UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

"Análisis financiero y su relación con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., distrito Tambopata, Periodo 2024"

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

AUTORES:

Bach. LAHUANA AYALA, María Isabel
Bach. SONCCO MAMANI, Cristian Ronaldo

ASESOR:

Mgt. FLORES FLORES, Fredy Roger

Puerto Maldonado, Septiembre 2026

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

"Análisis financiero y su relación con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., distrito Tambopata, Periodo 2024"

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

AUTORES:

Bach. LAHUANA AYALA, María Isabel
Bach. SONCCO MAMANI, Cristian Ronaldo

ASESOR:

Mgt. FLORES FLORES, Fredy Roger

Puerto Maldonado, Septiembre 2026

RST-RI: Análisis financiero y su relación con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., distrito Tambopata, Periodo 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

7%	7%	3%	6%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unamad.edu.pe Fuente de Internet	2%
2	Submitted to D.A. de Humanidades y Educación Trabajo del estudiante	1%
3	Submitted to D.A. de Economía Trabajo del estudiante	1%
4	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	tickelia.com Fuente de Internet	1%
6	repositorio.undac.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Filial Puerto Maldonado Trabajo del estudiante	1%
8	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	1%

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	< 1%
Excluir bibliografía	Activo		

DEDICATORIA

Consagro este trabajo de investigación primero a mi familia por su amor y apoyo incondicional en cada paso de mi vida, gracias por creer en mí y por ser mi fuente de inspiración.

A la vida, por darme la oportunidad de cumplir mis sueños y alcanzar mis metas.

Maria Isabel Lahuana Ayala

Dedicado a mi madre, mi guía y fuerza en cada paso, por tu sacrificio, por enseñarme que la perseverancia todo lo puede.

A mi familia por su apoyo constante, este logro es tan mío como suyo.

A todos ustedes, con profundo cariño y gratitud, dedico este trabajo de investigación.

Cristian Ronaldo Soncco Mamani

AGRADECIMIENTO

Con profunda humildad y gratitud, agradezco en primer lugar a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he llegado hasta aquí y convertirme en lo que soy. Ha sido el orgullo y el privilegio de ser su hija, son los mejores padres.

Maria Isabel Lahuana Ayala

Agradecemos a Dios, fuente de esperanza, por habernos concedido salud y paciencia para culminar satisfactoriamente esta investigación. Asimismo, a mi madre, cuya labor fue fundamental en todo mi proceso de formación académica, por ser la motivación principal para poder llegar a cumplir mis metas.

A esta universidad por brindarme herramientas y el espacio académico.

Finalmente, a mis amigos y compañeros, gracias por los momentos compartidos, las palabras de aliento y por estar presentes en los momentos más importantes.

Cristian Ronaldo Soncco Mamani

PRESENTACIÓN

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES DE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS.

DISTINGUIDOS MIEMBROS DEL JURADO.

De conformidad con lo establecido en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, y en cumplimiento del requisito para optar el título profesional, presentamos el trabajo de investigación titulado: **"Análisis financiero y su relación con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., distrito Tambopata, Periodo 2024".** Estamos convencidos de que este estudio aportará significativamente al conocimiento académico y al desarrollo de la gestión empresarial en el ámbito regional ya que los hallazgos y análisis presentados constituyen una base sólida para futuras líneas de investigación vinculadas al análisis financiero y gestión administrativa en las empresas.

Atentamente,

Bach. Maria Isabel Lahuana Ayala

Bach. Cristian Ronaldo Soncco Mamani

RESUMEN

El presente estudio titulado “Análisis financiero y su relación con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., distrito de Tambopata, Periodo 2024” tuvo como objetivo general determinar de qué manera se relaciona el análisis financiero con la gestión administrativa en dicha empresa. La hipótesis planteada sostiene que el análisis financiero se relaciona significativamente con la gestión administrativa.

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo básico, con un diseño descriptivo-correlacional. La muestra estuvo conformada por ocho trabajadores activos y documentos internos de la empresa. Para la recolección de datos se emplearon un cuestionario y una guía de revisión documental. La validez de los instrumentos fue establecida mediante juicio de expertos, y su confiabilidad mediante el coeficiente Alfa de Cronbach.

Los resultados mostraron que el coeficiente de correlación de Spearman fue de 0,880 con un p-valor de 0,004, lo que indica una relación muy fuerte y estadísticamente significativa ($p < 0,05$) entre el análisis financiero y la gestión administrativa. Se concluye que el análisis financiero se relaciona positivamente en las distintas dimensiones del proceso administrativo, permitiendo una toma de decisiones más informada, eficiente y orientada al cumplimiento de los objetivos organizacionales. Finalmente, se recomienda adoptar una política institucional que incorpore de forma sistemática el análisis financiero en todas las etapas del ciclo administrativo: planificación, organización, dirección y control.

Palabras clave: Análisis financiero, Gestión administrativa, Planificación estratégica, Toma de decisiones y Estados financieros.

ABSTRACT

This study called "Financial Analysis and Its Relationship with Administrative Management at Servicentro Jesús María E.I.R.L., Tambopata district, Period 2024" wanted to find out how financial analysis is connected to management at Servicentro Jesús María E.I.R.L. The idea was that financial analysis is closely related to management at Servicentro Jesús María E.I.R.L.

The study was done in a way using numbers to describe and compare things. Eight employees who work at Servicentro Jesús María E.I.R.L. And some company papers were used for the study. A set of questions and a guide to review papers were used to get information. Experts looked at the questions. Guide to make sure they were good and a special test called Cronbach alpha coefficient was used to make sure they worked well.

The results showed that financial analysis and administrative management, at Servicentro Jesús María E.I.R.L. Are closely related. This means that financial analysis helps management at Servicentro Jesús María E.I.R.L. Work better. It helps people make decisions and achieve what Servicentro Jesús María E.I.R.L. Wants. So it is suggested that Servicentro Jesús María E.I.R.L. Should always use analysis when planning organizing, directing and controlling things.

Keywords: analysis, administrative management, strategic planning, decision-making, financial statements.

INTRODUCCIÓN

El estudio de investigación titulado "*Análisis financiero y su relación con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., distrito Tambopata, Periodo 2024*", se realizó con el objetivo de determinar de qué manera se relaciona el análisis financiero con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.

El presente proyecto investigado cuenta con 4 capítulos:

CAPÍTULO I: "Descripción del problema, formulación del problema, objetivos, variables, operacionalización de las variables, hipótesis, justificación y consideraciones éticas".

CAPÍTULO II: "Antecedentes de estudio, marco teórico y definición de términos".

CAPÍTULO III: "Tipo de estudio, Diseño del estudio, población y muestra, métodos y técnicas, tratamiento de los datos".

CAPÍTULO IV: "Resultados, conclusiones, sugerencias, referencias bibliográficas y anexos".

ÍNDICE

DEDICATORIA
AGRADECIMIENTO
PRESENTACIÓN
RESUMEN
ABSTRACT
INTRODUCCIÓN
ÍNDICE DE TABLAS

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 1
1.1. Descripción del Problema 1
1.2. Formulación del Problema 2
1.2.1. Problema General 2
1.2.2. Problemas Específicos 3
1.3. Objetivos 3
1.3.1. Objetivo General 3
1.3.2. Objetivos Específicos 3
1.5. Operacionalización de Variables 5
1.6. Hipótesis 6
1.6.1. Hipótesis General 6
1.6.2. Hipótesis Especifica 6
1.7. Justificación 7
1.7.1. Justificación Teórica 7
1.7.3. Justificación Práctica 8
1.8. Consideraciones éticas 8
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO 9
2.1. Antecedentes de Estudio 9
2.1.2. Antecedente Nacional 11
2.1.3. Antecedente local 13
2.2. Marco teórico 13
2.2.1. Análisis Financiero 13
2.2.2. Gestión Administrativa 19

2.3. Definición de Términos 24
2.4. Datos de la empresa 26
CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 27
1.1. Tipo de Estudio 27
1.2. Diseño del Estudio 27
1.3. Población y Muestra 27
1.3.1. Población 27
1.3.2. Muestra 27
1.4. Métodos y Técnicas 28
1.4.2. Técnicas de Recolección de Datos 28
1.5. Tratamiento de los Datos 28
1.5.1. Procesamiento de datos 28
CAPITULO IV: RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN 30
4.1. Resultados Descriptivos 33
4.2. Prueba de hipótesis 74
4.3. Discusión de resultados 81
4.4. Limitaciones del estudio 84
CONCLUSIONES 85
SUGERENCIAS 87
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS 90
ANEXO 01: Matriz de Operacionalización de variables .....
ANEXO 02: Matriz de Consistencia .....
ANEXO 03: Instrumento .....
ANEXO 04: Solicitud de autorización para la realización de estudio .....
ANEXO 05: Solicitud de validación de instrumento .....
ANEXO 06: Ficha de Validación .....
ANEXO 07: Consentimiento informado .....

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Estadística de fiabilidad de las variables 31
Tabla 2 Validez de instrumentos 31
Tabla 3 Baremo de análisis financiero 32
Tabla 4 Baremo de gestión administrativa 32
Tabla 5 Claridad del estado de situación financiera 33
Tabla 6 Conocimiento de situación real 34
Tabla 7 Estado de resultados 34
Tabla 8 análisis de estados de resultados periódicos 35
Tabla 9 Elaboración del estado de flujos de efectivo 36
Tabla 10 utilidad del estado de flujos de efectivo 37
Tabla 11 Actualización del estado de cambios en el patrimonio 38
Tabla 12 Uso del estado de cambios para evaluar 39
Tabla 13 Calculo de ratios 39
Tabla 14 Influencia de los ratios de liquidez 40
Tabla 15 Análisis de ratios de rentabilidad 41
Tabla 16 Uso de ratios de rentabilidad 42
Tabla 17 Evaluación de endeudamiento 43
Tabla 18 Uso de ratios de endeudamiento 44
Tabla 19 Estado de situación financiera periodo 2024 45
Tabla 20 Estado de resultados periodo 2024 46
Tabla 21 Claridad en la formulación de objetivos 55
Tabla 22 Existencia de un plan estratégico definido 56
Tabla 23 Realización de análisis del entorno 56
Tabla 24 Inclusión de factores internos y externos 57
Tabla 25 Comunicación del plan estratégico a los trabajadores 58
Tabla 26 Claridad en la formulación de objetivos 58
Tabla 27 Existencia de un plan estratégico 59
Tabla 28 Influencia del plan estratégico 60
Tabla 29 Realización de análisis del entorno 60
Tabla 30 Existencia de un organigrama 61
Tabla 31 Claridad en la definición de funciones 62
Tabla 32 Existencia de manuales de organización 62
Tabla 33 Estándar de procesos mediante manuales 63
Tabla 34 Eficiencia en la asignación de recursos 64

Tabla 35 Evaluación periódica en la distribución de recursos 64
Tabla 36 Participación del personal en la toma de decisiones 65
Tabla 37 Fomenta del trabajo en equipo 66
Tabla 38 Motivación y orientación del liderazgo 66
Tabla 39 Adecuación del estilo de liderazgo 67
Tabla 40 Fluidez y constancia en la comunicación interna 68
Tabla 41 Objetividad en la toma de decisiones 68
Tabla 42 Consideración del personal en la toma de decisiones 69
Tabla 43 Aplicación de controles internos 70
Tabla 44 Evaluaciones periódicas de desempeño 70
Tabla 45 Uso de evaluaciones para mejorar procesos 71
Tabla 46 Existencia de mecanismos para corregir errores 72
Tabla 47 Aplicación oportuna de correctivos 72
Tabla 48 Documentación de los resultados obtenidos 73
Tabla 49 Uso de la documentación para decisiones futuras 74
Tabla 50 Niveles de correlación bilateral 75
Tabla 51 Correlación del análisis financiero con la planeación administrativa 76
Tabla 52 Correlación del análisis financiero con la organización 77
Tabla 53 Correlación del análisis financiero con la dirección 78
Tabla 54 Correlación del análisis financiero con el control 79
Tabla 55 Correlación del análisis financiero con la gestión administrativa 80

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del Problema

A nivel internacional, diversas investigaciones han señalado que la falta de un adecuado análisis financiero puede generar ineficiencias en la toma de decisiones estratégicas, afectando directamente la competitividad y sostenibilidad de las empresas. Un ejemplo claro se presenta en el estudio de Marisquerena (2021), quien analiza la gestión administrativo-financiera de empresas distribuidoras de combustibles en Argentina. Las empresas necesitan modificar sus procesos cuando ocurren variaciones en la economía, la sociedad y la salud. Por esta razón, es necesario que las organizaciones utilicen herramientas de análisis financiero que funcionen para elegir opciones en un entorno que varía de forma frecuente.

En Perú, diversos investigadores han examinado cómo el análisis financiero se conecta con la gestión administrativa. Con estos trabajos se observa cómo dicha relación influye en el modo en que las entidades operan y se mantienen en el tiempo. Por ejemplo, en el estudio de Sicha y Sedano de 2023 se explica que es preciso realizar un análisis financiero que sea minucioso. En este proceso se aplican el análisis horizontal, los ratios financieros y el análisis vertical. Dichos métodos son elementos básicos para que los administradores de las empresas peruanas mejoren sus actividades de gestión.

Además, la investigación de Gallegos en 2024 en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Éxito en Arequipa muestra cómo una adecuada gestión administrativa, respaldada por un análisis financiero riguroso, mejora el rendimiento financiero de la cooperativa. Esto garantiza su sostenibilidad. En Chimbote, Granados y Orellana en 2023 corroboran cómo una gestión administrativa eficiente influye directamente en los resultados financieros de la empresa DISCOM D&M SAC. Esto demuestra que la gestión administrativa es un factor clave para fortalecer el crecimiento y la estabilidad financiera de las empresas en Perú.

En la ciudad de Puerto Maldonado, distrito de Tambopata, hay desafíos adicionales. Muchas empresas, sobre todo las más pequeñas y medianas, tienen problemas porque no cuentan con la infraestructura necesaria para recoger y analizar bien sus datos financieros. A esto se suma que la economía suele ser inestable, con muchos altibajos y cambios repentinos. Por eso, les cuesta mucho prever cómo van a afectar sus decisiones financieras, tanto a corto como a largo plazo.

Además, hemos visto que muchas pymes de nuestra zona tampoco tienen las herramientas que hacen falta para un buen análisis financiero. La falta de estas herramientas, afecta directamente cómo se gestionan administrativamente, esto dificulta tomar decisiones importantes y obtener resultados óptimos a sus recursos. Por eso, es fundamental que investiguemos cómo el análisis financiero puede ayudar a mejorar la administración aquí, en nuestra comunidad.

Al entender bien la conexión entre el análisis financiero y la gestión administrativa, se podrá proponer ideas claras y sólidas, para que ayuden a las empresas de Puerto Maldonado, a trabajar mejor y ganar más recursos líquidos. Con un buen análisis financiero, combinado con una gestión administrativa sólida, las empresas podrán superar los problemas económicos de la zona, ser más competitivas y asegurar su permanencia a largo plazo.

Queda claro que cuando una empresa no hace un buen análisis de sus finanzas, la gestión administrativa se resiente. Esto provoca que la empresa no pueda tomar las decisiones estratégicas que realmente necesita, lo cual termina perjudicando su rendimiento y su habilidad para adaptarse a los cambios del entorno económico.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera se relaciona el análisis financiero con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿Qué relación existe entre el análisis financiero y la planeación administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024?
- ¿Qué relación existe entre el análisis financiero y la organización administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024?
- ¿Qué relación existe entre el análisis financiero y la dirección administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024?
- ¿Qué relación existe entre el análisis financiero y el control administrativo en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Determinar de qué manera se relaciona el análisis financiero con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Determinar qué relación existe entre el análisis financiero y la planeación administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.
- Determinar qué relación existe entre el análisis financiero y la organización administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.

- Determinar qué relación existe entre el análisis financiero y la dirección administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.
- Determinar qué relación existe entre el análisis financiero y el control administrativo en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.

1.4. Variables

1.4.1. Variable Independiente: Análisis financiero

Según López et al. (2023), el análisis financiero es una herramienta clave para la gestión empresarial. El análisis financiero permite evaluar la situación económica y financiera de la organización. Con el estudio de los estados financieros y de los ratios financieros, el análisis financiero ayuda a interpretar la información importante. Esa información facilita el proceso de toma de decisiones estratégicas que están alineadas con los objetivos de la empresa (p. 17).

- Estados Financieros
- Ratios financieras

1.4.2. Variable Dependiente: Gestión Administrativa

Según Quiroa (2020), La gestión administrativa es el proceso de Planificación, organización, dirección y control del trabajo de los miembros de la organización y de usar los recursos disponibles de la organización para alcanzar las metas establecidas” (párr. 1).

- Planeación
- Organización
- Dirección
- Control

1.5. Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO ITEMS
Variable Independiente: Análisis Financiero	Según López et al. (2023), el análisis financiero es una herramienta esencial en la gestión empresarial, ya que permite evaluar detalladamente la situación económica y financiera de una organización. Mediante el estudio de los estados financieros y otros documentos contables, esta práctica facilita la interpretación de información relevante que contribuye a una toma de decisiones estratégicas informada y alineada con los objetivos empresariales (p. 17).	El análisis financiero se entiende como la evaluación de la situación económica de la empresa mediante las ratios financieros como liquidez, rentabilidad y endeudamiento, aplicados a la información obtenida de los estados financieros.	**Estados Financieros**	- Estado de Situación Financiera - Estado de Resultados - Estado de Flujos de Efectivo - Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.	1. ¿El estado de situación financiera se presenta de forma clara? 2. ¿El estado de Resultados refleja correctamente los ingresos y gastos? 3. ¿Se elabora regularmente Estado de Flujos de Efectivo? 4. ¿El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto se encuentra actualizado? 5. ¿Se calculan ratios de liquidez para evaluar la capacidad de pago? 6. ¿Las decisiones estratégicas se basan en las ratios de rentabilidad? 7. ¿Las decisiones se basan en datos objetivos? 8. ¿Existen manuales de organización en la empresa? 9. ¿La empresa realiza evaluaciones periódicas del desempeño? 10. ¿Se evalúa el endeudamiento de la empresa mediante ratios?
			Ratios Financieros	- Ratios de liquidez - Ratios de rentabilidad - Ratios de endeudamiento	
Variable Dependiente: Gestión administrativa	Según Quiroa (2020), La gestión administrativa es el proceso de Planificación, organización, dirección y control del trabajo de los miembros de la organización y de usar los recursos disponibles de la organización para alcanzar las metas establecidas".	La variable gestión administrativa, es un proceso integral que implica la planeación, organización, dirección y control de los recursos y actividades de la empresa para lograr sus objetivos y metas.	**Planeación**	- Formulación de objetivos - Plan estratégico - Análisis situacional - Comunicación del plan	
			Organización	- Organigrama formal - Definición de funciones - Manuales de organización - Asignación de recursos	
			Dirección	- Participación del personal - Liderazgo organizacional - Comunicación interna - Toma de decisiones	
			Control	- Aplicación de controles - Evaluaciones periódicas - Mecanismos de corrección - Documentación de resultados	

1.6. Hipótesis

Hernández et al. (2014), “Las hipótesis muestran lo que queremos probar. Las hipótesis son explicaciones provisionales del fenómeno que estudiamos. Las hipótesis vienen de la teoría que ya existe y deben expresarse como proposiciones. Las hipótesis son respuestas temporales a las preguntas de investigación” (p. 136).

Es por ello planteamos las siguientes hipótesis:

1.6.1. Hipótesis General

El análisis financiero se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.

1.6.2. Hipótesis Especifica

- El análisis financiero se relaciona significativamente con planeación en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.
- El análisis financiero se relaciona significativamente con la organización en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.
- El análisis financiero se relaciona significativamente con la dirección en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.
- El análisis financiero se relaciona significativamente con el control en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.

1.7. Justificación

1.7.1. Justificación Teórica

La investigación se fundamentó en la relevancia del análisis financiero como instrumento esencial para evaluar la situación económica de una empresa y su influencia directa en la eficiencia de la gestión administrativa. Diversos autores destacaron que una adecuada interpretación de los estados financieros y ratios permitió tomar decisiones informadas, mejorar la planificación y optimizar los recursos. También la teoría del proceso administrativo dice que una gestión eficaz se organiza alrededor de las funciones de planeación, organización, dirección y control. El estudio combina las dos perspectivas. El estudio aporta al cuerpo teórico existente. El estudio profundiza en la relación entre la salud financiera y la efectividad administrativa. El estudio sirve de base para investigaciones futuras en la contabilidad y la administración.

1.7.2. Justificación Metodológica

La investigación usó un método cuantitativo y un diseño no experimental descriptivo y correlacional. Con ese diseño la investigación analizó la relación entre las variables sin manipularlas. La estrategia resultó útil para cumplir los objetivos propuestos. La estrategia permitió medir con claridad cuán relacionadas están el análisis financiero y la gestión administrativa. Para recolectar los datos la investigación aplicó encuestas con escala de Likert y guías de análisis documental. Los instrumentos ya estaban validados. Además, la inclusión de una muestra de los trabajadores y de los documentos de la empresa garantizó la pertinencia de los resultados. La inclusión también aseguró la confiabilidad de los resultados.

1.7.3. Justificación Práctica

El estudio, de hecho, fue de gran ayuda para el equipo directivo de Servicentro Jesús María E.I.R.L. Los gerentes lograron entender cómo las conclusiones de ese análisis financiero podían mejorar sus procesos administrativos. Al ver esa relación, pudieron poner en marcha formas más inteligentes para tomar decisiones, usar sus recursos, controlar el trabajo interno y evaluar cómo les iba en el negocio. Por si fuera poco, estos descubrimientos también fueron útiles para otras empresas del mismo sector, ayudándolas a manejar mejor sus asuntos y a tener una economía más sólida.

