



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ÁREA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



CONTROL FINANCIERO CONTABLE EN LOS COSTOS OPERATIVOS
EN UNA PYME DEL SECTOR PLÁSTICO

Autora:
Vásquez E., Jessennia J.

La Morita; Mayo 2025



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

**CONTROL FINANCIERO CONTABLE EN LOS COSTOS OPERATIVOS EN
UNA PYME DEL SECTOR PLÁSTICO**

Tutor:
Yvonne Pino

Aceptado en la Universidad de Carabobo
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Área de Estudios de Postgrado
Maestría en Ciencias Contables
Por Yvonne Pino
C.I. V.- 10.341.694

La Morita, Mayo 2025



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ÁREA DE ESTUDIOS SUPERIORES PARA GRADUANDOS
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES

POSTGRADO **FACES**
ESTUDIOS SUPERIORES PARA GRADUANDOS
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Universidad de Carabobo

ACTA DE VEREDICTO DE TRABAJO DE GRADO - MAESTRÍA

En atención a lo dispuesto en el Artículo 140 del Reglamento de Estudios de Postgrado de la Universidad de Carabobo, quienes suscribimos como Jurado designado por el Consejo de Postgrado de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, de acuerdo a lo previsto en el Artículo 136 del citado Reglamento, para evaluar el Trabajo de Grado titulado:

“CONTROL FINANCIERO CONTABLE EN LOS COSTOS OPERATIVOS EN UNA PYME DEL SECTOR PLÁSTICO.”

Presentada para optar al grado de MAGISTER EN CIENCIAS CONTABLES, por el (la) aspirante: **JESSENNIA JOHANNY VÁSQUEZ ESCALONA.**, titular de la **C.I. No. 20.452.030** realizado bajo la tutoría del (de la) Prof. Yvonne Pino titular de la C.I. N.º. 10.341.694, habiendo examinado el trabajo presentado, se decide que el mismo está **APROBADO.**

En La Morita, el día 15 del mes de mayo de 2025.

Jurado evaluador:

Prof. Yvonne Pino, C.I.: 10.341.694

Prof. Greymer Martínez C.I. 12.568.404

Prof. Oswaldo Gómez C.I. 7.593.025



Dedicatorias

Primeramente, a Dios dedico este trabajo de investigación, por estar presente en cada segundo de mi vida, fortalecer mi corazón, soportar la ausencia física de mi padre y mis sobrinos que no están en este mundo terrenal, por dotarme de paciencia, sabiduría, entendimiento y mucha paciencia para culminar y cumplir otra meta más en mi vida, porque sin él nada de esto sería posible.

A mi Madre, Dilia Escalona, el ser que me dio la vida y dedico en gran parte de este logro por su apoyo incondicional de seguir superándome cada día, por motivarme e impulsarme a seguir luchando por lo que quiero y lo que estoy consiguiendo, por haberme ayudado a superar muchas barreras que se me han presentado a lo largo de mi vida, por darme cariño, paciencia, consejos y sobre todo mucho valor para seguir adelante y en especial por cuidar de mi hijo cada día para poder lograr culminar mi postgrado.

A mi Hijo, Juan David Xavier por colaborar conmigo y no haberme impedido asistir a mis clases a pesar de ciertas circunstancias vividas y enfermedades atravesada, que en algún momento de mi carrera no me inscribí porque pensé en abandonar y dedicarme a él, pero como siempre Dios permitió continuar.

A mis Hermanos, Wendy, Cruz, Juan y Jessica, por apoyarme en todos los momentos de mi vida, para seguir adelante en mis estudios. ***¡Sigán sintiéndose orgullosos de mí!***

Msc. Jessennia Vásquez

Agradecimientos

En este momento en que escalo otro peldaño de mi carrera profesional hacia el camino del éxito, dejo constancia de agradecimiento y reconocimiento a las personas que aportaron para el logro de esta meta.

Por tanto, **agradezco a Dios**, a mis compañeros de clases y docentes que con mucho esfuerzo, dedicación, motivación y apoyo permitieron que saliera adelante, a pesar de la situación atípica que enfrentamos en esta maestría, las clases online, falta de docentes, baja matrícula, inclusive a pesar de la pandemia que atravesamos en el comienzo de esta maestría en el año 2020, que con muchos tropiezos logramos vencer y volver a reencontrarnos en aulas.

Agradezco a los pocos profesores con el cual tuve la dicha de compartir y enriquecerme de sus conocimientos en el aula.

A la Universidad de Carabobo, por ser mi casa de estudios por muchos años, y a quien agradezco mis dos (02) magníficos títulos de pregrado y esta maestría en Ciencias Contables.

A Janez Rabzelj, por aconsejarme en continuar mi postgrado y por todo el valor agregado que ha sumado a mi vida.

Y en especial, **A mi hijo Juan David Xavier** por esperarme cada sábado con paciencia para estar juntos, a ti hijo mío te concedo este mérito, porque desde mi vientre me has acompañado en mis estudios universitarios.

¡A todos los que me brindaron su apoyo, Muchas gracias!...

Msc. Jessennia Vásquez



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ÁREA DE ESTUDIOS DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



**CONTROL FINANCIERO CONTABLE EN LOS COSTOS OPERATIVOS
EN UNA PYME DEL SECTOR PLÁSTICO**

Autora: Vásquez, Jessennia

Tutora: Yvonne Pino

Año: Mayo, 2025

RESUMEN

El presente trabajo de investigación aborda la problemática existente en una Pyme del sector plástico, El Samario Inversiones C.A., que es una pequeña empresa dedicada a la fabricación de envases de plásticos ubicada en Turmero Estado Aragua, la cual se encuentra enmarcada en la línea de investigación de control financiero contable, esta tiene como finalidad Analizar el control financiero contable en los costos operativos de la empresa, por lo cual, se pretende primeramente Diagnosticar la situación financiera contable de los costos operativos, para luego Identificar las actividades de dichos costos y así poder Describir el control financiero contable de los costos operativos en la empresa. Razón por la cual la investigación tuvo un diseño no experimental, con un tipo de campo y un nivel descriptivo. La población seleccionada estuvo conformada por cinco (5) personas que conforman la junta directiva. La muestra quedó conformada por el 100% de la población, lo que indica que el tipo de muestreo es censal. Asimismo, se utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta utilizando como instrumento el cuestionario de veinte (20) preguntas. En cuanto a la técnica utilizada para analizar e interpretar los datos, se empleó el análisis de la estadística descriptiva. Se llegó a la conclusión de que no se realiza un seguimiento y evaluación a los costos de las actividades, no se hace una reducción de los mismos y no aplica políticas estratégicas de planificación financiera, por lo que se recomienda establecer indicadores clave de desempeño (KPI) para la gestión de costos, la implementación de un sistema de gestión empresarial (ERP), entre otros.

Descriptores: Costos operativos, Control financiero, Situación financiera.



**UNIVERSITY OF CARABOBO
FACULTY OF ECONOMIC AND SOCIAL SCIENCES
GRADUATE STUDIES AREA
MASTER'S DEGREE IN ACCOUNTING SCIENCES
LA MORITA CAMPUS**



**FINANCIAL ACCOUNTING CONTROL OF OPERATING COSTS
IN A SME IN THE PLASTIC SECTOR**

Author: Jessennia Vásquez

Advisor: Yvonne Pino

Year: May 2025

ABSTRACT

This research addresses the problems faced by an SME in the plastics sector, El Samario Inversiones C.A., a small company dedicated to the manufacture of plastic containers located in Turmero, Aragua State. It is framed within the research line of accounting financial control. Its purpose is to analyze the accounting financial control of the company's operating costs. Therefore, the first objective is to diagnose the accounting financial situation of the operating costs. to then identify the activities of said costs and thus be able to describe the financial accounting control of the company's operating costs. For this reason, the research had a non-experimental design, with a descriptive field type and level. The selected population consisted of five (5) people who make up the board of directors. The sample was made up of 100% of the population, indicating that the sampling type was census-based. Likewise, a survey was used as a data collection technique, using a twenty (20)-question questionnaire as an instrument. Regarding the technique used to analyze and interpret the data, descriptive statistics were used. It was concluded that the costs of activities are not monitored and evaluated, that they are not reduced, and that strategic financial planning policies are not applied. Therefore, it is recommended to establish key performance indicators (KPIs) for cost management, and the implementation of an enterprise resource planning system (ERP), among others.

Descriptors: Operating costs, Financial control, Financial situation.

INDICE GENERAL

Pág.	
VEREDICTO	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
RESUMEN	6
ÍNDICE DE CUADROS.....	10
INDICE DE GRAFICOS	11
INTRODUCCIÓN	12
CAPÍTULO I.....	13
EL PROBLEMA.....	13
Planteamiento del Problema.....	13
Objetivos de la investigación	18
Objetivo General.....	18
Objetivos Específicos	19
Justificación de la Investigación	19
CAPITULO II.....	21
MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	21
Antecedentes de la Investigación	22
Bases Teóricas.....	28
La Contabilidad y los Estados Financieros.....	29
Objetivos de los controles financieros	32
Control financiero: Dimensiones.....	33
Costos Operativos.....	37
Dimensiones e indicadores de costos operativos.....	39
Bases legales	41
CAPÍTULO III	43
MARCO METODOLÓGICO	43
Enfoque de la Investigación.....	43

Tipo de Investigación.....	43
Diseño de investigación.....	44
Población.....	45
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	45
Técnica de Análisis e Interpretación de Datos.....	46
CAPÍTULO IV.....	49
ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS.....	49
CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	71
Conclusiones	71
Recomendaciones	73
REFERENCIAS	75
ANEXOS	80

INDICE DE CUADROS

Cuadro N.º	Pág.
1. Operacionalización de las variables	49
2. Registros de los asientos contables de los costos operativos	52
3. Clasificación de las cuentas inherentes a los costos operativos	53
4. Registro de las operaciones financieras contable en el libro diario	54
5. Ajustes correspondientes a las operaciones financieras contables	55
6. Balance de comprobación de las operaciones financieras mensual	56
7. Estados financieros básicos	57
8. Análisis de la sostenibilidad financiera de los costos operativos mensual	58
9. Control Interno sobre la planificación de los costos operativos	59
10. Mediciones de control de los costos operativos sobre la planificación	60
11. Presupuesto o planificación financiera de los gastos operativos	61
12. Monitoreo de las actividades productivas para optimizar costos y evitar riesgos financieros	62
13. Control financiero de los registros contable mediante el uso de un sistema	63
14. Medición de control financiero de los costos operativos	64
15. Ejecución de políticas de estrategias de planificación como herramienta financiera	65
16. Presentación de los resultados financieros mensualmente	66
17. Análisis de las proyecciones a través del presupuesto financiero de los costos operativos	67
18. Evaluación de los costos operativos para mejorar la rentabilidad	68
19. Reducción de costos operativos para mejorar la productividad	69
20. Evaluación financiera de los proyectos de inversión para mejorar la productividad	70
21. Informes para comunicar las incidencias de los costos operativos	71

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico N.º	Pág.
1. Registros de los asientos contables de los costos operativos	52
2. Clasificación de las cuentas inherentes a los costos operativos	53
3. Registro de las operaciones financieras contable en el libro diario	54
4. Ajustes correspondientes a las operaciones financieras contables	55
5. Balance de comprobación de las operaciones financieras mensual	56
6. Estados financieros básicos	57
7. Análisis de la sostenibilidad financiera de los costos operativos mensual	58
8. Control Interno sobre la planificación de los costos operativos	59
9. Mediciones de control de los costos operativos sobre la planificación	60
10. Presupuesto o planificación financiera de los gastos operativos	61
11. Monitoreo de las actividades productivas para optimizar costos y evitar riesgos financieros	62
12. Control financiero de los registros contable mediante el uso de un sistema	63
13. Medición de control financiero de los costos operativos	64
14. Ejecución de políticas de estrategias de planificación como herramienta financiera	65
15. Presentación de los resultados financieros mensualmente	66
16. Análisis de las proyecciones a través del presupuesto financiero de los costos operativos	67
17. Evaluación de los costos operativos para mejorar la rentabilidad	68
18. Reducción de costos operativos para mejorar la productividad	69
19. Evaluación financiera de los proyectos de inversión para mejorar la productividad	70
20. Informes para comunicar las incidencias de los costos operativos	71

INTRODUCCIÓN

El control financiero contable es un conjunto de políticas y procedimientos establecidos por una empresa para garantizar la exactitud y confiabilidad de sus registros financieros, y para promover la eficiencia y eficacia de sus operaciones. Este control es importante para las empresas de todos los tamaños, pero es especialmente importante para las pequeñas y medianas empresas, que a menudo tienen recursos financieros limitados.

Por otra parte, los costos operativos son los gastos que una empresa realiza para mantener sus operaciones en funcionamiento. En el sector plástico, los costos operativos pueden representar una parte significativa de los gastos totales de una empresa. Por lo tanto, es importante que las del sector plástico implementen un control financiero contable eficaz para gestionar sus costos operativos al garantizar la exactitud y confiabilidad de sus registros financieros, promover la eficiencia y eficacia de sus operaciones, reducir el riesgo financiero y mejorar la rentabilidad.

En atención a lo antes expuesto y a la relevancia de la investigación, la misma está estructurada de la siguiente manera: Capítulo I, planteamiento del problema, objetivos y justificación de la investigación; Capítulo II, el Marco teórico que incluye los antecedentes de la investigación, bases teóricas y legales, el Capítulo III, marco metodológico; Capítulo IV, análisis e interpretación de los resultados, se presentan los resultados obtenidos una vez aplicadas las técnicas e instrumentos de recolección de información; y Capítulo V, Contiene las recomendaciones y conclusiones que se le hace a la empresa El Samario Inversiones C.A., finalmente, las referencias.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

A nivel mundial, en las primeras décadas del siglo XX, el control en las empresas se centraba en la eficiencia operativa y en los sistemas de costes. Sin embargo, tras la depresión de 1929 y la segunda guerra mundial, las empresas se vieron obligadas a adaptarse a un entorno más complejo y competitivo, por cuanto los mercados se globalizaron, la competencia se intensificó y la tecnología cambió a un ritmo acelerado.

Visto de esta forma, algunas organizaciones no tienen definido un sistema organizacional y otras siguen empleando sistemas muy antiguos, con procesos obsoletos; en consecuencia, se limita su participación en el mercado el nivel de competitividad, innovación y el pronóstico es desfavorable para sobrevivir (Buelvas-Meza y Mejía-Alfaro, 2015). Es decir, las empresas pueden no contar con un sistema de planificación y control de costos que les permita identificar y gestionar los factores que influyen en los costos operativos. Esto puede llevar a una pérdida de control sobre los costos, con el consiguiente impacto negativo en la rentabilidad de la empresa.

En este orden de ideas la gestión financiera según Sánchez (2010) se enmarca dentro de las responsabilidades del gerente financiero y su toma de decisiones, además de la clasificación en cuanto a fines que abarcan varias actividades de importancia para maximizar el valor de la empresa, es decir, poder establecer una completa coherencia en todos los procesos administrativos (dirección, planificación, ejecución y control) que la rigen.

