

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD



La influencia de la gestión financiera en la rentabilidad de la
Empresa Golden S.A Trujillo, 2022

Tesis para obtener el título profesional de Contadora Pública

Autora:

Llaja Sagastegui, Cynthia Yudith

Código ORCID 0009-0000-3754-1757

Asesor:

Vigo Bardales, Luis Alberto

Código ORCID 0000-0002-4328-853X

Chimbote – Perú

2023

ÍNDICE GENERAL

| | Pág. |
|----------------------------------|-------------|
| ÍNDICE..... | I |
| TABLAS | II |
| GRÁFICOS | III |
| PALABRAS CLAVE | IV |
| CONSTANCIA DE TURNITIN..... | V |
| TÍTULO | VI |
| RESUMEN..... | VII |
| ABSTRACT | 1 |
| INTRODUCCIÓN..... | 2 |
| MÉTODO | 14 |
| RESULTADOS..... | 16 |
| ANÁLISIS Y DISCUSIÓN..... | 36 |
| CONCLUSIONES..... | 38 |
| RECOMENDACIONES..... | 39 |
| AGRADECIMIENTO | 43 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 40 |
| ANEXOS | 42 |

Índice de tablas

| | | | |
|---------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla1 | : | Realizan estados financieros en la empresa GOLDEN | 15 |
| Tabla2 | : | Técnicas y/o análisis (Horizontal y Vertical) | 16 |
| Tabla3 | : | La gestión financiera es una herramienta fundamental para la toma de decisiones. | 17 |
| Tabla4 | : | Considera usted importante realizar un plan financiero para la toma de decisiones | 18 |
| Tabla5 | : | Aplican índices financieros en la empresa | 19 |
| Tabla6 | : | Considera que el capital invertido por los socios cumple las perspectivas monetarias | 20 |
| Tabla7 | : | Cree usted que el margen de utilidad es suficiente para la empresa | 21 |
| Tabla8 | : | Considera usted que el margen de ventas fue rentable en el periodo 2022 | 22 |
| Tabla9 | : | Cree usted que los presupuestos de una empresa deben elaborarse de forma Trimestral | 23 |
| Tabla10 | : | Cree usted que se puede evaluar el riesgo financiero de la empresa | 24 |
| Tabla11 | : | Cree usted que el directorio efectúa un análisis de la rentabilidad | 25 |
| Tabla12 | : | El directorio realiza una evaluación de liquidez rentable ante una inversión | 26 |
| Tabla13 | : | Se tienen gastos por el uso de instrumentos financieros | 27 |
| Tabla14 | : | Considera que la empresa obtiene rentabilidad basado en el costo de ventas y el margen de ganancia | 28 |
| Tabla15 | : | Se maneja un correcto flujo de efectivo para el manejo de gastos | 29 |
| Tabla16 | : | La empresa tiene archivo de evidencias de gastos | 30 |
| Tabla17 | : | Los directorios de la empresa son capacitados para el cargo | 31 |
| Tabla18 | : | El objetivo rentable del periodo 2022 depende de una buena gestión | 32 |
| Tabla19 | : | En la empresa suelen estimar las utilidades | 33 |
| Tabla20 | : | Las reuniones con el directorio son frecuentes con jefes de cada área | 34 |

Índice de Gráficos

| | | | |
|------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Gráfico 1 | : | Realizan estados financieros en la empresa GOLDEN | 15 |
| Gráfico 2 | : | Técnicas y/o análisis (Horizontal y Vertical) | 16 |
| Gráfico 3 | : | La gestión financiera es una herramienta fundamental | 17 |
| Gráfico 4 | : | Considera usted importante realizar un plan financiero | 18 |
| Gráfico 5 | : | Aplican índices financieros en la empresa | 19 |
| Gráfico 6 | : | El capital invertido por los socios cumple las perspectivas monetarias | 20 |
| Gráfico 7 | : | El margen de utilidad es suficiente para la empresa | 21 |
| Gráfico 8 | : | El margen de ventas fue rentable en el periodo 2022 | 22 |
| Gráfico 9 | : | Los presupuestos de una empresa deben elaborarse de forma Trimestral | 23 |
| Gráfico 10 | : | Cree usted que se puede evaluar el riesgo financiero de la empresa | 24 |
| Gráfico 11 | : | Cree usted que el directorio efectúa un análisis de la rentabilidad | 25 |
| Gráfico 12 | : | El directorio realiza una evaluación de liquidez rentable ante una inversión | 26 |
| Gráfico 13 | : | Se tienen gastos por el uso de instrumentos financieros | 27 |
| Gráfico 14 | : | Considera que la empresa obtiene rentabilidad basado en el costo de ventas y el margen de ganancia | 28 |
| Gráfico 15 | : | Se maneja un correcto flujo de efectivo para el manejo de gastos | 29 |
| Gráfico 16 | : | La empresa tiene archivo de evidencias de gastos | 30 |
| Gráfico 17 | : | Los directorios de la empresa son capacitados para el cargo | 31 |
| Gráfico 18 | : | El objetivo rentable del periodo 2022 depende de una buena gestión | 32 |
| Gráfico 19 | : | En la empresa suelen estimar las utilidades | 33 |
| Gráfico 20 | : | Las reuniones con el directorio son frecuentes con jefes de cada área | 34 |

Palabras clave: Gestión financiera, Rentabilidad

Keywords: Financial management, Profitability

Línea de Investigación

- Área : Administración y finanzas
- Sub área : Administración
- Disciplina : Economía
- Línea de investigación: Finanzas

Research Line

- Area : Administration and finance
- Sub área : Administration
- Discipline : Economics
- Research line : Finance

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado "**LA INFLUENCIA DE LA GESTION FINANCIERA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GOLDEN S.A TRUJILLO,2022.**" del (a) estudiante: **LLAJA SAGASTEGUI CYNTHIA YUDITH**, identificado(a) con Código N° **1310100066**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **27%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 07 de febrero de 2024

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN
VICERRECTOR



NOTA: Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

Título

***LA INFLUENCIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GOLDEN S.A.,
TRUJILLO, 2022***

Resumen

La presente investigación tuvo como propósito, analizar que la Gestión financiera influye en la rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A, Trujillo, 2022, el tipo de investigación utilizada en nuestro estudio fue descriptiva de diseño no experimental, de corte transversal. La población fue la empresa materia de estudio, y como muestra hemos utilizado el área administrativa, contabilidad y directores con un total de 8 personas. La técnica aplicada es la encuesta y como instrumento utilizamos el cuestionario. En los resultados de la investigación tenemos que el 63% de la empresa realiza algunas veces los estados financieros y consideran que algunas veces hacen la técnica y/o análisis. Es por ello que existe un déficit de gestión financiera, decrecimiento de la rentabilidad y delimitando también los alcances de las metas y objetivos planteado por el gerente.

En consecuencia, se concluyó que la gestión financiera influye en la rentabilidad de una empresa u organización, debiendo analizar trimestral mente la situación financiera (estados financieros) para la toma de decisiones de los directorios, por lo que va permitir que la documentación e información sea fehaciente y transparente por el área contable.

Summary

The purpose of this research was to analyze that financial management influences the profitability of the company GOLDEN S.A., Trujillo, 2022, the type of research used in our study was descriptive, non-experimental design, cross-sectional. The population was the company under study, and as a sample we used the administrative area, accounting and directors with a total of 8 people. The applied technique was a survey and as an instrument we used the questionnaire. En the research we have that 63% of the company sometimes performs the financial statements and consider that they sometimes perform the technique and/or analysis. That is why there is a deficit of financial management, decreasing profitability and also limiting the scope of the goals and objectives set by the manager.

Consequently, it was concluded that financial management influence the profitability of a company or organization, and that the financial situation (financial statements) should be analyzed quarterly for decision making by the board of directors, which will allow the documentation and information to be reliable and transparent by the accounting area.

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Antecedentes y fundamentación científica

Hoy en día, la gestión financiera es fundamental para las empresas, organizaciones, inversiones, y adquisiciones, por lo que permite gestionar recursos y administrarlos, con el fin de poder fijar la cobertura de gastos que se incurra, y faculte el funcionamiento continuo de la entidad, y así conservar una rentabilidad en crecimiento, para ello se describen a continuación una serie de trabajos como referencia para aumentar el campo de la base teórica y práctica aplicada al trabajo de investigación.

(Castillo Kyara & Condorcallo Judith, 2023) En su trabajo de investigación, llegó a la conclusión que no contar con planificación financiera, control y tomar malas decisiones en la empresa repercute negativamente en la rentabilidad. Es por ello que la evidencia de los resultados descriptivos es un 84.1% del total de 44 participantes que respondieron positivamente; determinando que existe un vínculo significativo entre las variables asumiendo la hipótesis alterna.

Como sostiene **(Morocho, 2022)** en su investigación realizado en la Universidad Nacional de Chimboeazo, afirma que la gestión financiera posibilita el mejoramiento de una rentabilidad y el control de sus recursos. Así mismo, propone aplicar un plan financiero para facilitar el mejoramiento de la rentabilidad. Para el estudio empleo método deductivo, descriptivo no experimental con una técnica de análisis documental y la entrevista. Donde concluye que presenta problemas de liquidez con una administración deficiente de activos por lo que genera gastos superfluos ocasionando una baja rentabilidad.

(Canelo Bermeo & Villanueva Mori, 2022) en su investigación se evidencio que su rentabilidad tuvo aumentos de los márgenes establecidos dentro de su sector que es del 5.81 % de los normal que es 5.7% eso nos manifiesta que todo este tiempo fue incrementándose, por medio de estrategias y normas buscaron mitigar sus debilidades dentro de los pagos de manera online, costos, gastos y de igual manera

cuando aumentan las ventas, con el objetivo de incrementar la rentabilidad de la empresa.

(Cristina C. M., 2022) entre sus conclusiones señala que, la gestión de inventarios, junto con la evaluación y supervisión de los mismos inciden directamente con la rentabilidad de las empresas. Puesto que aplicar una correcta gestión tendrá efectos positivos sobre la rentabilidad de una entidad.

(Berrocal y Jara, 2021), en su trabajo de investigación detalla que el objetivo es determinar e identificar la incidencia entre la gestión financiera y la situación económica, el cual se identificó el nivel de la situación económica que incide en la rentabilidad financiera. Así mismo nos dice que tuvo una baja de ingresos por lo que la empresa solo tiene la capacidad de pagar sus obligaciones. Su gestión financiera es favorable para la estabilidad en el mercado en donde se desarrolle, con la finalidad de tener utilidades

(Sánchez, 2021) realizó un estudio sobre La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad. Su investigación fue cuantitativa de tipo básica, no experimental descriptiva, con una población y muestra de quince trabajadores. Cuyo objetivo es determinar cómo la rentabilidad influye en la gestión financiera de la empresa mencionada. Por lo que concluyo: Que la gestión financiera influye en la rentabilidad por medio de la medición de proceso, planificación financiera y la administración.

La gestión financiera y su efecto en la rentabilidad de la empresa el objetivo del trabajo de investigación es de resaltar “cómo la gestión financiera afecta a las ganancias de la empresa. El resultado de la investigación revela que tienen problemas de liquidez y altos niveles de endeudamiento con una mala administración de sus activos, por lo que los reportes son bajos y con una disminución de utilidades, en donde su propuesta fue un modelo de gestión

financiera para los procesos del Balance Score Card el cual permitirá incrementar la rentabilidad de la empresa. **(Erazo Joselin, 2020)**

(Arias Alva, 2020) en su proyecto de Caracterización del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña. Nos precisa la relevancia que tiene el control interno para contrarrestar riesgos, fraudes del mismo modo utilizar componentes del control interno, esto beneficiara a la realización de los objetivos y metas que existan al comienzo de cada periodo, gran parte de las Pequeñas y Micro empresas no han implementado un sistema de control interno, solo lo promueven de manera práctica y empírica, esto lo manifiestan en la forma que buscan alternativas para el suceso que se presente ,esto genera un desorden de los recursos de la empresa como no tener exactitud y confiabilidad de datos contables, baja productividad y por ende no tener una rentabilidad apropiada.

(Yarixa & Escolastina, 2019) en una de sus conclusiones señalan que, una gestión de inventarios inadecuada, no permite un buen control de los ingresos y salidas de la materia prima como de los productos finales, así mismo un personal sin capacitación adecuada no puede evaluar las condiciones de tener un correcto stock de los bienes, lo que incrementa los costos reflejando una baja rentabilidad o utilidades disminuidas.

(Cáceres, 2019), en su tesis de gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones, su objetivo fue definir los indicadores de gestión financiera que contribuyan a la toma de decisiones oportunamente y determinar el impacto de indicadores de gestión, donde realizaron un estudio de control interno, el cual se propuso una matriz de indicares y analizar la situación financiera.