1.8. Consideraciones éticas

Cuando realizamos esta investigación, nos hemos tomado muy en serio seguir todas las reglas éticas, el de proteger la privacidad de todos los que participaron, pidiéndoles su consentimiento después de explicarles todo con detalle de la investigación. A los participantes lo tratamos con el máximo respeto y les dejamos muy claro que su participación era completamente voluntaria, sin ninguna obligación. Cabe aclarar que la información que se junto es para el presente trabajo de investigación, y no se cambió nada en su contenido.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de Estudio

2.1.1. Antecedente Internacional

Marisquerena (2021), en su investigación titulada “Análisis de la gestión administrativo-financiera en una empresa distribuidora de combustibles”, tuvo como propósito aplicar las herramientas adquiridas durante su especialización en Administración de Negocios en la UNMDP, con el fin de mejorar los procesos de toma de decisiones y desarrollar una estrategia adecuada para las áreas de administración y finanzas, adaptada a las condiciones económicas, sociales y sanitarias cambiantes en Argentina. Para ello, implementó diversas metodologías, como el análisis PESTLA, que permitió identificar factores políticos, económicos, socioculturales, tecnológicos, legales y ambientales que afectaban a la empresa. También presentó la cadena de valor mensualizada para ilustrar cómo la estrategia propuesta mejoraba el margen de ganancia, y realizó un análisis FODA para identificar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas internas y externas. Después definió la estrategia tomando en cuenta el análisis del contexto, el análisis del sector y el análisis de la organización. Luego elaboró el informe con los elementos clave de la empresa: la visión, la misión, los objetivos y las fuerzas impulsoras. Después formuló el plan estratégico para las áreas funcionales involucradas. Evaluó la viabilidad económica y la viabilidad financiera del plan. Los resultados mostraron que el proyecto era financieramente viable. Esa evidencia respaldó la implementación de la estrategia propuesta. El informe concluyó que la empresa tiene potencial de crecimiento por su estructura de capital. El informe indicó que las medidas que se proponen pueden aplicarse durante un año. El informe recomendó que la empresa mantenga flexibilidad ante imprevistos.

Pérez (2022), en su estudio “Análisis de Estados Financieros para

optimizar la toma de decisiones de usuarios externos. *El caso de empresas cordobesas dedicadas al mercado de la construcción"*, en su investigación realizó un análisis integral del uso del análisis financiero como herramienta clave para evaluar la situación económica y financiera de las empresas. Empleó los métodos como el análisis horizontal, vertical, ratios financieros y el Estado de Flujo de Efectivo, junto con el modelo de Beneish para detectar posibles manipulaciones contables. Su investigación, centrada en empresas no cotizantes del sector construcción en un contexto inflacionario, evaluó la confiabilidad de la información contable. Entre sus principales hallazgos, identificó que la empresa Pionera Construcciones S.R.L., la empresa demostró una gestión financiera. La gestión financiera mostró rentabilidad y rotación de activos. En contraste, Carmelas N. S.A. mostró debilidades financieras. Las debilidades financieras incluyeron rentabilidad que está por debajo de lo esperado, liquidez que no alcanza los niveles que se requieren, endeudamiento que supera los límites y flujos que están por debajo de cero. Las debilidades financieras también incluyeron indicios de manipulación contable. La manipulación contable se vio en la sobrevaloración de existencias. El autor concluyó que esos factores dañan la credibilidad de los estados financieros. El autor resaltó la necesidad de un análisis financiero con cuidado. El análisis financiero ayuda a anticipar crisis. El análisis financiero ayuda a fortalecer la toma de decisiones de los usuarios fuera, como inversionistas, entidades de crédito y organismos reguladores.

Steinle (2023) hizo una investigación titulada "Análisis financiero de un proyecto de inversión: nueva unidad de negocio en el Colegio Luterano Concordia". El objetivo de Steinle fue ver si era posible financiar una nueva unidad de negocio en el Colegio Luterano Concordia, que está en Córdoba, Argentina. Steinle usó técnicas cualitativas, observó directamente y entrevistó a personas para obtener datos sobre el número de estudiantes, el personal, los horarios, las actividades, la infraestructura y las tarifas. El estudio mostró que el proyecto era rentable y El proyecto no representaba un riesgo importante, siempre que el control de la oferta y el control de la demanda se mantuviera adecuado. El estudio mostró que abrir salas en los horarios de

mayor demanda bajaba los costos operativos. El estudio también mostró que esa práctica ya había funcionado en las etapas iniciales. El estudio concluyó que el proyecto tenía un escenario favorable en rentabilidad, en equilibrio financiero y en sostenibilidad a largo plazo.

2.1.2. Antecedente Nacional

Sicha y Sedano (2023), en su investigación “Análisis de los estados financieros y la gestión administrativa de la Empresa Inversiones y Confecciones Textiles S.R.L., 2021”, tuvieron como objetivo determinar la relación entre el análisis de los estados financieros y la gestión administrativa de dicha empresa. Utilizaron un enfoque correlacional con diseño descriptivo-correlacional y aplicaron cuestionarios dirigidos a ambas variables. Los resultados evidenciaron que el 50% de los análisis financieros se encontraban en un nivel alto y que el 75% de la gestión administrativa también fue calificada como alta. Con base en el coeficiente de Rho de Spearman (p-valor de 0,0001), comprobaron una relación significativa entre ambas variables. Concluyeron que a mayor nivel de análisis financiero incluyendo análisis horizontal, vertical y de ratios mejor era la gestión administrativa, lo cual reafirmó que estas prácticas fortalecen el desempeño organizacional.

Gallegos (2024), en su estudio “La gestión administrativa y el rendimiento financiero en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Éxito en la región de Arequipa, 2021 y 2022”, tuvo como finalidad determinar la relación entre la gestión administrativa y el rendimiento financiero de dicha cooperativa. Empleó un enfoque mixto con diseño no experimental y nivel correlacional, aplicando cuestionarios tipo Likert a directivos y funcionarios. También realizó un análisis financiero de los estados correspondientes a 2021 y 2022. Los resultados con el nivel de confianza del 95 % y la significancia de 0,05 confirmaron que hay una correlación entre las dos variables y aceptaron la hipótesis de contraste. Los investigadores concluyeron que las etapas del proceso de gestión están relacionadas con el rendimiento de finanzas y que el trabajo conjunto entre

áreas ayuda a garantizar la sostenibilidad de la organización.

Granados y Orellana (2023), en su investigación “La Gestión Administrativa y su Incidencia en los Resultados Financieros de la Empresa DISCOM D&M SAC, Chimbote – 2022”, buscaron determinar cómo la gestión administrativa incidía en los resultados financieros de la empresa. Con una forma de describir y contar, aplicaron cuestionarios a profesionales del área gerencial y del departamento contable. Usaron guías para revisar documentos. Los hallazgos mostraron que la gestión administrativa influía en los resultados financieros. Un caso: el 70 % de los encuestados vio deficiencias en la alineación de metas organizacionales con la calidad del servicio, y el 100 % de los encuestados recomendó la implementación de estudios sobre el servicio prestado. Asimismo, se evidenció la falta de estrategias de motivación para fomentar la proactividad del personal. Se concluyó que una gestión administrativa eficiente contribuía al fortalecimiento del crecimiento, rentabilidad y estabilidad financiera de la empresa.

Santivañez (2024), en su investigación “Análisis financiero para la administración de riesgos financieros en las microempresas de metalmecánica en el distrito de El Tambo – 2021”, tuvo como objetivo determinar la relación entre el análisis financiero y la gestión de riesgos financieros en 16 microempresas del sector metalmecánico. El autor sustentó el marco teórico en los aportes de James Horne (2010) y Rubi Mejía (2006). El autor empleó la metodología aplicada. La metodología fue de nivel correlacional descriptivo, con diseño no experimental y con enfoque cuantitativo. El autor utilizó el cuestionario validado con fiabilidad (alfa de Cronbach de 0,907 y 0,753 para las variables respectivas). Los resultados mostraron una correlación negativa pero significativa entre ambas variables. Además, el 60,53% de los encuestados no aplica el análisis financiero en el manejo de los riesgos de mercado, crédito y liquidez. Concluyó que, si bien existía relación, esta fue débil y de carácter negativo, evidenciando la necesidad de fortalecer el uso del análisis financiero como herramienta para la gestión de riesgos en microempresas.

2.1.3. Antecedente local

Torres (2025), en su estudio titulado “Análisis de la gestión administrativa de los servidores públicos de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2023”, tuvo como propósito analizar la gestión administrativa de los servidores públicos de dicha universidad durante el año 2023. La investigación adoptó un enfoque cualitativo, considerando un enfoque de paradigma interpretativo. La investigación, se apoyó en la teoría fundamentada, para entender la situación administrativa. En la investigación seleccionó la muestra a propósito. La investigación incluyó personal de áreas. La investigación buscó una visión de los procesos institucionales, de los documentos de gestión y de las capacidades del personal de la empresa. Los resultados mostraron deficiencias muy importantes en los procesos administrativos, carencias en la elaboración y aplicación de documentos de gestión, y una marcada necesidad de fortalecer las competencias del personal. Se concluyó que la gestión administrativa de la universidad presentaba limitaciones sustanciales que afectaban negativamente su eficiencia operativa, por lo que se requería una intervención inmediata.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Análisis Financiero

El análisis financiero constituyó una herramienta clave en la evaluación de la situación económica y contable de las organizaciones. Esta disciplina permitió interpretar la información contenida en los estados financieros con el objetivo de diagnosticar la salud financiera de una empresa, identificar debilidades y fortalezas, prever riesgos y facilitar la toma de decisiones fundamentadas. Según Roldán (2024) el análisis financiero fue el estudio e interpretación de la información contable de una empresa, persona u organización, con el fin de conocer su situación actual y proyectar su comportamiento financiero futuro. En esta misma línea, Mereles (2023) afirmó

que se trató de un método contable que evaluó el estado de las finanzas de una compañía para trazar acciones orientadas a fortalecer su posición económica.

Para Llonch (2024) complementó esta perspectiva al señalar que el análisis financiero fue un proceso que evaluó la situación económica de una empresa mediante el estudio de sus estados financieros, con el propósito de conocer su salud financiera, detectar problemas y tomar decisiones acertadas. Asimismo, facilitó una gestión eficiente de los recursos y proporcionó una visión integral del desempeño organizacional.

2.2.1.1. Objetivo del análisis financiero. El objetivo principal del análisis financiero radicó en evaluar la situación económica de la empresa mediante el estudio detallado de sus ingresos, egresos, activos, pasivos y patrimonio. Gerencie (2022) indicó que su finalidad fue diagnosticar el estado actual de la organización, anticipar problemas y diseñar estrategias de mejora, basándose en la interpretación de la información contable. Roldán (2024), “El objetivo del análisis financiero es obtener un diagnóstico que permita que los agentes económicos interesados o relacionados con la organización, tomen las decisiones más acertadas”. (párr. 7)

En cuanto a su metodología, Roldán (2024) señaló que el análisis financiero se realizó a partir de la observación e interpretación de datos contables de la empresa, como los estados financieros, índices, ratios financieros y otros indicadores. Este análisis consideró el contexto económico y competitivo en el que se desenvolvió la entidad.

El análisis financiero abarcó tres conceptos fundamentales:

- **Rentabilidad:** Se observan las cuentas relacionadas con ingresos, costos y resultados. Se trata de determinar no solo el valor de la compañía, sino también su composición, calidad, evolución y proyección.
- **Liquidez:** La liquidez es la capacidad de la empresa para cubrir sus necesidades de dinero. También permite pagar sus deudas de corto plazo. Acá se observan variables como: endeudamiento, activo

circulante, periodo de maduración, rotación, etc.

- **Solvencia:** Se refiere a su capacidad de cumplir con las deudas de largo plazo y también poder invertir para crecer en el futuro. En este caso observamos variables como: endeudamiento a largo plazo, patrimonio, fuentes de financiación, etc.

Según Mereles (2023), Por lo general, un análisis financiero se utiliza para evaluar el nivel de estabilidad, rentabilidad, solvencia o liquidez. En este sentido, cabe mencionar que existen dos formas de analizar las finanzas en una empresa:

- Análisis interno: puede ayudar a los administradores de fondos a tomar decisiones comerciales futuras. Este estudio también sirve para revisar las tendencias históricas de éxitos pasados.

- Análisis externo: permite a los inversores externos conocer la situación financiera de la empresa y sus próximas tendencias.

2.2.1.2. Estados financieros. De acuerdo con la NIC 1, los estados financieros son informes. Los estados financieros muestran la situación económica y financiera de una entidad y el desempeño de la entidad en un periodo concreto. La norma dice que los estados financieros deben presentar de forma fiel y clara los resultados de las operaciones y la posición financiera de la entidad.

2.2.1.2.1. Estado de situación financiera. Según la NIC 1, el Estado de Situación Financiera es un estado financiero. El Estado de Situación Financiera muestra la situación económica y financiera de la entidad en un momento determinado. Este estado refleja los activos, pasivos y patrimonio neto de la entidad, proporcionando información útil para evaluar la capacidad de la empresa para generar flujos de efectivo futuros y la solvencia financiera.

Este documento se estructura en tres componentes fundamentales:

Activo: Representa el conjunto de bienes, derechos y recursos que posee la entidad, los cuales tienen el potencial de generar beneficios económicos a través de su utilización, comercialización o intercambio. Normalmente, la sección está en el lado izquierdo del balance. La sección se ubica allí.

Pasivo: Incluye todas las obligaciones y deudas financieras adquiridas por la empresa, que sirven como fuente de financiamiento para sus operaciones y permiten cubrir sus activos. Estas obligaciones corresponden a compromisos asumidos previamente, tales como préstamos o compras a crédito.

Patrimonio neto: son los recursos de la empresa. Los recursos de la empresa vienen de las aportaciones de los socios, de las utilidades retenidas de ejercicios que ya terminaron y de las reservas. Aunque en el pasado se empleaban como sinónimos los términos "fondos propios" y "patrimonio neto", bajo las normativas contables actuales, este último también incorpora ajustes por errores contables o por modificaciones en las políticas contables adoptadas por la entidad.

2.2.1.2.2. Estado de resultados. De acuerdo con el Equipo Siempre Al Día (2024), el estado de resultados también denominado estado de ganancias y pérdida es un documento financiero que permite analizar detalladamente el desempeño económico de una empresa durante un periodo contable determinado, revelando si ha obtenido utilidades o pérdidas.

Este informe incorpora diversas cuentas clave, entre las que se encuentran:

Ingresos por ventas: Corresponden al total de ingresos generados por las operaciones comerciales realizadas durante el periodo evaluado.

Costos de venta: Son los gastos que van directo a hacer o comprar lo que vendemos.

Utilidad o margen bruto: Es lo que queda al quitarle los costos de venta a lo que ganamos. Muestra qué tan bien nos va en nuestro trabajo principal.

Gastos operativos: Son todos los gastos para que el negocio funcione cada día. Esto incluye servicios, rentas y lo que se les paga a los empleados.

Utilidad operativa: Muestra la ganancia o pérdida del negocio, después de pagar los gastos de cada día.

Gastos financieros: Son gastos que no tienen que ver con la venta directa. Son como los intereses de préstamos.

Impuestos: Es lo que el negocio tiene que pagar al gobierno por sus ganancias.

Utilidad neta: Es el resultado final de todo. Es lo que sobra o falta después

de restar todos los gastos e impuestos de lo que se ganó.

2.2.1.2.3. Estado de flujo de efectivo. Conforme a lo establecido por la NIC 7, en la plataforma del Ministerio de Economía y Finanzas (2022), el estado de flujo de efectivo puede elaborarse utilizando dos enfoques distintos. El primero es el método directo, el cual consiste en detallar por separado las principales categorías de entradas y salidas de efectivo, reflejadas en valores brutos. El segundo es el método indirecto, que inicia con la utilidad neta del periodo y posteriormente se ajusta considerando los efectos de transacciones que no implican movimiento de efectivo, así como otras partidas tales como pagos diferidos, acumulaciones (devengos), y resultados vinculados a actividades de inversión o financiamiento. Ambos métodos buscan evidenciar la capacidad de la empresa para generar liquidez y cumplir con sus obligaciones financieras en el corto plazo.

2.2.1.2.4. Estado de cambios en el patrimonio neto. Según, Unir (2022), El estado de cambios en el patrimonio neto es un documento contable que detalla las alteraciones que experimenta el valor neto de una empresa entre un período contable y otro, y se presenta junto con los estados financieros anuales. El patrimonio neto se conforma principalmente por los recursos propios de la empresa, que incluyen el capital social, las reservas y los beneficios acumulados. Este indicador refleja el valor global de la empresa en un momento dado y se calcula como la diferencia entre sus activos (los bienes y derechos que posee) y sus pasivos (las obligaciones y deudas que debe).

2.2.2. Análisis horizontal y vertical. De acuerdo con Rus (2020) el análisis horizontal consiste en calcular la variación absoluta y relativa que han experimentado las partidas del estado de situación financiera o del estado de resultados entre dos periodos consecutivos. Para hacer esto, se necesitan los estados financieros de dos años. Esto permite agregar dos columnas más. Se puede usar una hoja de cálculo para esto. El software especializado también sirve. La primera columna muestra la diferencia total. Esta diferencia es entre el segundo año y el año anterior. La segunda columna muestra la tasa de cambio. Esta tasa es relativa. Se halla esta tasa con una

fórmula. La fórmula mide el cambio porcentual. Mide si algo subió o bajó con el tiempo. El signo del resultado indica si la variación fue positiva (incremento) o negativa (disminución), siendo este porcentaje el dato más significativo del análisis, ya que permite observar tendencias y detectar posibles anomalías o mejoras.

Por otro lado, el análisis vertical, también descrito por Rus (2020), se enfoca en un solo periodo contable y tiene como finalidad determinar el porcentaje que representa cada partida dentro del total al que pertenece. Este enfoque, también denominado análisis estructural o análisis porcentual de base cien, permite visualizar el peso relativo de cada elemento en los estados financieros. Por ejemplo, si los activos totales ascienden a un millón de dólares y los activos materiales representan 700,000 dólares, estos constituirán el 70% del total. Para llevar a cabo el procedimiento dividimos cada partida entre el total del grupo y después multiplicamos el resultado por cien. Tomamos el numerador como la cuenta individual del grupo patrimonial y tomamos el denominador como las masas patrimoniales a las que pertenece el grupo. El método permite conocer la estructura financiera de la empresa. El método también permite comparar la empresa con otras entidades del mismo sector. Con esas comparaciones hacemos la evaluación del posicionamiento y del desempeño de la organización.

2.2.3. Ratios financieros

Mereles (2023), sostiene que Matemáticamente, una ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números y se expresa mediante una fórmula. Así pues, los ratios financieros son indicadores o cocientes que muestran la situación financiera de una empresa al ser contrastados con los valores óptimos del sector. También llamados razones financieras, estas ratios sirven para reunir información y así comprobar la viabilidad y evolución de un negocio. (párr. 17)

Por otro lado, Fernández (2023), Los ratios financieros o ratios contables son coeficientes que aportan datos de medida y comparación y se

utilizan para entender el estado financiero de un negocio. Perucontable (2023), Los ratios financieros son conocidos también como «razones financieras», y estos sirven para realizar una comparación de la situación financiera de la empresa. Son como una especie de indicadores, en el que se puede ver cómo está su liquidez, su gestión, solvencia y rentabilidad. Para Llonch (2024), Los ratios financieros son herramientas clave que te ayudarán a profundizar en el análisis financiero. Te permiten comparar diferentes aspectos de la empresa y evaluar su rendimiento de manera más efectiva.

2.2.2.1. Componentes de los Ratios financieros. Perucontable (2023), menciona que algunos ratios importantes son**:**

Ratios de rentabilidad: Miden la capacidad de la empresa para generar beneficios en relación a sus ingresos. Ejemplos incluyen el margen de beneficio neto y el retorno sobre la inversión (ROI).

Ratios de liquidez: Evalúan la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. El ratio corriente y el ratio rápido son ejemplos que te ayudarán a entender la salud financiera a corto plazo.

Ratios de solvencia: Miden la capacidad de la empresa para cumplir con sus deudas a largo plazo. El ratio de deuda sobre capital es un indicador clave que puedes considerar.

Calcular y analizar estos ratios te proporcionará una visión más profunda sobre la salud financiera de la empresa y te ayudará a identificar áreas donde se pueden realizar mejoras.

2.2.2. Gestión Administrativa

La gestión administrativa es un proceso sistemático orientado a planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos de una organización con el fin de alcanzar sus objetivos de forma eficiente y eficaz. Este proceso abarca todas las funciones necesarias para coordinar los esfuerzos dentro de una empresa y optimizar el uso de sus recursos disponibles.

Según Quiroa (2020), “la gestión administrativa es el conjunto de tareas y actividades coordinadas que ayudan a utilizar de manera óptima los recursos que posee una empresa, con el fin de alcanzar los objetivos y obtener los mejores resultados”.

La Editorial Etecé (2022), sostiene que esta gestión abarca actividades orientadas a dirigir eficientemente una organización, asegurando una asignación racional de tareas, esfuerzos y recursos, lo cual permite prevenir problemas y lograr los objetivos.

Del mismo modo, Peña et al. (2022) resaltan que su importancia radica en preparar a la organización de manera anticipada, contemplando los medios y procedimientos necesarios para cumplir los objetivos y reducir efectos negativos.

En esa misma línea, Hidalgo (2023) destaca que una adecuada gestión administrativa incrementa la productividad, optimiza procesos, mejora el enfoque en los objetivos, garantiza un uso eficiente de los recursos y permite una toma de decisiones fundamentada.

2.2.2.1. Principios de la gestión administrativa. Quiroa (2020), indica que esta gestión se rige por principios fundamentales como:

- **Planificación:** Delimitación clara de objetivos y acciones necesarias para alcanzarlos.
- **Coherencia:** Asignación racional de tareas en función del tiempo, recursos y capacidades.
- **Disciplina y orden:** Establecimiento de reglas organizadas que permitan desarrollar tareas de forma metódica.

2.2.2.2. Funciones de la gestión administrativa. La Editorial Etecé (2022), señala las principales funciones de la gestión administrativa, siendo los siguientes:

Planeación: Es la primera fase. Se piensa en metas. Se fijan objetivos. Se deciden los medios y lo que se hará. Se usan métodos como el análisis FODA. Se aplican las cinco fuerzas de Porter.
Organización: Se ponen en orden los medios. Se agrupan personas, cosas y dinero. Se crean puestos. Se asignan personas a ellos.
Dirección o ejecución: Se llevan a cabo las ideas pensadas. Esto se hace con buen liderazgo. Se anima a la gente. Se habla bien con todos. Ayuda a ir hacia las metas.
Control: Se mira si se cumplen las metas. Se revisan las tareas diarias. Si algo no va bien, se arregla. Se toman buenas decisiones. Se mejora siempre.

2.2.2.3. Proceso Administrativo. El proceso administrativo es el conjunto de funciones interrelacionadas que buscan aprovechar al máximo los recursos de la organización. Está compuesto por cuatro etapas básicas: planificación, organización, ejecución y control (Editorial Etecé, 2022).