De igual forma, debido a los grandes y apresurados cambios en el entorno empresarial, los gerentes enfrentan la necesidad de poseer conocimientos de alto nivel que les permitan tomar decisiones rápidas y oportunas, ello requiere la aplicación de herramientas útiles para gestionar eficientemente sus empresas y alcanzar los objetivos establecidos. Así lo afirman García, Mapen y Berttolini (2019), al señalar que:

Los problemas de la gestión financiera están la inexperiencia en los sistemas de control de gestión: mal manejo de los créditos y las cobranzas, gastos no necesarios, manejo inadecuado de inventarios, carencia en el control presupuestario, gestión inadecuada en endeudamientos, así como el de contemplar los servicios contables solo para cumplir con pagos y requisitos de impuestos y contribuciones debido a que no se estarían optimizando correctamente los costos operativos (p.34)

No obstante, para posicionarse en el mercado económico y permanecer en un contexto tan competitivo las pequeñas y medianas empresas deben recurrir a instrumentos operativos financieros a lo interno de cada empresa, que les permita tener mayor control sobre sus capitales y asegurar que la inversión realizada por la empresa sea rentable, a los fines de cumplir con sus obligaciones de producción o prestación de servicio, apoyado en el manejo de un presupuesto que les permita un control financiero.

En este nuevo contexto, las empresas necesitaban adaptarse para sobrevivir y prosperar, por ende, el control de gestión se convierte en una herramienta esencial para la planificación, el seguimiento y el control de la actividad empresarial de manera que permitan a la empresa gestionar de forma eficiente una compleja estructura de producción y distribución; además definir sus costos para optimizarlos adecuadamente y así tomar decisiones financieras convenientes para la entidad. Tal como lo señala Amat (2016):

La rápida implantación del control de gestión en los países más avanzados no sería hasta la década de 1980 -1990 cuando los países del sur de Europa y Latinoamérica empezarían a realizar igualmente una intensa profesionalización de la gestión empresarial y de los sistemas de control. Los resultados de la empresa influyen en la gestión de la misma, la visión de corto o largo plazo y de desempeño de la organización son factores que deben ser reflejados por los sistemas de control (p.7).

Es decir, la implementación de controles financieros ha facilitado una comprensión integral del proceso de gestión organizacional, poniendo de relieve aspectos fundamentales como la misión, visión, valores, objetivos a largo plazo, estrategias clave, modelo de negocio, metas, indicadores, iniciativas estratégicas y la asignación de recursos, los cuales podrían incluso requerir una redefinición a partir de esta perspectiva global.

Ahora bien, en los últimos años Venezuela ha atravesado cambios en las estructuras y procesos económicos como la apertura económica, el auge tecnológico entre otros campos que han acelerado el paso en la transición hacia un nuevo orden en el mundo y por supuesto Venezuela no se escapa de esos nuevos paradigmas. En tal sentido, se ha tenido la necesidad de iniciar procesos y cambios decisivos en todos los ámbitos, para adaptarse a las vicisitudes que ocurren, con el fin de lograr su inclusión al nuevo ámbito social y económico. Es así como en el contexto venezolano, el control financiero es especialmente importante para las empresas que desean adaptarse a los cambios del entorno y aprovechar las oportunidades que ofrece la apertura económica. El control financiero ayuda a estas empresas a identificar y evaluar los factores que afectan a su negocio, proveer información relevante para la toma de decisiones, establecer objetivos y metas financieras y monitorear el desempeño financiero. Tal como lo expresa Loaiza et al., (2018):

El control financiero se ha convertido en una parte fundamental de las finanzas de cualquier empresa,

porque ayuda a mantener un equilibrio. Así mismo, la evaluación del control financiero es uno de los principios más importantes a nivel empresarial, que proporciona información sobre las capacidades financieras de la empresa en el momento de su evaluación y para el futuro, es un requisito importante que nos genera un alto nivel de competitividad, eficiencia e intensidad. (p.35).

No obstante, generalmente en las organizaciones en Latinoamérica con frecuencia presentan problemas financieros que resultan difíciles de manejar; y así lo señala Gualpa (2022):

Muchas veces de parte de los gerentes de las empresas, esta labor no se realiza, dado el incoherente concepto; que la implementación del control financiero como proceso técnico pudiera promover desde mayores costos administrativos hasta un incremento en la tributación por clarificar la información contable interna; lo cual, es un error garrafal a modo de la gestión administrativa y de la percepción sobre el efecto del control financiero en las PYMES (p.10)

Por lo tanto, evadir y no enfrentar los costos financieros, el riesgo, baja rentabilidad, conflictos para financiarse con recursos propios y permanentes, toma de decisiones de inversión poco efectivas, control de las operaciones, puede generar mayores gastos administrativos e incluso sanciones; pero si se toma en consideración el control financiero contable, permitirá hacer un diagnóstico de la situación con el que es posible tanto controlar si se están cumpliendo los objetivos marcados que permiten optimizar los recursos, mantener el capital de trabajo y detectar los errores, para aplicar las mejoras continuas, así como detectar posibles problemas o desajustes, por ejemplo, irregularidades que puedan hacer que la empresa pierda ventaja competitiva.

Es así como toda empresa, bien sea de servicios, comerciales o empresariales enfocan sus estrategias en la optimización de sus costos, de manera que se puedan identificar y eliminar los gastos innecesarios para

mejorar su rentabilidad, su eficiencia y su competitividad. Por tal motivo, en referencia a los costos operativos de una empresa, señala Nuño (2017:5): “son el tipo de costos en los que incurre una empresa en el desarrollo de una actividad. Algunos de los ejemplos de costos operativos son los salarios, alquiler de locales, compra de suministros, entre otros”. Por consiguiente, la optimización de costos es una tarea importante para todas las empresas, independientemente de su tamaño o sector. Este proceso puede ayudar a las empresas a mejorar su desempeño financiero y a alcanzar sus objetivos de crecimiento.

Por consiguiente, analizar el control financiero contable en los costos operativos en la empresa El Samario Inversiones C.A., la cual es una pequeña empresa dedicada a la fabricación de envases de plásticos ubicada en Turmero Estado Aragua, no escapa ante esta situación relacionada al control financiero, ya que la empresa solo trabaja en base al requerimiento de los clientes por medio de orden de compras que varían constantemente, no cuenta con un plan financiero que le permita proyectar los niveles de ventas y acordar con los clientes el aumento de las órdenes de compra para aumentar su rentabilidad, así como tampoco calcular de forma correcta los costos y gastos operativos del negocio. Algunas situaciones que pudieran generar los problemas financieros, es la falta de monitoreo constantes y permanentes de las actividades financieras, carencia de objetivos y metas que alcanzar, así como controlar el costo del financiamiento a través de la evaluación de opciones del mismo y la generación de valor en una estructura óptima de financiamiento, que atañen a la planificación financiera.

Esta situación hace referencia a la incertidumbre producida en el rendimiento de la inversión realizadas en la repotenciación de máquinas, el cual no se contempló como una inversión de mejora a los activos, sino que los gastos incurridos se imputaron a la partida de gastos de mantenimiento,

el cual afectó notablemente la rentabilidad operativa de la misma, trayendo como consecuencia la no existencia de un capital de trabajo, ya que para operar se debe solicitar a los clientes al menos un 50% de las órdenes de compra para cubrir gastos de materias primas y mano de obra, por ende los recursos con que cuenta solo son suficientes para cubrir gastos diarios, mas no tiene recursos que le pueden ser de utilidad y de abastecimiento para la empresa en el futuro. Por lo tanto, para superar estos desafíos, los gerentes deberán analizar el comportamiento de los costos de producción, prediciendo las tendencias de los gastos operativos a fin de reducir el riesgo financiero ante una situación de emergencia.

Por otra parte, los sistemas de contabilidad y control deben ser confiables y eficientes, además deben cumplir con los requisitos legales y regulatorios, es decir los sistemas de control deben ayudar a la empresa a identificar y mitigar los riesgos. En estos casos, los elementos administrativos, técnicos, legales y de control adecuados son factores clave para la toma de decisiones que permitan a la empresa enfrentar los diversos problemas económicos. Los niveles de rentabilidad satisfactorios para los propietarios son el resultado de la implementación exitosa de un modelo de gestión financiera integral. Estos niveles de rentabilidad deben ser suficientes para recompensar a los propietarios por su inversión y para proporcionarles un retorno adecuado sobre su inversión.

De lo planteado anteriormente, surge la siguiente interrogante: ¿Cómo es llevado el control financiero en los costos operativos de la empresa El Samario Inversiones, C.A.?

Objetivos de la investigación

Objetivo General

Analizar el control financiero contable en los costos operativos en la pequeña y mediana empresa de El Samario Inversiones, C.A.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación financiera contable de los costos operativos en la empresa El Samario Inversiones, C.A.
- Identificar las actividades de costos operativos en la empresa El Samario Inversiones, C.A.
- Describir el control financiero contable de los costos operativos en la empresa El Samario Inversiones, C.A.
-

Justificación de la Investigación

Al analizar la problemática que presentan las pequeñas empresas, se observan serias debilidades de gestión de recursos tangibles e intangibles, por lo que la gestión empresarial, administrativa y financiera está interrelacionada y la rentabilidad total de la organización depende en gran medida de su adecuada gestión. Por lo anteriormente explicado, es relevante la investigación desde lo operativo ya que es de suma importancia que las empresas analicen su situación financiera contable en función a los costos operativos de la empresa y evalúen la mejor alternativa antes de realizar una inversión, en el marco del sistema de planificación y presupuesto empresarial en pro de la estabilidad de la organización para ello es necesario conocer la rentabilidad financiera y económica que ésta generará, de manera que las empresas crezcan y se desarrollen de manera sostenible en el tiempo.

Por otro lado, los mecanismos de control han venido transformándose de acuerdo a los cambios económicos y sociales, esta evolución se adapta a las

nuevas realidades y continúan evolucionando para promover la confianza, es por ello que el control financiero o gestión financiera se ha convertido en una parte esencial de las finanzas de cualquier empresa, ya que más del 50% de las pymes fracasan en sus primeros años de vida por una inadecuada gestión financiera.

En este contexto el estudio se justifica teórica y administrativamente ya que se apoya en herramientas administrativas referenciales para analizar y observar control financiero contable, como línea establecida en la planificación y control financiero. Así mismo, El Samario Inversiones, C.A. se beneficiará con la investigación, ya que les permitirá a los gerentes de la empresa dar soluciones a los distintos problemas que se puedan estar presentando, originados por la deficiente aplicación de los procedimientos llevados a cabo por la organización en el área de contabilidad.

Por su parte, la presente investigación es un tema de especial interés para la carrera de Contaduría Pública, ya que permite comparar las normas legales establecidas y procedimientos contables aplicados por la empresa. Además, se considera relevante, porque ofrece información sobre el control ejecutado en el área de contabilidad, y el correcto registro de las partidas que integran los Estados Financieros.

En cuanto a la relevancia, social la presente investigación servirá de referente para otras pequeñas y medianas empresa (Pymes), por medio de los resultados que se obtengan en esta investigación, los cuales podrán ser utilizados como análisis de estrategias financieras en contextos empresariales similares. Desde el punto de vista teórico-metodológico, el estudio servirá de base a estudiantes de la Universidad de Carabobo, la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales representada en su escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública, así como a los de otros

institutos universitarios aportando diferentes perspectivas de los enfoques teóricos desarrollados. Además, a la línea de investigación control financiero contable.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

En este apartado de la investigación se hizo una revisión de diferentes fuentes bibliográficas a fin de que la investigadora pueda aumentar su nivel de conocimiento sobre aspectos relevantes del tema objeto de estudio. Para ello, se revisaron diferentes autores expertos en el tema haciendo un análisis crítico de sus opiniones, asimismo se hizo una indagación en trabajos de grado previos que ayudaron a entender con mayor claridad lo que se está estudiando. El marco teórico según Hernández y otros (2010:155), “tiene como propósito dar a la investigación un sistema coordinado de conceptos y proporciones que sirvan de base para interpretar posteriormente los resultados”. Dentro de este orden de ideas, en el presente capítulo se describe los antecedentes de la investigación, tomando en consideración los aportes, así como también se desarrolla las bases y fundamentos teóricos que sustentan el trabajo, además se incluyen las bases legales y la operacionalización de las variables.

Reseña Histórica de la Empresa Pyme

El Samario Inversiones, C.A. nace legalmente el 24 de febrero del 2010. Aunque de reciente conformación, la idea de establecerla es concebida desde hace mucho tiempo dentro de la familia Berroterán-Acosta. La Empresa debe su nombre al gentilicio de Santa Marta-Colombia, por ser el lugar de nacimiento del abuelo de la familia, Don Máximo Acosta Vivas. Es esta iniciativa la que consolida el sueño de varias generaciones por conformar una Empresa en donde la participación de la familia y el trabajo en equipo sean lo destacado así que, con la ayuda de dos grandes personas

para el grupo, éste deseo facilitó las herramientas para abrirse paso en el área del plástico y otros productos derivados de los polímeros termoplásticos.

En la actualidad, se encuentran en una etapa de arranque e instalación, sin embargo se proponen realizar, de la mejor manera posible, productos competitivos en el mercado y de gran calidad para la satisfacción de nuestros clientes, mantener el equilibrio Empresa-Medio Ambiente (de grandísima importancia en la actualidad) para reducir al mínimo el impacto ambiental; y destacar la relación entre la Empresa y la Sociedad para contribuir en el bienestar social de las personas que nos rodean y que forman parte de nuestro equipo.

Misión

Fabricar y distribuir productos logrando posicionarse en el mercado del sector plástico ofreciendo una excelente calidad en los productos con el fin de garantizar la total y absoluta satisfacción a de los clientes para obtener rentabilidad creciente.

Visión

Ser una empresa fabricante de insumos derivados de los polímeros termoplásticos para la industria de alimentos, farmacéutica, industriales y afines altamente competitiva y reconocida a nivel nacional por la calidad de sus productos, partiendo de una filosofía de ética y excelencia en todas nuestras operaciones, a fin de garantizar la completa satisfacción de los clientes.

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación se refieren a los estudios previos que fueron realizados por otros investigadores y que guardan relación con el abordaje, por lo que son de gran interés, puesto que ofrecen un aporte de

preeminencia, dejando el conocimiento necesario para el desarrollo del presente estudio. Según Tamayo y Tamayo (2012:87), “es todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar, juzgar e interpretar el problema planteado”; es así que, a continuación, se presentan los antecedentes de mayor relevancia

Inmediatamente de haber realizado la consulta de trabajos de investigación en la web que tengan estrecha relación con el título de investigación “El control financiero contable en los costos operativos en la pequeña y mediana empresa”, que han servido de marco referencial para la elaboración de las bases teóricas y prácticas de esta investigación, que se consideran de provecho para lograr los objetivos planteados, y que a continuación se mencionan.