(Ardiles, 2019), en su investigación del control interno y su influencia en la gestión financiera el propósito fue determinar que el control interno influye en la gestión financiera del área de desarrollo, por lo que se llegó a conocer que tiene un Reglamento Organizacional de funciones y un Manual de Organización, donde detalla las funciones que cada trabajador debe conocer y realizar en la

municipalidad para un previo control interno a identificar. Se aplico un cuestionario a cada trabajador en donde se evidencia un porcentaje significativo que no brinda orientación ante la presencia de errores en el momento de la ejecución de las actividades y hay separación de funciones dentro la empresa, en consecuencia, se concluye que la gestión financiera se lleva acabo de acuerdo a lineamientos establecidos respecto a ingresos y gastos que no están siguiendo.

(Garcés, 2019) en su investigación denominada la evaluación de la gestión financiera y rentabilidad en la organización. En donde señala que la gestión financiera es el pilar fundamental de la empresa que asegura es el soporte para cada área en la evolución de un negocio. El objetivo es determinar el grado de incidencia de la gestión en los recursos financieros de los resultados de rentabilidad obtenidos por la empresa, el cual observa que hay una débil gestión financiera debido a varios factores que destacan un mal uso de deudas, desconocimiento de instrumentos, metodologías y técnicas. En una de sus conclusiones dice: que el diagnóstico del contexto económico y financiero muestra problemas en su planificación financiera, alcanzando inestabilidades de inversión.

(Báez,2018), en su investigación denominado la influencia de la gestión financiera en el desempeño económico, tuvo una investigación cuantitativa, descriptiva, de campo, transversal y explicativa. como finalidad fue determinar el grado de implementación de la gestión financiera que predice positivamente en el nivel de desempeño económico. Por lo que concluyo que se aprobó el grado de implementación de la gestión financiera para un positivo desarrollo y desempeño económico. así mismo, pretende medir el nivel de desempeño económico y el grado de implementación financiera.

En Guayaquil con el trabajo de investigación **(Martínez & Quijije, 2018)** diseña un modelo de la gestión financiera para mejorar la rentabilidad de la empresa. En su investigación tuvo 23 colaboradores que uso el cuestionario y la entrevista como instrumento con un enfoque cuantitativo. En su conclusión el control interno debe

mejorar sus áreas de facturación y cobranzas, mediante una planificación financiera y administrativa el cual va permitir un uso adecuado de recursos eficientes para la empresa.

(Chonillo Cecibel, 2018) En su trabajo denominado Modelo de gestión financiera para mejorar rentabilidad de un restaurante gourmet llegó a la siguiente conclusión: que para tener una mejor rentabilidad resalta la importancia de un buen modelo financiero en las organizaciones, por lo que desarrolla un modelo de gestión financiera que conlleva a reforzar la toma de decisiones para una organización que se desenvuelve con eficiencia, eficacia y así logre optimizar los recursos financiero, donde potencie los procesos administrativos. También concluyo que con la aceptación de la guía administrativa financiera mejoraría la utilidad del restaurant gourmet, que ayudaría a abrir nuevas líneas de crédito.

(Alvaron Arlethy, 2018) aplico una investigación descriptiva de tipo no experimental con una población conformada por documentación de tres años y estados financieros. En una de sus conclusiones: detalla que debe elevar el beneficio de la empresa y llevar un control de costos y gastos financieros, por lo que perjudica directamente a la empresa. Así mismo detalla que los resultados estadísticos que tiene entre gestión financiera y rentabilidad son por falta de conocimientos financieros por lo que no tienen una buena gestión financiera. También detallo que debe plantearse metas para incrementar la participación en el sector agrícola y mejorar los métodos de cobranzas para reducir gastos operacionales que incrementen una tasa de crecimiento.

(Llempen, 2018), la gestión financiera implica planificar prevenir los estados financieros en diferentes años para evaluar una situación financiera de empresa, además tomar las acciones necesarias para la toma de decisiones que aseguren solvencia y rentabilidad.

(Velásquez, 2018), el control interno y su influencia en proceso de ejecución presupuestal, su investigación fue deductivo, cuantitativo y de diseño no

experimental. En una de sus conclusiones verifico que el control interno influye directamente en la programación del proceso de ejecución presupuestal tambien demostró la influencia de participación del control interno.

(Rojas Earvin, 2018) el control interno en la gestión financiera tiene una finalidad de determinar como influye en el control interno, por lo que detalla que el control interno es muy importante para la toma de decisiones y para una eficiente gestión financiera. En su conclusión dice que creará procesos para el área de tesorería para que sean ejecutadas y controladas mediante un diario que garantizará una eficiente reestructuración periódicamente.

(Cordoba Marcial, Gestion Financiera, 2012) En su libro denominado Gestión Financiera, hace mención que la gestión financiera se encarga de analizar las acciones y decisiones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, tambien se dice que es una diciplina que determina el valor de tomar decisiones.

La gestión financiera se enfoca en la administracion, financiamiento y adquisicion de activos con una meta global en mente, que convierte a la misión y visión en operaciones.

La importancia de la gestión financiera es enfrentar y resolver dilemas de liquidez en una organización, teniendo el control de sus operaciones. Por lo consiguiente de de nuevas fuentes de financiación, efectividad y eficiencia operacional el cual da la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En su investigacion fajardo & soto, (2018) detalla que el objetivo principal de la gestion financiera es maximizar riquezas de los accionistas por la que todas las acciones están encaminadas para obtener un rendimiento global de las organizacion, maximizando utilidades de las empresa por medio de la inversión a largo plazo y corto plazo en las áreas estratégicas de la organización.

Rentabilidad

Según (Rojas, 2017) considera que existe una relación entre la utilidad adquirida y los recursos utilizados para conseguirla, es utilizado para determinar la relación que hay entre la utilidad de una empresa y los diferentes aspectos que la conforman. Por lo que la rentabilidad es efecto de gestión empresarial, si dicho efecto se demuestra en ganancia, se dice que la gestión fue buena, si se demuestra en pérdida, la gestión fue muy mala que se atribuye que la culpa es del gerente.

La importancia de la rentabilidad es fundamental para el desarrollo empresarial porque da una medida a la necesidad de las cosas. La rentabilidad es la medida que permite decidir en varias opciones de recursos. Es por ello que es fundamental la política económica de un país que potencie sectores rentables, es decir, generar rentas no solo significa mirar la rentabilidad. (Arrieta & Villanueva, 2019).

Al detallar sobre ratios financieros define que son indicadores utilizadas por la comunidad financiera que cuantifica o mide una realidad económica y financiera de la organización. También detalla que se puede comparar diferentes periodos contables o económicos. Los ratios financieros se realizan a corto, medio y largo plazo a según los resultados que se proporcione. (Romero, 2017).

Rentabilidad y sus Ratios

Por otra parte Zans (2010) sostiene que la empresa tiene su capacidad para producir utilidades, es ahí su importancia para informar a los interesados de la organización. Es este ratio que establece el fracaso o éxito de la gerencia, el cual se detalla a continuación:

Rentabilidad sobre el activo total- RSAT.- Se utiliza para calcular los ingresos obtenidos en un periodo entre los activos totales.

$$\text{RSAT} = \frac{\text{Utilidad neta del ejercicio}}{\text{Activo total}}$$

.- es una forma de medir los beneficios obtenidos que la organización logra.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

Rentabilidad sobre capitales propios.- Es el porcentaje que se obtiene del capital aportado por los socios y el que se genera por su propia voluntad.

$$\text{RSP} = \frac{\text{Utilidad Neta del ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$$

Rentabilidad sobre activos fijos- RSAF.- es un indicador que las empresas manejan sus activos existentes mientras generan ganancias.

$$\text{RSAF} = \frac{\text{Utilidad Neta del ejercicio}}{\text{Activos fijos}}$$

Definición de términos

Empresa. Es una entidad con una actividades de personas que comparten un objetivo de obtener beneficios a corto o largo plazo.

Estados financieros: son documentos contables que permite conocer el estado real de una empresa, así poder solucionar la problemática que se observan en la gestión financiera y la administración de la empresa. (Pérez, 2016).

Gestión financiera: son operaciones que se tratan empresarialmente, mediante un análisis de los estados financieros e indicadores (Pérez, 2015).

La presente investigación contiene las siguientes justificaciones; Justificación teórica, según las fuentes de información se detalla que el estudio cuenta con bases teóricas suficientes que dan soporte a las 2 variables de investigación constituidas por la gestión financiera y rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A de igual manera, para alcanzar los objetivos del estudio se contará con diversas

fuentes de la información que permitirán describir aspectos de la gestión financiera que influyen en la rentabilidad.

Justificación práctica, los resultados de la investigación permitirán aplicar una adecuada gestión que producirá un beneficio en la rentabilidad, en consecuencia, la empresa GOLDEN S.A. contará con información respecto a factores de la gestión financiera y cuales influyen en la rentabilidad para un mejor manejo en la información para la toma de decisiones de los directorios de la empresa.

Justificación social, beneficiará a la empresa GOLDEN S.A, a la Gerencia para la toma acertada de decisiones, en la mejora de la gestión financiera que permitida lograr objetivos planteados y su inminente impacto en la rentabilidad.

Justificación metodológica, para el desenvolvimiento de la investigación se necesita la formulación de diversas técnicas e instrumentos medibles, lo que permitirá recabar algunos datos de fuentes primarias para el propósito de estudio, para ello se formulará que la matriz de operacionalización de 2 variables; lo que dará lugar a la evaluación, interpretación y discusión de los fenómenos o problemas de investigación; para tal efecto se aplicará la metodología científica que promoverá corroborar las hipótesis del estudio respecto a la incidencia que tiene la gestión financiera sobre la rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A.

Justificación científica, la investigación servirá de soporte a nuevos estudios respecto al tema, y podrá ser aplicado a otras poblaciones respecto a las variables estudiadas.

Para la descripción del problema se tiene que (Erazo Joselin, 2020) en su investigación revela que tiene problemas de liquidez y altos niveles de endeudamiento con una mala administración de sus activos, por lo que los reportes son bajos y con una disminución de utilidades, en donde su propuesta fue un modelo de gestión financiera para los procesos del Balance el cual permitirá incrementar la rentabilidad de la empresa. Según Báez, (2018) su

finalidad fue determinar el grado de implementación de la gestión financiera que predice positivamente en el nivel de desempeño económico. Por lo que concluyo que se aprobó el grado de implementación de la gestión financiera para un positivo desarrollo y desempeño económico. así mismo, pretende medir el nivel de desempeño económico y el grado de implementación financiera. Sin embargo, en la empresa GOLDEN S.A no se cuenta con ningún procedimiento que permita contar con elementos significativos para realizar acciones de un óptimo desarrollo de la empresa.

En este contexto, la empresa GOLDEN S.A., no tiene una constante presentación de estados financieros, por lo que dificulta presentar una información correcta para la toma de decisiones del gerente, causando así la disminución de la rentabilidad, por consiguiente, nos planteamos como problema general: ¿De qué manera la gestión financiera influye en la rentabilidad de la empresa GOLDEN SA, Trujillo, 2022?

Con respecto a la definición conceptual de la variable Gestión financiera, La gestión financiera es la disciplina que se ocupa de determinar el valor y tomar decisiones. La gestión financiera es una adquisición financiera financiamiento y administrativa de activos con alguna meta general, por lo que se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha empresa y organización, incluyendo su logro utilización y control.

Respecto a la definición conceptual de la variable rentabilidad, Cuando nos referimos a razones financieras, nos encontramos frente a instrumentos, las que permiten medir las utilidades de la organización, por lo que un punto de análisis son las ventas diarias; esto nos permite medir la capacidad organizacional para generar ingresos.

Así mismo, se tiene la definición operacional:

| VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Gestión financiera | Según Córdova (2012) la gestión financiera se encarga de analizar las acciones y decisiones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización. | Es un punto importante para lograr obtener información relevante del conjunto de operaciones que se dan en una entidad, cada una con un indicador, para su medición se empleó la encuesta. | Análisis financiero Planeación financiera Control Financiero | . Cuentas por cobrar . Caja y bancos . Cuentas por pagar | Escala: 1. Nunca 2. Algunas veces 3. Casi siempre 4. Siempre |
| Rentabilidad | Para (Rojas, 2017) considera que existe relación entre la utilidad adquirida sobre los recursos utilizados para conseguirla; es utilizado para determinar la relación entre la utilidad de una empresa y los diferentes aspectos que la conforman. | Está conformada por 2 variables cada una con 1 indicador, para su medición se empleó la encuesta. | Rentabilidad económica Rentabilidad Financiera | . Utilidad neta/Activo Total . Utilidad neta/Patrimonio | Escala: 1. Nunca 2. Algunas veces 3. Casi siempre Siempre |

Frente al problema planteado se tuvo la siguiente hipótesis general, que La gestión financiera afecta el nivel de rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A, Trujillo, 2022.