2.2.2.3.1. Planeación. La planificación es la etapa inicial en la cual se establecen los objetivos, la misión de la empresa y los planes de acción. Según López (2023), la planificación ha sido clave en los avances históricos de la humanidad, desde la organización de comunidades primitivas hasta el desarrollo de naciones. Editorial Etecé (2020) establece los siguientes principios de la planificación:

- Exploración de oportunidades
- Establecimiento de objetivos
- Establecimiento de premisas
- Evaluación de alternativas
- Selección del camino a seguir
- Formulación de planes derivados

Además, López (2023) clasifica la planificación según su naturaleza (formal o informal) y su marco temporal (corto o largo plazo).

2.2.2.3.2. Organización. La organización implica estructurar adecuadamente los recursos y procesos de la empresa. Según Editorial Etecé (2021), es un conjunto de métodos y procedimientos que permiten alcanzar los objetivos trazados. Rindegastos (2022) afirma que en esta etapa se definen reglamentos, cargos y comportamientos de acuerdo con los recursos disponibles. Los principios que la rigen, según el mismo autor, son:

- Objetivo
- Especialización
- Jerarquía
- Unidad de mando
- Difusión
- Equilibrio

De acuerdo con el equipo editorial de Indeed (2023), una correcta organización administrativa impulsa el crecimiento, evita duplicación de funciones, establece canales de comunicación efectivos y mejora la productividad y la satisfacción laboral.

2.2.2.3.3. Ejecución. Es hacer que el personal actúe y haga lo que la planificación y organización establecen para el logro del objetivo que se persigue. Ejecutar es ponerle ritmo, sostenerlo y si es necesario acelerarlo para el efectivo y eficiente logro de las metas, objetivos y fines del plan. Ejecutar es dar la dirección, el acompañamiento y apoyo necesario y oportuno para asegurar que todos disfruten del éxito (Segovia, 2023).

Según (Editorial Etecé, 2022) Consiste en ejecutar las estrategias planificadas, orientando los esfuerzos hacia los objetivos a través del liderazgo, la motivación y la comunicación. Implica incentivar a los empleados, mantener una comunicación fluida con todas las áreas de la organización y establecer mecanismos de evaluación constante, entre otros.

Según (Certus, 2021) las fases de la ejecución son:

- Ofrecer la motivación necesaria a los colaboradores
- Recompensar el trabajo de cada colaborador con el salario respectivo

- Prestar atención a las necesidades de los colaboradores, las cuales pueden cambiar de acuerdo a la naturaleza de cada área
- Establecer mecanismos de comunicación eficientes entre los diferentes sectores de la empresa

Según (Zarate, 2023) menciona que con la ejecución se puede implementar códigos y verificar que los equipos tengan una comunicación con sus líderes para que se mantengan motivados.

2.2.2.3.4. Control. Aquí se comienza a supervisar el plan establecido a través de la medición y análisis de una serie de indicadores (por lo general se utilizan los KPI). Es una de las etapas más importantes, ya que la mayoría de las empresas operan en ambientes volátiles, por lo que su recurrente revisión y análisis es relevante para conocer el funcionamiento e impacto de los procesos administrativos implementados. Contribuye a analizar los puntos más altos y los más bajos, sus causas y sus posibles mejoras (Zarate, 2023).

Según (Navarrete, 2022) es la forma parte del ciclo conocido como proceso administrativo, constituye la última de sus fases, le corresponde la comprobación de las acciones y programas planificados para determinar si se cumplen los objetivos fijados y plantear medidas de corrección y mejora cuando sea posible.

Según (Certus, 2021) la fase de control representa la culminación del proceso, donde se garantiza la ejecución conforme a lo planificado. Similar a la etapa de dirección, la etapa es dinámica y lleva a cabo acciones concretas dentro de la empresa. El control de las actividades de la empresa revisa los resultados. El control muestra los éxitos y muestra los fallos. Después el control ajusta las deficiencias y corrige los obstáculos que aparecen durante la implementación del plan. Los pasos del control incluyen la evaluación de los logros, la comparación de los logros con los planes previos y la identificación de los problemas que necesitan medidas correctivas.

Según (Vanegas, 2022) se caracteriza de la siguiente forma:

Evaluación y seguimiento de procesos: Mediante la observación de la actividad de la organización, se pretende medir su funcionamiento y los niveles de eficiencia que arroja.

Elaboración de patrones y métricas: Tras la observación, el correcto control administrativo debe servir para establecer ratios o niveles óptimos de producción, funcionamiento, etc.

Búsqueda de eficiencia: El control administrativo busca la desaparición de diferencias entre lo planificado y lo ejecutado. Para ello, precisa de procesos administrativos y de producción lo más cercanos posible a los planteados en origen.

Identificación de anomalías: Teniendo en cuenta los puntos anteriores, el control debe identificar errores o incumplimientos procesales que aparezcan en el día a día de una organización.

Según (Rodríguez, 2020) Los principios de control administrativo son: Equilibrio, de los objetivos, de la oportunidad, de las desviaciones, de excepción, de la función controlada, del carácter administrativo del control, de los estándares, del carácter del control y del principio de excepción.

2.3. Definición de Términos

Activo corriente: Son aquellos activos que se espera convertir en efectivo, vender o consumir dentro del ciclo operativo normal de la empresa, o en un plazo de un año, lo que ocurra primero. Ejemplos incluyen el efectivo, las cuentas por cobrar y los inventarios.

Activo no corriente: Son los activos de una entidad que no se espera convertir en efectivo ni utilizar dentro del ciclo operativo normal de la empresa o dentro de un año. Ejemplos incluyen propiedad, planta y equipo, y activos intangibles.

Costos y gastos: Los costos son los desembolsos directamente asociados con la producción de bienes o servicios, mientras que los gastos son los costos incurridos para operar y administrar el negocio, como salarios, alquileres y suministros.

Coeficiente de correlación: Es una medida estadística. Indica qué tan fuerte y en qué dirección se relacionan linealmente dos variables. El coeficiente de Spearman, en concreto, mide la relación entre dos variables que son ordinales o no lineales.

Control interno: Son los procedimientos y políticas. Los pone una empresa para garantizar que los informes financieros sean exactos. También protege los activos. Sirve para cumplir leyes y regulaciones. Y ayuda a prevenir fraudes y errores.

Egresos: Son las salidas de dinero de la empresa. Pueden ser pagos de compras, salarios, impuestos, y más. Los egresos pueden ser por operaciones o no, según lo que sean.

Eficiencia administrativa: Se trata de la habilidad de la empresa. Logra sus metas usando bien los recursos. Estos recursos son humanos, materiales y financieros.

Estado de resultados: Es un informe financiero. Muestra si una empresa gana o pierde dinero en un tiempo. Detalla los ingresos, costos y gastos. El resultado es la ganancia o pérdida neta.

Flujos de efectivo: Son los movimientos de dinero. Entra y sale de una empresa. Se divide en tres grupos: operaciones, inversiones y financiación. Este informe muestra cómo la empresa genera y maneja su efectivo.

Gastos de administración: Son los costos indirectos. Vienen de la gestión y el día a día de la empresa. Incluyen sueldos de personal administrativo, servicios, y alquiler de oficinas.

Impuesto a la renta: Es un pago. Lo hacen empresas y personas por lo que ganaron. Se paga en un periodo fiscal. El porcentaje depende de las leyes fiscales del país.

Liquidez: Es la habilidad de una empresa. Cumple con sus deudas a corto plazo. Usa sus activos que se convierten fácil en dinero. Como el efectivo o lo que le deben.

Pasivos corrientes: Son las deudas y compromisos que se deben cubrir en menos de un año o en el ciclo normal de operaciones de la empresa, lo que sea antes.

Pasivos no corrientes: Son las deudas o compromisos de la compañía que no se espera saldar pronto (en más de un año).

Patrimonio neto: Es la resta entre lo que tiene y lo que debe una empresa. Muestra los recursos de los accionistas o dueños del negocio, también llamado capital contable.

Resultados acumulados: Son las ganancias o pérdidas guardadas por años y que no se han dado como dividendos. Van dentro del patrimonio de la empresa.

Resultados operativos: Es la ganancia o pérdida de las actividades importantes y comunes del negocio. No incluye ingresos o gastos ajenos, como los financieros o los impuestos.

Rentabilidad: Es la medida de cuán bien una compañía crea ganancias frente a sus ventas, sus activos o su capital. Se observa mediante medidas como el margen de ganancia, el ROA (ganancia sobre activos) y el ROE (ganancia sobre capital).

Solidez financiera: Es la capacidad de una compañía para saldar sus deudas a largo plazo. Se evalúa al cotejar el patrimonio neto con los pasivos no corrientes.

Utilidad bruta: Es lo que queda de las ventas al restar el costo de lo vendido. Indica la ganancia básica de producir o servir, antes de quitar gastos de operación, administración y finanzas.

2.4. Datos de la empresa

Nombre: Servicentro Jesús María E.I.R.L.

RUC: 20490645277

Tipo de Contribuyente: Empresa Individual de Responsabilidad Limitada

Domicilio Fiscal: Fundo San Francisco Parc. 3, Carretera Puerto Maldonado - Quince mil, Km 6.5, distrito de Tambopata, Madre de Dios.

Representante Legal: Gumercindo Oswaldo Huaina Aquino (Gerente).

Fecha de Inicio de Actividades: 01/09/2011

Actividad Económica Principal: Venta al por mayor y menor de combustibles sólidos, líquidos y gaseosos, y productos conexos (Código 4661)

CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tipo de Estudio

De acuerdo con Hernández et al. (2014), el estudio es de naturaleza básica y de nivel correlacional, ya que se analizará la relación existente entre las variables. "Un estudio correlacional examina el grado de asociación entre dos variables". La investigación básica es un enfoque que se emplea en el ámbito científico con el propósito de comprender y profundizar en el conocimiento de un fenómeno o área específica.

1.2. Diseño del Estudio

El diseño seleccionado para esta investigación fue no experimental, ya que no requirió la manipulación intencional de las variables analizadas. En lugar de intervenir directamente en los fenómenos, se observó su comportamiento en el entorno natural. El objetivo fue describir y examinar estos fenómenos tal como ocurrieron en su contexto real, sin replicarlos en un entorno controlado, tal como lo indicaron Hernández et al. (2014).

1.3. Población y Muestra

1.3.1. Población

La población está constituida por 08 trabajadores activos y documentos de la empresa.

1.3.2. Muestra

Dado que la población es pequeña, la muestra estará constituida por los mismos 08 trabajadores activos y los documentos de la empresa. Al ser una población limitada, se selecciona en su totalidad para obtener una visión completa y precisa de los fenómenos que se investigan.

1.4. Métodos y Técnicas

1.4.1. Métodos

Se emplearon los métodos analítico, sintético, comparativo, deductivo y científico. El método analítico permitió examinar las tablas y gráficos estadísticos obtenidos; el método comparativo sirvió para contrastar los resultados entre las variables en estudio; y el método deductivo facilitó la formulación de conclusiones y recomendaciones. Todo el proceso de investigación fue guiado por el método científico, bajo un enfoque integral y coherente, acorde con el diseño correlacional del estudio.

1.4.2. Técnicas de Recolección de Datos

a) **Revisión documental:** Se realizó una revisión exhaustiva de los documentos internos de la empresa, tales como estados financieros, informes de gestión administrativa y otros documentos relevantes. Esta técnica permitió obtener información cualitativa y cuantitativa sobre los procesos financieros y administrativos implementados en la organización.

b) **Encuesta:** Se aplicó una encuesta estructurada a los 08 trabajadores activos de la empresa, con el objetivo de recolectar datos relacionados con su percepción y experiencia sobre la gestión administrativa y el análisis financiero. La encuesta fue diseñada utilizando una escala tipo Likert, que permitió medir la intensidad de las respuestas en relación con las variables en estudio.

1.5. Tratamiento de los Datos

1.5.1. Procesamiento de datos

Durante el tratamiento de los datos, se aplicaron los siguientes procedimientos:

Codificación: Los datos obtenidos mediante las encuestas fueron

codificados, asignando números o categorías a las respuestas, lo que facilitó la organización y clasificación eficiente de la información.

Análisis Cuantitativo: Los datos numéricos procedentes de los cuestionarios fueron analizados mediante estadística descriptiva, utilizando medidas como la media, frecuencias y desviación estándar. Para examinar la relación entre las variables, se realizó un análisis correlacional utilizando el coeficiente de Spearman, permitiendo identificar la magnitud y dirección de la relación entre el análisis financiero y la gestión administrativa. El tratamiento de los datos fue realizado con el programa de análisis IBM SPSS Statistics® versión 27. Utilizamos Microsoft® Excel para el orden en una primera fase del tratamiento de los datos y los cálculos previos.

Análisis Cualitativo: toda la información obtenida de la revisión documental fue analizada con la técnica de análisis de contenido que posibilitó ofrecer las temáticas clave, los patrones repetidos y tendencias alrededor del análisis financiero y la gestión administrativa, conforme a la documentación estudiada. Esto nos terminó ofreciendo un punto de vista complementario de las dimensiones cualitativas que intervinieron en la relación entre los dos factores.

CAPITULO IV: RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En el presente capítulo se exponen los principales resultados obtenidos a partir del análisis de los datos recopilados mediante el instrumento aplicado, con el fin de responder a las preguntas de investigación planteadas al inicio del estudio. El análisis se realizó de manera cuantitativa, permitiendo identificar las relaciones entre las variables análisis financiero y gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L. en el periodo 2024.

Primero, se muestra un resumen simple de los datos generales. Luego, se examina cómo se conectan las partes de la gestión empresarial. Estas partes son planear, organizar, dirigir y controlar. También se mira cómo se usa el análisis de finanzas en el negocio.

Después, se explican los resultados de la prueba de fiabilidad. Esto se hizo para las finanzas y para la gestión. Esta prueba es muy importante. Asegura que las herramientas usadas para medir son consistentes y válidas. Se usó el coeficiente de Cronbach para esto. Se aplicó a las preguntas de finanzas y a las de gestión.

Los resultados de la prueba de fiabilidad dijeron que la herramienta es bastante consistente. Esto significa que los datos recogidos son fiables. Se pueden usar para entender la conexión entre las cosas medidas. Este análisis de fiabilidad es una base fuerte. Sobre ella se basan las conclusiones y consejos del estudio.

Según los resultados, las próximas partes muestran los hallazgos más importantes. Luego, se analizan bien las conexiones vistas entre las cosas medidas. Esto ayudará a entender mejor cómo el análisis de finanzas afecta las distintas partes de la gestión en la empresa.

Tabla 1

Estadística de Fiabilidad de las variables

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Análisis financiero	,920	14
Gestión administrativa	,798	29

Nota: Cálculo realizado mediante el software SPSS versión 27.

Interpretación: Se aprecia que los coeficientes Alfa de Cronbach obtenidos para las variables de estudio son de 0,920 para Análisis financiero y 0,798 para Gestión administrativa. Ambos valores superan ampliamente el umbral mínimo aceptable de 0,70, lo que permite concluir que las herramientas utilizadas para la recolección de datos presentan una fiabilidad interna altamente aceptable.

Tabla 2

Validez de Instrumentos

Expertos	Validación	Calificación
Mgt. Andres Quispe Acuña	Validez de forma de contenido y estructura	Muy buena
Mgt. Patricia Paredes Valverde	Validez de forma de contenido y estructura	Muy buena
Mgt. Yasser Malaga Yllpa	Validez de forma de contenido y estructura	Muy buena

Nota: Validación de expertos.

Interpretación: Como hemos podido evidenciar, aquellos expertos que fueron consultados, una vez validado este instrumento respecto su forma, contenido y estructura, lo calificaron como “Muy buena” en todos los casos. Cabe precisar que la validación por parte del juicio de expertos concerniente al contenido, sirve para ofrecer la certeza de que se respetan los ítems pertinentes, adecuados y comprensibles a los objetivos del cuestionario aplicado.

Tabla 3

Baremo de análisis de la variable análisis financiero

Categoría	Puntuación	Porcentaje	Preguntas
Bajo	46-53	0%-33%	Cuestionario del 01 al 14
Medio	54-61	34%-66%	
Alto	62-69	67%-100%	

Nota: Elaboración propia.

Interpretación: Se muestra las categorías de análisis (bajo, medio, alto) de la variable análisis financiero, porque la escala de calificación (totalmente en desacuerdo, en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, de acuerdo, totalmente de acuerdo) de la encuesta cuenta con 14 preguntas con valoraciones del 1 al 5.

Tabla 4

Baremo de análisis de la variable gestión administrativa

Categoría	Puntuación	Porcentaje	Preguntas
Bajo	93-104	0%-33%	Cuestionario del 15 al 43
Medio	105-116	34%-66%	
Alto	117-127	67%-100%	

Nota: Elaboración propia.

Interpretación: La Tabla 4 presenta las categorías de análisis (bajo, medio y alto) correspondientes a la variable gestión administrativa, determinadas en función de los puntajes obtenidos del cuestionario aplicado. La escala de calificación utilizada (totalmente en desacuerdo, en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, de acuerdo, totalmente de acuerdo) asigna valores del 1 al 5 a cada una de las 29 preguntas comprendidas entre los ítems 15 al 43.

4.1. Resultados Descriptivos

Variable 1: Análisis de los estados financieros

Dimensión 01: Estados financieros

1. ¿El estado de situación financiera de la empresa se presenta de forma clara?

Tabla 5

Claridad del estado de situación financiera

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	4	50 %
Totalmente de acuerdo	2	25 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 75% de los encuestados dio una respuesta favorable (entre "de acuerdo" y "totalmente de acuerdo") en lo que respecta al estado de situación financiera de la empresa siendo claro, y el 25% permaneció en una posición neutral. Se aprecia que la mayoría (75%) manifiesta que existe una estructura y presentación del estado de situación financiera con la cual están cómodos, lo que favorece una buena práctica en el análisis financiero dentro de la organización. Sin embargo, la presencia de respuestas neutrales podría evidenciar oportunidades de mejora en la forma de presentación o en la capacitación del personal respecto a la interpretación de este estado financiero.

2. ¿El estado de situación financiera permite conocer la situación financiera real?

Tabla 6

Conocimiento de situación real a través del estado de situación financiera

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	5	63 %
Totalmente de acuerdo	1	12 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Respuestas de los trabajadores respecto a la situación financiera real.

Interpretación: Los resultados indican que el 75% de los encuestados considera que el estado de situación financiera se presenta de forma clara y permite conocer la situación financiera real de la empresa. Esto evidencia que el estado financiero cumple con su función informativa. Sin embargo, el 26% que respondió de forma neutral en ambos ítems sugiere la necesidad de mejorar la comprensión y el acceso a esta información, posiblemente mediante capacitaciones o una presentación más didáctica del documento contable.

3. ¿El Estado de Resultados refleja correctamente ingresos y gastos?

Tabla 7

Estados de resultados correctos

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	4	50 %
Totalmente de acuerdo	2	25 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia.

Interpretación: El Estado de Resultados refleja correctamente los ingresos y gastos de la empresa, según el 75% de los encuestados. De este

porcentaje, un 50% está de acuerdo y un 25% totalmente de acuerdo, lo que sugiere que la mayoría considera que el informe presenta de manera precisa esta información clave sobre la situación económica de la organización. Sin embargo, un 25% de los participantes se mostró neutral, lo que indica que hay cierto grado de incertidumbre o falta de claridad entre algunos empleados sobre cómo se reflejan los ingresos y gastos en el informe. Este porcentaje podría señalar la necesidad de mejorar la presentación de los estados financieros, tal vez a través de una mayor capacitación o una presentación más accesible y comprensible para asegurar que todos los empleados comprendan completamente la información reflejada en el Estado de Resultados.

4. ¿La empresa analiza periódicamente el Estado de Resultados?

Tabla 8

Análisis de estados de resultados periódicamente

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	4	50 %
Totalmente de acuerdo	2	25 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia.

Interpretación: El 75% de los encuestados manifiesta que la empresa revisa periódicamente el Estado de Resultados, a partir de un 50% de los trabajadores que se muestra de acuerdo y un 25% que lo está totalmente. Todo esto indica que existe una práctica habitual de análisis de este estado financiero en la organización, lo cual es un componente clave para poder tomar decisiones pertinentes en el tiempo. Ahora bien, un 25% de los participantes se mostró neutro, lo que nos señala que una parte del personal no se encuentra plenamente involucrado en el proceso o bien que no tiene la certeza de si se hace con la periodicidad que se estima correcta. Este 25% de

la plantilla podría darnos una medida de la poca comunicación interna que existe o bien de la de la información que se proporciona, de manera explícita y periódica. De este modo, mejorar la comunicación en relación con la frecuencia y la importancia del análisis de este cálculo es una buena idea para tener la certeza que todos los trabajadores sean conscientes de la importancia y de la posibilidad de que todos participemos.

5. ¿Se elabora regularmente el Estado de Flujos de Efectivo?

Tabla 9

Elaboración del Estado de Flujos de Efectivo

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	4	50 %
Totalmente de acuerdo	2	25 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 75% de los encuestados responde que la empresa generalmente elabora el Estado de Flujos de Efectivo, dado que el 50% de los participantes coinciden con esta afirmación y un 25% está totalmente de acuerdo que la empresa normalmente realiza este informe. Esto quiere decir que la mayoría de los encuestados aceptan que la práctica de realizar regularmente el Estado de Flujos de Efectivo es aceptada, permitiendo así el seguimiento del flujo de la liquidez de la empresa y la toma de decisiones estratégicas en lo que respecta a la disponibilidad de la liquidez por parte de la empresa. Aun así, el resto de personas que respondieron (25%) se muestran neutrales a la correcta afirmación, indicando que algunas personas involucradas se encuentren más alejadas de conocer cómo se elabora este tipo de informe y, por ende, no mantienen acceso directo a la información del mismo y podrían no saber con precisión cómo y con qué frecuencia se elabora dicho informe por parte de la empresa. Este porcentaje también puede indicar que para algunas de estas personas las respuestas ofrecidas y el mismo

informe no se traduce por parte de la empresa de una manera clara y explicativa. Esta afirmación puede dar paso a la aceptación que la empresa no resalta la frecuencia con la cual se elabora el informe y el porqué de la importancia de este informe, lo cual deja una oportunidad a la empresa para llevar a cabo una posible mejora en la comunicación interna de la misma, haciendo que todas las personas empleadas en la empresa puedan saber cómo y por qué la empresa elabora cada cierto tiempo este informe financiero.

6. ¿El Estado de Flujos de Efectivo contribuye a decisiones de liquidez?