Antecedentes Internacionales

Gualpa Uzhca, M. A. (2022), en su trabajo sobre el control financiero en las pequeñas y medianas empresas, tuvo como objetivo analizar la incidencia del control financiero en las pequeñas y medianas empresas a partir de una revisión exhaustiva de la bibliografía. De este modo, el estudio de tipo cualitativo utilizó una metodología descriptiva y analítica, ya que mostró los contenidos más relevantes sobre la base de artículos académicos de actualidad que se encuentran publicados en revistas científicas. Como principal resultado demostró que, las Pymes conocen sobre el control financiero en situaciones normales dado que, se trata de un tema general que ha sido ampliamente desarrollado por varios académicos; sin embargo, los aportes documentales sobre la incorporación de estas prácticas en el manejo de situaciones adversas como la desarrollada durante la pandemia de Covid-19 son escasos. En conclusión, promueve una discusión textual que sugiere un conjunto de acciones de mejora para implementar un

adecuado control financiero y potenciar el crecimiento económico de las pymes, y de esta manera asegurar su permanencia a lo largo del tiempo.

Esta investigación guarda relación con el presente estudio por cuanto aportará referentes teóricos por ser una revisión documental que dará insumos sobre las perspectivas de las pymes en cuanto al control financiero.

Por su parte, Flores y Blanco (2021), en su trabajo titulado Determinación de costos operativos y su incidencia en la rentabilidad económica y financiera de las empresas de transportes urbano de pasajeros de la ciudad de Puno– Perú. Actualidad Contable FACES. La investigación se realizó con el objetivo de establecer los costos operacionales y la rentabilidad económica y financiera a través de indicadores financieros de las empresas de transporte de pasajeros, teniendo como argumento que las empresas deben implementar un adecuado sistema de costos acorde a su actividad empresarial, el estudio se realizó en la ciudad de Puno en Perú, con las empresas de transporte de servicios. Para, ello se utilizó el método descriptivo, las técnicas de recolección de la información, mediante el análisis documental, entrevistas y observación directa en las empresas en estudio y en las oficinas de control de vehículos y los instrumentos a través de fichas (textual y bibliográfica); el universo está constituido, por las empresas de transporte urbano de la ciudad de Puno. Finalmente se arribó al siguiente resultado donde los costos operativos, como pago al conductor, ayudante, servicios, mantenimientos, entre otros, respecto a ingresos muestran una diferencia mínima respecto al promedio de ingresos mensuales, la empresa de transporte “Apóstol Santiago” S.R.L., con una diferencia de S/. 29,78; seguido de la empresa de transportes “Santa Rosa” S.R.L por S/. 24.27; y consecuentemente la empresa de transportes “San Francisco de Asis” S.R.L Por S/. 307.21 y la empresa de transportes “Nueva Alianza Express” S.R.L por un valor de S/. 106,18 este resultado indica que

las ganancias son mínimas; por lo tanto, no están de acuerdo a las expectativas de la empresa, por otro lado, la rentabilidad económica y financiera igualmente muestra resultados mínimos la primera con una rentabilidad negativa de -20.84%; la segunda con una rentabilidad mínima de 1.70%; la tercera con una rentabilidad de 8.19% y finalmente la última empresa con una rentabilidad económica de 5.76%.

Así mismo, Castillo Flores, A. (2021), en su estudio sobre Control financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa Dissergec SAC, Jaén. El objetivo de este estudio fue proponer un plan de control financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa DISSERGE C S.A.C., a fin de gestionar correctamente sus actividades frente a la problemática de la disminución de su rentabilidad. Los aspectos metodológicos fueron de tipo descriptivo propositivo y de diseño no experimental. La población lo constituyeron los colaboradores de la entidad y el acervo documental, la muestra lo representó 02 trabajadores de la entidad (administradora y contador) y los estados financieros 2018 y 2019, aplicándose como técnicas la entrevista y el análisis documental con sus instrumentos la guía de entrevista para diagnosticar el control financiero y la guía de análisis documental para analizar la rentabilidad. En los resultados se encontró que la entidad no viene aplicando de manera correcta el control financiero y en rentabilidad sus indicadores demuestran disminución en los beneficios para el año 2019 en comparación al año 2018. De acuerdo a las necesidades se diseñó y luego se validó la propuesta de un plan de control financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa DISSERGE C S.A.C., Jaén. Como conclusión más importante se determinó que la empresa necesita mejorar las medidas de control financiero que viene aplicando a fin de que pueda corregir desviaciones o adelantarse a los posibles problemas que pueden afectar su rentabilidad, debido a que su frágil control financiero que viene

aplicando en su gestión no le facilita un buen manejo de sus recursos, la medición de sus resultados y la toma de medidas correctivas adecuadas.

Estas investigaciones permiten evidenciar la importancia que tiene la aplicación de las normas internacionales, los costos operativos de las empresas en estudio aportando información sobre los mecanismos que permiten a las empresas mejorar su información contable, haciéndola más actualizada y objetiva, facilitando el proceso de toma de decisiones con información. Por otro lado, muestra diferentes aspectos metodológicos que orientarán el desarrollo de la indagación y el alcance de sus objetivos

Finalmente, Madril (2018), en su Propuesta de un sistema de control financiero, contable, y administrativo para la empresa “ENCOMAQ” (Bachelor's thesis, PUCE-Quito). La presente investigación estuvo encaminada a desarrollar un análisis contable, administrativo y financiero de la información contable y no contable de la Compañía ENCOMAQ Cía. Ltda., para proponer nuevas políticas que permitan efectivizar sus operaciones productivas, teniendo en cuenta el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES debido al tamaño de la compañía. En el capítulo uno se encuentra detallada la información general de la empresa, así como los servicios que oferta, en el capítulo dos se desarrolló el análisis financiero, a través del análisis horizontal y vertical de sus estados financieros, de igual manera se elaboró los indicadores de liquidez, apalancamiento, rentabilidad, rotación que nos permitieron determinar la situación actual de la compañía. El análisis administrativo desarrollado en el capítulo tres, incluye la estructura organizacional de la empresa; se elaboró una matriz FODA con la finalidad de identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la compañía.

En el capítulo cuatro para el análisis contable de la compañía fue necesario recopilar información contable y no contable, que nos permitió determinar la situación actual de la compañía. En el capítulo cinco, la propuesta financiera se la realizó en base al análisis horizontal y vertical de los estados de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales y los indicadores financieros obtenidos, la propuesta administrativa parte de la elaboración del organigrama de la compañía, mostrando los niveles jerárquicos y definiendo sus funciones; de esta manera se propuso objetivos a corto y largo plazo. La propuesta contable se basó en estructurar políticas especialmente para las cuentas de clientes, propiedad planta y equipo, que son las cuentas con mayor dificultad de manejo en la empresa; en el análisis realizado se podrá identificar que la empresa cuenta con un elevado monto de cuentas por cobrar, adicional se realizó el cálculo de deterioro de la cartera.

Esta investigación permitirá a la investigadora apoyar el referente teórico y metodológico para el abordaje del análisis de las situaciones financieras para recomendar mecanismos de gestión financiera para el mejoramiento de los costos de la empresa.

Antecedentes Nacionales

Gutiérrez, S., y Francisco, J. (2022)., tuvieron como propósito en su investigación realizar al diseño de un Sistema de Indicadores de Gestión, para evaluar la gestión administrativa y operativa de Mercal en San Cristóbal, Estado Táchira, que garantice la correcta ejecución de sus funciones gerenciales. El mismo corresponde con un diseño no experimental, tipo descriptivo, de campo, modalidad proyecto factible. La Muestra estuvo conformada por 25 sujetos que conforman las unidades administrativas y operativas de la Organización, a quienes se les aplicó un Cuestionario tipo

escala de Likert, de categorías sumadas con 5 alternativas de respuesta: Siempre, Casi Siempre, Algunas Veces, Casi Nunca y Nunca. El instrumento fue validado por expertos, lo que determinó su validez y confiabilidad. Al ser procesados los datos, se obtuvieron una serie de Conclusiones, donde se destacó que, en la Empresa, medir el cumplimiento de la misión, era una necesidad urgente, para lo cual se desarrollaron instrumentos para la medición de Indicadores de Gestión, que permitieron cumplir con la misión y visión de la empresa. El diagnóstico de necesidades, sirvió para evaluar la operatividad, así como las fortalezas y debilidades que inciden en cumplir con los objetivos. Se recomendó la aplicación de los Indicadores de Gestión, por lo que el autor del presente estudio, elaboró una Propuesta que sirva para evaluar la gestión operativa y administrativa de Mercal en San Cristóbal, Estado Táchira.

El estudio antes presentado se considera como un antecedente de la presente investigación ya que está relacionado directamente con la importancia que tiene la definición de indicadores claves de gestión financiera, ya que el mismo sirve de herramienta básica y necesaria para las instituciones que buscan mejorar sus procesos contables administrativos y buscan una excelente estructura organizacional, que resguarde la confiabilidad de los procesos con el objetivo de abordar las metas de la empresa y calidad de las operaciones contables y administrativas.

Bases Teóricas

Las bases teóricas, según Arias, F. (2006:107), “implican desarrollar de manera amplia los conceptos y proposiciones que conforman la perspectiva o el enfoque que se adopta para explicar el problema planteado”, por lo que se recomienda considerar la ubicación del problema en un enfoque teórico determinado, relacionando las teorías y la problemática en estudio. En ese

sentido, se buscará presentar conceptos, teorías y términos que guardan relación con la problemática en estudio.

La Contabilidad y los Estados Financieros

La Contabilidad ha sido definida como la actividad sistemática para capturar, clasificar, procesar, almacenar y distribuir información sobre los diferentes hechos económicos que ocurren en una organización de manera que puedan contribuir con la toma de decisiones en la misma, por lo que se convierte en elemento fundamental del sistema de información que les permite desarrollar las actividades conducentes al alcance de los objetivos de la empresa.

Al respecto de la contabilidad, Horngren; Sundem y Stratton (2007:27), señalan que ésta desempeña “un papel fundamental en el control y organización de las diferentes actividades de la organización, necesarias para dar a conocer de manera ágil, oportuna y útil información sobre su situación financiera”. De allí, que pueda afirmarse la importancia de un sistema de gestión empresarial que integre todos los procesos y funciones de una empresa, esto permite a las empresas recopilar, almacenar y analizar datos de forma centralizada, lo que les proporciona una visión holística de su negocio

Además, la información presentada en los estados financieros interesa no sólo a la administración, para quien el conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa durante un periodo determinado es un factor importante en el proceso de toma de decisiones, sino además para los propietarios quienes requieren conocer el progreso financiero del negocio y la rentabilidad de sus aportes; para los acreedores de manera que puedan conocer la liquidez de la empresa y la garantía de cumplimiento de sus obligaciones y por último para los entes financieros del Estado, que

determinarán si el pago de los impuestos y contribuciones está correctamente liquidado.

En este sentido, Hernández (2005), define el análisis financiero como una técnica de evaluación del comportamiento operativo de una empresa, que facilita el diagnóstico de la situación actual y la predicción de cualquier acontecimiento futuro; a su vez está orientado hacia la consecución de objetivos preestablecidos

Por consiguiente, los estados financieros básicos que debe emitir una entidad son el Estado de Situación Financiera, el estado de resultados, conocido también como estado de ganancias y pérdidas, el estado de cambios en el patrimonio, y el estado de flujos de efectivo. Los diferentes estados financieros permiten segmentar la información de una empresa de forma que sea más fácil de entender y analizar. Esto es especialmente importante para las empresas complejas, que desarrollen actividades diferentes u operan en mercados geográficos muy diferenciados.

Control Financiero

Los controles financieros son herramientas y técnicas que permiten a las organizaciones dirigir y monitorear sus recursos, protegerse contra el fraude, prevenir errores o mala gestión y asegurar el mejor uso posible de las inversiones. Por ende, cualquier proceso de desempeño financiero pierde sentido si no se define e implementar estrategias para controlar los objetivos de la empresa y sus próximos proyectos. Así mismo, el control financiero según Saldarriaga et.al (2019:159) como “el análisis de los resultados reales de una organización, abordados desde diferentes perspectivas en diferentes circunstancias, en comparación con sus objetivos y planes de negocios a corto, mediano y largo plazo”. Asegurando que todo marche bien sin

alteraciones significativas, fortaleciendo sus estándares operativos y sus procesos de toma de decisiones.

En este sentido, el control financiero es el proceso de recopilar, analizar e interpretar información financiera para evaluar el desempeño de una empresa y tomar decisiones informadas, convirtiéndose en una herramienta esencial para la gestión empresarial, ya que ayuda a las empresas a garantizar la exactitud y la fiabilidad de la información financiera, identificar y mitigar los riesgos financieros, mejorar la eficiencia y la productividad y tomar decisiones informadas para alcanzar los objetivos estratégicos, entre otros.

Al respecto, Arroyo (2019) expresa que:

Los controles financieros se refieren al desarrollo de políticas y procedimientos por parte de una organización para administrar sus recursos financieros y operar de manera eficiente. Es esencial para la gestión del flujo de efectivo, la elaboración de presupuestos y la prevención de cualquier fraude o robo. Por lo tanto, permite que la empresa realice un seguimiento y supervise sus actividades financieras para crecer y prosperar (p.50).

Así mismo, los controles financieros permiten a una organización determinar la dirección, asignación y uso de sus recursos financieros disponibles. Por lo tanto, la empresa puede tomar decisiones de sus gastos, manteniendo una responsabilidad financiera basada en sus objetivos consistentes con su situación actual y pronóstico proyectado

En definitiva, los controles financieros se asumen como las políticas y los procesos que implementan las empresas para garantizar que sus recursos se controlen, orienten y midan adecuadamente. Es así como todas las empresas, independientemente de su tamaño o sector, deben contar con una política de controles financieros. Esta política debe brindar orientación

sobre el manejo de los registros y cuentas financieras, pagos, ingresos y procedimientos que se implementan para administrar las finanzas de la empresa.

Objetivos de los controles financieros

Los controles financieros deben enfocarse en el logro de una serie de objetivos que abarquen la salud financiera de la empresa, la detección de problemas, alteraciones o anomalías en las áreas financieras, la minimización de los riesgos, la evitación de consecuencias futuras y la garantía de la rentabilidad. De esta manera se garantiza el éxito y el logro de los objetivos financieros. Acosta et al., (2021), señala los principales objetivos:

- a. Aumentar la productividad y la rentabilidad mediante la optimización de los procesos en todas las áreas de la empresa.
- b. Realizar auditorías frecuentes e informes financieros precisos para garantizar que los estados financieros estén libres de errores.
- c. Dirigir, asignar, administrar y emplear los recursos financieros según las necesidades de la empresa, influyendo a un mayor rendimiento de los ingresos.
- d. Mejorar la eficiencia operativa mediante la evaluación de datos financieros, distribuyendo los recursos de manera de más eficiente.
- e. Mantener la responsabilidad financiera y la comunicación en todos los niveles.
- f. Cumplir con los objetivos de producción, reduciendo costos innecesarios y evitar el fraude de facturas a través de gastos dentro del presupuesto

Para cumplir tales objetivos, se hace necesario considerar los controles financieros internos; ya que son parte fundamental en la planificación y gestión empresarial y así garantizar la operatividad de la empresa, restringiendo gastos excesivos y mejorando ingresos deficientes

Control financiero: Dimensiones

Las dimensiones del control financiero son los diferentes aspectos que abarca el control financiero de una empresa. Estas dimensiones se pueden clasificar en dos categorías principales: control interno y control externo.