El objetivo general, para la presente investigación fue; Analizar que la Gestión financiera influye en la rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A, Trujillo, 2022, teniendo como objetivos específicos: Identificar las operaciones de la gestión financiera que influyen en la rentabilidad de la empresa Golden S.A. Calcular la rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A al 31 de diciembre 2022.

2. Metodología

Tipo y diseño de investigación

La investigación fue de tipo básica, nos permitió conocer las variables de investigación “Gestión Financiera”, “Rentabilidad”; fue de carácter no experimental. La investigación, por su naturaleza, fue del tipo no experimental, ya que no se cambió la estructura original del problema. Por su finalidad, la investigación fue del tipo descriptiva.

Respecto al diseño de investigación, el estudio fue corte transversal, ya que permitió recopilar la información correspondiente al periodo 2022, para disentir la hipótesis del estudio se empleó el método de análisis inductivo.

Población – Muestra

La población del estudio se constituyó por ocho (08) personas de la empresa GOLDEN S.A., Trujillo 2022. La muestra fue igual a la población, en consecuencia, se conformó por ocho (08) personas de la empresa, así como la información de las 2 variables.

Técnicas e instrumentos de la investigación

Para interpretar la información, se aplicó la técnica del análisis documental, para ello fue necesario contar con la información que desarrolle las variables de investigación. Con la finalidad de obtener datos del personal de la empresa se utilizó la encuesta, de tal manera que se conozca la opinión de los directivos de la empresa; con la finalidad de analizar de manera detallada las partes del problema de investigación. Así mismo, con la finalidad de complementar el proceso de recopilación de datos, se formularon cuestionarios para aplicarlos entre los trabajadores de la empresa.

Procesamiento y análisis de la información

Toda la información obtenida en campo producto de los instrumentos aplicados, ciertamente se ingresaron al programa Excel y SPSS versión 25, y mediante estos softwares se permitió conocer las correlaciones, gráficos y cuadros de frecuencia, entre otros.

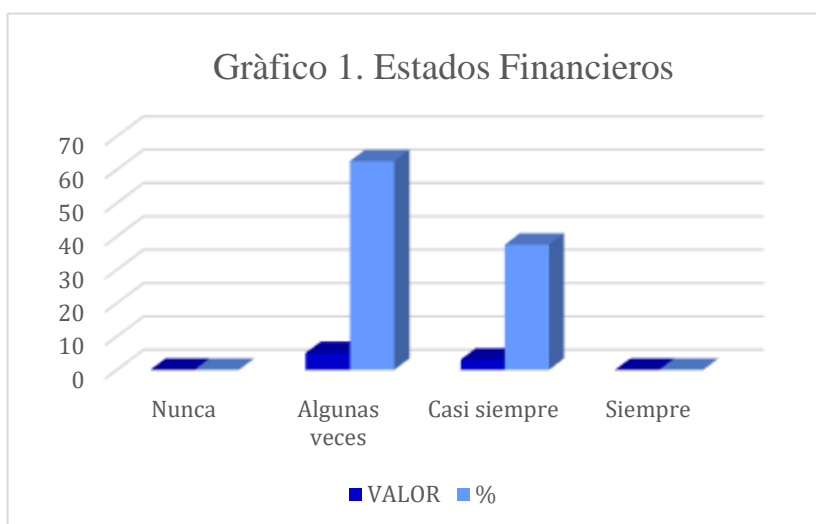
Para analizar los resultados de la investigación, se aplicó el método de análisis deductivo.

3. RESULTADOS

Tabla 1.- ¿Realizan estados financieros en la empresa GOLDEN?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Algunas veces | 5 | 63 |
| Casi siempre | 3 | 38 |
| Siempre | 0 | 0 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



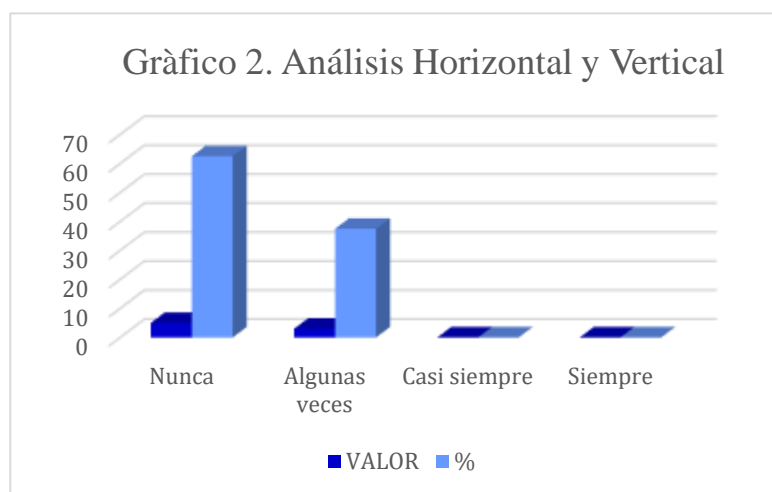
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 63% de los encuestados de la empresa consideran que realizan algunas veces los estados financieros; un 38% respondió que casi siempre realizan estados financieros; y el 0% dijo que siempre.

Tabla 2.- ¿Consideran técnicas y/o análisis (Horizontal y Vertical) la empresa?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 5 | 63 |
| Algunas veces | 3 | 38 |
| Casi siempre | 0 | 0 |
| Siempre | 0 | 0 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



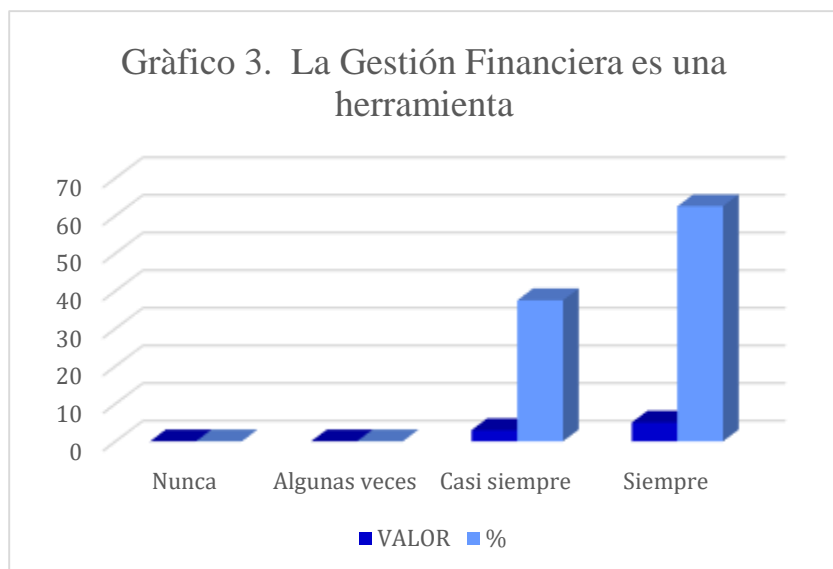
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 63% de los encuestados respondieron que nunca realizan la técnica o análisis financiero de la empresa; el 38% respondió algunas veces consideran la técnica y/o análisis; 0% dijo casi siempre; y el 0% dijo siempre no realizar la técnica.

Tabla 3.- ¿Considera que la gestión financiera es una herramienta fundamental para la toma de decisiones?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Algunas veces | 0 | 0 |
| Casi siempre | 3 | 38 |
| Siempre | 5 | 63 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



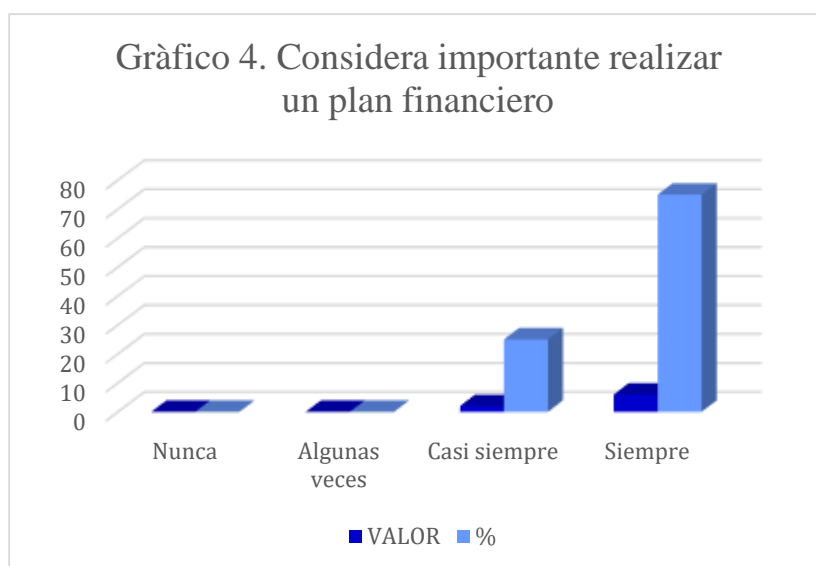
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 63% de los encuestados considera que siempre la gestión financiera es una herramienta para la toma de decisiones; el 38% respondió casi siempre considera que la gestión financiera es una herramienta; el 0% considera algunas veces y nunca estar de acuerdo que la gestión financiera sea una herramienta.

Tabla 4.- ¿Considera usted importante realizar un plan financiero para la toma de decisiones?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------|----------|------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Algunas veces | 0 | 0 |
| Casi siempre | 2 | 25 |
| Siempre | 6 | 75 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



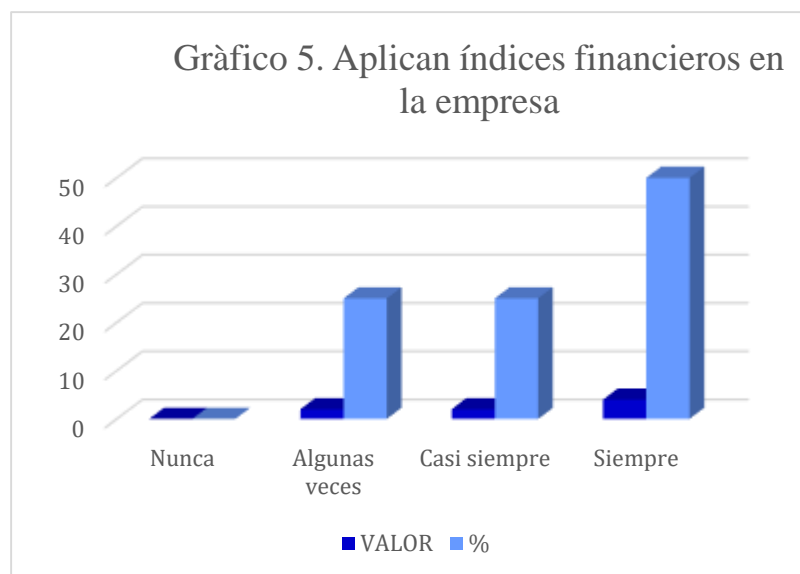
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 75% de los encuestados considera importante realizar un plan financiero para la toma de decisiones; el 25% respondió casi siempre es importante realizar un plan financiero; y el 0% considera algunas veces y nunca ser importante un plan financiero.

Tabla 5.- ¿Aplican índices financieros en la empresa?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Algunas veces | 2 | 25 |
| Casi siempre | 2 | 25 |
| Siempre | 4 | 50 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



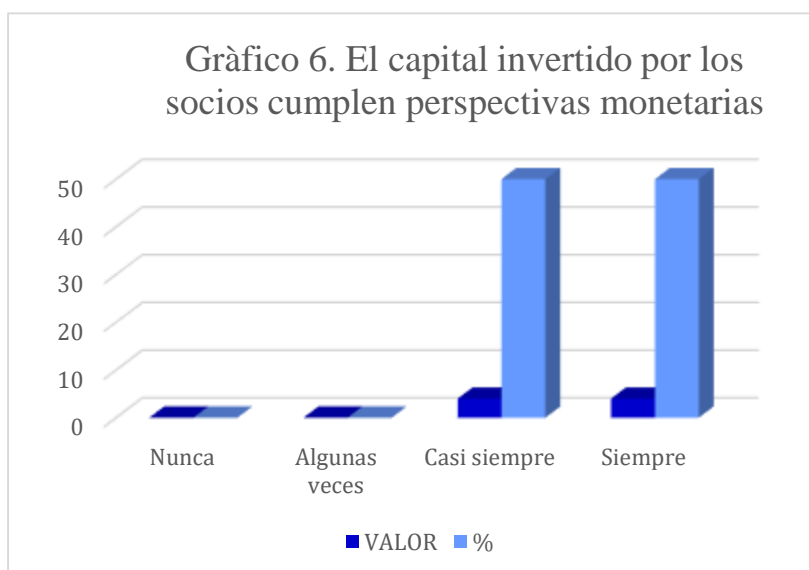
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 50% de los encuestados dijo que aplican siempre los índices financieros en la empresa; el 25% respondió casi siempre aplican índices financieros; el 25% respondió algunas veces; y el 0% dijo nunca.

