursos, la gestión financiera actual no es suficiente para garantizar la estabilidad económica a largo plazo. Se observó que los procesos de control y planificación financiera son limitados, lo que afecta la capacidad de la empresa para enfrentar fluctuaciones del mercado y tomar decisiones estratégicas efectivas. Para fortalecer la estabilidad económica, es crucial implementar herramientas de análisis financiero más robustas, mejorar la gestión de los recursos y adoptar un enfoque proactivo en la toma de decisiones financieras.

### **Recomendaciones**

Se recomienda que la empresa desarrolle un plan financiero detallado que incluya proyecciones a corto, medio y largo plazo, con un enfoque en la optimización de recursos y la reducción de gastos innecesarios. Igualmente es crucial establecer un sistema de control de flujo de efectivo que permita a la empresa monitorear y gestionar adecuadamente sus entradas y salidas de dinero, evitando crisis de liquidez.

Es importante que la empresa debiera explorar diversas fuentes de financiamiento, como créditos bancarios, financiamiento de proveedores y otros instrumentos, para reducir la

dependencia de una sola fuente y mejorar su flexibilidad financiera. También es recomendable adoptar estrategias para mejorar gestión financiera que permita un análisis más eficiente de los estados financieros, la planificación de presupuestos y la evaluación de inversiones, lo cual puede mejorar la toma de decisiones y la eficiencia operativa.

## Referencias

- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica*. Caracas. Editorial EPISTEME.
- Chiavenato, I. (2002). *Iniciación a la Administración de Materiales*. México. Editorial McGraw Hill. Madrid. España.
- Código de Comercio Venezolano (1955). *Gaceta oficial de la república bolivariana de Venezuela N°475 (Extraordinario)*. Diciembre 21.1955
- Código Orgánico Tributario (COT) (2001).
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). *Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela, N°36.860 (Extraordinario)*. Diciembre 30.
- Gitman, LJ y Zutter, CJ (2012). *Principios de finanzas gerenciales* (13ª ed.). Pearson.
- Hernández, Fernández y Baptista (2010) *Metodología de la investigación (5ta Edición)*. México. Editorial McGraw Gill.
- Hurtado J. (2000). *Metodología de la Investigación Holística*. Caracas: SYPAL
- Koontz, H. & Weihrich (2004). *Paradigmas y Métodos de Investigación*. Edición Epestime. Consultores Asociados C.A. Caracas.
- Milbourne, R., Otto, G., y Voss, G. (2003). *Inversión Pública y Crecimiento Económico. Economía Aplicada*, 35, 527-540.
- Palella, S y Martins, H. (2012), *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Editorial FEDUPEL. Caracas, Venezuela
- Sabino, C. (2006). *El Proceso de la Investigación*. Caracas: Panapo.
- Samuelson, P. A., & Nordhaus, W. D. (2010). *Economía* (19ª ed.). McGraw-Hill.
- Shim, J. K., & Siegel, J. G. (2004). *Dirección Financiera Schaum*. McGraw-Hill.

Tamayo y Tamayo, M. (2010). “*El proceso de la investigación científica*”. México D.F.: Limusa.

Tanzi, V. y Zee, H. H. (1997). *Política fiscal y crecimiento a largo plazo*. Documentos del personal del FMI, 44, 2179-2209

Unellez (2012). *Normas para la elaboración del Trabajo de Aplicación*. Elaborado por Díaz, N. Mejías, I. Flores, J. Askoul, N. & Hurtado, M. Barinas-Venezuela.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006). *Manual de Trabajo de Grado, Maestría y Tesis Doctorales. Vice – Rectorado de Investigación y Post grado*. Caracas: UPEL.

## **Anexos**

### **Anexo A**

#### **Instrumento de recolección de datos**

<b>No</b>	<b>ITEMS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1	¿Cuenta la empresa con una planificación de los recursos financieros?		
2	¿Se compara la planificación realizada con la ejecución de los recursos financieros?		
3	¿El proceso de control es sistematizado?		
4	¿Se realizan controles en cuanto al manejo de los recursos financieros?		
5	¿Cuenta la empresa con periodos establecidos para recuperar los recursos de las cuentas por cobrar a clientes?		
6	¿Toma en cuenta la empresa los riesgos al realizar las inversiones?		
7	¿Ha realizado la empresa aumentos de capital en el último periodo económico?		
8	¿Las inversiones se hacen a través de un estudio de los estados financieros?		
9	¿Cuenta la empresa con financiamiento de proveedores o préstamos bancarios?		
10	¿Ha afectado a la empresa las fluctuaciones que se están presentando actualmente con la inflación?		
11	¿Ha afectado a la empresa manejar diferentes tasas de cambio en cuanto a las compras o ventas?		
12	¿Considera usted que la política fiscal de los organismos competentes afecta la economía del país?		
13	¿Cree usted en el cumplimiento de las regulaciones o normativas ayudarían a mejorar la estabilidad económica del país?		