1.-Control interno

El control interno es el conjunto de políticas y procedimientos establecidos por una empresa para proteger sus activos, garantizar la exactitud y confiabilidad de sus registros financieros, y promover la eficiencia y eficacia de sus operaciones. Las dimensiones del control interno incluyen:

- Evaluación de riesgos: La empresa debe identificar y evaluar los riesgos que podrían afectar sus objetivos.
- Medidas de control: La empresa debe implementar medidas de control para mitigar los riesgos identificados.
- Actividades de control: La empresa debe realizar actividades de control para asegurar que las medidas de control se implementen y funcionen correctamente.
- Información y comunicación: La empresa debe recopilar, documentar y comunicar información relevante para el control interno.
- Supervisión: La empresa debe supervisar el funcionamiento del control interno para garantizar su eficacia.

2.-Control externo: El control externo es el conjunto de actividades realizadas por personas externas a la empresa para evaluar la razonabilidad de sus estados financieros. Las dimensiones del control externo incluyen:

Las dimensiones del control financiero son importantes para garantizar la transparencia y confiabilidad de la información financiera de una empresa. Al implementar un sistema de control financiero eficaz, las empresas pueden proteger sus activos, garantizar la precisión de sus registros financieros y promover la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Dimensiones e indicadores de Control financiero contable

a. Planeamiento financiero.

La planificación financiera es una herramienta clave de la gestión financiera que comprende y otorga control, mejora el proceso de toma de decisiones, así como el nivel de logro de objetivo y metas organizacionales. La planificación desempeña un rol esencial en el crecimiento y en el desarrollo de una entidad no solo porque predice eventos y anticipa lo que se debe hacer en un futuro, sino que también permite implementar medidas o mecanismos para enmendar posibles desviaciones con el fin de cumplir a cabalidad las metas y objetivos propuestos al inicio de cada período (Valle, 2020, pp.161-162).

Indicador

- Capacidad de decisión para soluciones integrales.

Hoy en día las organizaciones enfocan a ser inteligentes para la toma de decisiones empresariales. Por ende, tal como lo expresa Nauca y Chávarry (2020), la gestión de la capacidad de decisión se refiere al acto de garantizar que una empresa maximice sus actividades potenciales y su producción, en todo momento y en todas las condiciones.

- Elaboración de un plan de contingencia.

La planificación de contingencias es un proceso proactivo que ayuda a las empresas a prepararse para cualquier escenario que pueda afectar sus operaciones. Este proceso implica identificar los riesgos potenciales, evaluar

su impacto y desarrollar planes para mitigarlos. Los planes de contingencia no deben centrarse únicamente en situaciones que puedan dañar el negocio, sino también en oportunidades de crecimiento. Por ejemplo, un plan de contingencia podría incluir un plan para aprovechar una nueva tendencia del mercado o para entrar en un nuevo mercado.

b. Riesgo financiero

El riesgo financiero se refiere a la capacidad de la empresa para administrar su deuda y cumplir con sus obligaciones financieras. Este tipo de riesgo surge típicamente por las inestabilidades, pérdidas en el mercado financiero o movimientos en los precios de las acciones, divisas, tipos de interés. El riesgo empresarial se relaciona con la viabilidad básica de un negocio. Se refiere a su capacidad para obtener ganancias y cubrir sus gastos operativos, como salarios, alquiler, costos de producción y gastos de oficina. Así mismo, el riesgo financiero, por otro lado, se relaciona con los costos de financiamiento y la cantidad de deuda en la que incurre para financiar sus operaciones (Quirama et al., 2020, pp.1080-1081).

Indicadores

- Proyección de capital de trabajo.

Efectivamente, la gestión del capital de trabajo es una estrategia comercial diseñada para garantizar la rentabilidad y la solidez financiera general de la empresa. Esta estrategia se centra en el mantenimiento de un equilibrio suficiente entre los activos y pasivos corrientes de una empresa.

Los activos corrientes son los activos que se convierten en efectivo en un plazo de un año, como efectivo, cuentas por cobrar e inventarios. Los pasivos corrientes son las obligaciones que vencen en un plazo de un año,

como cuentas por pagar, pasivos por impuestos a las ventas y préstamos a corto plazo.

Un sistema eficaz de gestión del capital de trabajo ayuda a las empresas a:

- Cubrir sus obligaciones financieras: Al mantener un equilibrio suficiente entre los activos y pasivos corrientes, las empresas pueden garantizar que tengan suficiente efectivo para cubrir sus obligaciones financieras a corto plazo.

- Aumentar sus ganancias: Al reducir el tiempo que los activos corrientes permanecen inmovilizados, las empresas pueden aumentar su flujo de efectivo y, en última instancia, sus ganancias.

La gestión del capital de trabajo es un proceso continuo que debe revisarse y actualizarse regularmente. Las empresas deben realizar un seguimiento de sus activos y pasivos corrientes para asegurarse de que estén en equilibrio y de que estén cumpliendo con sus objetivos financieros.

c. Sostenibilidad financiera

La sostenibilidad se presenta como una oportunidad de cambio y transición hacia una nueva forma de hacer negocios en cuanto a la producción, comercialización, publicidad, entre otros, pero también convivir en una sociedad exigente, desarrollar un negocio y crecer en medio de un mercado de competencia en donde todos pueden ganar. Para alcanzar ese estado, las empresas deben desarrollar un plan que describa los objetivos a largo plazo y los recursos que necesitará para alcanzarlos, vigilando siempre el flujo de efectivo de su empresa para asegurarse de que sus gastos salientes no superen los fondos entrantes. Así mismo, aporta la información necesaria para conocer el comportamiento operativo de la empresa y su situación económica financiera, orientado siempre hacia la sostenibilidad de la empresa en el mercado (Guerrero, 2021, pp.37-38).

Indicadores

- Indicadores de liquidez circulante.

Es uno de los ratios de liquidez, donde se puede interpretar como el número de veces que el activo corriente de una empresa puede cubrir su pasivo corriente. Los indicadores financieros de liquidez son fundamentales para evaluar la situación y el desempeño económico y financiero de una empresa a corto plazo, es decir; detectar si la empresa tiene suficientes recursos financieros y disponibles para cubrir las obligaciones presentes (Ramírez y Maldonado, 2020, pp.66-67).

- Arqueos de caja correspondiente a gastos operativos.

El arqueos de caja es un procedimiento de control interno que se realiza con el fin de verificar que el dinero recibido por una empresa se ha contabilizado correctamente y que el saldo de la cuenta de caja coincide con el dinero que hay físicamente en la caja registradora. El arqueos de caja se realiza a intervalos regulares, generalmente al final del día, para garantizar que los controles internos se realizan correctamente y que no hay desviaciones de fondos. Si hay alguna discrepancia, se debe investigar para determinar la causa.

Costos Operativos.

Los costos operativos son todos los gastos asociados con el mantenimiento y la administración diaria de las actividades de la empresa. Es decir, los costos operativos son costos asociados con las actividades generadoras de ingresos a la empresa incluyen gastos como: alquileres, costos de inventario, equipos, Seguros, nómina de sueldos, comercialización y otros gastos generales. Así mismo, una gestión eficaz de los gastos operativos es una parte importante de la gestión de un negocio exitoso y de mantener organizado el balance de una empresa. De este modo, Flores y

Blanco (2021), afirman que es importante saber qué son los gastos operativos y cómo administrarlos adecuadamente ya que es fundamental para que la gerencia de una empresa obtenga buenos resultados en las utilidades.

Por otro lado, los costos operativos de una empresa PYMES son aquellos gastos necesarios para mantener la empresa en funcionamiento, independientemente de la producción o ventas que se realicen. Estos costos se suelen clasificar en dos categorías, según Cedeño y Valdez (2021):

Costos fijos: Son aquellos gastos que no varían con el nivel de producción o ventas, como el alquiler, los servicios públicos, los seguros, el personal administrativo y los gastos de marketing.

Costos variables: Son aquellos gastos que varían proporcionalmente con el nivel de producción o ventas, como los materiales, la mano de obra directa y los gastos de distribución.

Los costos operativos son una parte importante de la estructura de costos de una pequeña empresa. Un buen control de estos costos puede ayudar a mejorar la rentabilidad de la empresa. Por ende, los costos operativos son el resultado de las actividades operativas de una empresa, o actividades directamente relacionadas con la venta de productos o servicios a los clientes.

En este sentido, el costo operativo de una empresa es la suma de todos los gastos necesarios para mantener la organización en funcionamiento; estos gastos incluyen los costos de mano de obra, materiales, suministros, alquiler, servicios públicos, seguros, impuestos y otros gastos generales. El costo operativo es un componente importante del análisis de rentabilidad de una empresa. Por ende, un negocio rentable es aquel que genera suficientes ingresos para cubrir sus costos operativos y

obtener una ganancia. Si el costo operativo es demasiado alto, la empresa puede perder dinero y por otro lado, una mala gestión operativa puede generar un incremento de costos innecesarios. Esto puede deberse a una planificación deficiente, una ejecución ineficiente o una falta de control.

Por consiguiente, las empresas que buscan mejorar su rentabilidad deben centrarse en reducir sus costos operativos. Esto se puede lograr a través de una mejor gestión, la implementación de tecnologías innovadoras y la búsqueda de proveedores más eficientes.

Dimensiones e indicadores de costos operativos, citados en Orihuela y Flores (2020):

a. Decisiones gerenciales

La toma de decisiones gerenciales es una parte esencial en función a la planificación gerencial, comprendiendo la naturaleza de sus acciones, identificando el problema hasta resolverlo, encontrando alternativas de solución, garantizando un resultado óptimo o en su efecto lograr maximizar los beneficios deseados para la empresa

Indicadores

- Beneficios de aplazamiento de pago impuesto.

Los aplazamientos es un beneficio de tiempo a la empresa concedidos para el pago correspondiente de una deuda posterior al vencimiento de las obligaciones tributarias, cumpliendo con los requisitos establecidos en el Reglamento de la Ley del Procedimiento Administrativo que le corresponda.

b. Rentabilidad

El término de rentabilidad es la capacidad que la empresa tiene para aprovechar sus recursos y generar ganancias o utilidades, siendo considerado en la actualidad como un indicador del éxito organizacional, su

resultado afecta el desarrollo, así como el fortalecimiento empresarial. Es por ello, que el nivel de rentabilidad mide tanto la eficacia como la eficiencia bajo la cual la gerencia organizacional planifica, desarrolla, controla y evalúa objetivos para concebir utilidades; donde el beneficio obtenido se asocia al monitoreo en las erogaciones, así como a las estrategias aplicadas al maximizar los ingresos

Indicadores

- Herramientas financieras.

Las herramientas financieras, interpretando a Marcillo (2021), son aquellos recursos que sirven para optimizar y esclarecer la información financiera de la empresa, evidenciando la situación en la que se encuentra. Estas herramientas permiten a las empresas organizar la información financiera para que puedan tomar decisiones asertivas y optimizar su rentabilidad.

c. Productividad Es la capacidad que tiene una empresa u organización para hacer un uso adecuado de los recursos disponibles con la finalidad de producir más bienes o aquellos servicios que se consideran rentables para la empresa. La productividad es clave para la rentabilidad y la capacidad de prosperar como empresa. Así mismo, una empresa no puede ser productiva sin que los empleados puedan realizar con eficacia y eficiencia en su labor en la empresa, por ende, fomentar la productividad de los empleados es una parte esencial para sobresalir en el trabajo e impulsar el éxito empresarial

- Análisis de costos operativos De describe como la capacidad de una empresa para generar utilidades y depende mucho de la efectividad y eficiencia de sus operaciones, por ende, los costos operativos tienen una participación fundamental, evidenciando una incidencia directa sobre la rentabilidad de una empresa. Por lo general, el análisis de rentabilidad se

concentra principalmente en la relación entre resultados de las operaciones según se muestran en el estado de resultados y los recursos disponibles para la empresa (Triviño et al., 2019, pp.26-27).

En definitiva, el control financiero contable de los costos operativos es una parte importante de la gestión financiera de una empresa. Al utilizar las métricas y los indicadores adecuados, las empresas pueden identificar áreas donde se pueden mejorar los costos operativos y aumentar su rentabilidad

Bases legales

La normativa legal de contabilidad que rige a las Pymes en Venezuela está compuesta por los siguientes documentos:

- Constitución de la República Bolivariana del año 1999, establece en el Capítulo VII, Título III, artículos 112 al 118 (ambos inclusive), las líneas rectoras que contemplan el régimen económico de la actividad empresarial en Venezuela

Artículo 112. (...) 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 tal sentido, el Estado venezolano, para dar cumplimiento a lo preceptuado en la Constitución de la República, tiene el deber de impulsar, promover y proteger a la microempresa, la empresa familiar, las PyME

-Ley Para La Promoción Y Desarrollo De La Pequeña Y Mediana Industria (2005): Esta ley establece las normas generales para el control y administración de los tributos nacionales.

- Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES): Estas normas son un conjunto de normas contables internacionales que se aplican a las Pymes. Fueron emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en el año 2009. El desarrollo de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF), se debe a la necesidad de comparar la información financiera, entre distintos países mediante la uniformidad de normas contables, ya que las actividades de las empresas multinacionales se expanden día a día rápidamente

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela, se identificarán con las siglas VEN-NIF y los Boletines de Aplicación identificadas con las siglas BA VEN-NIF, los cuales contienen las normas vigentes aprobadas. VEN-NIF PYMES, correspondientes a las normas o principios de contabilidad aplicables a las Pequeñas y Medianas Entidades, conformadas por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el IASB inicialmente en el año 2009, y modificada en el 2015, la cual debe ser aplicada conjuntamente con los Boletines de Aplicación de las VEN-NIF (BA VEN-NIF). La aplicación de las VEN-NIF PYMES es obligatoria para las Pequeñas y Medianas Entidades, desde los ejercicios económicos que se iniciaron a partir del 1° de enero de 2011.

- Boletines de Aplicación de las NIIF-PYMES (BA VEN-NIF): Estos boletines son emitidos por la Federación de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) para proporcionar orientación sobre la aplicación de las NIIF-PYMES en Venezuela.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Tamayo y Tamayo (2012:37), definen el marco metodológico como “un proceso que, mediante el método científico, procura obtener información relevante para entender, verificar, corregir o aplicar conocimiento”. O lo que es lo mismo, el conjunto de acciones destinadas a describir y analizar el fondo del problema planteado, a través de procedimientos específicos que incluyen las técnicas de observación y recolección de datos, que determina el cómo se realizará el estudio.

Enfoque de la Investigación

La investigación cuantitativa, se inspira en el positivismo, este enfoque investigativo plantea la unidad de la ciencia, es decir la utilización de una metodología única, que refiere a las ciencias exactas y naturales. Su propósito es buscar explicación a los fenómenos estableciendo regularidades en los mismos, esto es hallar leyes generales que explican el comportamiento del fenómeno. De acuerdo a Blanco y Castillo (2018:26), “esta investigación se vale exclusivamente de las observaciones”, es decir, de comprobación y experiencia del investigador, fundamentando el conocimiento en el análisis de los hechos reales, de los cuales debe realizar una descripción propia, objetiva y completa posible.

Tipo de Investigación

Según el Manual de Trabajo de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2016):

La investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos. El proyecto debe tener apoyo en una investigación de tipo documental, de campo o un diseño que incluya ambas modalidades. (p. 16).