Tabla 6.- ¿Considera que el capital invertido por los socios cumple las perspectivas monetarias?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Algunas veces | 0 | 0 |
| Casi siempre | 4 | 50 |
| Siempre | 4 | 50 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



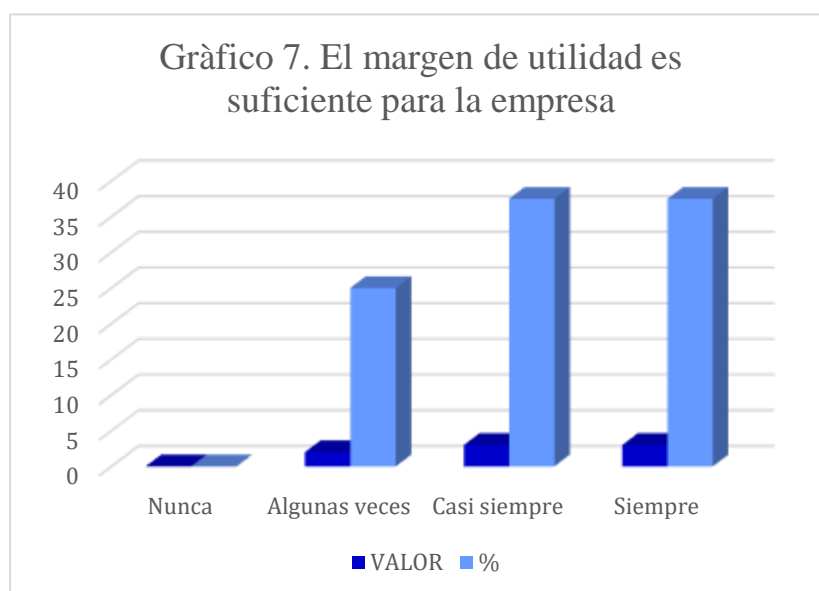
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 50% de los encuestados indica que siempre el capital invertido por los socios cumple con la perspectiva monetaria; el 50% respondió que casi siempre el capital invertido por los socios cumple con la perspectiva monetaria;

Tabla 7.- ¿Cree usted que el margen de utilidad es suficiente para la empresa?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Algunas veces | 2 | 25 |
| Casi siempre | 3 | 38 |
| Siempre | 3 | 38 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



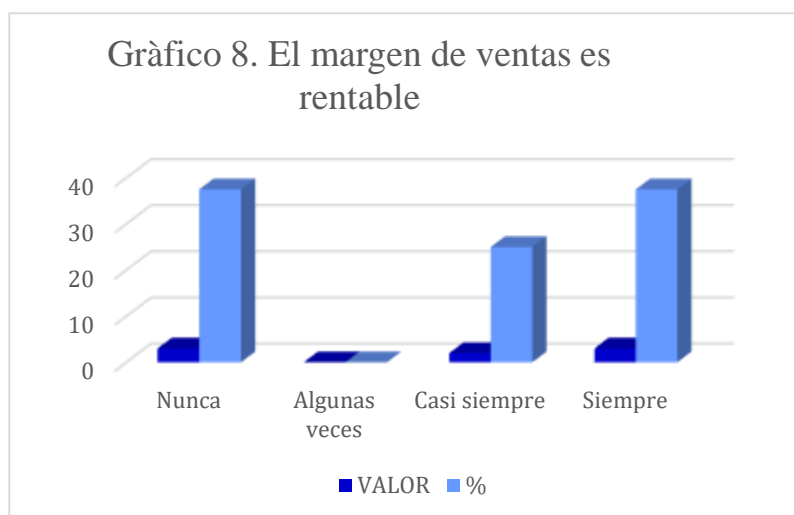
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 38% de los encuestados cree que siempre y casi siempre el margen de utilidad es suficiente para la empresa; el 25% respondió algunas veces cree que el margen de utilidad es suficiente para la empresa; y el 0% dijo nunca.

Tabla 8.- ¿Considera usted que el margen de ventas fue rentable en el periodo 2022?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 3 | 38 |
| Algunas veces | 0 | 0 |
| Casi siempre | 2 | 25 |
| Siempre | 3 | 38 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



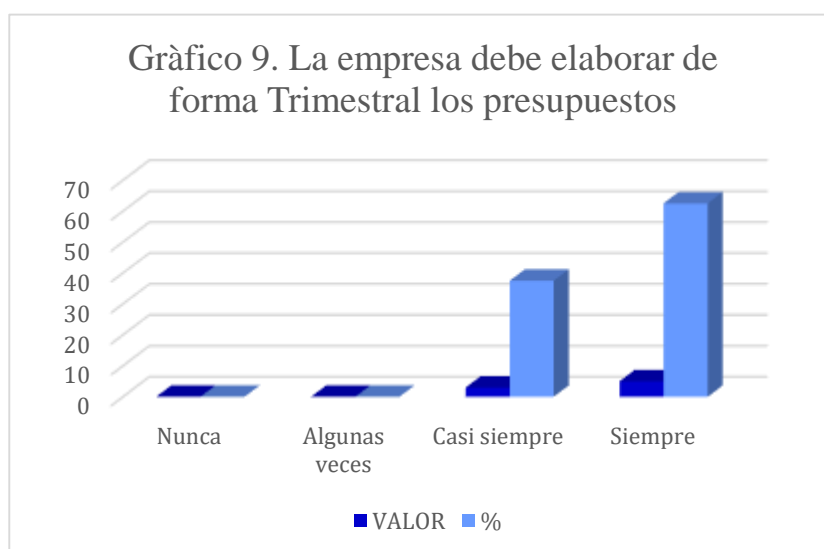
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 38% de los encuestados indica que nunca el margen de ventas fue rentable en el periodo 2022; el 25% respondió casi siempre el margen de ventas fue rentable en el periodo 2022; el 38% respondió que siempre el margen de ventas fue rentable en el periodo 2022.

Tabla 9.- ¿Cree usted que los presupuestos de una empresa deben elaborarse de forma Trimestral?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Algunas veces | 0 | 0 |
| Casi siempre | 3 | 38 |
| Siempre | 5 | 63 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



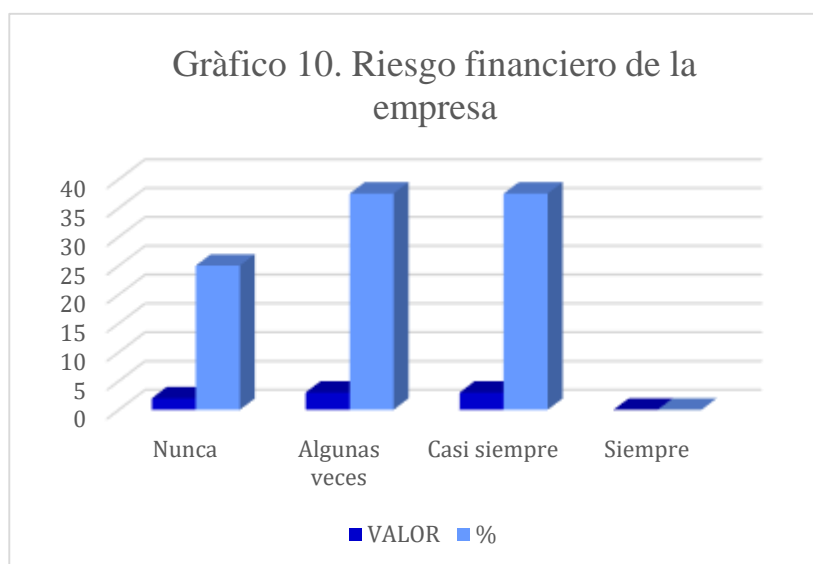
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 63% de los encuestados indica que los presupuestos de una empresa deben elaborarse de forma Trimestral; el 38% respondió casi siempre deben elaborar presupuesto de forma trimestral; el 0% respondió algunas veces; y el 0% dijo nunca.

Tabla 10.- ¿Cree usted que se puede evaluar el riesgo financiero de la empresa?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 2 | 25 |
| Algunas veces | 3 | 38 |
| Casi siempre | 3 | 38 |
| Siempre | 0 | 0 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



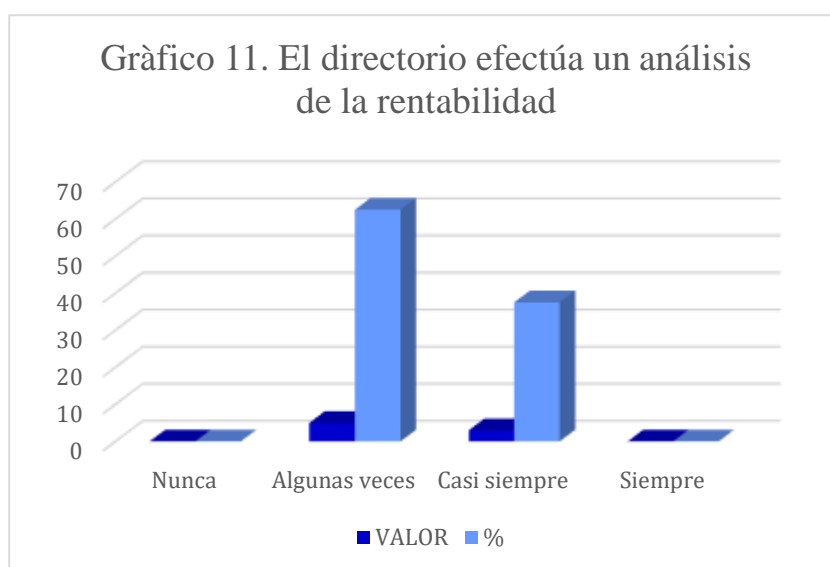
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 25% de los encuestados cree que nunca se puede evaluar el riesgo financiero de la empresa; el 38% respondió algunas veces y casi siempre cree que se puede evaluar el riesgo financiero de la empresa; el 0% respondió siempre.

Tabla 11.- ¿Cree usted que el directorio efectúa un análisis de la rentabilidad?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Algunas veces | 5 | 63 |
| Casi siempre | 3 | 38 |
| Siempre | 0 | 0 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



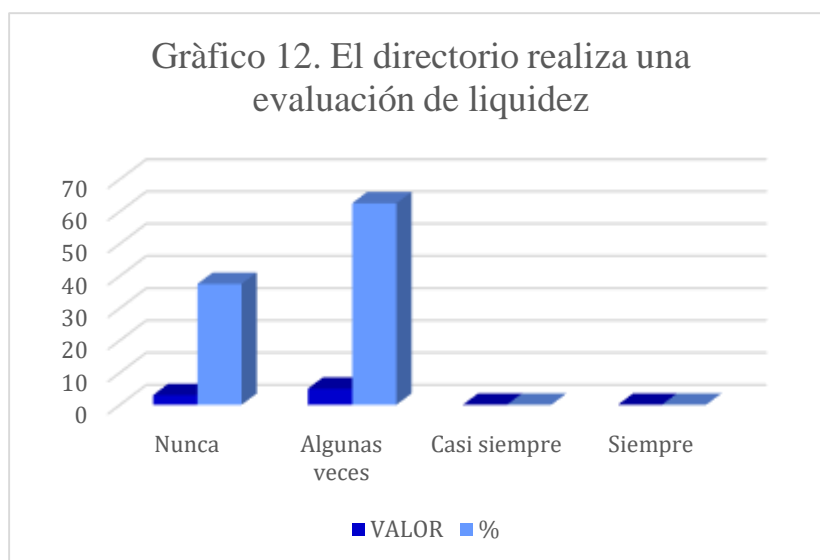
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 63% de los encuestados indica que algunas veces el directorio efectúa un análisis de la rentabilidad; y el 38% respondió casi siempre el directorio efectúa un análisis de rentabilidad.