Tabla 10

Utilidad del Estado de Flujos de Efectivo en decisiones de liquidez

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	5	62 %
Totalmente de acuerdo	1	13 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 75% de los encuestados considera que el Estado de Flujos de Efectivo aporta a la toma de decisiones de liquidez de la firma, obteniendo un 62% de respuestas "de acuerdo" y un 13% "totalmente de acuerdo". Por lo tanto, todos estos resultados sugieren que la mayoría de los encuestados aseveran que el Estado de Flujos de Efectivo es útil para gestionar el efectivo y la efectividad en la toma de decisiones de liquidez de la firma. No obstante, el 25% de los encuestados se sintió neutral, lo que puede significar que algunos trabajadores no ven o no están completamente convencidos del impacto directo que tiene el Estado de Flujos de Efectivo en la toma de decisiones sobre la liquidez. Este porcentaje podría denotar que alguna parte de la plantilla no entendía, o bien no quedaba muy implicada, en el proceso de tomar decisiones financieras. Por lo tanto, refuerza la idea de que sería positivo también reforzar dicha comunicación interna orientada a

cómo el Estado de Flujos de Efectivo puede afectar la habilidad que tiene la empresa para reflejar la posibilidad de hacer frente a sus deudas y gestionar la liquidez de forma eficiente.

7. ¿El Estado de Cambios en el Patrimonio se encuentra actualizado?

Tabla 11

Actualización del Estado de Cambios en el Patrimonio

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	4	50 %
Totalmente de acuerdo	2	25 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: Los resultados tienen una significancia tal que se recogen en el 75 % de los encuestados (50 % "de acuerdo" y 25 % "totalmente de acuerdo") apuntan que el Estado de Cambios en el Patrimonio sí está actualizado en la empresa. Esto quiere decir que, en términos generales, la organización sí mantiene una adecuada gestión y un adecuado registro de las variaciones patrimoniales durante el período contable. Sin embargo, por el contrario, un 25 % de los participantes manifiesta una postura de Estado de Cambios en el Patrimonio neutral en relación con la misma ("ni de acuerdo ni en desacuerdo"), esto podría explicarse por desconocimiento de la contabilidad, no poder acceder al Estado de Cambios en el Patrimonio por no poder hacerlo o por la participación del personal en la actividad de la empresa. Considerando en su conjunto los resultados, se propone que, si bien la actualización del Estado de Cambios en el Patrimonio puede resultar aceptada y considerada positiva, queda aún margen de mejora para lograr una mejor comunicación de los patrimoniales y una mejor visibilidad de los movimientos patrimoniales que se van produciendo.

8. ¿Se usa el Estado de Cambios para evaluar el capital de la empresa?

Tabla 12

Uso del Estado de Cambios para evaluar el capital de la empresa

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	5	62 %
Totalmente de acuerdo	1	13 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia.

Interpretación: El 75% de los encuestados apuntó que el Estado de Cambios en el Patrimonio se aplica para estudiar el capital de la compañía (62% de los trabajadores en desacuerdo y 13% de trabajadores totalmente de acuerdo. Se da a entender que la mayoría del personal ve dicho documento como una buena manera de estudiar el capital de la empresa, lo cual es fundamental para entender su solidez financiera y su capacidad para crear valor a largo plazo. Por parte contraria un 25% de los participantes se posicionaron como neutrales en la materia, lo que se puede interpretar que algunos trabajadores no conocen cómo se utiliza el Estado de Cambios para los propósitos mencionados anteriormente o no los consideran una herramienta para estudiar el capital.

9. ¿Se calculan ratios de liquidez para evaluar la capacidad de pago?

Tabla 13

Cálculo de ratios de liquidez para evaluar capacidad de pago

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	4	50 %
Totalmente de acuerdo	2	25 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 75% de los encuestados dice que se calculan ratios de liquidez a fin de evaluar la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas, siendo un 50% de los trabajadores con los que estamos de acuerdo y un 25% totalmente de acuerdo. Este resultado indica que una buena parte de los encuestados considera que se calculan los ratios de liquidez, lo cual es necesario a fin de evaluar la capacidad de la empresa de hacer frente a sus deudas a corto plazo y de cómo se puede mantener la estabilidad financiera de la misma. Hay, no obstante, un 25% que se considera neutral, lo cual puede dar a entender que quizás haya algunos trabajadores que estén poco integrados en este trámite, o que no tengan una percepción clara de bien sabido de cómo los ratios de liquidez impactan en las decisiones de tipo financiero. Este porcentaje pone de manifiesto una oportunidad para incidir en la comunicación interna de la empresa sobre la importancia de los ratios de liquidez, para que de alguna manera los mismos sirvan para ayudar a la empresa a gestionar de forma eficiente su liquidez.

Dimensión 02: Ratios Financieros

10. ¿Los ratios de liquidez influyen en la toma de decisiones?

Tabla 14

Influencia de los ratios de liquidez en la toma de decisiones

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	5	62 %
Totalmente de acuerdo	1	13 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: Un 75% de los encuestados considera que los ratios de liquidez tienen impacto en la toma de decisiones por parte de la empresa. En este sentido, un 62% de los participantes están de acuerdo y un 13% está totalmente de acuerdo. Esto sugiere que para la mayoría de los encuestados existe un cierto reconocimiento de que los ratios de liquidez están constituidos como los indicadores financieros que les permiten tomar decisiones adecuadas

con respecto a la liquidez de la empresa, la cual es clave para asegurar la solvencia y el cumplimiento de compromisos en el corto plazo que tiene la empresa. No obstante, hay un 25% de encuestados que está en la opción de "ni de acuerdo ni en desacuerdo"; tal como se había adelantado en la sección sobre la caracterización de las empresas, es posible que esta expresión socioeconómica viralice una falta de conocimiento el cómo los ratios de liquidez van a tener un impacto o un alcance de importancia en la toma de decisiones operativas, por ejemplo en la búsqueda de clientes o de forma estratégica, qué forma de establecer o no compromiso por parte de la empresa para salir y buscar clientes. Este 25% de encuestados sugiere que sería de bastante utilidad interiorizar y formar a partir de la parte organizativa sobre la importancia y el conocimiento de su uso para llevar a cabo decisiones financieras que son clave para el funcionamiento.

11. ¿La empresa analiza ratios de rentabilidad para evaluar rendimiento?

Tabla 15

Análisis de ratios de rentabilidad para evaluar rendimiento

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	4	50 %
Totalmente de acuerdo	2	25 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia.

Interpretación: El porcentaje que se alcanzó entre los encuestados que muestra que esta empresa parte del análisis de los ratios de rentabilidad para medir el rendimiento fue del 75%. Este ratio superior a la mitad de los trabajadores se definió como: "de acuerdo 50% + totalmente de acuerdo 25 %", lo que muestra que la gran mayoría de los trabajadores tiene presente que el análisis de estos ratios es fundamental para medir la eficiencia y la posible rentabilidad de la empresa. Los ratios de rentabilidad son necesarios para medir hasta qué punto la empresa hace un uso de los recursos que se le

asignan anualmente para maximizar el beneficio. A pesar de que el 25% de los encuestados se quedó en una posición neutra que podría expresar que hay algunos de ellos que no están bien compenetrados en este proceso o que no comprenden del todo como los ratios de rentabilidad son importantes para la evaluación del rendimiento financiero; este resultado podría señalar que se podría mejorar la formación y comunicación interna, con el fin de saber cómo y por qué sirve el análisis de los ratios de rentabilidad en la evaluación del rendimiento y en el análisis de cómo se puede mejorar la eficiencia organizacional.

12. ¿Las decisiones estratégicas se basan en los ratios de rentabilidad?

Tabla 16

Uso de ratios de rentabilidad en decisiones estratégicas

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	4	50 %
Totalmente de acuerdo	2	25 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo con el 75% de los encuestados, se sostiene que las decisiones estratégicas de la empresa se basan en los ratios de rentabilidad, a lo que los trabajadores manifestaron en un 50% que están de acuerdo y un 25% que están totalmente de acuerdo. Esto nos da a entender que la mayoría de ellos consideran que los ratios de rentabilidad son una herramienta básica para la toma de decisiones en el ámbito estratégico, lo cual es un aspecto importante a tener en cuenta para la planificación y el ajuste de las políticas de la empresa con el propósito de optimizar el rendimiento económico de la organización. Sin embargo, el 25% de los encuestados resultaron ser escépticos, cosa que podría significar que algún grupo de trabajadores no llega a alcanzar el ámbito de esas decisiones estratégicas a partir de esos ratios de rentabilidad, o que no forman parte del tipo de decisiones en base a las cuales se articulan esas estrategias. Este

resultado es el reflejo de abrir una vía para fortalecer la comunicación y la educación interna para llegar a incorporar un conocimiento sobre de qué manera los ratios de rentabilidad pueden incidir en las decisiones que se toman a largo plazo y cómo lograr que sean las que aseguren el crecimiento sostenible de la empresa.

13. ¿Se evalúa el endeudamiento de la empresa mediante ratios?

Tabla 17

Evaluación del endeudamiento mediante ratios financieros

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	5	62 %
Totalmente de acuerdo	1	13 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 75% de los encuestados afirman que se valoran los ratios de endeudamiento de la empresa, siendo el 62% de los trabajadores de acuerdo y un 13% totalmente de acuerdo. Esto puede sugerir que la mayoría de los trabajadores considera de vital importancia utilizar estos índices para realizar la evaluación del endeudamiento de la empresa y cómo dicho ratio afecta a su capacidad para afrontar los pagos a largo plazo. Los ratios de endeudamiento son necesarios e ineludibles para poder llevar a cabo la valoración del riesgo financiero y de la sostenibilidad de la empresa. Sin embargo, un 25% de los encuestados se han mostrado neutrales, podría ser debido o bien a la falta de claridad o implicación directa en el proceso de evaluación del ratio de endeudamiento, lo cual es una consecuencia lógica del resultado y que hace aconsejable mejorar la comunicación interna o bien introducir más formación a fin de que todos los trabajadores comprendan el importante papel que pueden jugar los ratios en la toma de decisiones financieras y en la salud financiera global de la empresa.

14. ¿Los ratios de endeudamiento permiten controlar compromisos financieros?

Tabla 18

Uso de ratios de endeudamiento para controlar compromisos financieros

Escala de respuesta	N	%
En desacuerdo	2	25 %
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	13 %
De acuerdo	5	62 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El promedio de respuestas indica que el 62% de los encuestados están de acuerdo y afirmación de que los ratios de endeudamiento cumplen una función de control de los compromisos financieros, aunque un 25% los niega y un 13% expresa una posición neutral. Este resultado refleja que la mayoría considera que los ratios de endeudamiento desempeñan un papel importante en la conducción del endeudamiento financiero de la empresa, aunque con una proporción de la investigación muy alejada de los resultados. En el caso del 25% de las respuestas en contra de la afirmación, podría asociarse a una idea de que, hasta el momento, los ratios de endeudamiento no son suficientes para la gestión de la deuda financiera de la empresa y/o no son aplicados de manera adecuada como una referencia en la toma de decisiones. Ciñéndonos a las respuestas neutras, que son un 13%, podemos pensar que hay una relación con la falta de conocimiento acerca de la conexión entre los ratios de endeudamiento y la gestión de la deuda.

Tabla 19

Estado de Situación Financiera: Periodo 2024

DETALLE	PERIODO 2024
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalente de efectivo	1’043,343.05
Existencias	221,562.25
Gastos pagados por anticipado	2,923.74
Total, activo corriente	1’267,829.04
ACTIVO NO CORRIENTE	
Propiedad planta y equipo	548,690.10
Total activo no corriente	548,690.10
TOTAL ACTIVO	**1’816,519.14**
PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Otras cuentas por pagar	258,522.48
Total pasivo corriente	258,522.48
TOTAL PASIVO	**258,522.48**
PATRIMONIO	
Capital	800,000.00
Resultados acumulados	137,872.12
Resultados del ejercicio	620,124.54
TOTAL PATRIMONIO	**1’557,996.66**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**1’816,519.14**

Nota: Elaboración propia

El Estado de Situación Financiera para el periodo 2024 de la empresa muestra una totalidad de activos de 1,816,519.14. Del importe global, la cifra de 1,267,829.04 corresponde a activos que serían activos corrientes, siendo estos los que viene principalmente de efectivo y equivalente de efectivo (1,043,343.05), algo que indica una buena liquidez corta para la compañía, mientras que el resto de los activos no corrientes (548,690.10) prácticamente procederá de propiedad, planta y equipo, lo cual señala las inversiones a largo plazo.

El total pasivo consiste en 258,522.48, dato que indicará un nivel de deuda de la compañía relativamente baja, con respecto a su patrimonio que

nos parece un dato positivo con respecto a la solvencia; el patrimonio total es de 1,557,996.66, quedando representado en gran parte por capital (800,000.00) y resultados acumulados (137,872.12), que nos muestra la existencia de una buena estructura de capital propio con relación a la rentabilidad del ejercicio de 620,124.54.

En definitiva, la compañía tiene una buena posición financiera, con un buen nivel de activos corrientes capaces de cubrir pasivos, con un nivel bajo de deuda y un capital propio bastante fuerte, y sostenido por unos resultados de explotación positivos.

Tabla 20

Estado de Resultados: Periodo 2024

DETALLE	PERIODO 2024
Ventas	11’993,882.90
Costo de ventas	10’202,209.00
Utilidad bruta	**1’791,673.90**
Gastos de administración	301,000.00
Gastos de venta	609,995.55
Resultados de operación	**880,678.35**
Otros ingresos	
Otros egresos	1,069.08
Utilidad antes de impuestos	**879,609.27**
Impuesto a la renta	259,484.73
Utilidad neta	**620,124.54**

Nota: Elaboración propia

El Estado de Resultados al concluir el periodo 2024, presentada para su revisión, otorga el resultado de unas ventas totales de 11,993,882.90, un costo de ventas de 10,202,209.00, que a su vez arroja una utilidad bruta de 1,791,673.90. A estos resultados les siguen los gastos de administración por el valor de 301,000.00 así como los gastos de venta por 609,995.55, los cuales traen como consecuencia una utilidad de operación, reducida ya, de 880,678.35.

Los otros ingresos y otros egresos son escasos, sólo 1,069.08 en otros ingresos y sin otros egresos significativos, lo que permite obtener una utilidad antes del impuesto a la renta de 879,609.27. Luego de considerar el impuesto a la renta por un valor de 259,484.73, la utilidad neta del ejercicio es de 620,124.54.

En conclusión y sin dejar de mencionar lo que hemos dicho anteriormente, la empresa muestra un correcto funcionamiento, dado que la utilidad neta es muestra una buena señal que habla de la eficiencia en su gestión, rentabilidad después de haber atendido costos, gastos y tributos.

a) Ratio de liquidez

1. Capital de Trabajo

Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

Capital de Trabajo = S/ 1,267,829.04 – S/ 258,522.48

Capital de Trabajo = S/ 1,009,306.56

Interpretación: Este cálculo indica que la empresa tiene un Capital de Trabajo de S/ 1,009,306.56, lo que refleja la cantidad de recursos disponibles para financiar las operaciones diarias después de cubrir sus obligaciones a corto plazo (pasivos corrientes). Un capital de trabajo positivo y considerablemente alto, como en este caso, es una señal positiva, ya que sugiere que la empresa tiene suficiente liquidez para cubrir sus deudas a corto plazo y continuar operando con estabilidad. Sin embargo, un capital de trabajo excesivamente alto podría indicar que la empresa no está utilizando de manera eficiente sus activos corrientes.

La empresa cuenta con Liquidez Suficiente

2. Liquidez Corriente

Liquidez Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente

Liquidez Corriente = S/ 1,267,829.04 / S/ 258,522.48

Liquidez Corriente = 4.90

Interpretación: En este resultado indica que la empresa tiene un resultado de 4.90 respecto al valor de sus pasivos corrientes en activos corrientes. En otras palabras, por cada sol que debe a corto plazo, la empresa tiene S/ 4.90 en disponibilidad para cubrir esa deuda.

Si se tiene en cuenta que una liquidez corriente de 4.90 es un excelente resultado que permite deducir que la empresa tiene una gran capacidad de poder cumplir con sus obligaciones de corto plazo, ya que siempre se ha considerado un resultado mayor que 1.0 como bueno; no obstante, un resultado tan elevado podría también indicar que la empresa está teniendo un exceso de activos corrientes, lo cual podría realizarse como un hecho que está demostrando que la empresa no está logrando aplicar de la mejor forma sus recursos para generar más ingresos o realizar nuevas inversiones a largo plazo.

3. Prueba Ácida (o Ratio de Liquidez Rápida)

Prueba Ácida = (Efectivo + Cuentas por Cobrar) / Pasivo
Corriente Prueba Ácida = S/ 1,043,343.05 / S/ 258,522.48
Prueba Ácida = 4.04

Interpretación: Una Prueba Ácida de 4.04 muestra bien si una compañía puede pagar sus deudas pronto. Un número mayor que 1.0 es bueno. Muestra que hay dinero fácilmente disponible. Esta prueba es más dura que la liquidez corriente. No incluye productos en inventario. Tampoco incluye cosas que se venden lento. Una Prueba Ácida alta enseña una compañía fuerte. Puede manejar problemas de dinero de corto plazo.

b) Ratio de endeudamiento

1. Endeudamiento General Fórmula:

Endeudamiento General = Total Pasivo / Total Activo

Endeudamiento General = S/ 258,522.48 / S/ 1,816,519.14

Endeudamiento General = 14%

Interpretación: Este resultado indica que el 14% de los activos de la empresa están financiados mediante deudas. En otras palabras, por cada sol que tiene la empresa en activos, S/ 0.14 provienen de fuentes externas (deudas).

Desde una perspectiva técnica, un Endeudamiento General de 14% es considerado bajo y refleja una empresa relativamente poco endeudada, lo que sugiere una mayor solidez financiera y menor riesgo financiero. Esto implica que la empresa tiene una gran proporción de activos financiados con su propio capital en lugar de depender de deudas externas.

También, este bajo nivel de endeudamiento puede ser visto como un punto positivo en la gestión financiera de la empresa, ya que denota prudencia en el uso de crédito y un control adecuado de las deudas. Esto puede generar mayor confianza entre los inversionistas y empleados, pues muestra que la empresa no está sobrecargada de obligaciones financieras. Sin embargo, también podría indicar que la empresa no está aprovechando completamente las oportunidades de crecimiento que la deuda podría ofrecer, por lo que podría haber margen para evaluar un uso más estratégico de la deuda en el futuro.

2. Endeudamiento a Corto Plazo Fórmula:

Ratio de Endeudamiento a Corto Plazo = Pasivo Corriente / Patrimonio Neto

Ratio de Endeudamiento a Corto Plazo = S/ 258,522.48 / S/ 1,557,996.66

Ratio de Endeudamiento a Corto Plazo = 17%

Interpretación: Este porcentaje del 17%, indica que el 17% del patrimonio neto de la empresa está comprometido por la deuda de pasivos corrientes, esto es. Entonces, este ratio se convierte en una manera muy práctica de acercarse a la

captura del nivel de dependencia que puede tener la empresa sobre las cuentas de pasivos corrientes para financiarse con respecto a sus propios recursos o patrimonio neto.

Desde el punto de vista técnico, un ratio de deuda a corto plazo del 17% debería ser considerado un ratio bajo, lo que pareciere poner de manifiesto que la empresa tiene un buen finanzas en la medida en que se poner de manifiesto que la demanda de deudas a corto plazo no se poner de manifiesto como una carga en comparación con su propio patrimonio. Lo que es evidente decimos que el patrimonio neto de la empresa tiene la posibilidad de cubrir sus pasivos corrientes independientemente de lo que puede derivarse de la deuda ya que puede controlarla o no arrebatarle responsabilidades.

Un ratio de deuda a corto plazo tan bajo pone de manifiesto una buena gestión del riesgo por parte de la empresa que hace que pueda destilar confianza a accionistas, trabajadores o socios comerciales. En cierto sentido la empresa se disculpa de incurrir en deudas a corto plazo que desestabilicen su finanzas en esta medida o financien situaciones de tensión. Ahora bien, también se podría interpretar que este ratio puede ser una buena oportunidad para controlar el uso de la deuda a corto plazo con la intención de financiar situaciones de crecimiento o de inversión para un incremento de la competitividad por parte de la empresa.

3. Endeudamiento Patrimonial Fórmula:

Ratio de Endeudamiento Patrimonial = Pasivo Total / Patrimonio Neto

Ratio de Endeud. Patrim. = S/ 258,522.48 / S/ 1,557,996.66

Ratio de Endeudamiento Patrimonial = 17%

Interpretación: Ese 17%, significa que el 17% del patrimonio neto de la empresa está sujeto a la financiación por deuda total (pasivos). Este ratio de deuda refleja una moderada proporción de recursos ajenos a la empresa.

Desde una perspectiva técnica, un ratio de deuda del índice patrimonial de un 17% se considera un nivel bajo, lo que significa que la empresa tiene una buena estructura financiera, con una alta proporción de su capital

compuesto por fondos propios. Esto también significa que la empresa no experimenta un exceso de financiación, lo que puede atenuar el riesgo de la empresa y, por tanto, hace alusión a una buena gestión cautelosa de las finanzas de la empresa; lo que seguramente ofrecerá tranquilidad a los trabajadores, socios o incluso los inversores de la empresa. En la medida en que la empresa no está sobrecargada de deuda, la empresa tiene buenos augurios para mantener su estabilidad financiera y una buena flexibilidad para poder hacer frente a duras condiciones económicas. No obstante, esto también quiere decir que no sólo puede recurrir a previsiones de financiamiento para obtener la deuda en inversiones futuras, sino que puede fortalecer su crecimiento siempre que haya el equilibrio entre deuda o patrimonio.

c) Ratio de rentabilidad

1. Rentabilidad Neta sobre Ventas (Margen Neto) Fórmula:

Rentabilidad Neta = Utilidad Neta / Ventas Netas

Rentabilidad Neta = S/ 620,124.54 / S/ 11,993,882.90

Rentabilidad Neta = 5%

Interpretación: Un 5% de rentabilidad neta significa que la empresa obtiene 5% de beneficio neto por cada sol de ventas. O sea, una vez descontados todos sus costos, los impuestos y otros gastos, la empresa conserva como beneficio neto el 5% de sus ventas.

Desde un punto de vista técnico, una rentabilidad neta de 5% se tiende a considerar de nivel medio. Esto implica que la empresa sí es capaz de generar beneficios sobre sus ventas, pero existen posibilidades para poder mejorar la operativa o reducir los costes a efectos de hacer crecer el margen del beneficio. Ahora bien, un margen del 5%a también indica que la empresa está gestionando bien los gastos y márgenes de ganancias.