El tipo de investigación de campo, caracterizada por Duarte y Parra (2015:47) “como problemas que surgen de la realidad y la información requerida debe obtenerse de ella”. De tal manera, que para la realización de este estudio de campo la investigadora amerita de los hechos comprobando personalmente la necesidad que luego le permitirá formular las conclusiones y recomendaciones según la problemática planteada.

Diseño de investigación

El diseño de investigación seleccionada será el no experimental, ya que solo se estudiará la situación actual partiendo de la identificación de variables e indicadores que no fueron modificadas durante su observación. Para Balestrini (2012:32) “El diseño no experimental se refiere al estudio donde las variables objeto de estudio son analizadas de la realidad sin cambiar su entorno”. Es decir, las variables seleccionadas no pueden ser modificadas o alteradas para la obtención de resultados óptimos

El diseño de investigación de un estudio no experimental, suele ser descriptivos o correlacionados. En otras palabras, explica la situación o fenómeno tal como es, o explicar la relación entre dos o más variables. No hay intervención del investigador. Esto significa que no se manipulan las variables porque la información recopilada no cambia. En el caso particular es descriptivo, porque se busca especificar las implicaciones del control financiero contable en los costos operativos de la empresa objeto de estudio.

Población

La población está representada por todas las unidades de la investigación que se estudian de acuerdo a la naturaleza del problema; es decir, la suma total de las unidades que se van a estudiar, las cuales deben poseer características comunes dando origen a la investigación. En palabras de Arias (2012:22) se refiere al “conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan: los elementos o unidades involucrados en la investigación”. El autor explica igualmente que la población finita es la que se conoce la cantidad de unidades que la integran y del mismo modo se tiene registro documental de éstas. Vale señalar que la población de la presente estuvo conformada por las personas que están involucradas en el proceso objeto de estudio dentro de la empresa, las cuales ofrecerán información para llevar a cabo la investigación; por lo que la misma quedará conformada por la junta directiva.

Muestra

La muestra es censal sobre lo cual comentan Hurtado y Toro (2011:77), “en las poblaciones pequeñas o finitas no se selecciona muestra alguna para no afectar la validez de los resultados”. Por lo que la muestra estuvo representada por la totalidad de la población.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Una vez que fue seleccionada la modalidad de la investigación y la muestra apropiada de acuerdo con el problema en estudio, se utilizará la encuesta como técnica para recoger los datos directamente de la muestra seleccionada las cuales suministran una información para desarrollar el estudio. Arias (2012:72), expresa que “se define la encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular”. En otras palabras, se utilizará un listado de preguntas escritas que se entregaron a los sujetos quienes, en forma anónima, las respondieron en formato suministrado.

Como instrumento de recolección de datos se utilizará el cuestionario, este constituye una forma concreta de recoger la información requerida. Según Hurtado (2017:165), los cuestionarios “consisten en un conjunto de preguntas relacionadas con el evento de estudio”. Por lo tanto, un cuestionario permite la obtención de datos de manera simple a través de preguntas que son respondidas de acuerdo a lo que se establezca o como se necesite para analizar claramente los resultados, que son importantes para el desarrollo de la investigación que se está ejecutando. Igualmente, en la investigación presentada, el cuestionario contiene una serie de preguntas cerradas, según Arias, (2012:74) “un cuestionario de preguntas cerradas: son aquellas que establecen previamente las opciones de respuestas que puede elegir el encuestado”, en función a los dimensiones e indicadores.

En este tipo de cuestionario contentivo de varios ítems, se presentarán los enunciados y se le pedirá al encuestado que presente su respuesta eligiendo alguna de las alternativas presentadas, en conformidad a las dimensiones e indicadores de la operacionalización de la variable, las

mismas serán procesadas para luego presentar conclusiones y recomendaciones.

Técnica de Análisis e Interpretación de Datos

En este caso, el análisis y presentación de los datos se realizará a través de la estadística descriptiva, según Arias (2012:99), "en este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan". En virtud de ello se tomará en cuenta el análisis cualitativo; que se realizará para caracterizar las situaciones expresadas cuantitativamente; este se efectuará en función de las variables para así analizar los resultados en forma parcial, que facilitará la comprensión global de la información, para emitir juicios críticos y conclusiones.

Por medio de las técnicas de análisis de datos, serán codificados y tabulados, para luego interpretar y graficar los resultados obtenidos, lo cual permitirá detectar los factores que inciden en el tema en estudio, como es el control financiero contable en los costos operativos de la empresa El Samario Inversiones, C.A. Luego de recabar la información, a través del instrumento seleccionado para tal fin, se procederá a la organización de la misma mediante la tabulación, la cual consistirá en un registro ordenado de la información.

Los resultados obtenidos al aplicar los procedimientos se presentarán a través de cuadros estadísticos descriptivos que al respecto Hernández, Fernández y Baptista (2006:75), señalan que: La estadística descriptiva consiste en "determinar, evaluar y desglosar cada una de las informaciones recabadas en el cuestionario; en forma de cuadros y gráficos para luego realizar un respectivo análisis", además de porcentajes de comparaciones, distribuciones de frecuencias absolutas y representaciones de gráficos que para Palella y Martín (2010:98), indican que consiste en: "determinar, y analizar cada una de las informaciones recabadas en el cuestionario;

representándose posteriormente en forma de cuadros y gráficos, para luego realizar su respectivo análisis”, es decir que esta forma de presentarlos permitirá una visualización más sencilla de los resultados y producen un impacto visual. Finalmente, los datos se representarán en cuadros de frecuencia y gráficos circulares, a fin de ilustrar de manera más objetiva los resultados.

Cuadro 1
Operacionalización de variables

Objetivos específicos	variables	dimensiones	subdimensiones	indicadores	ítems	Técnicas e instrumentos
Diagnosticar la situación financiera contable de los costos operativos en la empresa El Samario Inversiones, C.A.	Situación financiera contable	Financiera-contable	Análisis financiero	-Asientos contables -Clasificación de cuentas -Operaciones Financieras -Sostenibilidad financiera	1 2 3,4,5,6 7	Encuesta: cuestionario
Identificar las actividades de costos operativos en la empresa El Samario Inversiones, C.A.	Controles financieros	Factor financiero	Control Interno	-Control Interno -Mediciones de Control -Gastos Operativos -Riesgo Financiero	8 9 10 11	Encuesta: cuestionario
Describir el control financiero contable de los costos operativos en la empresa El Samario Inversiones, C.A.	Costos operativos	Factor operativo	Registros contables	-Políticas de Planificación Financiera - Herramientas Financieras -Resultados Financieros -Análisis de Costos -Rentabilidad -Productividad -Decisiones Gerenciales	12,13 14 15 16 17,18 19 20	Encuesta: cuestionario

Elaborado por: Vásquez, 2025

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

Presentación de los Resultados

El análisis e interpretación de los resultados, es la tabulación de los datos obtenidos a través de los instrumentos aplicados a la muestra seleccionada con el fin de adquirir de ellos la información necesaria para el desarrollo de la investigación y de esta manera extraer las conclusiones pertinentes a la misma. Para, Arias (2012), el análisis de los resultados “es el producto de las respuestas aportadas por los individuos de la muestra seleccionada para la investigación”, (p. 324). Para efectos de esta investigación y de los objetivos establecidos se escogió como técnica de procesamiento; la estadística descriptiva, debido a que analiza metódicamente los datos, simplificándolos y presentándolos en forma clara, eliminando así su confusión.

Conocido lo relacionado con el análisis de datos, es importante especificar que este proceso se completa mediante la tabulación y representación gráfica de los datos obtenidos por la aplicación de los instrumentos descritos sobre la muestra seleccionada, con el propósito de sustentar la factibilidad de los objetivos de la investigación. Según Arias, (2012) el análisis e interpretación de resultados es “la última parte de la sección de métodos donde el investigador emplea qué técnicas estadísticas para analizar y procesar la información”. (p. 278).

En tal sentido, por medio de la interpretación de los datos, la autora busca reunir la totalidad del conocimiento, en un conjunto de afirmaciones y proposiciones que posibilitan la explicación de los hechos y fenómenos

estudiados particularmente en la investigación.

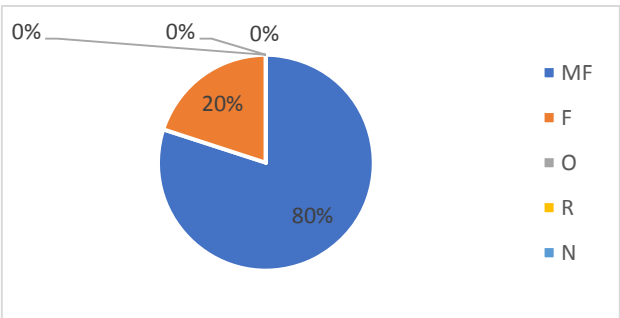
En este capítulo se presentan los análisis y se exponen los datos obtenidos luego de haber aplicado el instrumento cuestionario mediante el procedimiento de registro y tabulación de los mismos, con el propósito de recabar la información necesaria para el análisis de esta investigación; los datos recolectados permitieron elaborar los cuadros que dieron origen a gráficos circulares permitiendo así el análisis cuantitativo estableciendo conclusiones y recomendaciones acorde con la investigación. Estos gráficos proporcionan una mejor visión de los resultados al problema planteado.

Ítem 1: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza Registro de los asientos contables de los Costos Operativos?

Cuadro 2. Registros de los asientos contables de los costos operativos.

	Frecuencia	Porcentaje
M F	4	80
F	1	20
O	0	0
R	0	0
N	0	0
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

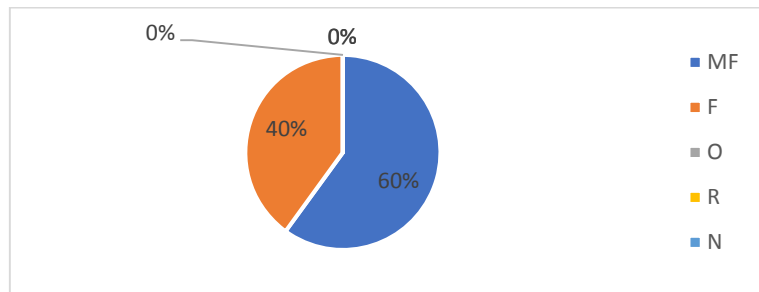
Según los resultados obtenidos, el ochenta por ciento (80%) de las personas encuestadas consideran que muy frecuentemente se realiza el registro de los asientos contable de los costos operativos, mientras el veinte por ciento (20%) de las personas manifiestan que dicho registro se efectúa de forma frecuente. Díaz (2001) afirma que los registros contables son todas las transacciones que deben codificarse; por tanto, se puede inferir, que en la empresa El Samario Inversiones, C.A. se realiza el registro de los asientos contables de los costos operativos, éstos son costos asociados con las actividades generadoras de ingresos a la empresa, por lo que, el registro de los mismos es fundamental para mantener organizado el balance de la empresa y garantizar su funcionamiento.

Ítem 2: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza Clasificación de las cuentas inherentes a los Costos Operativos?

Cuadro 3. Clasificación de las cuentas inherentes a los costos operativos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	3	60
F	2	40
O	0	0
R	0	0
N	0	0
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

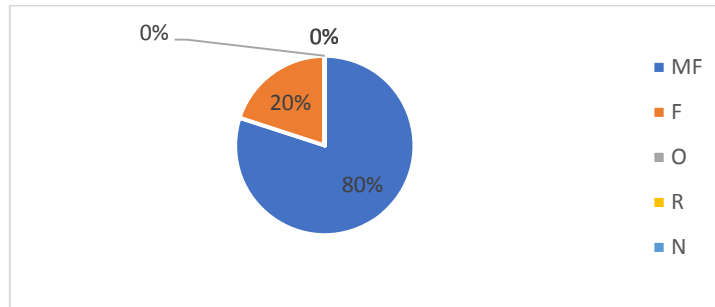
Se puede observar, que el sesenta por ciento (60%) de los encuestados manifestaron que muy frecuentemente se aplica una clasificación de las cuentas inherentes a los costos operativos, sin embargo, en contra posición el cuarenta por ciento (40%) opina que dicha clasificación es más bien frecuente. La clasificación de los costos operativos permitirá conocer y controlar los gastos ayudando a la empresa a ser más competitiva, mejorando su eficiencia y ayuda a tomar decisiones más acertadas. Se puede inferir, por tanto, que en la empresa El Samario Inversiones C.A. se realiza una clasificación de las cuentas asociadas a los costos operativos, esto puede garantizar la rentabilidad de la empresa.

Ítem 3: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza el registro de las operaciones financieras contable en el libro diario?

Cuadro 4. Registro de operaciones financieras contable en el libro diario.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	4	80
F	1	20
O	0	0
R	0	0
N	0	0
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

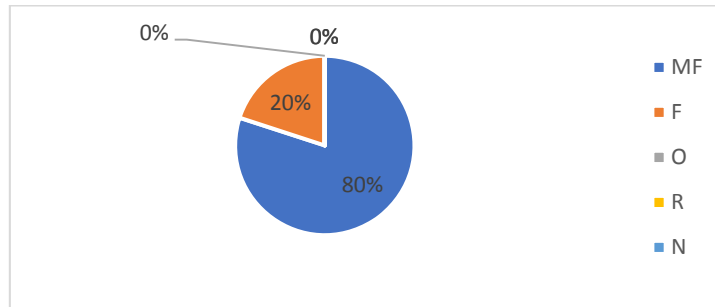
Los resultados obtenidos se evidencian que, el ochenta por ciento (80%) de las personas encuestadas consideran que muy frecuentemente el registro de las operaciones financieras contable en el libro diario es llevado a cabo de forma adecuada, mientras que un veinte por ciento (20%) manifiestan que se realiza más bien frecuentemente. Teniendo en conocimiento que los libros diarios son un registro financiero donde se anotan todas las operaciones comerciales y financieras de una empresa en el orden en que ocurren, de los resultados obtenidos se puede inferir que en la empresa se lleva a cabo una adecuada gestión contable, esto es fundamental para la salud financiera ya que permite tomar decisiones informadas, optimizar recursos, cumplir con las obligaciones legales.

Ítem 4: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza los ajustes correspondientes a las operaciones financieras contables?

Cuadro 5. Ajustes correspondientes a las operaciones financieras contables.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	4	80
F	1	20
O	0	0
R	0	0
N	0	0
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

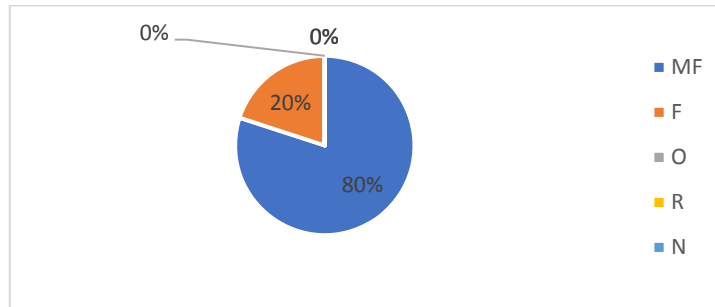
De acuerdo a los resultados, el ochenta por ciento (80%) de las personas encuestadas consideran que muy frecuentemente los ajustes contables correspondientes a las operaciones financieras son llevados a cabo de forma adecuada, mientras que un veinte por ciento (20%) manifiestan que se realiza más bien frecuentemente. Sánchez Zapata, 2015 afirma que los estados financieros deben cumplir con características de calidad como la comprensibilidad, relevancia, confiabilidad y comparabilidad. En tal sentido en base a los resultados obtenidos se puede decir que en la empresa se lleva a cabo una adecuada gestión contable ya que los ajustes son necesarios para que los estados financieros reflejen la realidad de la empresa.