Tabla 12.- ¿El directorio realiza una evaluación de liquidez rentable ante una inversión?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 3 | 38 |
| Algunas veces | 5 | 63 |
| Casi siempre | 0 | 0 |
| Siempre | 0 | 0 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



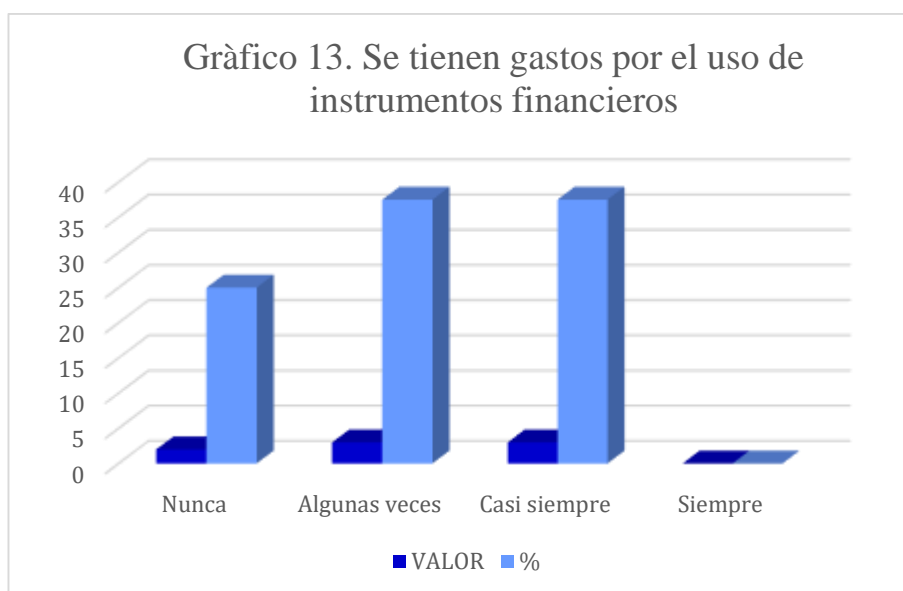
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 63% de los encuestados indica que algunas veces realiza una evaluación de liquidez rentable ante una inversión; el 38% respondió nunca realizar una evaluación de liquidez rentable ante una inversión; el 0% respondió casi siempre; y el 0% dijo siempre.

Tabla 13.- ¿Se tienen gastos por el uso de instrumentos financieros?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 2 | 25 |
| Algunas veces | 3 | 38 |
| Casi siempre | 3 | 38 |
| Siempre | 0 | 0 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



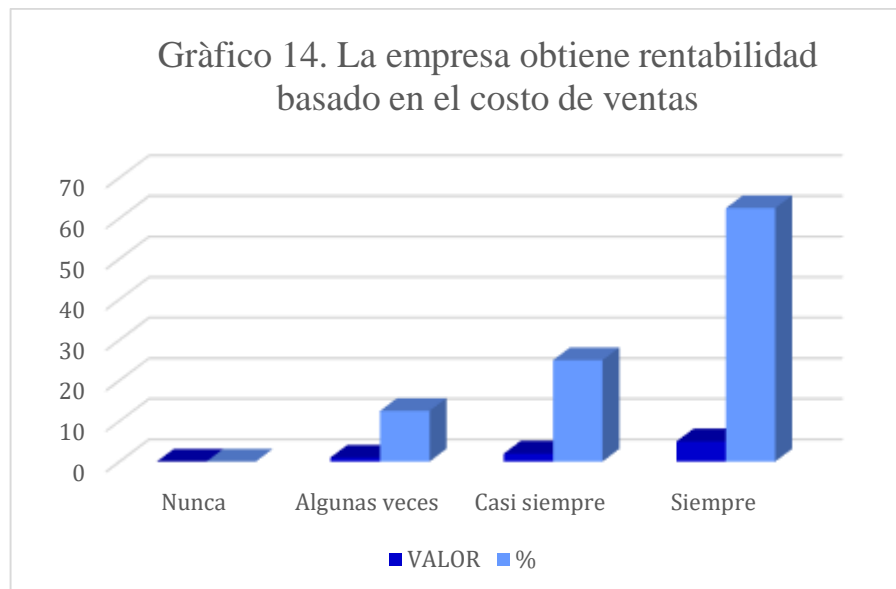
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 38% de los encuestados indica que algunas veces tienen gastos por el uso de instrumentos financieros; el 38% respondió casi siempre tienen gastos por instrumentos financieros; el 25% respondió nunca tener gastos por uso de instrumentos financieros; y el 0% dijo siempre.

Tabla 14.- ¿Considera que la empresa obtiene rentabilidad basado en el costo de ventas y el margen de ganancia?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Algunas veces | 1 | 13 |
| Casi siempre | 2 | 25 |
| Siempre | 5 | 63 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



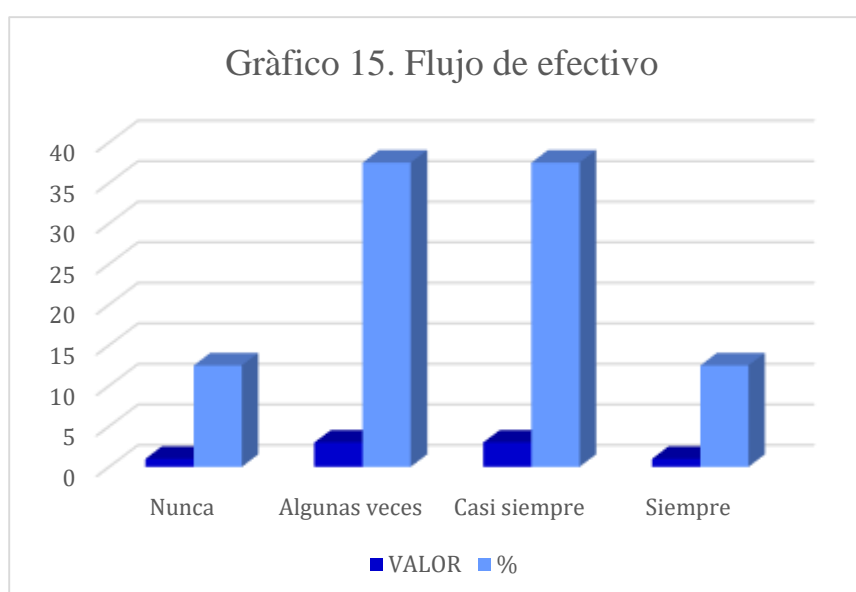
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 63% de los encuestados indica siempre tener rentabilidad basado en el costo de ventas y el margen de ganancia; el 25% respondió casi siempre obtiene rentabilidad basado en el costo de ventas; el 13% respondió algunas veces obtienen rentabilidad; y el 0% dijo nunca obtener rentabilidad

Tabla 15.- ¿Se maneja un correcto flujo de efectivo para el manejo de gastos?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 1 | 13 |
| Algunas veces | 3 | 38 |
| Casi siempre | 3 | 38 |
| Siempre | 1 | 13 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



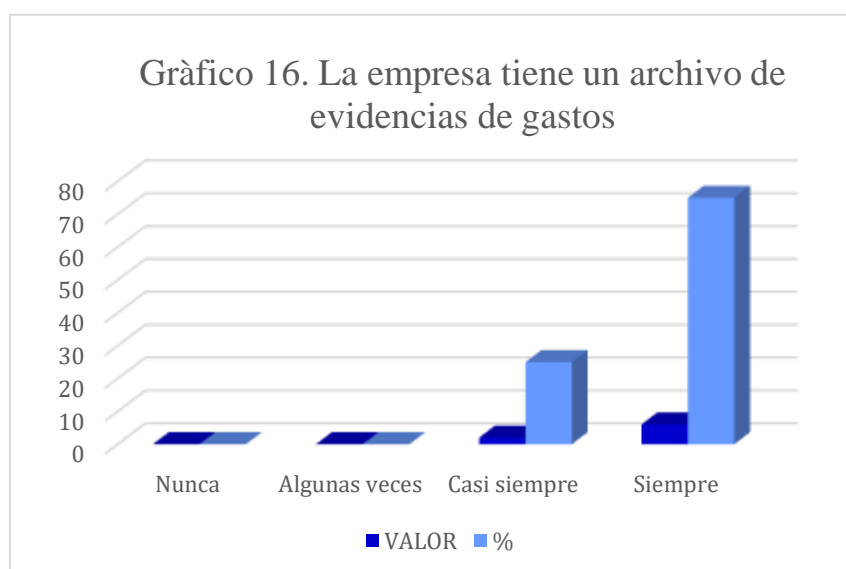
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 38% de los encuestados indica algunas veces manejar un correcto flujo de efectivo para el manejo de gastos; el 38% respondió casi siempre manejan un correcto flujo de efectivo; el 13% dijo nunca manejan un flujo de caja; y el 0% dijo siempre manejan un flujo de efectivo.

Tabla 16.- ¿La empresa tiene un archivo de evidencias de gastos realizados por las personas a rendir?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Algunas veces | 0 | 0 |
| Casi siempre | 2 | 25 |
| Siempre | 6 | 75 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



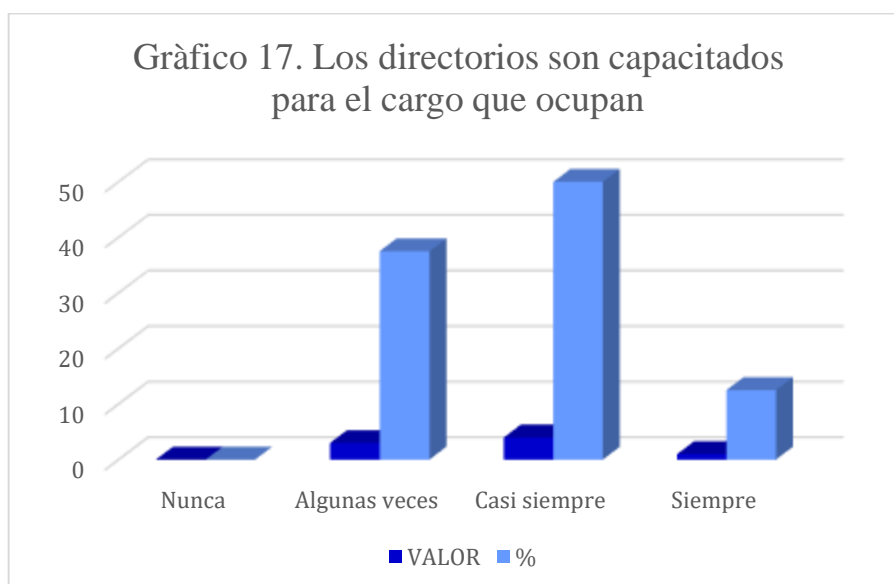
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 63% de los encuestados indica que hay un archivo de evidencias de gastos realizados por las personas a rendir; el 38% respondió casi siempre hay un archivo de evidencias de gastos realizados por las personas; el 0% dijo nunca tienen un archivo de evidencias; y el 0% dijo algunas veces.

Tabla 17.- ¿Los directorios de la empresa son capacitados para el cargo que ocupan?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Algunas veces | 3 | 38 |
| Casi siempre | 4 | 50 |
| Siempre | 1 | 13 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Fuente: Información de las Variables de estudio.



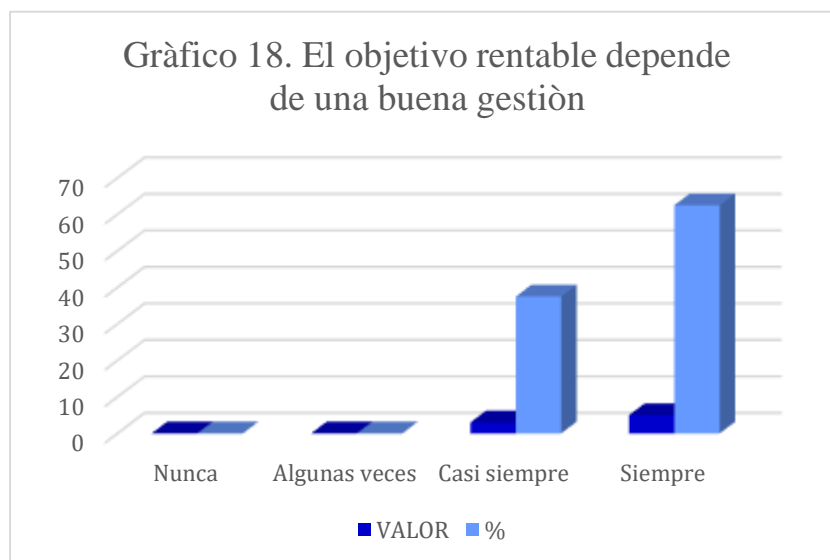
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 50% de los encuestados indica que casi siempre los directorios son capacitados para el cargo que; el 38% respondió algunas veces están capacitados; el 13% dijo siempre están capacitados; y el 0% dijo nunca están capacitados.