**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**

**Carta de Validación**

Yo, **Mildred Paredes**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V- 11.709.327**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA ESTABILIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA RECTIFICADORA BURPER, BARINAS C.A** presentado por las Bachilleres **Moreno N, Yainiris D., y Orozco A, Yitsimar C.**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 26.746.074 y 30.267.594** para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 01 días de febrero de 2025

A photograph of a handwritten signature in dark ink, which appears to be 'Mildred Paredes', followed by the handwritten ID number 'V-11709327'.

**Firma**

**V-11.709.327**



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: **Mildred Paredes**

C.I. V- **11.709.327**

Profesión: **Lcda. En Contaduría**

Fecha de Validación: 01/02/2025

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	x		x		x		x		
2	x		x		x		x		
3	x		x		x		x		
4	x		x		x		x		
5	x		x		x		x		
6	x		x		x		x		
7	x		x		x		x		
8	x		x		x		x		
9	x		x		x		x		
10	x		x		x		x		
11	x		x		x		x		
12	x		x		x		x		
13	x		x		x		x		
14	x		x		x		x		
15	x		x		x		x		

Observaciones: Apto para aplicar



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL**

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES**

**“EZEQUIEL ZAMORA”**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL**

**PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS**

**SUBPROGRAMA CONTADURÍA**

**Carta de Validación**

Yo, **Denis E. Gutierrez**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V- 9.988.406**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **ANÁLISIS DE LA GESTIÓN FINANCIERA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA ESTABILIDAD ECONÓMICA DE LA EMPRESA RECTIFICADORA BURPER, BARINAS C.A** presentado por las Bachilleres **Moreno N, Yainiris D., y Orozco A, Yitsimar C.**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 26.746.074 y 30.267.594** para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 24 días de marzo de 2025

  
9988406

**Lcda. Denis E. Gutierrez**  
**V- 9.988.406**  
**Firma**



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"

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

Nombre y Apellido: **Lcda. Denis E. Gutiérrez**

C.I. V- **18.838.829**

Profesión: **MSc. En Docencia Universitaria**

Fecha de Validación: **24/03/2025**

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	x		x		x		x		
2	x		x		x		x		
3	x		x		x		x		
4	x		x		x		x		
5	x		x		x		x		
6	x		x		x		x		
7	x		x		x		x		
8	x		x		x		x		
9	x		x		x		x		
10	x		x		x		x		
11	x		x		x		x		
12	x		x		x		x		
13	x		x		x		x		
14	x		x		x		x		
15	x		x		x		x		

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

  
9988406

## Confiabilidad del Instrumento

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO SEGÚN LA FORMULA DE KUDER Y RICHARDSON																										
SUJETOS / ITEMS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	TOTALES												
1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	2												
2	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	1	1	1	5												
3	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	1	1	1	5												
4	1	1	0	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	10												
TRC	1	1	0	1	0	0	3	1	1	3	4	4	4	23												
P	0,08	0,08	0,00	0,08	0,00	0,00	0,23	0,08	0,08	0,23	0,31	0,31	0,31													
Q	0,92	0,92	1,00	0,92	1,00	1,00	0,77	0,92	0,92	0,77	0,69	0,69	0,69													
P*Q	0,07	0,07	0,00	0,07	0,00	0,00	0,18	0,07	0,07	0,18	0,21	0,21	0,21													
S P*Q	1,35																									
Vt	11,00																									
KR	0,95	Magnitud Muy Alta																								
Magnitud del Coeficiente de Confiabilidad de un Instrumento																										
Formula:																										
KR = n/(n-1) * (Vt - Σ p.q) / Vt																										
<table><tr><th>Rangos</th><th>Magnitud</th></tr><tr><td>0,81 a 1,00</td><td>Muy Alta</td></tr><tr><td>0,61 a 0,80</td><td>Alta</td></tr><tr><td>0,41 a 0,60</td><td>Moderada</td></tr><tr><td>0,21 a 0,40</td><td>Baja</td></tr><tr><td>0,01 a 0,20</td><td>Muy Baja</td></tr></table>															Rangos	Magnitud	0,81 a 1,00	Muy Alta	0,61 a 0,80	Alta	0,41 a 0,60	Moderada	0,21 a 0,40	Baja	0,01 a 0,20	Muy Baja
Rangos	Magnitud																									
0,81 a 1,00	Muy Alta																									
0,61 a 0,80	Alta																									
0,41 a 0,60	Moderada																									
0,21 a 0,40	Baja																									
0,01 a 0,20	Muy Baja																									