Ítem 5: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza el balance de comprobación de las operaciones financieras mensual?

Cuadro 6. Balance de comprobación de las operaciones financieras mensual.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	4	80
F	1	20
O	0	0
R	0	0
N	0	0
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

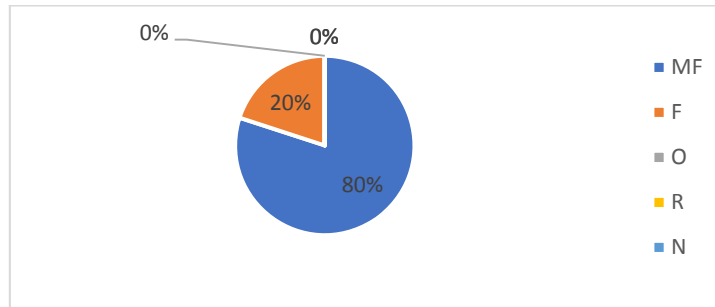
De los resultados obtenidos, el ochenta por ciento (80%) de las personas encuestadas consideran que muy frecuentemente la empresa realiza el balance de comprobación, mientras que un veinte por ciento (20%) manifiestan que se realiza más bien frecuentemente. Álvarez y Gutiérrez (2000), indican que el balance de comprobación se debe realizar después de registrar las operaciones en el libro diario y en el libro mayor. En tal sentido los costos operativos, al ser registrados en el balance de comprobación, tienen un impacto directo en la determinación de la rentabilidad y el estado financiero de una empresa.

Ítem 6: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza los estados financieros básicos (Estado de situación financiera y estado de resultado)?

Cuadro 7. Estados Financieros Básicos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	4	80
F	1	20
O	0	0
R	0	0
N	0	0
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

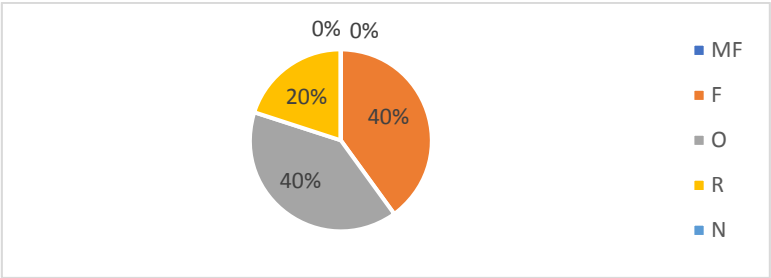
Los resultados obtenidos arrojaron que el ochenta por ciento (80%) de las personas encuestadas consideran que muy frecuentemente realiza los estados financieros básicos, mientras que un veinte por ciento (20%) manifiestan que se realiza más bien frecuentemente. según autores como Álvarez, Gutiérrez, Marín (2003), son informes periódicos que muestran la situación de un negocio, los resultados económicos y los cambios que ha experimentado la organización a través del tiempo. Los costos operativos influyen directamente en varios estados financieros básicos, principalmente afectando el estado de resultados y, en menor medida, el balance general y el estado de flujo de efectivo. Al reducir los costos operativos, se pueden mejorar los ingresos, lo que se traduce en mayor rentabilidad y una mejor posición financiera para la empresa.

Ítem 7: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza Análisis de la sostenibilidad financiera de los costos operativos mensual?

Cuadro 8. Análisis de la sostenibilidad financiera de los costos operativos mensual.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	0	0
F	2	40
O	2	40
R	1	20
N	0	0
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

Se puede observar que, según los resultados de la encuesta, un cuarenta por ciento (40%) de los encuestados consideran que el Análisis de la sostenibilidad financiera de los costos operativos se realiza frecuentemente de manera mensual, mientras que otro cuarenta por ciento (40%) de las personas manifiestan que dicho análisis se efectúa de forma ocasional, el restante veinte por ciento (20%) argumenta que el análisis se realiza rara vez a lo largo del mes. Según varios autores el análisis de los costos operativos es fundamental para la toma de decisiones. Se puede inferir que los costos operativos influyen significativamente en la sostenibilidad financiera de una

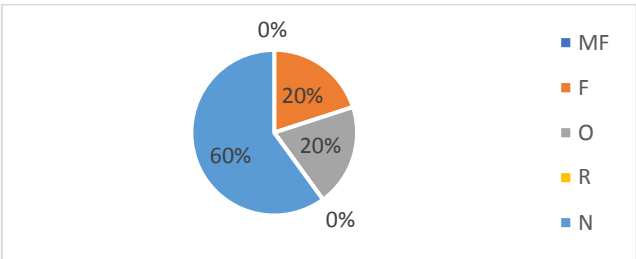
empresa. Al analizar los costos operativos mensuales, se puede evaluar la rentabilidad, identificar áreas de mejora y tomar decisiones estratégicas para optimizar el rendimiento financiero.

Ítem 8: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza el control interno sobre la planificación de los costos operativos?

Cuadro 9. Control interno sobre la planificación de los costos operativos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	0	0
F	1	20
O	1	20
R	0	0
N	3	60
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

De los resultados obtenidos, un sesenta por ciento (60%) de los encuestados opinan que nunca se realiza el control interno sobre la planificación de los costos operativos. Por otro lado, un veinte por ciento (20%) de las personas consideran que el control sobre la planificación se realiza frecuentemente, mientras que el restante veinte por ciento (20%) de los encuestados manifiestan que se realiza de manera ocasional. El control

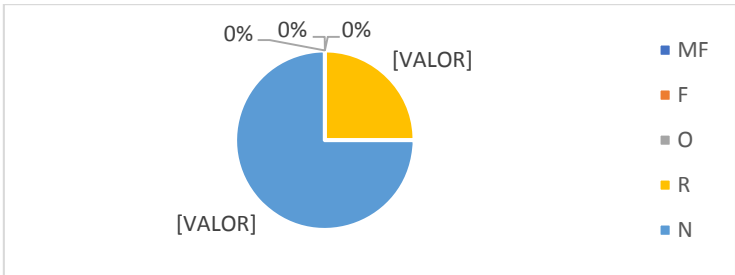
interno sobre la planificación de los costos operativos es crucial para identificar áreas de mejora, reducir gastos innecesarios, mejorar la eficiencia y garantizar el cumplimiento presupuestario. Los resultados obtenidos evidencian que no se realiza dicho control y es fundamental para garantizar el crecimiento y la sostenibilidad, no hacerlo puede tener consecuencias significativas como pérdida de control sobre las finanzas.

Ítem 9: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza mediciones de control de los costos operativos sobre la planificación?

Cuadro 10. Mediciones de control de los costos operativos sobre la planificación.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	0	0
F	0	0
O	0	0
R	1	20
N	3	60
Total	4	80

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación:

Al analizar los resultados de la encuesta, se puede observar que el sesenta por ciento (60%) de los encuestados respondió que nunca se realiza las mediciones de control de los costos operativos sobre la planificación. Sin embargo, el veinte por ciento (20%) de las personas encuestadas indicó que

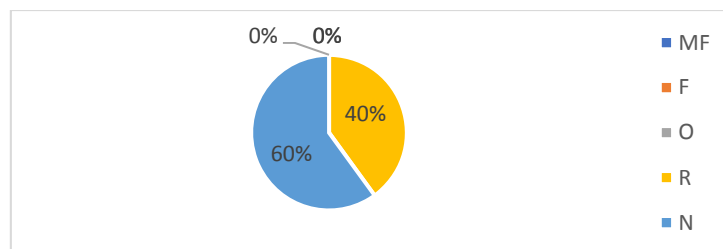
rara vez se realiza las mediciones de control, y el restante veinte por ciento (20%) no respondió a la pregunta. Las mediciones de control interno sobre la planificación, según autores como Koontz y Weihrich, son la medición y corrección del desempeño para garantizar que los objetivos de la organización y los planes para alcanzarlos sean cumplidos. Se pudo constatar que la empresa no realiza las respectivas mediciones de control de los costos operativos sobre la planificación, el cual repercute sobre las actividades productivas.

Ítem 10: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza un presupuesto o planificación financiera de los gastos operativos?

Cuadro 11. Presupuesto o planificación financiera de los gastos operativos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	0	0
F	0	0
O	0	0
R	2	40
N	3	60
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

Se puede observar que, según los resultados de la encuesta, un sesenta por ciento (60%) de las personas encuestadas manifestaron que nunca se realiza planificación financiera y presupuestaria. Mientras que el cuarenta por

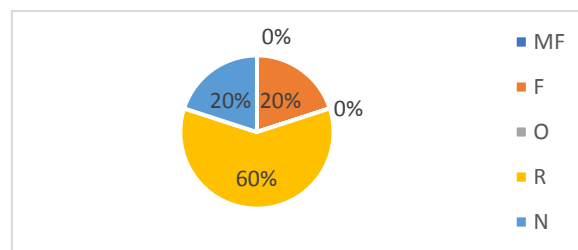
ciento (40%) de los encuestados opinan que la planificación financiera y presupuestaria se realiza rara vez. Según Burbano (2011) define el presupuesto como “expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo”. Estos resultados infieren que no se realiza una planificación financiera y presupuestaria, el presupuesto o planificación financiera es esencial para el éxito de la empresa ya que permite tomar decisiones informadas, optimizar los recursos y alcanzar los objetivos a largo plazo, ya que la planificación financiera y los presupuestos de gastos operativos influyen significativamente en la gestión empresarial, ayudando a optimizar el uso de recursos, controlar los costos y tomar decisiones estratégicas.

Ítem 11: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza el monitoreo de las actividades productivas para optimizar costos y evitar riesgos financieros?

Cuadro 12. Monitoreo de las actividades productivas para optimizar costos y evitar riesgos financieros.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	0	0
F	1	20
O	0	0
R	3	60
N	1	20
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación:

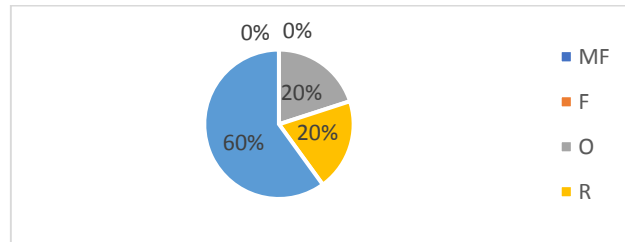
Al analizar los resultados de la encuesta, se puede observar que un sesenta por ciento (60%) de las personas opinan que rara vez se efectúa monitoreo de las actividades productivas de los costos operativos, mientras que un veinte por ciento (20%) consideran que nunca se realiza un monitoreo para ver cómo evolucionan los costos de las distintas actividades. Por otra parte, el veinte por ciento (20%) de los encuestados indica que sí se realiza un monitoreo y evaluación frecuentemente. Monitoreo es el proceso sistemático de recolectar, analizar y utilizar información para hacer seguimiento de las variables que permite clasificarlas según los diferentes hechos estudiados (Abdala, 2004). Al no realizar un monitoreo y evaluación a los costos de las actividades, esto puede tener un impacto negativo la rentabilidad, ya que el monitoreo ayuda a reducir gastos innecesarios, mejorar la productividad.

Ítem 12: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza el control financiero de los registros contables mediante el uso de un sistema?

Cuadro 13. Control financiero de los registros contables mediante el uso de un sistema.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	0	0
F	0	0
O	1	20
R	1	20
N	3	60
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

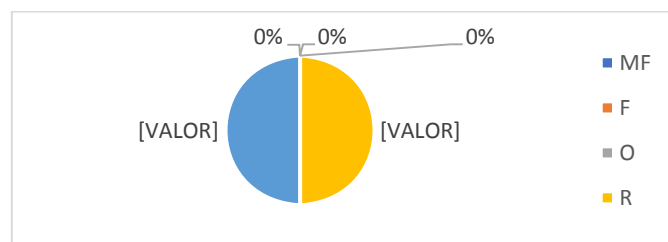
Según los resultados de la encuesta, un sesenta por ciento (60%) de las personas encuestadas consideran que nunca se ha contado con un sistema efectivo de control financiero. En contraposición, el veinte por ciento (20%) de las personas considera que se cuenta rara vez con un sistema de control financiero. El restante veinte por ciento (20%) opina que se cuenta con un sistema de control financiero ocasionalmente. Según Shim y Siegel (2004, p. 50), el control financiero es la fase de ejecución en la cual se implantan los planes financieros, el control trata del proceso de retroalimentación y ajuste que se requiere para garantizar que se sigan los planes y para modificar los planes existentes y evitar imprevistos. El uso de un sistema influye significativamente en la gestión empresarial, mejorando la precisión, eficiencia y transparencia de la información financiera, facilita la toma de decisiones, la planificación y la evaluación de la rentabilidad.

Ítem 13: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza la medición de control financiero de los costos operativos?

Cuadro 14. Medición de control financiero de los costos operativos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	0	0
F	0	0
O	0	0
R	2	40
N	2	40
Total	4	80

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

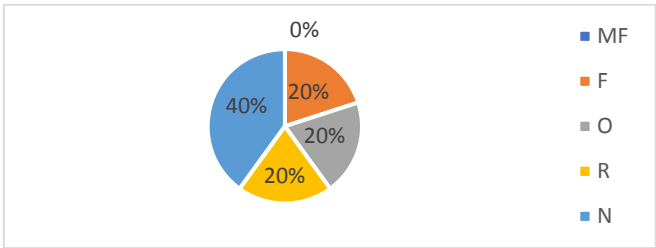
Los resultados muestran que, el cuarenta por ciento (40%) de las personas respondieron que se aplican medición de control financiero de los costos operativos rara vez, otro cuarenta por ciento (40%) de las personas respondieron que nunca se aplican medidas de control financiero y un veinte por ciento (20%) de las personas no respondió a la pregunta. Al respecto, Arroyo (2019) expresa que: Los controles financieros se refieren al desarrollo de políticas y procedimientos por parte de una organización para administrar sus recursos financieros y operar de manera eficiente. Los resultados permiten inferir que las medidas de control financiero no se aplican en la organización. Al controlar los costos operativos, las empresas pueden reducir gastos innecesarios y aumentar sus ganancias implementando medidas de control financiero para garantizar la salud financiera de la organización que permiten detectar problemas a tiempo, tomar decisiones informadas y proteger los intereses de los socios.

Ítem 14: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza la ejecución de políticas de estrategias de planificación como herramienta financiera?