Tabla 18.- ¿Cree que el objetivo rentable del periodo 2022 depende de una buena gestión?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Algunas veces | 0 | 0 |
| Casi siempre | 3 | 38 |
| Siempre | 5 | 63 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



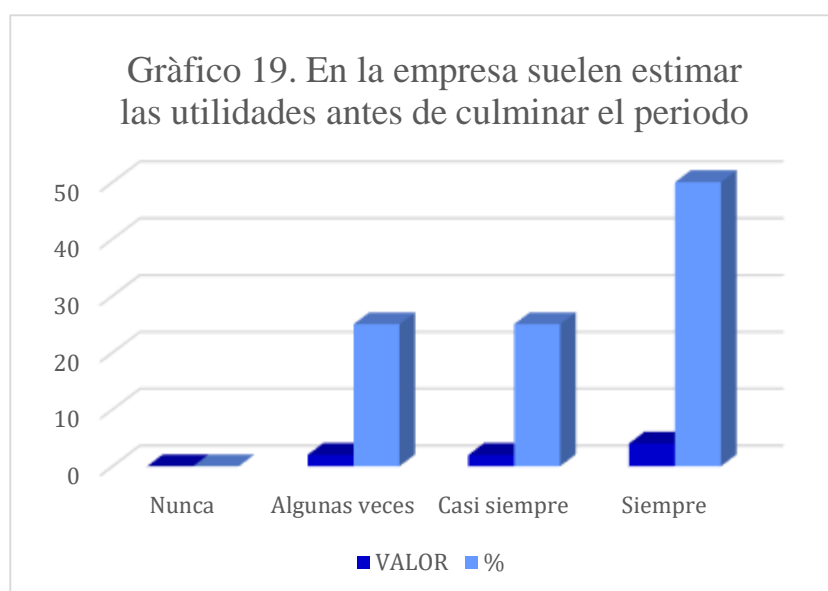
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 63% de los encuestados indica que siempre el objetivo rentable del periodo 2022 depende de una buena gestión; el 38% respondió casi siempre el objetivo rentable del periodo 2022 depende de una buena gestión; y el 0% dijo nunca.

Tabla 19.- ¿En la empresa suelen estimar las utilidades antes de culminar el periodo para la toma de decisiones?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------------|--------------|------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Algunas veces | 2 | 25 |
| Casi siempre | 2 | 25 |
| Siempre | 4 | 50 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



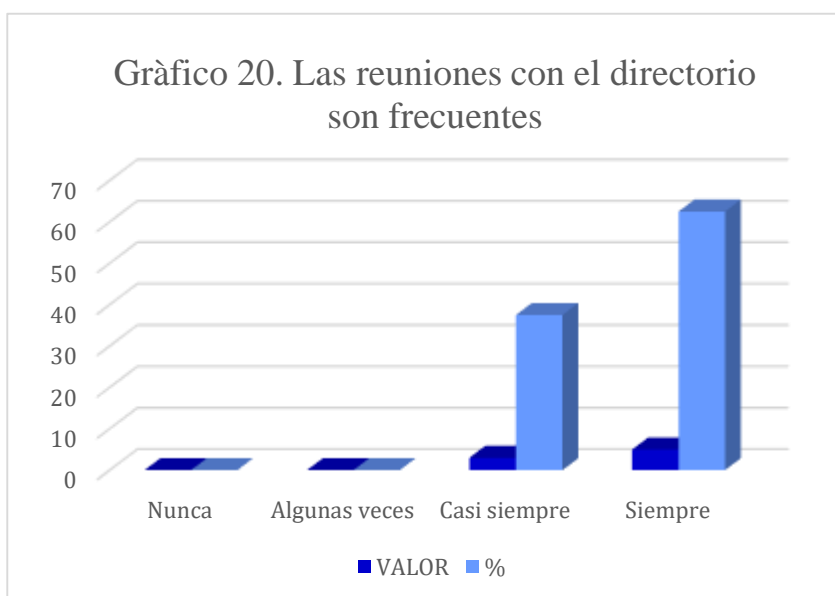
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 50% de los encuestados indican que siempre estiman las utilidades antes de culminar el periodo para la toma de decisiones; el 25% respondió casi siempre y algunas veces estiman las utilidades del periodo para la toma de decisiones.

Tabla 20.- ¿Las reuniones con el directorio son frecuentes con jefes de cada área para estimar la situación económica financiera?

| Alternativas | VALOR | % |
|---------------|----------|------------|
| Nunca | 0 | 0 |
| Algunas veces | 0 | 0 |
| Casi siempre | 3 | 38 |
| Siempre | 5 | 63 |
| TOTAL | 8 | 100 |

Fuente: Información de las Variables de estudio.



Fuente: Encuesta

Interpretación: El 63% de los encuestados dicen siempre hay reuniones con el directorio y con los jefes de las áreas para estimar la situación económica financiera; el 38% respondió casi siempre hay reuniones con el directorio y los jefes de cada área para estimar la situación financiera; y el 0% dijo nunca hay reuniones.

4. Análisis y Discusión

- De acuerdo con el objetivo general, se evidencia en los resultados del gráfico 1 que el 63% de los encuestados consideraron que algunas veces realizan estados financieros; y según la tabla 2 el 63% de los encuestados consideran que nunca realizan técnicas de análisis vertical y horizontal.

Según el autor Erazo Joselin, (2020); en una de sus conclusiones encontramos que la empresa tiene problemas de liquidez y altos niveles de endeudamiento con una mala administración de sus activos, por lo que los reportes son bajos y con una disminución de utilidades.

Según la encuesta realizada, la empresa no realiza constantemente estados financieros que refleje la situación económica y financiera, lo que dificulta alcanzar metas propuestas a corto y mediano plazo por el gerente. Por ello también limita responsabilidades y funciones del área de contabilidad que es la encargada de la documentación.

- De acuerdo con el segundo objetivo específico se evidencia que según los resultados de la tabla 7 el 38% de los encuestados cree que siempre y casi siempre el margen de utilidad es suficiente para la empresa, así mismo en el gráfico 8 el 38% de los encuestados indica que nunca el margen de ventas fue rentable en el periodo 2022; y según la tabla 9 el 63% de los encuestados indica que siempre se deben elaborar presupuestos de forma Trimestral.

Como sostiene Morocho, (2022) en su conclusión dice que la rentabilidad de ventas es la encargada de medir la utilidad de un resultado final, donde el resultado del margen de utilidad neta presenta niveles bajos en ambos periodos debido a que tiene elevados gastos de operación.

Del análisis de los resultados y los antecedentes teóricos se determina que la empresa en el periodo no fue rentable porque careció de un control de presupuestos que no se tomó en cuenta por los directores de la empresa, es por ello que el periodo 2022 no fue muy rentable para la empresa. La empresa debe

ser constante para difundir información relevante a la alta dirección para una toma de decisiones adecuada para la situación que presenta la empresa.

- De acuerdo con el tercer objetivo específico se evidencia que según los resultados de la tabla 11 el 63% de los encuestados indica que algunas veces se efectúa un análisis de la rentabilidad en la empresa, según tabla 14 el 63% considera que la empresa obtiene rentabilidad basado en el costo de ventas y el margen de ganancia, por otra parte, según la tabla 18 el 63% Cree que el objetivo rentable del periodo depende de una buena gestión, y según tabla 19 el 50% de la empresa suelen estimar las utilidades antes de culminar el periodo para la toma de decisiones.

(Alvaron Arlethy, 2018) detalla que debe elevar el beneficio de la empresa y llevar un control de costos y gastos financieros, por lo que perjudica directamente a la empresa. Así mismo detalla que los resultados estadísticos que tiene entre gestión financiera y rentabilidad son por falta de conocimientos financieros por lo que no tienen una buena gestión financiera. También detallo que debe plantearse metas para incrementar la participación en el sector agrícola y mejorar los métodos de cobranzas para reducir gastos operacionales que incrementen una tasa de crecimiento.

Del estudio de los resultados y los antecedentes teóricos se determina que la gestión financiera influye en la rentabilidad de una empresa, lo que permite señalar que para tener una buena gestión financiera se tiene que hacer un plan, presupuesto y optimizar recursos, lo cual generara un resultado favorable especialmente en la rentabilidad de la empresa.

5. Conclusiones

- Del análisis para Determinar que la Gestión financiera influye en la rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A., se detectó que no realizan un constante análisis rentable y financieros que significa no contar con una información fehaciente que reflejen la utilidad del ejercicio, esto se evidencia en la tabla 1 donde solo el 63% de los encuestados consideraron que algunas veces realizan estados financieros el cual no es lo adecuado para garantizar la rentabilidad de la empresa.

- Del análisis para identificar las operaciones de la gestión financiera que influyen en la rentabilidad de la empresa Golden S.A., se concluye según la tabla 7 de los encuestados cree que siempre y casi siempre el margen de utilidad es suficiente para la empresa. según la tabla 8 el 38% de los encuestados indica que nunca el margen de ventas fue rentable en el periodo 2022; y según la tabla 9 el 63% de los encuestados indica que los presupuestos de una empresa deben elaborarse de forma Trimestral.

Nos permiten concluir que se debe realizar un presupuesto que permite suministrar a gerencia con información relevante y una evaluación de rentabilidad para la mejor de decisiones que apuntan a la búsqueda de los resultados esperados.

- Del análisis determinar la rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A., en función a la tabla 11 el 63% de los encuestados indica que algunas veces se efectúa un análisis de la rentabilidad en la empresa, según tabla 14 el 63% considera que la empresa obtiene rentabilidad basado en el costo de ventas y el margen de ganancia, por ello podemos concluir que la entidad debe realizar un análisis de la rentabilidad que favorecerá significativamente a la empresa, también debe hacer comparaciones de la situación financiera de dos periodos en donde se vera reflejado el costo de venta y la utilidad.

6. Recomendaciones

- Que la empresa GOLDEN S.A., debe implementar un plan estratégico y financiero que detalle procedimientos, técnicas y herramientas destinadas a proporcionar información fehaciente y confiable acerca de la situación actual que presenta la empresa.
- Que la empresa GOLDEN S.A., debe analizar e interpretar la situación financiera trimestralmente para la toma de decisiones del directorio.
- Que la empresa GOLDEN S.A., se recomienda que gerencia y administración se reúnan para presentar información transparente y eficiente sobre la situación financiera.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por siempre brindarme sabiduría y entendimiento en las diversas áreas de mi vida, de igual manera a mis padres por siempre estar presente con sus palabras y acciones de soporte en las decisiones que me permiten mejorar, a mi pareja por ser mi apoyo incondicional junto con mis hijos.

También agradecer al Dr. Vigo, por haber compartido sus conocimientos, experiencias profesionales y brindarnos sus enseñanzas las cuales son necesarias e importantes para nuestra formación profesional.

Cynthia Yudith Llaja Sagastegui

7. Referencias bibliográficas

- Acuña Lizárraga, D. O. (2021). *Sistema de control interno y rentabilidad de la empresa Mype Don Filippi Sector restaurante, Nuevo Chimbote-2020*. Chimbote .
- Arbieto F, D. (13 de marzo de 2019). *AMBIENTE DE CONTROL*. Obtenido de <https://www.linkedin.com/pulse/ambiente-de-control-auditoria-y-gestion-empresarial/?originalSubdomain=es>
- Arias Alva, D. N. (2020). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA “PANIFICADORA J.A S.A.C.” – NUEVO CHIMBOTE, 2018*. Chimbote.
- Arteaga Durazno, M. C., & Cadena Rodriguez, M. J. (2019). *LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO FRENTE A LA RENTABILIDAD DE LAS PYMES DEL SECTOR DE COMERCIO DEL CANTÓN QUITO - 2017*. Sangolqui.
- Canelo Bermeo, R. A., & Villanueva Mori, E. M. (2022). *Reactivación económica post pandemia y su incidencia en la rentabilidad de la empresa A.A.A. Minimarket E.I.R.L., Nuevo Chimbote 2021*. Chimbote.
- Céspedes Reyes, M. B., & Leyva Huamanta, Y. E. (2019). *CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIOS SAAVEDRA EL CHOTANITO E.I.R.L.; FERREÑAFE 2019*. Pimentel.
- Cochachin Huaney, I. E. (2019). *Financiamiento y Rentabilidad de las micros y pequeñas empresas del rubro compra y venta de abarrotes de la provincia de huaraz,2017*. Huaraz.
- Espinosa Velazquez, J. J. (2019). *Propuesta para la implementación de una herramienta de control gerencial para las Pymes colombianas del sector comercial de Bogotá*. Bogotá.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes*. COLOMBIA: Ecoediciones.
- Ferrer de la hoz, b., & Suarez de la Hoz, M. A. (14 de ABRIL de 2014). *Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo*. Obtenido de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008
- Forero Rodriguez, A. L., & Pinto Lagos, C. J. (2021). *DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA PLASTICOLOR SUE S.A.S. CHIQUINQUIRÁ*.