Un 5% de rentabilidad neta es un buen síntoma de que la empresa es

rentable y grabada en la operativa para generar beneficios a partir de sus ventas. Este margen de rentabilidad muestra que, aunque no es demasiado elevado, el margen se convierte en un objeto sostenible de generar ingresos constantes. Esto también se traduce en el hecho de que sería posible que los directivos y registros de la empresa puedan descubrir áreas de mejora sobre el margen de rentabilidad, ya sea desde la óptica de gastar costes como mejorar la distribución y estrategia de ventas.

2. **Rentabilidad Bruta sobre Ventas (Margen Bruto) Fórmula:**

   Rentabilidad Bruta = Utilidad Bruta / Ventas Netas

   Rentabilidad Bruta = S/ 1,791,673.90 / S/ 11,993,882.90

   Rentabilidad Bruta = 15%

Interpretación: Este 15% significa que la empresa obtiene una utilidad bruta del 15% sobre sus ventas, lo que implica que, una vez pagados los bienes y servicios vendidos, se queda con el 15% de las ventas como ganancia antes de los gastos operativos, impuestos y costes financieros. Desde una perspectiva técnica, una rentabilidad bruta del 15% resulta bastante buena, sobre todo si consideramos que refleja la productividad de la empresa a la hora de producir y vender sus productos o prestar sus servicios. Un margen bruto del 15% sugiere que la empresa tiene un control prudente sobre los costes directos (como el coste de los bienes vendidos), lo cual es muy importante para una rentabilidad sostenida.

Un 15% de margen bruto hace ver que la empresa tiene un margen saludable entre lo que le cuesta producir o comprar los bienes que ofrece y lo que se cobra por ellos, lo cual le proporciona una base sólida para seguir creciendo. Este margen constituye una buena noticia para los inversores y para los trabajadores, porque implica que la empresa tiene margen suficiente para cubrir otros costes operativos y, aun así, generar beneficios. Por otra parte, este porcentaje también da cuenta de una buena gestión de costes directos y podría ser un área de mejora si la empresa quiere incrementar aún más la rentabilidad bruta.

3. Rentabilidad Operativa sobre Ventas (Margen Operativo) Fórmula:

Rentabilidad Operativa = Resultado Operativo / Ventas Netas

Rentabilidad Operativa = S/ 880,678.35 / S/ 11,993,882.90

Rentabilidad Operativa = 7%

Interpretación: El 7% representa la utilidad operativa de la empresa frente a sus ventas. Ello significa que, una vez que la empresa ha pagado costes de producción y costes de operación, la compañía retiene el 7% de sus ventas como ganancia operativa antes de impuestos y de gastos no operacionales. En términos técnicos, una rentabilidad operativa del 7% representa una buena señal, interpretándose la capacidad de la empresa de generar ganancias operativas, aunque el margen no sea excesivamente alto.

Este porcentaje tiene que ver con la capacidad de la empresa en manejar sus costes de operación (gastos administrativos, gastos de ventas, gastos de distribución), los cuales son determinantes para la rentabilidad a largo plazo.

Una rentabilidad operativa del 7% indica una buena gestión de la empresa respecto a los costes de operación y también representa un margen razonable de ganancias una vez cubiertos los gastos directos. Para inversionistas y para empleados, una rentabilidad operativa en torno al 7% puede querer decir que la operación es sostenible, aunque pueda mejorarse la eficiencia operativa y aumentar el margen de ganancias operativas. Este margen operativo podría ser una de muchas áreas para trabajar, esforzándose por optimizar procesos, reducir sobrecostes o incrementar ingresos sin tener que incurrir en más gastos.

4. Rentabilidad sobre el Activo (ROA)

ROA = Utilidad Neta / Total Activo

ROA = S/ 620,124.54 / S/ 1,816,519.14

ROA = 34%

Interpretación: Este 34% expresa que la compañía percibe 0.34 soles de utilidad neta por cada sol de activo que tiene. Es decir, la empresa genera por cada sol de activos, S/ 0.34 de utilidad neta.

Si se considera desde una perspectiva técnica, este ROA de 34% es excepcional, ya que prueba la alta eficiencia con que la empresa está utilizando sus activos para generar utilidad. Un ROA alto como este pone de manifiesto que la empresa está en condiciones de emplear sus recursos (activos) de manera altamente eficiente, lo que, a su vez, deja entrever que la gestión de los activos es eficiente y que la rentabilidad sobre la inversión realizada es buena.

Un 34% de ROA es una muy buena señal para los inversionistas y los trabajadores, ya que da cuenta que la empresa está generando gran valor con los recursos que tiene. Es el reflejo de una gestión muy eficiente y exitosa, lo cual puede generar confianza dentro y fuera de la propia empresa. No obstante, este muy buen ROA también abre la oportunidad de ser replicado en otros ámbitos de la empresa o de realizar nuevas inversiones o expansiones que sigan haciendo uso de los activos de manera eficiente.

5. Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)

ROE = Utilidad Neta / Patrimonio Neto

ROE = S/ 620,124.54 / S/ 1,557,996.66

ROE = 40%

Interpretación: Este 40%, indica que la empresa está generando un 40% de utilidad neta sobre su patrimonio neto. Dicho de otro modo, por cada sol que los accionistas o dueños emplean en el patrimonio de la empresa, se obtienen S/. 0.40 de beneficio neto.

Con carácter técnico, un ROE del 40% es visto muy elevado, lo que supone que esta empresa es muy eficiente en el uso de los patrimonios de los accionistas para generar beneficios. Un valor tan elevado nos indica que esta empresa está brindando un excelente retorno de las inversiones realizadas por los dueños, lo que constituye una señal positiva en términos de rentabilidad y la gestión empresarial.

Con un ROE de 40%, es un punto de inicio muy esperanzador para los accionistas y los trabajadores, porque significa que con el capital invertido se

está generando mucho valor. Éste elevado retorno puede generar la confianza en la empresa e incluso atraer a potenciales inversores, dándole a la empresa una buena estabilidad y crecimiento para el futuro. Del mismo modo, hay un buen reflejo de la gestión y se puede estimular a los trabajadores a continuar en el buen camino del éxito organizacional.

Variable 2: Gestión Administrativa

Dimensión 01: Planeación

15. ¿La empresa formula objetivos claros y específicos?

Tabla 21

Claridad en la formulación de objetivos empresariales

Escala de respuesta	N	%
En desacuerdo	2	25 %
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	4	50 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 50 % de los encuestados está de acuerdo en que la empresa formula objetivos claros y específicos, el 25 % se muestra neutral y el 25 % está en desacuerdo. Esto sugiere que la gran mayoría considera que los objetivos son claros, pero en términos generales, se puede mejorar la comunicación y claridad en la formulación de los mismos, dado que una parte importante de los trabajadores no considera estar alineada con ellos. Los comentarios sugieren ajustes en la planificación estratégica para una mejor alineación de empleados con visión y objetivos de la empresa.

16. ¿Existe un plan estratégico definido en la empresa?

Tabla 22

Existencia de un plan estratégico definido

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	6	75 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia.

Interpretación: El 75% de los encuestados coincide con la afirmación de que existe un plan estratégico definido por parte de la organización, mientras que el 25% de los encuestados es neutral, es decir, no se posicionan en ninguna opción. Esto significa que la mayoría de los empleados está consciente acerca de la existencia de un plan estratégico, lo cual es positivo; pero también se presenta una pequeña cantidad de respuestas neutrales, que podrían indicar que algunos empleados no están conscientes al respecto o no saben de la existencia de este plan estratégico.

17. ¿Se realiza un análisis del entorno antes de planificar?

Tabla 23

Realización de análisis del entorno antes de planificar

Escala de respuesta	N	%
En desacuerdo	2	25 %
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	4	50 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 50% de los individuos responden a que los objetivos son claros y precisos por parte del empleador y el 25% está en desacuerdo mientras que el 25% mantiene una posición neutra con respecto a la misma. Esta estadística sugiere que la mayoría de los trabajadores sienten que los objetivos están bien definidos, pero también que algunos de ellos creen que

pueden mejorarse en este aspecto. En términos técnicos, esta información ofrece la posibilidad de optimizar la comunicación entre los trabajadores y el empleador, debido a que los objetivos claros y precisos son necesarios tanto para la eficiencia del funcionamiento de la empresa como para alinearlo con los objetivos del mismo. A pesar de que la base de los objetivos está estipulada, es importante mejorar la comunicación para garantizar que todos entiendan cómo ayudan a alcanzar los objetivos del negocio.

18. ¿La planificación considera factores internos y externos?

Tabla 24

Inclusión de factores internos y externos en la planificación

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	5	62 %
Totalmente de acuerdo	1	13 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: Aproximadamente el 75 % de las personas encuestadas cree que la empresa piensa en factores internos y externos al planificar, con el 62 % que estaba de acuerdo y el 13 % totalmente de acuerdo. Sin embargo, el 25% es neutral, lo que indica que algunos empleados no se encuentran totalmente convencidos de que todos los factores pertinentes se tomen en cuenta a la hora de planear. Desde un punto de vista técnico, el elevado porcentaje de las respuestas afirmativas puede interpretarse como una planificación bastante completa por parte de la empresa, a pesar de los resultados neutros que han alcanzado el 25%, lo que indica que aún es posible mejorar en cuanto a la comunicación interna en cuanto a los factores que determinan la planificación. Este hallazgo simboliza que a pesar que la mayoría parece saber la importancia de incorporar estos factores, todavía algunos empleados podrían no comprender la influencia de

los mismos en las decisiones estratégicas. La participación y el compromiso con el proceso de planificación podría verse potenciada aumentando la transparencia sobre el modo en que se tienen en cuenta los factores internos y externos.

19. ¿Se comunica el plan estratégico a todos los trabajadores?

Tabla 25

Comunicación del plan estratégico a los trabajadores

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	4	50 %
Totalmente de acuerdo	2	25 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 50% de los encuestados está de acuerdo con la afirmación de que el plan estratégico se comunica a todos los empleados, mientras que el 25% está totalmente de acuerdo y el 25% se muestra neutral. Esto indica que, si bien el 50% de los empleados confirma que el plan estratégico se comunica, existe un porcentaje de la plantilla que no tiene una percepción clara al respecto. El 25% de respuestas neutrales señala la necesidad de mejorar la claridad y la frecuencia de la comunicación del plan estratégico a todos los trabajadores (para que todos estén debidamente informados y alineados con los objetivos de la organización).

20. ¿La empresa formula objetivos claros y específicos?

Tabla 26

Claridad en la formulación de objetivos empresariales

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	25 %
De acuerdo	4	62 %
Totalmente de acuerdo	1	13 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia.

Interpretación: Un 62% de los encuestados opina que la empresa plantea objetivos claros y concretos y un 25% está neutral y no opina claramente al respecto, mientras que un 13% está totalmente de acuerdo. Esto indica que la mayoría de los empleados creen que los objetivos son claros, aunque un número significativo (25%) todavía no está completamente segura o no tiene una perspectiva definida sobre que los objetivos son claros. El 13% está "totalmente de acuerdo" lo que refleja que hay un muy reducido número que tiene un conocimiento muy alto de la claridad en el planteamiento de objetivos. Podría ser una señal para mejorar la comunicación y garantizar que todos los empleados tengan una visión unificada de los objetivos del negocio.

21. ¿Existe un plan estratégico definido en la empresa?

Tabla 27

Existencia de un plan estratégico definido

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	6	75 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: Apoyan que la empresa cuente con un plan estratégico claramente definido, con un 75 % de acuerdo y un 25 % de respuestas neutrales. Esto indica que la mayoría de los empleados conocen la existencia del plan estratégico (lo cual es positivo); sin embargo, la respuesta neutral sugiere que algunos no han sido informados o no pueden acceder a él. Quizás se podría mejorar la comunicación interna para asegurar que todos los empleados comprendan la importancia y los detalles del plan estratégico.

22. ¿El plan estratégico guía las decisiones administrativas?

Tabla 28

Influencia del plan estratégico en las decisiones administrativas

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	6	75 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 75% de los participantes está de acuerdo con que el plan estratégico guía las decisiones de gestión y el 25% es neutral, no manifiestan postura. Eso refleja que la mayoría de empleados directo creen que el plan estratégico impacta de forma positiva y directa en las decisiones de gestión, lo que es una buena señal de alineamiento. Sin embargo, el 25% de respuestas neutrales sugiere cierta incredulidad entre los trabajadores acerca de la influencia del plan estratégico o, al menos, no lo visualizan en su día a día. Esto podría señalar una posibilidad de mejorar la comunicación y lograr que todos los empleados reconozcan en qué manera el plan estratégico afecta a sus decisiones en el trabajo.

23. ¿Se realiza un análisis del entorno antes de planificar?

Tabla 29

Realización de análisis del entorno antes de planificar

Escala de respuesta	N	%
En desacuerdo	1	13 %
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	5	62 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 62% de los encuestados está de acuerdo en que se

efectúa un análisis del entorno antes de la planificación, un 25% se muestra neutral y un 13% está en desacuerdo. Esto muestra que un empleador realiza que la mayoría de los empleados cree que el análisis del entorno es un proceso de planificación y hacer esto es importante porque ayuda a los empleados a tomar decisiones informadas. Sin embargo, la presencia de un 13% de disconformes y un 25% de neutralidad indica que aún hay margen de mejora en cuanto a la ejecución o comunicación de dicho análisis, y que posiblemente empleados no se sientan total o suficientemente involucrados en el proceso, o bien, no lo perciban como una rutina.

Dimensión 02: Organización

24. ¿La empresa cuenta con un organigrama formal y vigente?

Tabla 30

Existencia de un organigrama formal y vigente

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	37 %
De acuerdo	4	50 %
Totalmente de acuerdo	1	13 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia.

Interpretación: Un 50% está de acuerdo con que la empresa tiene un organigrama formal y actualizado, un 37% neutral y un 13% está totalmente en desacuerdo. Parece que, si bien la mayoría da por sentado la existencia del organigrama, un porcentaje importante (37%) no sabe qué pensar acerca de éste, lo que puede interpretarse en el sentido de que no todos los empleados lo conocen o no lo ven como algo formal y vigente. Sería útil para alinear y mejorar la comprensión interna, implicar que todos los empleados sepan del organigrama de la empresa y como ellos encajan en el con respecto a su rol.

25. ¿Las funciones están claramente definidas por área?

Tabla 31

Claridad en la definición de funciones por área

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	5	62 %
Totalmente de acuerdo	1	13 %
TOTAL	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 62% de los participantes está de acuerdo con que las funciones están bien definidas por área, el 25% se mantiene neutral, y el 13% está en total acuerdo. Esto nos indica que probablemente la mayoría de empleados tienen claro que funciones cumplir dentro la organización, y ello es motivador para la empresa. Sin embargo, que haya un 25% neutral y un 13% totalmente de acuerdo puede indicar que todavía hay trabajadores que no tienen del todo claro sus responsabilidades o la estructura funcional. Esto es una oportunidad para reforzar/optimizar la comunicación interna y para que todos los empleados tengan una visión clara de lo que son sus funciones y responsabilidades.

26. ¿Existen manuales de organización en la empresa?

Tabla 32

Existencia de manuales de organización

Escala de respuesta	N	%
En desacuerdo	1	13 %
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	5	62 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 62% de los participantes afirma que sí hay manuales

de organización en la empresa, mientras que el 25% no está a favor ni en contra y el 13% opina lo contrario. Lo que indica que el mayor número de trabajadores percibe que existen manuales de organización, y es de suma importancia para la definición de los procesos y responsabilidades dentro de la organización. No obstante, el 13% en desacuerdo con la afirmación y el 25% neutral muestran que un porcentaje considerable de trabajadores aún no siente que estos manuales estén al alcance de sus manos o que formen parte de la organización, por lo que no los ven como un integrante de la estructura organizacional y puede ser indicador de que no tienen acceso a los manuales, falta de comunicación o capacitación para realizarlo. Esto da pie para abarcar en una oportunidad de mejora para con un mayor acercamiento a la concepción y acceso a los manuales empresa.

27. ¿Los manuales permiten estandarizar los procesos?

Tabla 33

Estándar de procesos mediante manuales

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	37 %
De acuerdo	4	50 %
Totalmente de acuerdo	1	13 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: Al 50% de los encuestados les parece que los manuales contribuyen a estandarizar los procesos y 37% es neutral, y el 13 está totalmente de acuerdo. Esto denota que a pesar de que el 50% de los trabajadores tiene la percepción que los manuales ayuda a estandarizar los procesos, tenemos al 37% que verdaderamente no posiciona una opinión clara al respecto, lo que podría significar que los manuales no son empleados de manera uniforme o incluso que no todos los empleados lo poseen. Que solo un 13% esté totalmente de acuerdo despide que una minoría considera los manuales como herramientas potentes de estandarización. Esto quizá

sea un terreno para mejorar en la difusión y aplicación de dichos manuales, de manera que todos los empleados tengan claro de qué manera y para qué se sirve del mismo en la estandarización de procesos.

28. ¿Los recursos se asignan eficientemente según necesidades?

Tabla 34

Eficiencia en la asignación de recursos

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	6	75 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 75% de los encuestados está de acuerdo con que los recursos se asignan por necesidad de forma eficiente y el 25% es neutral, no explicita opinión. Esto da a entender que la mayoría de los trabajadores opinan que la dotación de recursos es eficiente y suficiente para satisfacer la demanda de la organización. No obstante, el 25% de opiniones neutrales apunta a que hay trabajadores que no tienen una percepción nítida de que la distribución de recursos entre proyectos sea eficiente o que están poco informados de cómo se reparten los recursos en la empresa.

29. ¿Se evalúa periódicamente la distribución de los recursos?

Tabla 35

Evaluación periódica en la distribución de recursos

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	13 %
De acuerdo	4	50 %
Totalmente de acuerdo	3	37 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: Un 50% de los participantes consideran que la distribución de recursos es evaluada periódicamente, mientras que un 37% está completamente de acuerdo y un 13% considera neutral la afirmación. Esto implica que el sistema la mayoría de los empleados perciben una evaluación periódica sobre cómo se asignan los recursos en la organización, lo cual es muy positivo para asegurar que los recursos están bien empleados. No obstante, el 13% de respuestas neutras podría indicar que algunos empleados temen no estar completamente informados o involucrados en esta evaluación. Sería también deseable comunicar con mayor claridad la frecuencia y los resultados de estas evaluaciones a todos los empleados para aumentar transparencia y eficacia en la asignación de recursos.

Dimensión 03: Dirección

30. ¿El personal participa en la toma de decisiones?

Tabla 36

Participación del personal en la toma de decisiones

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	37 %
De acuerdo	5	63 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 63% concuerda con que el personal es consultado en las decisiones, y el 37% es neutral, sin posicionarse al respecto. Esto indica que la mayoría de los trabajadores pensamos que podemos participar en las decisiones, lo cual es bueno para crear un ambiente participativo. El 37% de los neutrales muestra que todavía hay trabajadores que no se sienten totalmente incluidos o informados en la toma de decisiones, lo que puede ser tomado como una oportunidad para mejorar la comunicación y para que todos los empleados se sientan valorados y escuchados en ese frente.

31. ¿Se fomenta el trabajo en equipo en la empresa?

Tabla 37

Fomento del trabajo en equipo

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	37 %
De acuerdo	1	13 %
Totalmente de acuerdo	4	50 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 50% de los participantes está totalmente de acuerdo con que la empresa promueve el trabajo en equipo, el 37% son neutrales y el 13% está de acuerdo. Esto muestra que, aunque tiene un 50% muy alto para aquel que considera que, si existe un fuerte énfasis en el trabajo en equipo, hay un 37% que ni afirma ni niega, y tal vez en este último grupo se encuentran algunos que no ven un estímulo claro hacia el trabajar en equipo o no se les involucra tanto en actividades grupales. El 13% de acuerdo refleja que aún se puede potenciar algo más la promoción del trabajo colaborativo en la entidad.

32. ¿Los líderes motivan y orientan al personal?

Tabla 38

Motivación y orientación del liderazgo

Escala de respuesta	N	%
En desacuerdo	1	13 %
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	25 %
De acuerdo	4	62 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 62% de los participantes coincide en que los líderes motivan y guían al personal; el 25% se encuentra neutral y un 13% está en

desacuerdo. Esto indica que la mayoría de los empleados tienen una percepción de motivación y orientación correcta de los líderes, la cual es esencial para mantener una cultura positiva y productiva en el lugar de trabajo. No obstante, el 13% en desacuerdo y el 25% neutral reflejan que sería beneficioso impregnar de mayor motivación y orientación el liderazgo para que todos los empleados perciban que se les apoyan y se les guía en sus funciones, o al menos algunos.

33. ¿Los estilos de liderazgo se ajustan a las necesidades del equipo?

Tabla 39

Adecuación del estilo de liderazgo a las necesidades del equipo

Escala de respuesta	N	%
En desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	5	62 %
Totalmente de acuerdo	1	13 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 62 % de los participantes está de acuerdo en que los estilos de liderazgo se adaptan a las necesidades del equipo, el 25 % no está de acuerdo y el 13 % está muy de acuerdo. Esto sugiere que más de la mitad de los empleados piensa que los líderes modulan su estilo para las necesidades del equipo, y esto es una piezas clave para mantener un entorno laboral eficaz y flexible. No obstante, dicho 25 % de desacuerdo refleja que existe un grupo de empleados que no percibe esta adecuación del liderazgo, y podría indicar un distanciamiento entre lo que el equipo espera y el liderazgo. Sería interesante investigar más a fondo cómo mejorar la adecuación en los estilos de liderazgo para las necesidades de todos los miembros del equipo.

34. ¿La comunicación interna es fluida y constante?

Tabla 40

Fluidez y constancia en la comunicación interna

Escala de respuesta	N	%
En desacuerdo	1	13 %
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	50 %
De acuerdo	3	37 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: La encuesta nos dice que la mitad de los encuestados se mantuvo neutral sobre la fluidez y coherencia de nuestra comunicación interna. A esto se suma que el 37% sí está de acuerdo con ella, mientras que el 13% restante no lo está. Esto significa que, aunque hay un buen porcentaje de trabajadores que creen que la comunicación en la empresa funciona bien, una parte igual de grande no tiene una opinión definida o no la percibe como del todo coherente. Y ese 13% de personas que expresan su desacuerdo es una señal clara de que una minoría de la plantilla sí enfrenta problemas con la forma en que nos comunicamos internamente.

35. ¿Las decisiones se basan en datos objetivos?