Cuadro 15. Ejecución de políticas de estrategias de planificación como herramienta financiera

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	0	0
F	1	20
O	1	20
R	1	20
N	2	40
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

Los resultados obtenidos muestran una división significativa en las opiniones de las personas con respecto a la ejecución de políticas de estrategias de planificación como herramienta financiera. Un cuarenta por ciento (40%) afirmó que estas políticas nunca se ejecutan, mientras que el veinte por ciento (20%) indicó que rara vez se llevan a cabo. Por otro lado, un veinte por ciento (20%) de los encuestados opinó que estas políticas ocasionalmente se ejecutan. Sin embargo, el restante veinte por ciento (20%) de la muestra considera que sí se ejecutan frecuentemente políticas de planificación financiera. La empresa El Samario no aplica políticas estratégicas de planificación financiera, lo que ocasiona dificultades para

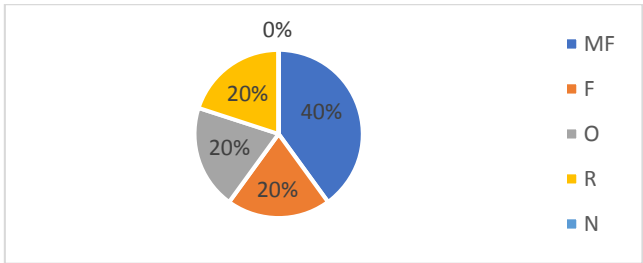
cumplir con las obligaciones financieras, toma de decisiones erróneas, pérdida de oportunidades y dificultad para adaptarse a los cambios.

Ítem 15: ¿con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza la presentación de los resultados financieros mensualmente?

Cuadro 16. Presentación de los resultados financieros mensualmente.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	2	40
F	1	20
O	1	20
R	1	20
N	0	0
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

Se puede observar según los resultados que, un cuarenta por ciento (40%) de las personas indicó que los resultados financieros se presentan muy frecuentemente de forma oportuna y confiable. Mientras un veinte por ciento (20%) opinó que la presentación de los resultados se realiza más bien frecuentemente. Otro veinte por ciento (20%) de los encuestados manifestaron que son ocasionalmente presentados. Sin embargo, el veinte por ciento (20%) restantes considera que dicha presentación nunca se lleva a cabo. Los resultados muestran una división de opiniones sobre la frecuencia con la que se llevan a cabo las presentaciones de los resultados

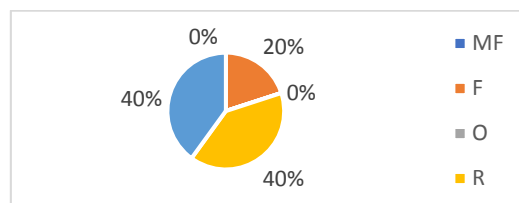
financieros, por lo que se puede inferir que la presentación mensual de resultados financieros, donde se incluyen los costos operativos, influye significativamente en la gestión financiera, por tanto, la presentación oportuna y confiable de los resultados financieros permite evaluar el desempeño de la empresa y tomar decisiones estratégicas más acertadas.

Ítem 16: ¿con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza el análisis de las proyecciones a través del presupuesto financiero de los costos operativos?

Cuadro 17. Análisis de las proyecciones a través del presupuesto financiero de los costos operativos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	0	0
F	1	20
O	0	0
R	2	40
N	2	40
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

Según los resultados, un cuarenta por ciento (40%) de la muestra manifiesta que nunca se realiza una proyección a través del presupuesto financiero. Mientras que otro cuarenta por ciento (40%) consideran que rara vez se realiza una proyección. Y en contraposición, un veinte por ciento (20%) opina que sí se realizan las proyecciones de manera frecuente. Toda empresa debe tener presente que una de las estrategias importantes hacia

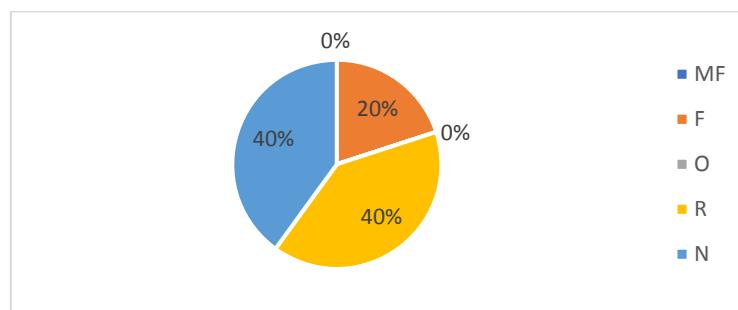
su éxito es contar con una planificación financiera, para cumplir lo que menciona Burdano (2011) de fijar metas razonables en un determinado período. A partir de estos resultados, podemos inferir que existe una brecha significativa en la planificación ya que no cuenta con un sistema de proyecciones presupuestarias sólido o lo realiza de manera muy esporádica. Lo que implica dificultad para tomar decisiones. Mayor incertidumbre. Permite una visión más clara y optimización de los recursos.

Ítem 17: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza la evaluación de los costos operativos para mejorar la rentabilidad?

Cuadro 18. Evaluación de los costos operativos para mejorar la rentabilidad.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	0	0
F	1	20
O	0	0
R	2	40
N	2	40
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

Según los resultados, el cuarenta por ciento (40%) de las personas encuestadas manifestaron que nunca se lleva a cabo una gestión de costos

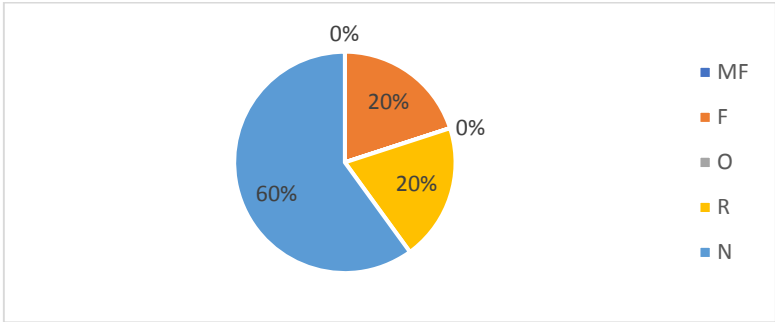
operativos. Otro cuarenta por ciento (40%) de las personas indicaron que rara vez se ejecuta una gestión de los costos operativos. Solo el veinte por ciento (20%) restantes considera que se realiza una gestión de costos operativos de forma frecuente para la mejora de la rentabilidad. De acuerdo con estos resultados, podemos inferir que la empresa no lleva a cabo una gestión de costos operativo de manera regular. Esto sugiere que existe una oportunidad significativa para mejorar la eficiencia y la rentabilidad de esta empresa mediante una gestión más proactiva de sus costos, ya que los mismos afecta la rentabilidad de la empresa.

Ítem 18: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza la reducción de costos operativos para disminuir los gastos y para mejorar la rentabilidad?

Cuadro 19. Reducción de costos operativos para disminuir los gastos y para mejorar la rentabilidad.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	0	0
F	1	20
O	0	0
R	1	20
N	3	60
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

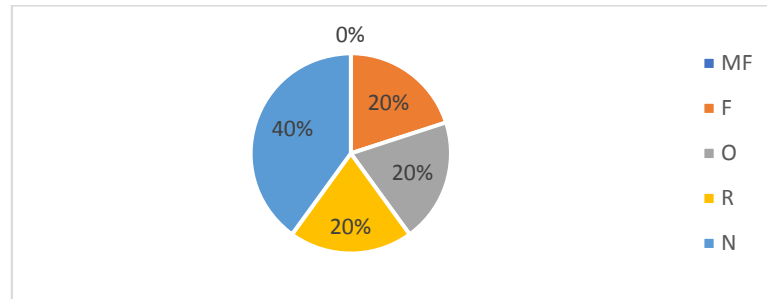
Según los resultados obtenidos, se puede observar que, un sesenta por ciento (60%) de los encuestados indicaron que nunca se aplican reducciones de costos en sus operaciones. Un veinte por ciento (20%) de los encuestados mencionó que rara vez se aplican reducciones de costos y el veinte por ciento (20%) restantes indicó que Frecuentemente se aplican reducciones de costos. Charlita (2012), refiere que la gestión de costos incluye un conjunto de actividades desarrolladas por los gerentes en la planeación y control de los costos a corto y mediano plazo. La reducción de costos operativos impacta positivamente en la disminución de gastos y el aumento de la rentabilidad de una empresa por tanto la empresa no aplica ninguna medida de reducción de costos y no es consciente de la importancia de controlar sus gastos para mejorar su rentabilidad.

Ítem 19: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza la evaluación financiera de los proyectos de inversión para mejorar la productividad?

Cuadro 20. Evaluación financiera de los proyectos de inversión para mejorar la productividad.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	0	0
F	1	20
O	1	20
R	1	20
N	2	40
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

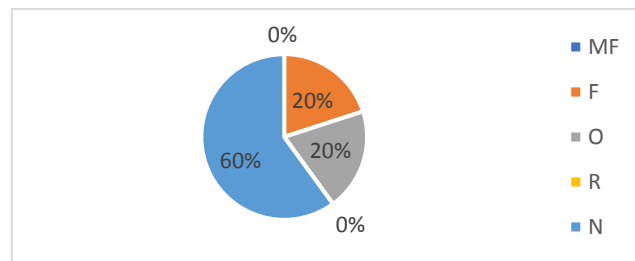
De los resultados obtenidos, un cuarenta por ciento (40%) de los encuestados señaló que la gerencia nunca evalúa financieramente los proyectos de inversión. Otro cuarenta por ciento (40%) manifestó que la gerencia evalúa de esta forma los proyectos de inversión rara vez y un veinte por ciento (20%) de las personas indicó que la gerencia evalúa los proyectos de inversión con frecuencia. Fernández (2007), menciona “La evaluación financiera permite determinar, por medio de indicadores financieros, la rentabilidad de algún proyecto, para lo cual es necesario estimar en detalle los ingresos, así como los costos de inversión inicial y los costos de operación del proyecto” (p. 45). De los resultados se puede inferir que la empresa no lleva a cabo una evaluación financiera de los proyectos de inversión, la falta de evaluación de proyectos de inversión puede tener consecuencias negativas para la empresa.

Ítem 20: ¿Con que frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A. realiza los informes de gestión sobre los costos operativos en la toma de decisiones gerenciales?

Cuadro 21. Informes de gestión sobre los costos operativos en la toma de decisiones gerenciales.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
M F	0	0
F	1	20
O	1	20
R	0	0
N	3	60
Total	5	100

Fuente: Cuestionario aplicado (2024)



Análisis e Interpretación

Al analizar los resultados de la encuesta, se puede observar que el ochenta por ciento (80%) de los encuestados respondió que se realizan informes de gestión sobre los costos operativos en la toma de decisiones gerenciales con cierta frecuencia. Sin embargo, un veinte por ciento (20%) de los encuestados indicó que se realiza ocasionalmente y un sesenta por ciento (60%) indicó que no se realizan dichos informes. La elaboración de informes sobre los costos operativos es una herramienta esencial para cualquier empresa que busque optimizar sus recursos, porque proporcionar información detallada sobre el desempeño financiero de la empresa, permite

una evaluación más precisa de la eficiencia operativa y la toma de decisiones estratégicas más informada.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Realizado los análisis de la aplicación del instrumento de recolección de datos, se procedió a la realización de las conclusiones, siendo estas las siguientes:

En cuanto al objetivo número 1 referido a Diagnosticar la situación financiera contable de los costos operativos en la empresa El Samario Inversiones, C.A. la empresa lleva a cabo una gestión de costos operativos bastante completa. La mayoría de las actividades relacionadas con la planificación, registro, análisis y control de costos están siendo implementadas. En cuanto a registro y clasificación, se lleva un registro detallado de los costos operativos y clasifica correctamente las cuentas contables; respecto a su análisis, se analizan mensualmente los costos operativos, esto proporciona una visión clara y actualizada de la situación financiera, mejorando la eficiencia operativa proporcionando una ventaja significativa.

En cuanto al objetivo número 2 identificado como la Identificación de las actividades de costos operativos se pudo constatar que no se realiza un seguimiento y evaluación a los costos de las actividades. Esto puede tener un impacto negativo en la eficiencia, la rentabilidad y la competitividad de la organización. También se pudo evidenciar, que no cuenta con un sistema efectivo de control financiero, el no contar con un sistema efectivo de control financiero implica una serie de riesgos y consecuencias que pueden poner en peligro la estabilidad y crecimiento de la empresa.

Así mismo, con respecto al control y evaluación no se utilizan indicadores de gestión para monitorear y evaluar la eficiencia de las actividades productivas y se aplican medidas de control financiero. En referencia a la comunicación se elaboran informes regulares para comunicar los resultados y tomar decisiones basadas en la información financiera. Sin embargo, existe una brecha significativa en la planificación financiera de la organización ya que no cuenta con un sistema de proyecciones presupuestarias sólido o lo realiza de manera muy esporádica. Lo que implica dificultad para tomar decisiones. Mayor incertidumbre. Así como, menor eficiencia en el uso de recursos, sin proyecciones, es más difícil optimizar el uso de los recursos y detectar posibles desvíos.

Finalmente, el objetivo número 3 el cual señala así se describe el control financiero contable de los costos operativos en la empresa El Samario Inversiones, C.A., se evidencia que, aunque se realizan algunas actividades relacionadas con la reducción de costos, no aplican alguna medida de reducción de los mismos. Esto demuestra que la empresa no es consciente de la importancia de controlar sus gastos para mejorar su rentabilidad, en cuanto a la evaluación de proyectos de inversión, si bien se evalúan económicamente los proyectos de inversión de manera esporádica, sería interesante conocer con mayor detalle los criterios utilizados para esta evaluación, ya que la falta de evaluación de proyectos de inversión puede tener consecuencias negativas para la empresa, como una menor rentabilidad, una mayor exposición a riesgos y una toma de decisiones menos informada.

En el caso de las Estrategias de planificación financiera la empresa no aplica políticas estratégicas de planificación financiera, esto puede ocasionar descontrol de los gastos, lo que puede llevar a problemas de liquidez y dificultades para cumplir con las obligaciones financieras, toma de decisiones

erróneas, pérdida de oportunidades y dificultad para adaptarse a los cambios y en cuanto a los resultados financieros se presentan de forma oportuna y confiable. La evaluación financiera de proyectos de inversión influye en la productividad de varias maneras, desde la selección de proyectos hasta la optimización de aquellos en curso. Al evaluar la rentabilidad y viabilidad de un proyecto, se puede mejorar la eficiencia en la asignación de recursos y la toma de decisiones para mejorar la producción.

La presentación oportuna y confiable de los resultados financieros permite evaluar el desempeño de la empresa y tomar decisiones estratégicas más acertadas favoreciendo su salud y desarrollo, por lo que Un análisis exhaustivo de los costos operativos ayuda a identificar áreas donde se pueden reducir gastos sin comprometer la calidad del producto o servicio, lo que a su vez contribuye a la sostenibilidad financiera a largo plazo.

Recomendaciones

En función de los resultados y conclusiones obtenidos del proceso investigativo, acerca de cómo es llevado el control financiero en los costos operativos de la empresa El Samario Inversiones, C.A., es necesario que se consideren recomendaciones o sugerencias, que se estimen sean claves para elevar a óptimos los resultados de la gestión financiera, entre estas se mencionan las siguientes:

Implementar un sistema presupuestario detallado, en el cual se desarrollen presupuestos por centros de costo y actividades, y realizar seguimiento regular para identificar desviaciones y tomar medidas correctivas.