- Halligan, B. P. (26 de JULIO de 2021). *Conoce los tipos de control interno y cuál se adapta mejor a tu negocio*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Jiron Cruz, J. C. (28 de marzo de 2019). *Rentabilidad, el objetivo meta de toda organización*. Obtenido de <https://devolutionsca.com/rentabilidad-el-objetivo-meta-de-toda-organizacion/>
- Luna Yerovi, A. G., & Salazar Gonzales, J. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y Eficacia empresarial*. Quito: Edicumbre Editorial Corporativa.
- Mantilla Blanco, S. A. (2017). *Auditoría del Control Interno*. Colombia : Ecoe Ediciones.
- Mantilla Blanco, S. A. (2018). *Auditoría del Control Interno*. COLOMBIA : Ecoediciones.
- Mantilla Blanco, S. A. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Colombia ecoediciones.
- Montaño Garcia, A. (2013). *ADMINISTRACION DE LA COBRANZA*. MEXICO: TRILLAS.
- Ocas Casas, J., & Toribio Sanchez, K. J. (2021). *“Control interno en la gestión de inventarios de la pastelería fina San Miguel - Chimbote, 2019”*. Chimbote.
- Pereira, U. T. (19 de Noviembre de 2018). *Componente Monitoreo o Supervisión Continua*. Obtenido de <https://www2.utp.edu.co/meci/componente-monitoreo-o-supervision-continua.html>
- Roca Oré, C. R. (2019). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL GRUPO ECONÓMICO RUSTICA - PERÍODO 2018*. Lima.
- Rodríguez Mendoza, A. L. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019*. Arequipa.
- Sánchez Ballesta, J. P. (12 de 04 de 2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Obtenido de Análisis de Rentabilidad de la empresa: <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/inicio.html>
- Terreros, D. (26 de julio de 2022). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. Obtenido de HubSpot: <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Toledo Bugarini, D. (2019). *Sistema de Control Interno, Auditoría Interna y Modelos de Gestión en Sociedades del Estado*. . Cordoba .

8. ANEXOS Y APÉNDICES

ANEXO N°1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

| PROBLEMA | OBJETIVOS | JUSTIFICACION | HIPOTESIS | METODOLOGIA |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ¿De qué manera la gestión financiera influye en la rentabilidad de la empresa GOLDEN SA, Trujillo, 2022? | <ul style="list-style-type: none"> ▪ General: <p>Analizar que la Gestión financiera influye en la rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A, Trujillo, 2022</p> <p>Específico:</p> <p>1.- Identificar las operaciones de la gestión financiera que</p> | <p>La investigación titulada “La influencia de la gestión financiera en la rentabilidad de la empresa Golden S.A. trujillo,2022.” se realiza debido a que en la empresa materia de estudio se viene presentando un ineficiente desarrollo en las áreas el cual no cuentan con un plan estratégico adecuado para cada área, el cual genera una</p> | <p>“La gestión financiera afecta el nivel de rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A, Trujillo, 2022.”</p> | <ul style="list-style-type: none"> ▪ TIPO: Investigación descriptiva. ▪ Diseño: No experimental de corte transversal ▪ Población: La población es la empresa GOLDEN SA ▪ Muestra: La muestra está compuesta por: <ul style="list-style-type: none"> - Área de administrativa (01) - Área contable (01) - Gerente (01) - Directorio (05) |

| | | | | |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>influyen en la rentabilidad de la empresa Golden S.A.</p> <p>2. Calcular la rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A al 31 de diciembre 2022.</p> | <p>brecha significativa sobre la rentabilidad y la capacidad de liquidez de la empresa GOLDEN S.A.</p> <p>La presente investigación será de gran importancia porque permitirá detectar los factores que corroboran el efecto negativo que tiene la falta de una gestión financiera sobre la rentabilidad de la empresa.</p> <p>Creemos conveniente que la presente investigación servirá para otros investigadores y empresas que contengan la misma o similar problemática.</p> | | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Técnica: <ul style="list-style-type: none"> - La encuesta ▪ Instrumento de recolección de datos: <ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

ANEXO N°2

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

| VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Gestión financiera | Según Córdova (2012) la gestión financiera se encarga de analizar las acciones y decisiones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización. | Es un punto importante para lograr obtener información relevante del conjunto de operaciones que se dan en una entidad, cada una con un indicador, para su medición se empleó la encuesta. | Análisis financiero Planeación financiera Control Financiero | . Cuentas por cobrar . Caja y bancos . Cuentas por pagar | Escala: 1. Nunca 2. Algunas veces 3. Casi siempre 4. Siempre |
| Rentabilidad | Para (Rojas, 2017) considera que existe una relación entre la utilidad adquirida sobre los recursos utilizados para conseguirla; es utilizado para determinar la relación entre la utilidad de una empresa y los diferentes aspectos que la conforman. | Está conformada por 2 variables cada una con 1 indicador, para su medición se empleó la encuesta. | Rentabilidad económica Rentabilidad Financiera | . Utilidad neta/Activo Total Utilidad neta/Patrimonio | Escala: 1. Nunca 2. Algunas veces 3. Casi siempre Siempre |

ANEXO N°3

Encuesta

Universidad san pedro

INSTRUCCIONES: Mediante el siguiente cuestionario se pretende obtener información esencial para el estudio La Influencia de la Gestión Financiera en la rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A. trujillo,2022. Consta de 20 preguntas con alternativas. Se le solicita, que de manera sincera y objetiva responda a las preguntas realizadas a continuación, ya que su respuesta es muy importante para poder lograr desarrollar el objeto de estudio de la presente investigación. Se tiene las siguientes preguntas. Marcar con un aspa (x), tomando en cuenta la siguiente escala valorativa.

| Alternativas | Valor nominal |
|---------------|---------------|
| Nunca | 1 |
| Algunas veces | 2 |
| Casi siempre | 3 |
| Siempre | 4 |

A.- Gestión Financiera:

| N° | Descripción de las preguntas | Valor Nominal | | | |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------|
| | | Nunca | Algunas Veces | Casi Siempre | Siempre |
| 1 | ¿Realizan estados financieros en la empresa GOLDEN? | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | ¿Consideran técnicas y/o análisis (Horizontal y Vertical) en la empresa? | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | ¿Considera que la gestión financiera es una herramienta fundamental para la toma de decisiones? | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | ¿Considera usted importante realizar un plan financiero para la toma de decisiones? | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | ¿Aplican índices financieros en la empresa? | 1 | 2 | 3 | 4 |

| | | | | | |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|
| 6 | ¿Considera que el capital invertido por los socios cumple las perspectivas monetarias? | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 7 | ¿Cree usted que el margen de utilidad es suficiente para la empresa? | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 8 | ¿Considera usted que el margen de ventas fue rentable en el periodo 2022? | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 9 | ¿Cree usted que los presupuestos de una empresa deben elaborarse de forma Trimestral? | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 10 | ¿Cree usted que se puede evaluar el riesgo financiero de la empresa? | 1 | 2 | 3 | 4 |

B.- Rentabilidad:

| N° | Descripción de las preguntas | Valor Nominal | | | |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------|
| | | Nunca | Algunas Veces | Casi Siempre | Siempre |
| 11 | ¿Cree usted que el directorio efectúa un análisis de la rentabilidad? | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 12 | ¿El directorio realiza una evaluación de liquidez rentable ante una inversión? | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 13 | ¿Se tienen gastos por el uso de instrumentos financieros? | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 14 | ¿Considera que la empresa obtiene rentabilidad basado en el costo de ventas y el margen de ganancia? | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 15 | ¿Se maneja un correcto flujo de efectivo para el manejo de gastos? | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 16 | ¿La empresa tiene un archivo de evidencias de gastos realizados por las personas a rendir? | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 17 | ¿Los directorios de la empresa son capacitados para el cargo que ocupan? | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 18 | ¿Cree que el objetivo rentable del periodo 2022 depende de una buena gestión? | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 19 | ¿En la empresa suelen estimar las utilidades antes de culminar el periodo para la toma de decisiones? | 1 | 2 | 3 | 4 |

| | | | | | |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|
| 20 | ¿Las reuniones con el directorio son frecuentes con jefes de cada área para estimar la situación económica financiera? | 1 | 2 | 3 | 4 |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.

ANEXO N°4

Informe de Originalidad

LA INFLUENCIA DE LA GESTION FINANCIERA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GOLDEN S.A TRUJILLO, 2022.

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|----------|-------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1 | hdl.handle.net Fuente de Internet | 4% |
| 2 | repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet | 3% |
| 3 | rraae.cedia.edu.ec Fuente de Internet | 1% |
| 4 | Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante | 1% |
| 5 | repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 6 | repositorio.utesup.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 7 | repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet | 1% |
| 8 | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 9 | dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet | |

| | | |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| | | 1 % |
| 10 | www.repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet | 1 % |
| 11 | dspace.unach.edu.ec Fuente de Internet | 1 % |
| 12 | Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante | 1 % |
| 13 | docplayer.es Fuente de Internet | 1 % |
| 14 | www.clubensayos.com Fuente de Internet | 1 % |
| 15 | Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante | 1 % |
| 16 | publicaciones.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet | 1 % |
| 17 | www.coursehero.com Fuente de Internet | <1 % |
| 18 | Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante | <1 % |
| 19 | repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |

| | | |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 20 | Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante | <1 % |
| 21 | repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 22 | repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 23 | Submitted to Universidad Cientifica del Sur Trabajo del estudiante | <1 % |
| 24 | repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 25 | alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 26 | repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 27 | renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 28 | repositorio.uandina.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 29 | core.ac.uk Fuente de Internet | <1 % |
| 30 | Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante | <1 % |

| | | |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 31 | Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante | <1 % |
| 32 | Submitted to Universidad Internacional de la Rioja Trabajo del estudiante | <1 % |
| 33 | dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 34 | repositorio.undc.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 35 | dspace.unl.edu.ec Fuente de Internet | <1 % |
| 36 | empresas.sence.cl Fuente de Internet | <1 % |
| 37 | www.farobursatil.com Fuente de Internet | <1 % |
| 38 | www.icmrindia.org Fuente de Internet | <1 % |
| 39 | www.slideshare.net Fuente de Internet | <1 % |
| 40 | repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet | <1 % |
| 41 | repositorio.utc.edu.ec Fuente de Internet | <1 % |

| | | |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 42 | www.redcatedras.net Fuente de Internet | <1 % |
| 43 | repositorio.unjfsc.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 44 | repositorio.upsjb.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 45 | scholarworks.sjsu.edu Fuente de Internet | <1 % |
| 46 | www.findeter.gov.co Fuente de Internet | <1 % |
| 47 | www.researchgate.net Fuente de Internet | <1 % |
| 48 | Submitted to Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo Trabajo del estudiante | <1 % |
| 49 | repositorio.ucss.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 50 | repositorio.unica.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 51 | repositorio.utea.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 52 | repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 53 | www.sec.gov | |

Fuente de Internet

<1%

Excluir citas Apagado
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 6 words

REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

| 1. Información del Autor | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| LLAJA SAGASTEGUI CYNTHIA YUDITH | | 70010645 | cynthia.laja@hotmail.com |
| Apellidos y Nombres | | DNI | Correo Electrónico |
| 2. Tipo de Documento de Investigación | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> Tesis | <input type="checkbox"/> Trabajo de Suficiencia Profesional | <input type="checkbox"/> Trabajo Académico | <input type="checkbox"/> Trabajo de Investigación |
| 3. Grado Académico o Título Profesional ¹ | | | |
| <input type="checkbox"/> Bachiller | <input checked="" type="checkbox"/> Título Profesional | <input type="checkbox"/> Título Segunda Especialidad | <input type="checkbox"/> Maestría |
| <input type="checkbox"/> Doctorado | | | |
| 4. Título del Documento de Investigación | | | |
| LA INFLUENCIA DE LA GESTION FINANCIERA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GOLDEN SA TRUJILLO, 2022. | | | |
| 5. Programa Académico | | | |
| PROGRAMA ACEDEMICO DE CONTABILIDAD | | | |
| 6. Tipo de Acceso al Documento | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> Abierto a Pública ² (Info: repositorio/sanpedro/acceso) | <input type="checkbox"/> Acceso restringido ³ (Info: repositorio/sanpedro/restriccion/acceso) ⁴ | | |
| [*] En caso de restringido sustentar motivo | | | |

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente deixo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS⁵

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, el cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.⁶





Firma

| Lugar | Día | Mes | Año |
|----------|-----|-----|------|
| Chimbote | 06 | 06 | 2024 |

Referencias

1. Según Resolución de Consejo Universitario N° 001-2004-UNSP/CE-UCO, el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales en la USP en la Ley N° 20550. Ley que regula el Repositorio Institucional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de la Universidad San Pedro y C.O. 800-020-VIDA.
2. Si el autor sigue al fin de acceder a público, entrego a la Universidad San Pedro una librería de archivos, para que se pueda hacer copia de ellos en la obra y depositar en el Repositorio Institucional Digital. Respetando siempre los derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo a la Ley N° 20550.
3. El caso de que el autor de la siguiente forma, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la Ley N° 20550-CE-UCO/CEC/Resolución 42 y 6. Que norma el funcionamiento del repositorio de la USP.
4. La licencia Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que promueve la difusión de los autores en conjunción con las licencias de derechos de autor y de administración tecnológica que facilitan la difusión de contenidos educativos, científicos y culturales, entre otros, desde los sitios web de los autores que el autor otorga el acceso a su obra.
5. Según el artículo 10.2 del artículo 12 del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales-UNSP. Los universitarios, estudiantes e investigadores de la Universidad San Pedro, que deseen registrar sus trabajos de investigación y/o generar, produciendo sus materiales en sus repositorios institucionales (repositorio) al ser de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital (RDWI), a través del Repositorio AICH.