Tabla 41

Objetividad en la toma de decisiones

Escala de respuesta	N	%
En desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	4	50 %
Totalmente de acuerdo	2	25 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 50 % de los encuestados estuvo de acuerdo con que las decisiones se tomaban basadas en datos duros, mientras que el 25 % estaba totalmente de acuerdo y otro 25 % no estaba de acuerdo. Esto indica

que hay un trasfondo de los empleados que piensan que las decisiones en la compañía no están basadas en hechos o información objetiva, y que sólo la mitad tienen la percepción que las mismas lo hacen. Para mejorar la toma de decisiones, podría ser útil garantizar que todos los empleados tengan acceso a datos claros y objetivos, y comunicar de manera efectiva la razón detrás de las decisiones, para facilitar una mayor transparencia y confianza en los procesos administrativos.

36. ¿La toma de decisiones considera la participación del personal?

Tabla 42

Consideración del personal en la toma de decisiones

Escala de respuesta	N	%
En desacuerdo	2	25 %
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	4	50 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: Un 50% de los encuestados está de acuerdo con que las decisiones se toman con la participación del personal, un 25% está en desacuerdo, y un 25% se muestra neutral. Esto confirma que la mitad de los empleados creen que tienen voz en las decisiones, que es una buena señal para el cultivo de un espacio de trabajo colaborativo. Sin embargo, un 25% en desacuerdo y un 25% neutral es una indicación de que hay habido oportunidades para mejorar en la inclusión del personal en la toma de decisiones. Sería útil mejorar los canales de retroalimentación, y asegurar que todos los empleados sientan que su voz es escuchada cuando se toman las decisiones.

Dimensión 04: Control

37. ¿Se aplican controles internos en los procesos administrativos?

Tabla 43

Aplicación de controles internos

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	13 %
En desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	5	62 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 62% está de acuerdo en que existen controles internos sobre los procesos de la administración, mientras que el 25% está en desacuerdo y el 13% es neutral. Esto nos dice que la mayoría del personal considera que se llevan a cabo controles internos, lo cual es muy importante para mantener la eficiencia y transparencia en los procesos administrativos. Sin embargo, el 25% contrario a la opinión del resto podría apuntar a que una parte importante de los empleados no percibe tales controles, o no se los considera suficientes.

38. ¿La empresa realiza evaluaciones periódicas del desempeño?

Tabla 44

Evaluaciones periódicas del desempeño

Escala de respuesta	N	%
En desacuerdo	4	50 %
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	25 %
De acuerdo	2	25 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 50 % está en desacuerdo con que la empresa haga evaluaciones periódicas del desempeño, el 25 % se mantiene neutral y un 25

% está de acuerdo. Esto indica que existe un desconocimiento por parte de los trabajadores sobre la realización de evaluaciones periódicas del desempeño, que podría evidenciar ausencia de estructura o bien opacidad en este proceso al interior de la empresa. Introducir o reforzar en el sistema la evaluación del desempeño periódica, para que los empleados tengan una visión más clara y constructiva respecto al desarrollo de su trabajo, también ayudaría a mejorar el rendimiento y la motivación.

39. ¿Los resultados de las evaluaciones se usan para mejorar procesos?

Tabla 45

Uso de evaluaciones para mejorar procesos

Escala de respuesta	N	%
En desacuerdo	5	62 %
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	13 %
Totalmente de acuerdo	2	25 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 62 % de los encuestados no está de acuerdo con que los resultados de las evaluaciones se utilizan para mejorar los procesos, con un 13 % neutral y un 25 % muy de acuerdo. Esto ejemplifica que un gran porcentaje de los colaboradores no cree que los resultados de las evaluaciones de desempeño sean aplicados para la mejora de los procesos, lo cual podría estar reflejando que no hay una toma de acciones o retroalimentación a partir de estas. Para que las evaluaciones sean más efectivas, debería establecerse un sistema en que los resultados sean utilizados de forma activa para modificar o mejorar los procesos y que los empleados perciban que sus evaluaciones contribuyen a la mejora continua de la organización.

40. ¿Existen mecanismos para corregir errores detectados?

Tabla 46

Existencia de mecanismos para corregir errores detectados

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	37 %
De acuerdo	4	50 %
Totalmente de acuerdo	1	13 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 50% de los encuestados está de acuerdo con que hay herramientas para corregir errores, el 37% es neutral y el 13% está muy de acuerdo. La mayoría de los trabajadores cree que existen mecanismos para subsanar errores detectados, pero existe una proporción importante (el 37%) que no se pronuncia al respecto, lo que podría interpretarse en el sentido de que estos mecanismos no son suficientemente claros o eficientes para todos los trabajadores. Potenciar la comunicación y la transparencia en los procesos de subsanación e informar de forma que todos los empleados entiendan el qué, el cómo y el cuándo se utilizan estos mecanismos.

41. ¿Se aplican correctivos de manera oportuna?

Tabla 47

Aplicación oportuna de correctivos

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	37 %
De acuerdo	4	50 %
Totalmente de acuerdo	1	13 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 50% de los encuestados está de acuerdo en que se

realizan correcciones a tiempo, el 37% está neutral y el 13% está totalmente de acuerdo. Esto muestra que la mayoría de los trabajadores opina que las medidas se toman adecuadamente y a tiempo, por lo que considera que es un buen punto para el funcionamiento de la empresa. Sin embargo, un 37% neutral podría indicar que hay empleados que no piensan que la tomar de correctivos es un camino uniforme o transparente. Sería bueno revisar y fortalecer la claridad y comunicación de los tiempos y las motivaciones de los correctivos emitidos, para que todos los empleados tengan una alineación hacia el proceso.

42. ¿La empresa documenta los resultados obtenidos en sus procesos?

Tabla 48

Documentación de los resultados obtenidos

Escala de respuesta	N	%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	37 %
De acuerdo	4	50 %
Totalmente de acuerdo	1	13 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 50% está de acuerdo que la empresa documenta los resultados de sus procesos, el 37% están neutrales y un el 13% están totalmente de acuerdo. Esto sugiere que una gran mayoría de los empleados piensa que la empresa documenta bien los resultados de sus procesos, y esto es fundamental para el seguimiento y la mejora continua. Pero un 37% neutral refleja que algunos empleados/usuarios no hacen pleno conocimiento, o no lo tienen tan claro, del proceso de documentación de resultados. Mejoraríamos la transparencia y el acceso a la documentación de resultados asegurándonos de que todos los empleados entienden cómo y por qué se documentan estos resultados.

43. ¿La documentación es utilizada para futuras decisiones?

Tabla 49

Uso de la documentación para decisiones futuras

Escala de respuesta	N	%
En desacuerdo	5	62 %
De acuerdo	1	13 %
Totalmente de acuerdo	2	25 %
Total	**8**	**100 %**

Nota: Elaboración propia

Interpretación: El 62% no está de acuerdo en que se usa la documentación para tomar decisiones en el futuro, mientras que un 25% está totalmente de acuerdo y un 13% está de acuerdo. Esto indica que gran parte del personal no percibe que se aproveche la documentación de resultados o procesos para la toma de decisiones en el futuro. Esto podría ser una separación entre la recolección de datos y su uso para mejorar o retroalimentar decisiones tomadas dentro del negocio. Para mejorar en este aspecto sería bueno introducir un sistema donde la documentación sirva activamente para fundamentar la decisión estratégica y operacional, y todos los empleados entiendan la importancia de ésta en la toma de decisiones.

4.2. Prueba de hipótesis

Comprobación de hipótesis:

Para contrastar las hipótesis, se consideran las siguientes proposiciones:

- Hipótesis nula (H_0): No existe relación significativa entre las variables analizadas.
- Hipótesis alterna (H_1): Existe una relación significativa entre las variables analizadas.

a) Criterio de decisión

La prueba se basa en el valor de significancia (p-valor):

- Si p > 0,05: No existe significancia estadística. Se rechaza la hipótesis alterna (H_1) y se acepta la hipótesis nula (H_0).
- Si p < 0,05: Existe significancia estadística. Se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1).

b) Niveles de correlación bilateral

Tabla 50

Niveles de correlación bilateral

Rango del coeficiente (r / ρ)	Tipo de correlación	Interpretación
-1.00 a -0.80	Muy fuerte negativa	Relación inversa casi perfecta
-0.79 a -0.60	Fuerte negativa	Relación inversa significativa
-0.59 a -0.40	Moderada negativa	Relación inversa moderada
-0.39 a -0.20	Débil negativa	Relación inversa baja
-0.19 a 0.00	Nula o muy débil	Sin relación significativa
0.00 a 0.19	Nula o muy débil	Sin relación significativa
0.20 a 0.39	Débil positiva	Relación directa baja
0.40 a 0.59	Moderada positiva	Relación directa moderada
0.60 a 0.79	Fuerte positiva	Relación directa significativa
0.80 a 1.00	Muy fuerte positiva	Relación directa casi perfecta

Nota: Basado en la clasificación de Hernández et. Al. (2014)

A. Prueba de hipótesis específica 1

- **Hipótesis nula (H_0):** El análisis financiero no se relaciona significativamente con la planeación administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.
- **Hipótesis alterna (H_1):** El análisis financiero se relaciona significativamente con la planeación administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.

Tabla 51

Correlación del análisis financiero con la planeación administrativa

			Análisis Financiero	Planeación Administrativa
Rho de Spearman	**Análisis Financiero**	Coeficiente de correlación	1,000	,832*
		Sig. (bilateral)		,010
		N	8	8
	Planeación administrativa	Coeficiente de correlación	,832*	1,000
		Sig. (bilateral)	,010	
		N	8	8

Nota: Resultados obtenidos del SPSS versión 27

Interpretación: El coeficiente de correlación de Spearman es 0,832 y el p-valor es 0,010. De esto se puede concluir que existe una alta correlación positiva entre ambos factores. Adicionalmente, el valor del p es menor a 0,05 por lo que la correlación puede considerarse estadísticamente significativa.

Es decir, rechazándose la hipótesis nula y aceptándose la hipótesis alternativa. Se puede concluir que ha habido una correlación significativa entre el análisis financiero y la planificación en la organización que se analizó. Lo que indica que una mayor eficacia del análisis financiero podría tener un efecto beneficioso en la planificación estratégica de la organización.

B. Prueba de hipótesis específica 2

- **Hipótesis nula (H_0):** El análisis financiero no se relaciona significativamente con la organización administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.
- **Hipótesis alterna (H_1):** El análisis financiero se relaciona significativamente con la organización administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.

Tabla 52

Correlación del análisis financiero con la organización administrativa

			Análisis Financiero	Organización administrativa
Rho de Spearman	**Análisis Financiero**	Coeficiente de correlación	1,000	,890*
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	8	8
	Organización administrativa	Coeficiente de correlación	,890*	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	
		N	8	8

Nota: Resultados obtenidos del SPSS versión 27

Interpretación: Se obtiene un coeficiente de 0,890 con un p-valor de 0,003, lo que evidencia una correlación muy fuerte y significativa entre ambas variables. Dado que $p < 0,05$, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1). Por lo tanto, se establece que el análisis financiero se relaciona significativamente con la organización administrativa. Este resultado sugiere que una gestión financiera adecuada puede contribuir al orden, distribución de funciones y estructura de la organización.

C. Prueba de hipótesis específica 3

- **Hipótesis nula (H_0):** El análisis financiero no se relaciona significativamente con la dirección administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.
- **Hipótesis alterna (H_1):** El análisis financiero se relaciona significativamente con la dirección administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.

Tabla 53

Correlación del análisis financiero con la dirección administrativa

			Análisis Financiero	Dirección Administrativa
Rho de Spearman	**Análisis Financiero**	Coeficiente de correlación	1,000	,690*
		Sig. (bilateral)		,058
		N	8	8
	Dirección administrativa	Coeficiente de correlación	,690*	1,000
		Sig. (bilateral)	,058	
		N	8	8

Nota: Resultados obtenidos del SPSS versión 27

Interpretación: El número de correlación es de 0,690. Esto muestra una relación positiva fuerte. Sin embargo, el valor p es de 0,058. Este valor es más alto que 0,05. Por eso, no es importante en términos estadísticos. Se acepta la hipótesis nula (H_0). Se rechaza la hipótesis alterna (H_1). Por lo tanto, no se puede decir que hay una relación importante. Esto es entre el análisis financiero y la dirección. La fuerza del número de correlación no cambia esto. Puede que esto pase por el número de casos. O por cosas no controladas que afectan la dirección.

D. Prueba de hipótesis específica 4

Respecto al Objetivo específico 04: Determinar qué relación existe entre el análisis financiero y el control administrativo en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.

- **Hipótesis nula (H_0):** El análisis financiero no se relaciona significativamente con el control administrativo en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.
- **Hipótesis alterna (H_1):** El análisis financiero se relaciona significativamente con el control administrativo en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.

Tabla 54

Correlación del análisis financiero con el control administrativo

			Análisis Financiero	Control administrativo
Rho de Spearman	Análisis Financiero	Coeficiente de correlación	1,000	,830*
		Sig. (bilateral)		,011
		N	8	8
	Control administrativo	Coeficiente de correlación	,830*	1,000
		Sig. (bilateral)	,011	
		N	8	8

Nota: Resultados obtenidos del SPSS versión 27

Interpretación: El coeficiente de correlación es de 0,830 con un p-valor de 0,011, lo que indica una correlación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa ($p < 0,05$). Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1). Esto significa que existe una relación significativa entre el análisis financiero y el control administrativo, lo

que sugiere que una adecuada evaluación financiera puede mejorar los mecanismos de supervisión y control en la organización.

E. Prueba de Hipótesis General

- **Hipótesis nula (H_0):** El análisis financiero no se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.
- **Hipótesis alterna (H_1):** El análisis financiero se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024.

Tabla 55

Correlación del análisis financiero con la gestión administrativa

			Análisis Financiero	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	**Análisis Financiero**	Coeficiente de correlación	1,000	,880*
		Sig. (bilateral)		,004
		N	8	8
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,880*	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	
		N	8	8

Nota: Resultados obtenidos del SPSS versión 27

Interpretación: El coeficiente de correlación de Spearman resulta ser 0,880 con p-valor de 0,004, lo cual representa una correlación fuertemente positiva e importante ($p < 0,05$). De esta forma, es posible rechazar la hipótesis nula (H_0) y aceptar la hipótesis alternativa (H_1). Se deduce que existe una importancia significativa de la relación entre el análisis financiero y la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L.

4.3. Discusión de resultados

Los resultados derivados de las pruebas de hipótesis confirman una asociación positiva, muy fuerte y estadísticamente significativa entre el análisis financiero y la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., correspondiente al año 2024. El coeficiente de Spearman evidencia que el análisis financiero se relaciona de manera importante en las diversas fases del proceso administrativo, lo que concuerda con la literatura revisada y con los fundamentos del enfoque gerencial moderno.

Objetivo específico 1: Analizar la relación entre el análisis financiero y la planeación administrativa. El análisis desarrollado en la presente investigación mostró un coeficiente de correlación de Spearman de 0,832 y un p-valor de 0,010, resultado que evidencia una relación muy fuerte y estadísticamente significativa entre el análisis financiero y la planificación administrativa. Este hallazgo guarda concordancia con lo reportado por Marisquerena (2021), quien, a partir de la aplicación de herramientas de análisis financiero en una empresa distribuidora de combustibles en Argentina, concluyó que estas permiten formular objetivos viables y diseñar estrategias acordes con las condiciones cambiantes del entorno económico y social. En esa misma línea, Sicha y Sedano (2023) sostienen que un análisis financiero adecuadamente aplicado fortalece la planificación administrativa, en la medida en que facilita la definición de metas y una asignación más eficiente de los recursos disponibles. No obstante, aunque los resultados estadísticos confirman una asociación sólida entre ambas variables, en el caso específico de Servicentro Jesús María E.I.R.L., durante el año 2024, su aplicación práctica no habría alcanzado un nivel plenamente determinante dentro del proceso de planificación administrativa. Esta situación podría estar asociada a diversos factores, entre ellos, la escasa articulación entre las áreas financiera y administrativa, lo que limitaría el aprovechamiento de la información financiera en la formulación de decisiones estratégicas. Del mismo modo, es posible que dicho análisis se haya utilizado de manera parcial en la gestión institucional o

que el personal no cuente con la preparación suficiente para interpretar y trasladar adecuadamente los resultados financieros a los instrumentos y acciones de planificación administrativa.

Objetivo específico 2: Evaluar la relación entre el análisis financiero y la organización administrativa. El resultado mostró un coeficiente de correlación de 0,890 con un p-valor de 0,003, lo que indica una correlación muy fuerte y estadísticamente significativa entre las variables estudiadas. Este resultado es consistente con las conclusiones de Pérez (2022), quien, al analizar empresas del sector construcción, destacó que el uso de herramientas financieras, como los ratios y los flujos de efectivo, facilita la estructuración eficiente de las áreas funcionales y mejora la toma de decisiones organizativas, respaldada por evidencia objetiva. De manera similar, Granados y Orellana (2023) demostraron que una gestión administrativa eficaz, que se caracteriza por roles bien definidos, tiene un impacto directo en los resultados financieros de la organización, lo que refuerza la relación entre la administración organizacional y el análisis financiero.

Objetivo específico 3: Determinar la relación entre el análisis financiero y la dirección administrativa. El coeficiente de correlación obtenido fue de 0,690, con un p-valor de 0,058. Aunque se observó una correlación fuerte, los resultados no alcanzaron el umbral de significancia estadística, lo que sugiere una integración parcial o limitada de la información financiera en el proceso de toma de decisiones a nivel directivo. En su estudio sobre servidores públicos de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, Torres (2025) identificó problemas similares, tales como la insuficiente capacitación del personal para utilizar adecuadamente las herramientas de gestión, la falta de documentación estratégica adecuada y una deficiente coordinación entre los distintos niveles jerárquicos. Por su parte, Granados y Orellana (2023) señalaron que la ausencia de estrategias motivacionales y la desconexión entre las metas organizacionales son factores que impactan negativamente el liderazgo administrativo, incluso en contextos donde existe acceso a información contable y financiera.

Objetivo específico 4: Examinar la relación entre el análisis financiero y el

control administrativo. El objetivo de este análisis fue examinar la relación entre el análisis financiero y el control administrativo. Los resultados obtenidos mostraron un coeficiente de correlación de 0,830 con un p-valor de 0,011, lo que indica una relación muy fuerte y estadísticamente significativa entre ambas variables. Este hallazgo coincide con lo señalado por Pérez (2022), quien subrayó que el análisis financiero es una herramienta esencial para evaluar el desempeño organizacional y detectar desviaciones significativas, mediante el uso de flujos de efectivo, razones financieras y modelos como el de Beneish. De manera similar, Santivañez (2024), en su investigación sobre microempresas del sector metalmecánico, destacó que, aunque muchas de estas empresas no aplican el análisis financiero de manera sistemática, su implementación contribuye de manera significativa a mejorar la capacidad de respuesta frente a riesgos y a fortalecer los mecanismos de control. Este resultado refuerza la importancia del análisis financiero en la optimización del control administrativo.

Respecto al objetivo general: Determinar la relación entre el análisis financiero y la gestión administrativa. La hipótesis general de este estudio arrojó un coeficiente de correlación de 0,880 con un p-valor de 0,004, lo que confirma una relación muy fuerte y estadísticamente significativa entre el análisis financiero y la gestión administrativa en su conjunto. Este resultado es coherente con los hallazgos de Sicha y Sedano (2023), quienes demostraron que la implementación sistemática del análisis financiero tiene un impacto positivo en todas las dimensiones de la gestión administrativa. De manera similar, Gallegos (2024), en su estudio sobre una cooperativa en Arequipa, comprobó que las diferentes etapas del proceso administrativo, cuando están respaldadas por herramientas financieras, inciden de manera favorable en el rendimiento organizacional. Finalmente, Steinle (2023) destacó el papel crucial del análisis financiero en la determinación de la viabilidad económica de una nueva unidad de negocio, resaltando así su relevancia en el proceso de toma de decisiones estratégicas.

Asimismo, los resultados descriptivos financieros complementan la evidencia correlacional obtenida. La empresa presenta una liquidez corriente

elevada, una prueba ácida favorable y un bajo nivel de endeudamiento, lo que evidencia capacidad para afrontar obligaciones de corto plazo y una estructura financiera conservadora. Sin embargo, estos indicadores deben interpretarse con cautela, ya que una liquidez excesivamente alta también podría reflejar recursos corrientes no aprovechados estratégicamente.

En cuanto a la gestión administrativa, los resultados muestran fortalezas en planeación, organización y control, dimensiones que alcanzaron relaciones positivas y estadísticamente significativas con el análisis financiero. No obstante, la dimensión dirección presentó una correlación positiva pero no significativa, lo que sugiere que la información financiera disponible aún no se incorpora plenamente en el liderazgo, la comunicación interna y la toma de decisiones estratégicas. Por ello, la empresa requiere fortalecer la articulación entre el área financiera y los niveles directivos, de modo que los estados financieros y ratios no solo se elaboren, sino que se utilicen activamente para orientar decisiones gerenciales.

4.4. Limitaciones del estudio

A pesar de que esta investigación ha proporcionado valiosos hallazgos sobre la relación entre el análisis financiero y la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., existen algunas limitaciones que deben ser consideradas para una interpretación adecuada de los resultados:
Tamaño de la muestra: La muestra de participantes se limitó a solo ocho trabajadores activos de la empresa, lo que restringe la representatividad de los resultados. Una muestra más amplia podría haber proporcionado una visión más completa y precisa sobre las prácticas de gestión administrativa y análisis financiero en la organización.

Enfoque en un solo periodo: Este estudio se centró únicamente en el periodo 2024, lo que limita la capacidad de identificar tendencias o cambios a lo largo del tiempo. No se incluyeron datos de años anteriores, lo que impide realizar comparaciones interanuales que podrían haber enriquecido el análisis.

Contexto económico local: La investigación se realizó en un entorno económico específico del distrito de Tambopata, lo que podría no ser representativo de otras regiones o contextos económicos. Las particularidades del entorno local podrían haber influido en los resultados obtenidos, limitando la capacidad de generalización de los mismos a otras empresas o sectores.

Instrumentos de recolección de datos: A pesar de que se utilizaron instrumentos validados y confiables, la subjetividad de las respuestas en las encuestas, especialmente en la escala de Likert utilizada, podría haber influido en la interpretación de los resultados. Las percepciones personales de los empleados pueden no reflejar completamente la realidad de la gestión administrativa y el análisis financiero en la empresa.

Limitaciones temporales: El tiempo disponible para la recolección de datos y el análisis fue limitado, lo que restringió la profundidad del análisis en algunos aspectos. Un período más largo para la observación y recolección de datos podría haber permitido obtener una visión más exhaustiva de la relación entre las variables estudiadas.