Fortalecer la evaluación de proyectos de inversión utilizando herramientas de análisis financiero como el Valor Presente Neto (VPN) y la Tasa Interna de Retorno (TIR) para evaluar la viabilidad de los proyectos.

Establecer indicadores clave de desempeño (KPI) para la gestión de costos, definiendo KPIs específicos para medir la eficiencia en la gestión de costos, como el costo por unidad producida o el porcentaje de costos variables sobre los costos totales.

Promover una cultura de reducción de costos: Fomentar la participación de todos los empleados en la identificación de oportunidades de ahorro, implementando programas de sugerencias y reconocimientos.

Mejorar la comunicación de los resultados financieros en donde se elaboren informes concisos y claros, utilizando gráficos y visualizaciones para facilitar la comprensión de la información.

Realizar auditorías periódicas de los costos con el objetivo de identificar posibles ineficiencias y garantizar la precisión de la información contable.

Implementar un sistema de gestión empresarial podría ayudar a automatizar muchos de los procesos de gestión de costos y mejorar la eficiencia.

Resulta importante capacitar al personal involucrado en la gestión de costos para que puedan utilizar las herramientas y técnicas disponibles de manera efectiva.

REFERENCIAS

Acosta, N., Villafuerte, A., Soto, S. E., & Chavez, H. L. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapientia: International Journal of Interdisciplinary Studies*, "191.<https://journals.sapientiaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view>

Amat Salas, J. M. (2016). Del dominio del control financiero a una perspectiva cualitativa del control de gestión. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 24, 5-11.

Arroyo, J. I. (2019). El modelo de control financiero y potestad sancionatoria del sistema financiero nacional en Costa Rica. *Revista de Ciencias Jurídicas* <https://revistas.ucr.ac.cr/index.php/juridicas/article/view/40662/41306>

Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación. El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica*. (5a ed.). Venezuela: FEDUPEL.

Arias, F. (2016) *Proyecto de Investigación Introducción a la Metodología Científica*. 5ta. Edición. Caracas Venezuela: Editorial Epísteme.

Balestrini, M. (2012). *Como se Elabora el Proyecto de Investigación*. Caracas Venezuela: Editorial Consultores Asociados.

Belloso, L., Fernández, N., & Alvarez, D. (2021). Rentabilidad en las empresas de construcción y montaje. *IPSA Scientia, Revista científica Multidisciplinaria*, 6(1), <https://latinjournal.org/index.php/ipsa/article/view/1055/814>

Buelvas-Meza, C., y Mejía-Alfaro, G. (2015). El papel de la contabilidad de gestión en el sistema de información contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas. *Universidad de Cartagena*, 22, 91–108. Recuperado de <file:///C:/Users/hp/Downloads/1370-2854-2-PB.pdf>

Burbano, J. E. (2011), *Presupuesto: Un enfoque de direccionamiento estratégico* (4a.ed.). Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana Editores.

Charlita Pedro. (2012), *Gestión de costos en salud: Teoría, cálculo y uso* (2a.ed.) reimpresión. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley para la Promoción y Desarrollo de la Pequeña y Mediana Industria y Unidades de Propiedad Social (1.413). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 6.151 (Extraordinaria), noviembre 18, 2014.

Duarte, J y Parra, E. (2015). *Lo que debe saber sobre una tesis doctoral*. Material mimeografiado. Venezuela.

Castillo Flores, A. (2021). Control financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa Dissergec SAC, Jaén.

Cedeño, M. J., & Valdés, D. (2021). Gestión de costos, una alternativa de planificación operativa. Caso de estudio servicio de transporte público cantón Tosagua de la provincia Manabá-. 593 Digital Publisher CEIT, www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/

Constitución Bolivariana de la República de Venezuela (1999). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 5453, marzo 3, 2000.

Fontalvo, T., De La Hoz, E., & Morelos, J. (2018). La productividad y sus factores: incidencia en el mejoramiento organizacional. *Dimensión Empresarial*, 16(1), <http://www.scielo.org.co/pdf/diem/v16n1/1692-8563-diem-16-01-00047.pdf>

Flores, L. R., & Blanco, J. O. (2021). Determinación de costos operativos y su incidencia en la rentabilidad económica y financiera de las empresas de transportes urbano de pasajeros de la ciudad de Puno–Perú. *Actualidad Contable FACES*, 24(43), 76-92.

García E, Mapén F. y Berttolini (2019). Marco analítico de la gestión financiera en las pequeñas y medianas empresas: problemas y perspectivas de diagnóstico

Gualpa Uzhca, M. A. (2022). El control financiero en las pequeñas y medianas empresas. Disponible <https://dspace.ucacue.edu.ec/items/6653ce8b-7af2-47e3-aacc-21f688a3bb94>

Guerrero, R. M. (2021). Sostenibilidad financiera para las empresas del sector panificador de Pamplona, norte de Santander, Colombia. *Dictamen Libre* <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/dictamenlibre/article/view/7291/686>

Gutiérrez, S., & Francisco, J. (2022). Sistema de indicadores para evaluar la gestión administrativa y operativa de mercal en San Cristóbal—estado Táchira PEARSON EDUCACIÓN, México, 2006 ISBN: 970-26-0640-3

Hernández, Fernández y Baptista (2010), Metodología de la Investigación. 5ta. Edición. México: McGraw-Hill Interamericana

Hernández R, Fernández C y Baptista L (2016) *Metodología de la Investigación*. Colombia: Editorial McGraw-Hill.

Horngren Ch., Sundem y Stratton (2006). Contabilidad Administrativa
Hurtado, M. (2017). *Como se Elabora el Proyecto de Investigación*. Caracas Venezuela: Editorial Consultores Asociados,

Hurtado y Toro (2010) El proyecto de investigación, metodología de la investigación. Ediciones Quirón sypal Bogotá.

Ley para la promoción de y desarrollo de la pequeña y mediana industria
Gaceta Oficial De La República Bolivariana De Venezuela No 37583 Del 03-12-2002

Loaiza , V., Usuga, J., Correa, D. A., & Betancur , Y. M. (2018). Determinantes del uso de herramientas financieras: Análisis desde las finanzas personales. Science of human. <https://www.funlam.edu.co/revistas/index.php/SHA/article/view/3118>

Madril Guano, D. R. (2018). Propuesta de un sistema de control financiero, contable, y administrativo para la empresa “ENCOMAQ” (Bachelor's thesis, PUCE-Quito

Marcillo, C. A., Aguilar, C. L., & Gutierrez, N. D. (2021). Análisis financiero: una herramienta clave para la toma de decisiones de gerencia. 593 Digital Publisher CEIT, https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/544/671

Nauca, S. E., & Chávarry , P. R. (2020). Inteligencia estratégica para la toma de decisiones gerenciales. ev. Tzhoecoen, 12(1), 10-18. <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/1241/107>

Nuño, P (2017). Emprende Pyme.net. Disponible en <https://www.emprendepyme.net/costesoperativos.html>

Orihuela Renteria, C. E., & Flores Villanueva, M. El control financiero y su incidencia en los costos operativos, de las empresas gráficas, de Lima Metropolitana, año 2020.

Palella y Martins, (2010), Metodología de la Investigación Cuantitativa. Caracas: FEDEUPEL.

Paz, A., Garcia, J., Suarez, H., & Pinto, E. (2020). Toma de decisiones gerenciales en Pymes de construcción del distrito especial turístico y cultural de Riohacha. *Revista Espacios*, 41(21), 322-333. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n21/a20v41n21p25.pdf>

Quirama , U., Sepúlveda, J., Aguirre, A., & Garcés, L. F. (2020). Riesgos financieros en pequeñas y medianas empresas. *Revista Venezolana De Gerencia*, 25(91),

Ramírez, S. Y., & Maldonado, I. M. (2020). Influencia de la liquidez en la rentabilidad financiera: Caso de la Compañía Goodyear S.A. *Revista De Investigación en Valor Contable*
https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1397

Saldarriaga, J. J., Loor , H. Y., y Pérez, L. E. (2019). Propuesta de sistema de control financiero del modelo de franquicia Cruz Azul-. *Revista ECA Sinergia*, <https://revistas.utm.edu.ec/index.php/ECASinergia/article/view/1498>

Shim y Siegel (2004, p. 50), Control Financiero. capítulo ii marco teórico 1. antecedentes de la investigación
<https://virtual.urbe.edu/tesispub/0092561/cap02.pdf>

Tamayo, M. (2017). *El Proceso de la Investigación Científica*. México: Editorial Limusa.

Triviño , B. M., García, E. M., & Campos, H. F. (2019). Impacto de los costos en el margen bruto empresarial. Caso de la Empresa de mariscos Dispromar. *Revista de investigacion - SIGMA*, <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/view/1669>

Valle, A. P. (2020). la Planificación financiera, una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 12(3), 160-166. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-160.pdf>

Universidad de Carabobo. (2011). Normativa para los trabajos de investigación de la facultad de ciencias económicas y sociales de la Universidad de Carabobo. Venezuela: DIPI

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2003). Manual de trabajos de grado, especialización

ANEXOS



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, Mari Luz Díaz Briceño, portadora de la cédula de identidad N° V.- 14.214.305, Licenciado (a) en: Contaduría Pública, hago constar mediante la presente que he revisado y aprobado el instrumento de recolección de información "Cuestionario" desde el punto de vista Metodológico, Diseñado por VÁSQUEZ ESCALONA JESSENNIA JOHANNY, que será aplicado a la muestra seleccionada en la investigación del Trabajo de Grado para optar al título de Magister en Ciencias Contables, que lleva por nombre: **CONTROL FINANCIERO CONTABLE EN LOS COSTOS OPERATIVOS EN UNA PYME DEL SECTOR PLÁSTICO**, denominada "EL SAMARIO INVERSIONES, C.A" ubicada en Turmero Estado Aragua.

Constancia que se expide a los Trece (13) días del mes de Marzo del año 2025.

Firma

Nombre y Apellido
Mari luz Díaz Briceño
C.I.:14.214.305



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, Rafael López, portador de la cédula de identidad N° 9.669.991, Doctor en: Ciencias Administrativas y Gerenciales; hago constar mediante la presente que he revisado y aprobado el instrumento de recolección de información "Cuestionario" desde el punto de vista METODOLOGICO, Diseñado por VÁSQUEZ ESCALONA JESSENNIA JOHANNY, que será aplicado a la muestra seleccionada en la investigación del Trabajo Especial de Grado para optar al título de Magister en Ciencias Contables, que lleva por nombre: **CONTROL FINANCIERO CONTABLE EN LOS COSTOS OPERATIVOS EN UNA PYME DEL SECTOR PLÁSTICO**, denominada "EL SAMARIO INVERSIONES, C.A" ubicada en Turmero Estado Aragua.

Constancia que se expide a los 12 días del mes de marzo del año 2025.

Firma

Rafael A. López B.

C.I.: 9.669.991



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, Miguel Escalona, portador de la
cédula de identidad N° 9.435.823, Licenciado (a)
en: Economista, hago constar mediante la
presente que he revisado y aprobado el instrumento de recolección de
información "Cuestionario" desde el punto de vista
Estadístico, Diseñado por VÁSQUEZ ESCALONA
JESSENNIA JOHANNY, que será aplicado a la muestra seleccionada en la
investigación del Trabajo Especial de Grado para optar al título de Magister
en Ciencias Contables, que lleva por nombre: **CONTROL FINANCIERO
CONTABLE EN LOS COSTOS OPERATIVOS EN UNA PYME DEL
SECTOR PLÁSTICO**, denominada "EL SAMARIO INVERSIONES, C.A"
ubicada en Turmero Estado Aragua.

Constancia que se expide a los Seis 06 días del mes de Marzo del
año 2024.

Firma

Nombre y Apellido

C.I.: 9435823



UNIVERSIDAD DE CARABOBO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES
CAMPUS LA MORITA



CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, Ex:ca R. Báez R., portador de la cédula de identidad N° 14577086, Licenciado (a) en: Administración, hago constar mediante la presente que he revisado y aprobado el instrumento de recolección de información "Cuestionario" desde el punto de vista Experto, Diseñado por VÁSQUEZ ESCALONA JESSENNIA JOHANNY, que será aplicado a la muestra seleccionada en la investigación del Trabajo Especial de Grado para optar al título de Magister en Ciencias Contables, que lleva por nombre: **CONTROL FINANCIERO CONTABLE EN LOS COSTOS OPERATIVOS EN UNA PYME DEL SECTOR PLÁSTICO**, denominada "EL SAMARIO INVERSIONES, C.A" ubicada en Turmero Estado Aragua.

Constancia que se expide a los dos (2) días del mes de Mayo del año 2024.

Firma

Nombre y Apellido

C.I. 14577086

Cuestionario

Instrucción: A continuación, se le presenta una serie de preguntas para obtener información sobre CONTROL FINANCIERO CONTABLE EN LOS COSTOS OPERATIVOS EN UNA PYME DEL SECTOR PLÁSTICO; por lo que es importante la veracidad de las respuestas que usted proporcione. Para llenar el cuestionario es necesario que lea detenidamente cada interrogante con sus respectivas alternativas de respuestas, luego proceda a seleccionar de manera clara y sin tachaduras a través de una equis (X) la respuesta que le parezca correcta. Dicha escala estará simbolizada de la siguiente manera:

MF = Muy Frecuentemente.

F = Frecuentemente.

O = Ocasionalmente.

R = Raramente.

N = Nunca

Cuestionario

Objetivos de la investigación	Enunciado: Con qué frecuencia la empresa El Samario Inversiones, C.A realiza:	MF	F	O	R	N
Diagnosticar la situación financiera contable de los costos operativos en la empresa El Samario Inversiones, C.A.	1- El registro de los asientos contables de los costos operativos					
	2- Clasificación de las cuentas inherentes a los costos Operativos					
	3- El registro de las operaciones financieras contables en el libro diario					
	4- Los ajustes correspondientes a las operaciones financieras contables					
	5- El balance de comprobación de las operaciones financieras mensual					
	6- Los estados financieros básicos (Estado de situación financiera y estado de resultados) de las operaciones financieras contables					
	7- El análisis de la sostenibilidad financiera de los costos operativos al mes					
Identificar las actividades de costos operativos en la empresa El Samario Inversiones, C.A.	8- El control interno sobre la planificación de los costos operativos					
	9- Mediciones de control de los costos operativos sobre la planificación					
	10- El presupuesto o planificación financiera de los gastos operativos					
	11- El monitoreo de las actividades productivas para optimizar costos y evitar riesgos financieros					
Describir el control financiero contable de los costos operativos en la empresa El Samario Inversiones, C.A.	12- El control financiero de los registros contables mediante el uso de un sistema					
	13- La medición de control financiero de los costos operativos					
	14- La ejecución de políticas de estrategias de planificación como herramienta financiera					
	15- La presentación de los resultados financieros mensualmente					
	16- Análisis de las proyecciones a través del presupuesto financiero de los costos operativos					
	17- La evaluación de los costos operativos para mejorar la rentabilidad					
	18- La reducción de costos operativos para disminuir los gastos y para mejorar la rentabilidad					
	19- La evaluación financiera de los proyectos de inversión para mejorar la productividad					
	20- Informes de gestión sobre los costos operativos en la toma de decisiones gerenciales					