Nota: En caso de restringido en los datos se procede de acuerdo a la Ley N° 20550 art. 10.2 item 30.3.



UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario que es parte de la investigación titulada: “La influencia de la gestión financiera en la rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A, Trujillo, 2022.”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Mg. YESENIA AVILA ALCALDE

FORMACIÓN ACADÉMICA: Administrador

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Docente Universitario-Director del Programa de Estudios de administración

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN: 6 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo de la investigación: Analizar que la Gestión financiera influye en la rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A, Trujillo, 2022.

De acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

| CATEGORÍA | CALIFICACIÓN | INDICADOR |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel. | -Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes. |
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | -El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | -El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | -El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante. -El ítem es importante. |

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS


TÍTULO DE LA TESIS: “LA INFLUENCIA DE LA GESTION FINANCIERA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GOLDEN S.A TRUJILLO,2022.”

| DIMENSION | ITEM | SUFICIENCIA | CLARIDAD | COHERENCIA | RELEVANCIA | OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique) |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|------------|------------|------------------------------------------------------------------|
| Estados Financieros | 1. ¿Realizan estados financieros en la empresa GOLDEN? | | | | | |
| | 2. ¿Consideran técnicas y/o análisis (Horizontal y Vertical) la empresa? | | | | | |
| Índices financieros | 3. ¿Considera que la gestión financiera es una herramienta fundamental para la toma de decisiones? | | | | | |
| | 4. ¿Considera usted importante realizar un plan financiero para la toma de decisiones? | | | | | |
| | 5. ¿Aplican índices financieros en la empresa? | | | | | |
| Presupuestos y proyecciones | 6. ¿Considera que el capital invertido por los socios cumple las perspectivas monetarias? | | | | | |
| | 7. ¿Cree usted que el margen de utilidad es suficiente para la empresa? | | | | | |
| | 8. ¿Considera usted que el margen de ventas fue rentable en el periodo 2022? | | | | | |
| | 9. ¿Cree usted que los presupuestos de una empresa deben elaborarse de forma Trimestral? | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| | 10. ¿Cree usted que se puede evaluar el riesgo financiero de la empresa? | | | | | |
| Rentabilidad | 11. ¿Cree usted que el directorio efectúa un análisis de la rentabilidad? | | | | | |
| | 12. ¿El directorio realiza una evaluación de liquidez rentable ante una inversión? | | | | | |
| | 13. ¿Se tienen gastos por el uso de instrumentos financieros? | | | | | |
| | 14. ¿Considera que la empresa obtiene rentabilidad basado en el costo de ventas y el margen de ganancia? | | | | | |
| | 15. ¿Se maneja un correcto flujo de efectivo para el manejo de gastos? | | | | | |
| | 16. ¿La empresa tiene un archivo de evidencias de gastos realizados por las personas a rendir? | | | | | |
| | 17. ¿Los directorios de la empresa son capacitados para el cargo que ocupan? | | | | | |
| | 18. ¿Cree que el objetivo rentable del periodo 2022 depende de una buena gestión? | | | | | |
| | 19. ¿En la empresa suelen estimar las utilidades antes de culminar el periodo para la toma de decisiones? | | | | | |
| | 20. ¿Las reuniones con el directorio son frecuentes con jefes de cada área para estimar la situación económica financiera? | | | | | |

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

| ASPECTOS | SI | NO | OBSERVACIONES |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|-----------------------------------------------------|
| El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario | | | |
| Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación. | | | |
| Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial. | | | |
| El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir. | | | |
| Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada. | | | |
| VALIDEZ | | | |
| APLICABLE | | | SI NO |
| APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES | | | SI NO |
| Validado por: | | Fecha: | |
| Firma:  | Teléfono: | | Email: Yesenia.avila@usanpedro.edu.pe |
| | | | |



UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario que es parte de la investigación titulada: “La influencia de la gestión financiera en la rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A, Trujillo, 2022.”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Mg. CARLOS ALBERTO ACOSTA ZARATE

FORMACIÓN ACADÉMICA: Economista

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Privado – Sector Publico

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN: 25 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro.

Objetivo de la investigación: Analizar que la Gestión financiera influye en la rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A, Trujillo, 2022.

De acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

| CATEGORÍA | CALIFICACIÓN | INDICADOR |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel. | -Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes. |
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | -El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | -El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | -El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante. -El ítem es importante. |

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS


TÍTULO DE LA TESIS: “LA INFLUENCIA DE LA GESTION FINANCIERA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GOLDEN S.A TRUJILLO,2022.”

| DIMENSION | ITEM | SUFICIENCIA | CLARIDAD | COHERENCIA | RELEVANCIA | OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique) |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|------------|------------|------------------------------------------------------------------|
| Estados Financieros | 1. ¿Realizan estados financieros en la empresa GOLDEN? | | | | | |
| | 2. ¿Consideran técnicas y/o análisis (Horizontal y Vertical) la empresa? | | | | | |
| Índices financieros | 3. ¿Considera que la gestión financiera es una herramienta fundamental para la toma de decisiones? | | | | | |
| | 4. ¿Considera usted importante realizar un plan financiero para la toma de decisiones? | | | | | |
| | 5. ¿Aplican índices financieros en la empresa? | | | | | |
| Presupuestos y proyecciones | 6. ¿Considera que el capital invertido por los socios cumple las perspectivas monetarias? | | | | | |
| | 7. ¿Cree usted que el margen de utilidad es suficiente para la empresa? | | | | | |
| | 8. ¿Considera usted que el margen de ventas fue rentable en el periodo 2022? | | | | | |
| | 9. ¿Cree usted que los presupuestos de una empresa deben elaborarse de forma Trimestral? | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| | 10. ¿Cree usted que se puede evaluar el riesgo financiero de la empresa? | | | | | |
| Rentabilidad | 11. ¿Cree usted que el directorio efectúa un análisis de la rentabilidad? | | | | | |
| | 12. ¿El directorio realiza una evaluación de liquidez rentable ante una inversión? | | | | | |
| | 13. ¿Se tienen gastos por el uso de instrumentos financieros? | | | | | |
| | 14. ¿Considera que la empresa obtiene rentabilidad basado en el costo de ventas y el margen de ganancia? | | | | | |
| | 15. ¿Se maneja un correcto flujo de efectivo para el manejo de gastos? | | | | | |
| | 16. ¿La empresa tiene un archivo de evidencias de gastos realizados por las personas a rendir? | | | | | |
| | 17. ¿Los directores de la empresa son capacitados para el cargo que ocupan? | | | | | |
| | 18. ¿Cree que el objetivo rentable del periodo 2022 depende de una buena gestión? | | | | | |
| | 19. ¿En la empresa suelen estimar las utilidades antes de culminar el periodo para la toma de decisiones? | | | | | |
| | 20. ¿Las reuniones con el directorio son frecuentes con jefes de cada área para estimar la situación económica financiera? | | | | | |

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

| ASPECTOS | SI | NO | OBSERVACIONES |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------|---------------|
| El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario | | | |
| Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación. | | | |
| Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial. | | | |
| El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir. | | | |
| Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada. | | | |
| VALIDEZ | | | |
| APLICABLE | | | SI NO |
| APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES | | | SI NO |
| Validado por: | | Fecha: | |
| Firma:  | Teléfono: 969571693 | Email: carlos.acosta@usanpedro.edu.pe | |
| | | | |



UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario que es parte de la investigación titulada: “La influencia de la gestión financiera en la rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A, Trujillo, 2022.”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Mg. JESSICA FABIOLA LUIS MENACHO

FORMACIÓN ACADÉMICA: Contador Publico

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Docente Universitario

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN: 20 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo de la investigación: Analizar que la Gestión financiera influye en la rentabilidad de la empresa GOLDEN S.A, Trujillo, 2022.

De acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

| CATEGORÍA | CALIFICACIÓN | INDICADOR |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel. | -Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes. |
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | -El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | -El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | -El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante. -El ítem es importante. |

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS


TÍTULO DE LA TESIS: “LA INFLUENCIA DE LA GESTION FINANCIERA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GOLDEN S.A TRUJILLO,2022.”

| DIMENSION | ITEM | SUFICIENCIA | CLARIDAD | COHERENCIA | RELEVANCIA | OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique) |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|------------|------------|------------------------------------------------------------------|
| Estados Financieros | 1. ¿Realizan estados financieros en la empresa GOLDEN? | | | | | |
| | 2. ¿Consideran técnicas y/o análisis (Horizontal y Vertical) la empresa? | | | | | |
| Índices financieros | 3. ¿Considera que la gestión financiera es una herramienta fundamental para la toma de decisiones? | | | | | |
| | 4. ¿Considera usted importante realizar un plan financiero para la toma de decisiones? | | | | | |
| | 5. ¿Aplican índices financieros en la empresa? | | | | | |
| Presupuestos y proyecciones | 6. ¿Considera que el capital invertido por los socios cumple las perspectivas monetarias? | | | | | |
| | 7. ¿Cree usted que el margen de utilidad es suficiente para la empresa? | | | | | |
| | 8. ¿Considera usted que el margen de ventas fue rentable en el periodo 2022? | | | | | |
| | 9. ¿Cree usted que los presupuestos de una empresa deben elaborarse de forma Trimestral? | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| | 10. ¿Cree usted que se puede evaluar el riesgo financiero de la empresa? | | | | | |
| Rentabilidad | 11. ¿Cree usted que el directorio efectúa un análisis de la rentabilidad? | | | | | |
| | 12. ¿El directorio realiza una evaluación de liquidez rentable ante una inversión? | | | | | |
| | 13. ¿Se tienen gastos por el uso de instrumentos financieros? | | | | | |
| | 14. ¿Considera que la empresa obtiene rentabilidad basado en el costo de ventas y el margen de ganancia? | | | | | |
| | 15. ¿Se maneja un correcto flujo de efectivo para el manejo de gastos? | | | | | |
| | 16. ¿La empresa tiene un archivo de evidencias de gastos realizados por las personas a rendir? | | | | | |
| | 17. ¿Los directorios de la empresa son capacitados para el cargo que ocupan? | | | | | |
| | 18. ¿Cree que el objetivo rentable del periodo 2022 depende de una buena gestión? | | | | | |
| | 19. ¿En la empresa suelen estimar las utilidades antes de culminar el periodo para la toma de decisiones? | | | | | |
| | 20. ¿Las reuniones con el directorio son frecuentes con jefes de cada área para estimar la situación económica financiera? | | | | | |

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

| ASPECTOS | SI | NO | OBSERVACIONES | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----|------------------------------------------------|----|
| El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario | | | | |
| Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación. | | | | |
| Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial. | | | | |
| El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir. | | | | |
| Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada. | | | | |
| VALIDEZ | | | | |
| APLICABLE | | | SI | NO |
| APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES | | | SI | NO |
| Validado por: | | | Fecha: | |
| Firma:  | Teléfono: 943930026 | | <u>Email:</u> jessica.luis@usanpedro.edu.pe | |
| | | | | |