CONCLUSIONES

Primera: En esta investigación se ha determinado que el análisis financiero

tiene una relación significativa con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L. durante el periodo 2024. Los hallazgos indican que el análisis financiero mejora la toma de decisiones y optimiza los procesos administrativos.

Segunda: La correlación significativa (Rho = 0,832; p = 0,010) entre el análisis financiero y la planeación administrativa confirma que la integración de herramientas financieras permite la formulación de objetivos más realistas y la creación de estrategias alineadas con el contexto económico**.** Esto representa un aporte crucial para la empresa, ya que posibilita una planificación más sólida y adaptada a los cambios del entorno, optimizando los recursos disponibles para alcanzar las metas empresariales.

Tercera: El análisis financiero se presenta como un elemento fundamental en la estructura organizacional de la empresa, evidenciado por la alta correlación (Rho = 0,890; p = 0,003) con la organización administrativa. Este hallazgo subraya cómo un análisis adecuado de los estados financieros facilita la asignación eficiente de recursos y mejora la definición de funciones dentro de la empresa. La correcta implementación de esta herramienta contribuye al fortalecimiento interno**,** promoviendo una estructura más clara y eficaz en la distribución de responsabilidades.

Cuarto: Aunque se observó una correlación fuerte (Rho = 0,690) entre el análisis financiero y la dirección administrativa, la falta de significancia estadística (p = 0,058) indica que la aplicación de los datos financieros en la toma de decisiones estratégicas es limitada**.** Este resultado sugiere que existe una brecha en la integración entre los niveles jerárquicos, lo que impide que los datos financieros sean plenamente utilizados en las decisiones estratégicas. Es necesario fortalecer la articulación entre la alta dirección y el análisis financiero para optimizar el liderazgo y la toma de decisiones.

Quinto: La correlación muy fuerte y significativa (Rho = 0,830; p = 0,011) entre el análisis financiero y el control administrativo destaca la relevancia de utilizar indicadores financieros para monitorear el desempeño y aplicar acciones correctivas oportunas. Este hallazgo muestra que la integración de datos financieros en el proceso de control administrativo contribuye al

mejoramiento continuo de la empresa, asegurando que las metas organizacionales se cumplan de manera eficiente y sostenible.

SUGERENCIAS

Primera: Se sugiere que la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., debe implementar un sistema que les permita analizar sus finanzas de una manera más completa y de manera continua. Esto les permitirá usar los datos financieros de un modo más estratégico en todas las áreas administrativas, facilitando decisiones mejor informadas y que se adapten al entorno económico. Además, sería beneficioso fortalecer la capacitación del personal en herramientas financieras. Así, los análisis de las finanzas se integrarían de forma más efectiva en las decisiones estrategias y operativas de la empresa.

Segunda: Viendo como el análisis financiero se relaciona directamente en la planificación administrativa, nuestra sugerencia es que la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L. adopte un sistema de planificación estratégica más sólido. Este debería incluir los datos financieros en todas las fases del proceso de planeación. Con esto, podrán fijarse metas más reales y desarrollar estrategias que se ajusten al entorno económico. Al final, esto no solo hará que la empresa se adapte mejor a los cambios, sino que también permitirá optimizar los recursos con los que cuenta.

Tercera: El análisis financiero, es fundamental para la estructura organizativa de la empresa. Se sugiere que la empresa continúe integrando los análisis financieros en la asignación de recursos y cómo usarlos al definir sus funciones y roles de cada área. Así, se podrán asignar los recursos de forma más eficiente, se distribuirán mejor las responsabilidades y, en general, la estructura interna se fortalecerá. Esto ayudará a que la organización sea más clara y funcione mejor.

Cuarta: Si es cierto que análisis financiero tiene una relación con la dirección administrativa, su incorporación en la toma de decisiones estratégicas todavía presenta oportunidades de mejora. En ese sentido, se sugiere la empresa refuerce la capacitación en el tema de análisis financiero dirigido a los niveles directivos, y promueva una mayor articulación entre los distintos niveles jerárquicos. Ello permitirá, que la información financiera, sea plenamente considerada de manera más integral en las decisiones estratégicas, contribuyendo al fortalecimiento del liderazgo y a una toma de decisiones más informadas y en el ámbito gerencial.

Quinta: El análisis financiero, desempeña un papel fundamental para el monitoreo del desempeño y la implementación de acciones correctivas dentro del proceso de control administrativo. Se sugiere, que la empresa incorpore mayor cantidad de indicadores financieros en su proceso de control, con el fin de asegurar que las evaluaciones de desempeño sean continuas, precisas y reflejen de manera fiel la realidad de la organización. Además, sería beneficioso establecer mecanismos de corrección más efectivos, lo que contribuirá a la empresa mantenerse alineada con sus objetivos de manera eficiente y sostenible a largo plazo.

Sexta: En el futuro, sería valioso llevar a cabo un análisis, más profundo sobre cómo las herramientas financieras pueden integrarse en otras áreas claves de la gestión administrativa, como la gestión de recursos humanos o la gestión de la calidad, con el objetivo de evaluar su impacto en el desempeño global de la empresa. Además, se sugiere realizar investigaciones adicionales sobre cómo las pequeñas y medianas empresas, pueden utilizar de manera más eficiente sus indicadores financieros, con el fin de mejorar su competitividad y garantizar su sostenibilidad a largo plazo.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS

BBVA. (21 de Agosto de 2023). *¿Qué es el Estado de situación financiera o de situación de una empresa?* Obtenido de Prezi: https://www.bbva.com/es/salud-financiera/que-es-el-balance-general-o-de-situacion-de-una-empresa/

Certus. (23 de Febrero de 2021). *¿Qué es el proceso administrativo y cuáles son sus fases?* Obtenido de Certus: https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-proceso-administrativo/#:~:text=El%20proceso%20administrativo%20est%C3%A1%20confor mado,al%20completar%20su%20%C3%BAltima%20fase.

Editorial Etecé. (19 de Septiembre de 2020). Planeación. Obtenido de https://concepto.de/planeacion/

Editorial Etecé. (16 de Julio de 2021). Organización administrativa. *Concepto*. Obtenido de https://concepto.de/organizacion-administrativa/

Editorial Etecé. (17 de Agosto de 2022). Gestión administrativa. *Concepto*. Obtenido de https://concepto.de/gestion-administrativa/

Editorial Etecé. (17 de Agosto de 2022). Gestión administrativa. *Concepto*. Obtenido de https://concepto.de/gestion-administrativa/

Editorial Etecé. (02 de Febrero de 2022). Proceso administrativo. *Concepto*. Obtenido de https://concepto.de/proceso-administrativo/

Equipo editorial de Indeed. (06 de Febrero de 2023). Importancia de la organización en la administración. *Indeed*. Obtenido de https://mx.indeed.com/orientacion- profesional/como-encontrar-empleo/importancia-organizacion-administracion#:~:text=La%20organizaci%C3%B3n%20administrativa%20genera%20eficiencia,estructura%20organizativa%20est%C3%A1n%20bien%20definidas.

Equipo Siempre Al Día. (2024). ¿Cuál es la diferencia entre el Estado de resultados y Estado de resultados integral? *Facturatica.com*. Obtenido de https://siemprealdia.co/colombia/estudiantes/diferencia-entre-el-estado-de- resultados-y-estado-de-resultados-integral/

Fernández, E. (08 de Noviembre de 2023). *3 ratios financieros que te ayudarán a entender el estado de tu empresa*. Obtenido de Anfix: https://www.anfix.com/blog/3-tipos-de- ratios-que-te-ayudaran-a-entender-el-estado-financiero-de-tu-empresa

Gallegos, S. (2024). *La gestión administrativa y el rendimiento financiero en la cooperativa de ahorro y crédito éxito en la región de Arequipa, 2021 y 2022. [Tesis pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa].* Repositorio Institucional. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12773/19159

Gerencie. (02 de Febrero de 2022). Análisis financiero. *Gerencie.com*. Obtenido de https://www.gerencie.com/que-es-el-analisis-financiero.html

Granados, S., & Orellana, A. (2023). *La gestión administrativa y su incidencia en los resultados financieros de la empresa DISCOM D&M SAC, Chimbote - 2022. [Tesis pregrado, Universidad César Vallejo].* Repositorio Institucional. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12692/137430

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodologia de la Investigacion.* INTERAMERICANA EDITORES, S.A. Obtenido de https://apiperiodico.jalisco.gob.mx/api/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/m etodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf

Hidalgo, G. (04 de Abril de 2023). *¿Cómo mejorar la gestión administrativa de tu empresa?* Obtenido de Edenred: https://www.edenred.mx/blog/como-mejorar-la-gestion- administrativa-de-tu-empresa#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20administrativa%20permite%20ejecutar,q ue%20sumen%20a%20la%20compa%C3%B1%C3%ADa.

La Universidad en Internet. (10 de Noviembre de 2022). *¿Qué es el estado de cambios en el patrimonio neto?* Obtenido de mexico.unir.net: https://mexico.unir.net/economia/noticias/cambios-patrimonio-neto/#:~:text=El%20estado%20de%20cambios%20en%20el%20patrimonio%20neto %20es%20un,dentro%20de%20las%20cuentas%20anuales.

Llonch, O. (16 de Octubre de 2024). Guía paso a paso para realizar un análisis financiero. *Tickelia*. Obtenido de https://tickelia.com/blog/gestion-empresarial/analisis- financiero/

López, O., Manzano, R., Navas, S., Sanchez, B., Mayorga, C., & Nogales, R. (2023). *Análisis Financiero: un enfoque práctico integral.* Obtenido de https://doi.org/10.62131/978- 9942-7173-0-6

Marisquerena, S. (2021). *Análisis de la gestión administrativo-financiera en una empresa distribuidora de combustibles. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Mar del Plata].* Repositorio Institucional. Obtenido de http://nulan.mdp.edu.ar/id/eprint/3906

Mereles, D. (13 de Julio de 2023). ¿Qué es un análisis financiero y para qué sirve? Ratios ¿Qué son? y como calcularlos. *Linkedin*. Obtenido de https://www.linkedin.com/pulse/qu%C3%A9-es-un-an%C3%A1lisis-financiero-y-para-sirve-ratios-son-mereles-/

Ministerio de Economia y Finanzas. (16 de Septiembre de 2022). *NIC 7 del 2022*

- Estado de Flujos de Efectivo. Obtenido de Gob.pe: https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/3617334-nic-7-del- 2022-estado-de-flujos-de-efectivo

Ministerio de Economia y Finanzas. (2023). *Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF*. Obtenido de Mef: https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es- ES&Itemid=101380&lang=es-ES&view=article&id=8027

Navarrete, K. (05 de Octubre de 2022). *El control dentro del proceso administrativo. Qué es, objetivo, proceso, importancia y tipos*. Obtenido de Gestiopolis: https://www.gestiopolis.com/el-control-dentro-del-proceso-administrativo/

Peña, D., Sánchez, M., & Sancan, L. (2022). Gestión administrativa y su impacto en la calidad del servicio. *Recimundo*. Obtenido de https://recimundo.com/index.php/es/article/view/1633

Pérez, A. (2022). *Análisis de Estados Financieros para optimizar la toma de decisiones de usuarios externos. El caso de empresas cordobesas dedicadas al mercado de la construcción. [Tesis maestria, Universidad Nacional de Córdoba].* Repositorio Institucional. Obtenido de http://hdl.handle.net/11086/29960

Perucontable. (07 de Julio de 2023). ¿Cuales son los ratios financieros? *Perucontable*. Obtenido de https://www.perucontable.com/contabilidad/cuales-son-los-ratios-financieros-formulas/

Quiroa, M. (01 de Noviembre de 2020). Gestión administrativa. *Economipedia*. Obtenido de https://economipedia.com/definiciones/gestion-administrativa.html

Quiroa, M. (01 de Noviembre de 2020). Gestión administrativa. *Economipedia*. Obtenido de https://economipedia.com/definiciones/gestion-administrativa.html

Rindegastos. (23 de Noviembre de 2022). *La importancia de la organización como etapa del proceso administrativo*. Obtenido de Rindegastos: https://blog.rindegastos.com/co/la-importancia-de-la-organizaci%C3%B3n-como- etapa-del-proceso-administrativo#:~:text=Organizaci%C3%B3n%3A%20tal%20como%20lo%20dice,nive l%20humanos%2C%20materiales%20o%20financieros.

Rodriguez, V. (04 de Agosto de 2020). *PRINCIPIOS DE CONTROL EN EL PROCESO ADMINISTRATIVO*. Obtenido de Prezi: https://prezi.com/p/da1vru1zdp6u/principios- de-control-en-el-proceso-administrativo/#:~:text=Los%20principios%20de%20control%20administrativo, y%2 0del%20principio%20de%20excepci%C3%B3n.

Roldán, P. (13 de Marzo de 2024). Análisis financiero: Qué es, para qué sirve y cómo se hace. *Economipedia*. Obtenido de https://economipedia.com/definiciones/analisis- financiero.html

Rus, E. (2020). Análisis horizontal. *Economipedia*. Obtenido de https://economipedia.com/definiciones/analisis-horizontal.html

Santivañez, J. (2024). *Análisis financiero para la administración de riesgos financieros en las microempresas de metalmecánica en el distrito de El Tambo-2021. [Tesis pregrado, Universidad Peruana Los Andes].* Repositorio Institucional. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12848/8664

Segovia, J. (18 de Abril de 2023). *La ejecución en el proceso de administración*. Obtenido de Elpais: https://elpais.bo/opinion/20230418_la-ejecucion-en-el-proceso-de- administracion.html

Sicha, G., & Sedano, T. (2023). *Análisis de los estados financieros y la gestión administrativa de la Empresa Inversiones y Confecciones Textiles S.R.L. 2021. [Tesis pregrado, Universidad Peruana Los Andes].* Repositorio Institucional. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12848/7216

Steinle, D. (2023). *Análisis financiero de un proyecto de inversión: nueva unidad de negocio en el Colegio Luterano Concordia. [Tesis maestria, Universidad Nacional de Córdoba].* Repositorio Institucional. Obtenido de https://repositoriosdigitales.mincyt.gob.ar/vufind/Record/RDUUNC_370 0cbf3fc4c3 49a7ecedb32365aa38c

Torres, M. (2025). *Análisis de la gestión administrativa de los servidores públicos de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2023. [Tesis pregrado, Universidad Nacional Amazonica de Madre de Dios].* Repositorio Institucional. Obtenido de http://hdl.handle.net/20.500.14070/1226

Vanegas, C. (18 de Marzo de 2022). *La Importancia del Control Administrativo*. Obtenido de Entorno: https://entorno-empresarial.com/la-importancia-del-control- administrativo/

Zarate, D. (01 de Marzo de 2023). Proceso administrativo empresarial: qué es, etapas y ejemplo. Obtenido de Hubspot: https://blog.hubspot.es/sales/proceso-administrativo#:~:text=Los%20procesos%20administrativos%20cumplen%20un,una %20mejor%20toma%20de%20decisiones.

ANEXOS

ANEXO 01: Matriz de Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO ITEMS
Variable Independiente: Análisis Financiero	Según López et al. (2023), el análisis financiero es una herramienta esencial en la gestión empresarial, ya que permite evaluar detalladamente la situación económica y financiera de una organización. Mediante el estudio de los estados financieros y otros documentos contables, esta práctica facilita la interpretación de información relevante que contribuye a una toma de decisiones estratégicas informada y alineada con los objetivos empresariales (p. 17).	El análisis financiero se entiende como la evaluación de la situación económica de la empresa mediante las ratios financieros como liquidez, rentabilidad y endeudamiento, aplicados a la información obtenida de los estados financieros.	**Estados Financieros**	- Estado de Situación Financiera - Estado de Resultados - Estado de Flujos de Efectivo - Estado de Cambios en el Patrimonio.	1. ¿El estado de situación financiera se presenta de forma clara? 2. ¿El Estado de Resultados refleja correctamente los ingresos y gastos? 3. ¿Se elabora regularmente Estado Flujos de Efectivo? 4. ¿El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto se encuentra actualizado? 5. ¿ Se calculan ratios de liquidez para evaluar la capacidad de pago? 6. ¿Las decisiones estratégicas se basan en las ratios de rentabilidad? 7. ¿Las decisiones se basan en datos objetivos? 8. ¿Existen manuales de organización en la empresa? 9. ¿La empresa realiza evaluaciones periódicas del desempeño? 10. ¿Se evalúa el endeudamiento de la empresa mediante ratios?
			Ratios Financieros	- Ratios de liquidez - Ratios de rentabilidad - Ratios de endeudamiento	
Variable Dependiente: Gestión administrativa	Según Quiroa (2020), La gestión administrativa es el proceso de Planificación, organización, dirección y control del trabajo de los miembros de la organización y de usar los recursos disponibles de la organización para alcanzar las metas establecidas".	La variable gestión administrativa, es un proceso integral que implica la planeación, organización, dirección y control de los recursos y actividades de la empresa para lograr sus objetivos y metas.	**Planeación**	- Formulación de objetivos - Plan estratégico - Análisis situacional - Comunicación del plan	
			Organización	- Organigrama formal - Definición de funciones - Manuales de organización - Asignación de recursos	
			Dirección	- Participación del personal - Liderazgo organizacional - Comunicación interna - Toma de decisiones	
			Control	- Aplicación de controles - Evaluaciones periódicas - Mecanismos de corrección - Documentos de resultado	

ANEXO 02: Matriz de Consistencia

"Análisis financiero y su relación con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., Distrito Tambopata, Periodo 2024".				
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	**OBJETIVOS**	**HIPÓTESIS**	**VARIABLES**	**METODOLOGÍA**
PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera se relaciona el análisis financiero con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús Maria E.I.R.L., del distrito Tambopata, periodo 2024? **PROBLEMA ESPECIFICO** ¿Qué relacion existe entre el análisis financiero y la planeación administrativa en la empresa Servicentro Jesús Maria E.I.R.L., del distrito Tambopata, periodo 2024? ¿Qué relacion existe entre el análisis financiero y la organización administrativa en la empresa Servicentro Jesús Maria E.I.R.L., del distrito Tambopata, Periodo 2024? ¿Qué relacion existe entre el análisis financiero y la dirección administrativa en	**OBJETIVO GENERAL** ¿Determinar de qué manera se relaciona el análisis financiero con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús Maria E.I.R.L., del distrito Tambopata, periodo 2024? **OBJETIVO ESPECIFICO** ¿Determinar de qué manera se relaciona el análisis financiero y la planeación administrativa en la empresa Servicentro Jesús Maria E.I.R.L., del distrito Tambopata, periodo 2024? ¿Determinar de qué manera se relaciona el análisis financiero y la organización administrativa en la empresa Servicentro Jesús Maria E.I.R.L., del distrito Tambopata, periodo 2024? ¿Determinar de qué manera se relaciona el análisis financiero y la dirección administrativa en la empresa Servicentro	**HIPÓTESIS GENERAL** El análisis financiero se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024. **HIPÓTESIS ESPECÍFICAS** El análisis financiero se relaciona significativamente con la planeación administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024. El análisis financiero se relaciona significativamente con la organización administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024. El análisis financiero se relaciona	**Variable 1** **X: Análisis Financiero** **Dimensión 1:** Estados Financieros - Estado de Situación Financiera - Estado de Resultados - Estado de Flujos de Efectivo - Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. **Dimensión 2:** Ratios Financieros - Ratios de liquidez - Ratios de rentabilidad - Ratios de endeudamiento **Variable 2** **Y:** Gestión Administrativa **Dimensión 1:** Planeación - Formulación de objetivos - Plan estratégico - Análisis situacional	1. **Tipo de investigación:** Descriptiva-Correlacional 2. **Enfoque de investigación:** Cuantitativo 3. **Diseño de la investigación:** Diseño no Experimental 4. **Población:** 08 trabajadores activos y documentos de la empresa 5. **Muestra:** 08 trabajadores activos y documentos de la empresa 6. **Técnicas e instrumentos de recolección de datos:** Análisis de documentos Encuesta 7. **Instrumentos**: Guía de análisis de documentos Cuestionario

la empresa Servicentro Jesús Maria E.I.R.L., del distrito Tambopata, Periodo 2024? ¿Qué relacion existe entre el análisis financiero y el control administrativo en la empresa Servicentro Jesús Maria E.I.R.L., del distrito Tambopata, Periodo 2024?	Jesús Maria E.I.R.L., del distrito Tambopata, periodo 2024? ¿Determinar de qué manera se relaciona el análisis financiero y el control administrativa en la empresa Servicentro Jesús Maria E.I.R.L., del distrito Tambopata, periodo 2024?	significativamente con la dirección administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024. El análisis financiero se relaciona significativamente con el control administrativo en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., del distrito de Tambopata, en el año 2024	- Comunicación del plan **Dimensión 2:** Organización - Organigrama formal - Definición de funciones - Manuales de organización - Asignación de recursos **Dimensión 3:** Dirección - Participación del personal - Liderazgo organizacional - Comunicación interna - Toma de decisiones **Dimensión 4:** Control - Aplicación de controles - Evaluaciones periódicas - Mecanismos de corrección - Documentación de resultados	

ANEXO 03: Instrumento

CUESTIONARIO

Dirigido a los Trabajadores de la Empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., Distrito Tambopata, Periodo 2025.

Fecha:_/_/_

Nombre: _____

Cargo: _____

Te agradecemos por tu valiosa participación en este cuestionario, cuyo propósito es recopilar información sobre tu percepción respecto al análisis financiero y su relación con la gestión administrativa en la empresa. Tus respuestas serán tratadas con estricta confidencialidad y utilizadas únicamente con fines académicos. Te pedimos que respondas de manera honesta y reflexiva, ya que tu opinión contribuirá significativamente al fortalecimiento de nuestra gestión empresarial.

Escala de Evaluación

N°	Escala
1	Totalmente en desacuerdo
2	En desacuerdo
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4	De acuerdo
5	Totalmente de acuerdo

N°	Ítems	1	2	3	4	5	Observaciones
	Variable 1: Análisis Financiero						
	D1: Estados Financieros						
1	¿El Estado de Situación Financiera de la empresa se presenta de forma clara?						
2	¿El Estado de Situación Financiera permite conocer la situación financiera real?						
3	¿El Estado de Resultados refleja correctamente ingresos y gastos?						

4	¿La empresa analiza periódicamente el Estado de Resultados?						
5	¿Se elabora regularmente el Estado de Flujos de Efectivo?						
6	¿El Estado de Flujos de Efectivo contribuye a decisiones de liquidez?						
7	¿El Estado de Cambios en el Patrimonio se encuentra actualizado?						
8	¿Se usa el Estado de Cambios para evaluar el capital de la empresa?						
	D2: Ratios Financieros						
9	¿Se calculan ratios de liquidez para evaluar la capacidad de pago?						
10	¿Las ratios de liquidez influyen en la toma de decisiones?						
11	¿La empresa analiza ratios de rentabilidad para evaluar rendimiento?						
12	¿Las decisiones estratégicas se basan en los ratios de rentabilidad?						
13	¿Se evalúa el endeudamiento de la empresa mediante ratios?						
14	¿Los ratios de endeudamiento permiten controlar compromisos financieros?						
	Variable 2: Gestión Administrativa						
	D1: Planeación						
15	¿La empresa formula objetivos claros y específicos?						
16	¿Existe un plan estratégico definido en la empresa?						
17	¿Se realiza un análisis del entorno antes de planificar?						
18	¿La planificación considera factores internos y externos?						
19	¿Se comunica el plan estratégico a todos los trabajadores?						
20	¿La empresa formula objetivos claros y específicos?						
21	¿Existe un plan estratégico definido en la empresa?						
22	¿El plan estratégico guía las decisiones administrativas?						
23	¿Se realiza un análisis del entorno antes de planificar?						
	D2: Organización						
24	¿La empresa cuenta con un organigrama formal y vigente?						
25	¿Las funciones están claramente definidas por área?						
26	¿Existen manuales de organización en la empresa?						

27	¿Los manuales permiten estandarizar los procesos?						
28	¿Los recursos se asignan eficientemente según necesidades?						
29	¿Se evalúa periódicamente la distribución de los recursos?						
	D3: Dirección						
30	¿El personal participa en la toma de decisiones?						
31	¿Se fomenta el trabajo en equipo en la empresa?						
32	¿Los líderes motivan y orientan al personal?						
33	¿Los estilos de liderazgo se ajustan a las necesidades del equipo?						
34	¿La comunicación interna es fluida y constante?						
35	¿Las decisiones se basan en datos objetivos?						
36	¿La toma de decisiones considera la participación del personal?						
	D4: Control						
37	¿Se aplican controles internos en los procesos administrativos?						
38	¿La empresa realiza evaluaciones periódicas del desempeño?						
39	¿Los resultados de las evaluaciones se usan para mejorar procesos?						
40	¿Existen mecanismos para corregir errores detectados?						
41	¿Se aplican correctivos de manera oportuna?						
42	¿La empresa documenta los resultados obtenidos en sus procesos?						
43	¿La documentación es utilizada para futuras decisiones?						

Gracias por tomarte el tiempo para participar en este cuestionario. Tus respuestas son fundamentales para fortalecer la gestión financiera y administrativa de nuestra empresa, así como para identificar oportunidades de mejora. Tu colaboración es muy valiosa y contribuye significativamente al éxito de este proceso de análisis y desarrollo organizacional.

GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL

1. **Objetivo:** Determinar qué documentos se revisarán para obtener datos relacionados con las variables de estudio (Análisis Financiero y Gestión Administrativa).

Documentos típicos:

- Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujos de Efectivo.
- Informes de gestión: Informes periódicos sobre la operación de la empresa, reportes de actividades.
- Manuales de organización: Incluye organigramas, manuales de funciones, manuales de procedimientos.
- Actas y resoluciones internas: Actas de reuniones de directores, resoluciones de decisiones estratégicas.

2. Categorización de la Información

Objetivo: Clasificar la información de acuerdo con las variables, dimensiones e indicadores definidos previamente.

Análisis Financiero: Ratios financieros, estados financieros.

Gestión Administrativa: Planeación, organización, dirección, control.

3. Revisión de Variables e Indicadores

Objetivo: Verificar qué documentos contienen datos relevantes para cada indicador.

Análisis Financiero:

Estados financieros

Indicadores de liquidez, rentabilidad, endeudamiento.

Gestión Administrativa:

Indicadores de planeación, organización, dirección, control.

4. **Análisis Cualitativo**

Objetivo: Realizar un análisis cualitativo de los documentos revisados para identificar relaciones y patrones.

Analizar si la información de los documentos refuerza o contrasta con las hipótesis sobre el impacto del análisis financiero en la gestión administrativa.

5. **Comparación con Otros Datos**

Objetivo: Comparar los hallazgos de los documentos con otros datos recopilados a través de encuestas o entrevistas (si corresponde).

Si se realizó una encuesta, compara las respuestas con los resultados documentales sobre las decisiones de gestión o la situación financiera de la empresa.

Verifica la coherencia entre los datos obtenidos de fuentes documentales y otras fuentes empíricas.

6. **Registro de Hallazgos**

Objetivo: Documentar todos los hallazgos de manera ordenada.

Formato sugerido: Crear una tabla o cuadro que permita registrar cada documento revisado, las dimensiones e indicadores que contiene y los hallazgos obtenidos.

7. **Conclusiones del Análisis Documental**

Objetivo: Extraer conclusiones sobre la relación entre las variables a partir de la revisión de los documentos.

8. **Recomendaciones**

Objetivo: Basado en los hallazgos y las conclusiones, generar recomendaciones para mejorar la relación entre análisis financiero y gestión administrativa.

Análisis documental

N°	Etapa	Contenido / Hallazgos Documentales	Observaciones / Conclusiones
1	Identificación de Documentos	Se revisaron los estados financieros (2024), manual de organización, informes de gestión trimestrales y actas de decisiones estratégicas.	La documentación existe formalmente, pero su aplicación en la gestión es parcial y poco articulada entre áreas.
2	Categorización de Información	Se identificó información clave para el análisis financiero (liquidez, rentabilidad, endeudamiento) y evidencias de planeación, organización, dirección y control en documentos internos.	Coincide la documentación con las debilidades detectadas en ciertas dimensiones de gestión administrativa.
3	Revisión de Variables e Indicadores	Los estados financieros contienen indicadores clave como ratios de liquidez y rentabilidad. El manual de funciones y actas dan cuenta de funciones organizativas, pero escasa planificación operativa.	Se observa una desconexión entre el análisis financiero disponible y su uso estratégico por parte de la dirección.
4	Análisis Cualitativo	Los documentos muestran buena práctica en reportes financieros, pero escasa vinculación con la planificación y dirección. No se evidencian análisis previos a decisiones clave.	Se refuerza la hipótesis de que el análisis financiero influye positivamente, pero aún no se integra del todo.
5	Comparación con Otros Datos	Las encuestas muestran correlación fuerte en planeación, organización y control, pero no significativa en dirección, lo cual coincide con los vacíos hallados en documentos revisados.	Alta coherencia entre evidencia documental y percepción empírica. La debilidad en dirección es un punto crítico.

6	Registro de Hallazgos	Se elaboró una matriz con los documentos revisados, indicadores presentes y aspectos faltantes. Ejemplo: informes financieros actualizados, pero sin vinculación directa con objetivos operativos.	Documentación abundante pero poco operativa; se requiere mayor alineación entre lo documentado y lo ejecutado.
7	Conclusiones del Análisis Documental	El análisis documental valida los hallazgos cuantitativos: el análisis financiero impacta positivamente en la gestión, especialmente en planificación, organización y control, menos en dirección.	La gestión administrativa se beneficiaría de una mayor articulación con el área financiera y uso efectivo de datos.
8	Recomendaciones	1. Capacitar al personal directivo en interpretación y uso de estados financieros. 2. Socializar los documentos de gestión y asegurar su aplicación. 3. Integrar al área contable en decisiones estratégicas.	Se recomienda un enfoque colaborativo que integre finanzas y gestión operativa con liderazgo participativo.

DATOS DE ENCUESTA

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30
1	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	5	4
2	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	2	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	5	3	3	4	2	3	4	3	5	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	3	4	3	5	4	5	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4
6	3	4	4	3	3	4	3	4	3	4	5	3	4	2	3	4	2	4	5	3	4	3	2	3	4	3	3	4	3	3
7	4	3	4	5	4	3	4	3	4	3	3	4	3	2	4	3	2	3	3	4	3	4	4	4	3	2	4	3	5	4
8	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3

P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38	P39	P40	P41	P42	P43	V1	V2	D1	D2	D3	D4
5	4	4	3	4	2	4	3	2	4	4	4	2	53	106	34	23	26	23
5	3	4	3	5	3	4	2	5	4	4	3	2	62	108	33	24	27	24
5	4	4	2	2	4	4	2	2	3	3	4	2	47	95	30	21	24	20
3	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	3	4	55	110	35	24	26	25
5	2	5	3	5	2	4	2	5	5	5	5	5	68	121	36	28	26	31
4	3	2	4	2	4	2	3	2	3	3	4	5	49	94	30	20	22	22
3	3	4	3	4	4	2	2	2	4	4	4	2	49	96	30	21	25	20
3	4	2	4	4	4	4	4	2	3	3	3	2	55	102	35	22	24	21

FORMATO 3.1: LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
SALDO A DICIEMBRE 2024

ACTIVO		**PASIVO Y PATRIMONIO**	
ACTIVO CORRIENTE		**PASIVO CORRIENTE**	
Caja y Bancos	1,043,343.05	Sobregiros y Pagarés Bancarios	
Valores Negociables		Cuentas por Pagar Comerciales	
Cuentas por Cobrar Comerciales		Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Cuentas por Cobrar Vinculadas		Otras Cuentas por Pagar	258,522.48
Otras Cuentas por Cobrar		Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
Existencias	221,562.25	**TOTAL ACTIVO CORRIENTE**	**258,522.48**
Gastos Pagados por Anticipado	2,923.74		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**1,267,829.04**	**PASIVO NO CORRIENTE**	
		Deudas a Largo Plazo	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Cuenta por Cobrar a Largo Plazo		Ingresos Diferidos	
Cuenta por Cobrar Vinculadas a Largo Plazo		Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo	
Otras Cuenta por Cobrar a Largo Plazo		**TOTAL PASIVO NO CORRIENTE**	
Inversiones Permanentes		**TOTAL PASIVO**	**258,522.48**
Inmueble, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	548,690.10		
Activos Intangibles (neto de depreciación acumulada)		Contingencias	
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo		Interés minoritario	
Otros Activos			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**548,690.10**	**PATRIMONIO NETO**	
		Capital	800,000.00
		Capital Adicional	
		Acciones de Inversión	
		Excedentes de Revaluación	
		Otras Reservas	
		Resultados Acumulados	137,872.12
		Resultados del Ejercicio	620,124.54
		TOTAL PATRIMONIO NETO	**1,557,996.66**
OTAL ACTIVO	**1,816,519.14**	**TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO NETO**	**1,816,519.14**

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2024

Concepto	Monto (S/.)
Ingresos Ordinarios (Ventas Netas)	11,993,882.90
Costo de Ventas	10,202,209.00
Utilidad Bruta	**1,791,673.90**
Gastos de Administración	301,000.00
Gastos de Ventas	609,995.55
Resultado Operativo	**880,678.35**
Otros Ingresos y Gastos	-
Resultados Financieros	1,069.08
Resultado Antes de Impuestos	**879,609.27**
Impuesto a la Renta 29.5%	259,484.73
Resultado del Ejercicio	**620,124.54**

EMPRESA SERVICENTRO JESUS MARIA E.I.R.L.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre del 2024
Expresado en Soles

ACTIVIDADES	PERIODO
	2024
Actividades de Operación	
Cobranza de venta de bienes o servicios e ingresos operacionales	2,098,343.05
Cobranza de intereses y dividendos recibidos	-
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	-
Menos:	
Pago a proveedores de bienes y servicios	- 900,000.00
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	- 60,000.00
Pago de tributos	- 72,000.00
Pago de intereses y rendimientos	- 6,000.00
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	- 12,000.00
Aumento (Disminución) del Efec. y Equi. Efectivo Prov. de Actividades de Operación	**1,048,343.05**
Actividades de Inversión	-
Cobranza de venta de inmuebles, maquinaria y equipo	- 25,000.00
Cobranza de venta de activos intangibles	-
Menos:	
Pagos por compra de inmuebles, maquinaria y equipo	-
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	
Aumento (Disminución) del Efec. y Equi. Efectivo Prov. de Actividades de Inversión	**- 25,000.00**
Actividades de Financiamiento	
Cobranza de recursos obtenidos por emisión de valores u otras obligaciones de largo plazo	40,000.00
Otros cobros de efectivo relativos a la actividad	
Menos:	
Pagos de amortización o cancelación de valores u otras obligaciones de largo plazo	- 30,000.00
Pago de dividendos y otras distribuciones	
Otros pagos de efectivo relativos a la actividad	
Aumento (Disminución) del Efec. y Equi. Efec. Prov. de Actividades de Financiamiento	**10,000.00**
Aumento (Disminución) Neto de efectivo y Equivalente de Efectivo	**1,023,343.05**
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio	**10,000.00**
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio	**1,043,343.05**

EMPRESA SERVICENTRO JESUS MARIA E.I.R.L.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Al 31 de diciembre del 2024
Expresado en Soles

Concepto	Capital	Resultados Acumulados	Resultado del Ejerció	Total Patrimonio Neto
Saldo inicial al 01/01/2024	**800,000.00**	**654,917.08**	-	**1,454,917.08**
1. Efecto de cambios en políticas contables y correcciones de errores	-	-	-	-
2. Distribución de utilidades del ejercicio anterior	-	-	-	-
3. Dividendos y participaciones acordados	-	-	-	-
4. Nuevos aportes de los socios	-	-	-	-
5. Movimiento de prima en la colocación de aportes y donaciones	-	-	-	-
6. Incrementos/disminuciones por fusiones o escisiones	-	-	-	-
7. Revaluación de activos	-	-	-	-
8. Capitalización de partidas patrimoniales	-	-	-	-
9. Reducción de capital u otras disminuciones	-	-	-	-
10. Resultado neto del ejercicio	-	-	**620,124.54**	**620,124.54**
11. Cierre del resultado del ejercicio **(traslado a acumulados)**	-	**620,124.54**	**-620,124.54**	-
Saldo final al 31/12/2024	**800,000.00**	**1275,041.62**	-	**2,075,041.62**

ANEXO 04: Solicitud de autorización para la realización de estudio

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la Recuperación y Consolidación de la Economía Peruana"

SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA REALIZACIÓN DE ESTUDIO

"Año de la Recuperación y Consolidación de la Economía Peruana"

Puerto Maldonado, mayo 2025

Carta N° 001-2025

Solicito: Autorización y permiso para poder realizar la tesis.

Señor:

Dueño de la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L.

Tengo el agrado de dirige a usted, para expresarle un cordial saludo y poner de su conocimiento que, en nuestra condición de estudiantes de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, solicitamos autorización y colaboración para poder realizar nuestra investigación titulada "Análisis financiero y su relación con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., Distrito Tambopata, Periodo 2024", para optar el grado de Contador Público.

Por lo expuesto:

Rogamos a Ud., tenga bien acceder a nuestra solicitud, agradeciendo de antemano su atención prestada.

Atentamente,



……..

Maria Isabel Lahuana Ayala
DNI: 70497332



……..……

Cristian Ronaldo Soncco Mamani
DNI: 71508605

ANEXO 05: Solicitud de validación de instrumento

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la Recuperación y Consolidación de la Economía Peruana"

SOLICITUD DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

"Año de la Recuperación y Consolidación de la Economía

Peruana" Puerto Maldonado, mayo 2025

SEÑOR (A):

M.Sc. CPCC. ANDRES QUISPE ACUÑA

Presente. -

Asunto: **Solicito opinión para validación de instrumento de investigación**

Tengo el agrado de dirige a usted, para expresarle un cordial saludo y poner de su conocimiento que, en nuestra condición de alumnos de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, venimos realizando el trabajo de investigación titulado titulada "Análisis financiero y su relación con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., Distrito Tambopata, Periodo 2024", para lo que solicitamos su valiosa colaboración en la validación de cada ítems que conforma el instrumento realizar nuestra investigación.

Por lo expuesto:

Rogamos a Ud., tenga bien acceder a nuestra solicitud, agradeciendo de antemano su atención prestada.

Atentamente,



……..

Maria Isabel Lahuana Ayala
DNI: 70497332



……..……

Cristian Ronaldo Soncco Mamani
DNI: 71508605

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la Recuperación y Consolidación de la Economía Peruana"

ANEXO 06: Ficha de Validación

I. DATOS GENERALES

Título del trabajo de investigación

"Análisis financiero y su relación con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., Distrito Tambopata, Periodo 2024"

Nombre del instrumento: Cuestionario para los trabajadores de la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L.

Investigadores: **Bach. LAHUANA AYALA, Maria Isabel**

Bach. SONCCO MAMANI, Cristian Ronaldo

CRITERIO	Indicadores	Criterios	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
FORMA	1. REDACCION	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios			X		
	2. CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado			X		
	3. OBJETIVIDAD	Esta formulado en conductas observadas			X		
CONTENIDO	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología			X		
	5. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuado en cantidad y profundidad			X		
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación			X		
ESTRUCTURA	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación			X		
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos técnicos científicos de la investigación			X		
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables			X		
	10. METODOLOGIA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnostico			X		

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO

PROCEDE SU APLICACIÓN [X]

.....

DEBE CORREGIRSE [ ]

M.Sc. ANDRES QUISPE ACUÑA
CONTADOR PÚBLICO
CCAQP. N° 3210

Sello y Firma

MGT. CPC ANDRES QUISPE ACUÑA

DNI: 29512220

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la Recuperación y Consolidación de la Economía Peruana"

SOLICITUD DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

"Año de la Recuperación y Consolidación de la Economía

Peruana" Puerto Maldonado, mayo 2025

SEÑOR (A):

Mgt. CPCC. PATRICIA PAREDES VALVERDE

Presente. -

Asunto: **Solicito opinión para validación de instrumento de investigación**

Tengo el agrado de dirige a usted, para expresarle un cordial saludo y poner de su conocimiento que, en nuestra condición de alumnos de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, venimos realizando el trabajo de investigación titulado titulada "Análisis financiero y su relación con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., Distrito Tambopata, Periodo 2024", para lo que solicitamos su valiosa colaboración en la validación de cada ítems que conforma el instrumento realizar nuestra investigación.

Por lo expuesto:

Rogamos a Ud., tenga bien acceder a nuestra solicitud, agradeciendo de antemano su atención prestada.

Atentamente,

……..	……..……
Maria Isabel Lahuana Ayala	Cristian Ronaldo Soncco Mamani
DNI: 70497332	DNI: 71508605

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la Recuperación y Consolidación de la Economía Peruana"

ANEXO 4: Ficha de Validación

III. DATOS GENERALES

Título del trabajo de investigación

"Análisis financiero y su relación con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., Distrito Tambopata, Periodo 2024"

Nombre del instrumento: Cuestionario para los trabajadores de la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L.

Investigadores: **Bach. LAHUANA AYALA, Maria Isabel**

Bach. SONCCO MAMANI, Cristian Ronaldo

CRITERIO	Indicadores	Criterios	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
FORMA	2. REDACCION	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios			X		
	2. CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado			X		
	11. OBJETIVIDAD	Esta formulado en conductas observadas			X		
CONTENIDO	12. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología			X		
	13. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuado en cantidad y profundidad			X		
	14. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación			X		
ESTRUCTURA	15. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación			X		
	16. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos técnicos científicos de la investigación			X		
	17. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables			X		
	18. METODOLOGIA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnostico			X		

IV. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO

PROCEDE SU APLICACIÓN [X]

……

DEBE CORREGIRSE [ ]

Mgt CPCC Patricia Paredes Valverde
Sello y Firma

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la Recuperación y Consolidación de la Economía Peruana"

SOLICITUD DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

"Año de la Recuperación y Consolidación de la Economía

Peruana" Puerto Maldonado, mayo 2025

SEÑOR (A):

Mgt. CPCC. YASSER MALAGA YLLPA

Presente. -

Asunto: Solicito opinión para validación de instrumento de investigación

Tengo el agrado de dirige a usted, para expresarle un cordial saludo y poner de su conocimiento que, en nuestra condición de alumnos de la Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, venimos realizando el trabajo de investigación titulado titulada "Análisis financiero y su relación con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., Distrito Tambopata, Periodo 2024", para lo que solicitamos su valiosa colaboración en la validación de cada ítems que conforma el instrumento realizar nuestra investigación.

Por lo expuesto:

Rogamos a Ud., tenga bien acceder a nuestra solicitud, agradeciendo de antemano su atención prestada.

Atentamente,





…….. ……..……

Maria Isabel Lahuana Ayala
DNI: 70497332

Cristian Ronaldo Soncco Mamani
DNI: 71508605

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

"Año de la Recuperación y Consolidación de la Economía Peruana"

ANEXO 4: Ficha de Validación

V. DATOS GENERALES

Título del trabajo de investigación

"Análisis financiero y su relación con la gestión administrativa en la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L., Distrito Tambopata, Periodo 2024"

Nombre del instrumento: Cuestionario para los trabajadores de la empresa Servicentro Jesús María E.I.R.L.

Investigadores: **Bach. LAHUANA AYALA, Maria Isabel**

Bach. SONCCO MAMANI, Cristian Ronaldo

CRITERIO	Indicadores	Criterios	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
FORMA	3. REDACCION	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios			X		
	2. CLARIDAD	Esta formulado con un lenguaje apropiado			X		
	19. OBJETIVIDAD	Esta formulado en conductas observadas			X		
CONTENIDO	20. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología			X		
	21. SUFICIENCIA	Los ítems son adecuado en cantidad y profundidad			X		
	22. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación			X		
ESTRUCTURA	23. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación			X		
	24. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos técnicos científicos de la investigación			X		
	25. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables			X		
	26. METODOLOGIA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnostico			X		

VI. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO

PROCEDE SU APLICACIÓN [X]

.....

DEBE CORREGIRSE [ ]

Sello y Firma

Mgtr. Yasser Malaga Yllpa

ANEXO 07: Consentimiento informado

"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

SERVICENTRO JESUS MARIA E.I.R.L.

RUC: 20490645277

Puerto Maldonado, 12 de mayo 2025

Sres:

Maria Isabel Lahuana Ayala
Cristian Ronaldo Soncco Mamani

Presente. –

Asunto: Aceptación para realizar proyecto de investigación

Referencia: Carta N° 001-2025-MMDM/AEHS

Se otorga el permiso para recopilar información necesaria para el desarrollo de la investigación, así como para acceder a los documentos pertinentes de la empresa, garantizando que se mantendrá la confidencialidad de la información proporcionada y que esta será utilizada exclusivamente con fines académicos.

SERVICENTRO JESUS MARIA E.I.R.L.
RUC: 20490645277
Gumercindo Oswaldo Huaina Aquino
TITULAR - GERENTE

GUMERCINDO O. HUAINA AQUINO

GERENTE