



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Gestión financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa
ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 – 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Sanchez Rodriguez, Jhon Marlon ([Orcid.org/0000-0003-3103-9541](https://orcid.org/0000-0003-3103-9541))

ASESORA:

Dra. C.P.C Cabanillas Ñaño, Sara Isabel ([Orcid.org/0000-0002-9032-6076](https://orcid.org/0000-0002-9032-6076))

CO-ASESOR:

Mg. C.P.C Gonzales Baca, Mayer Wanderlay ([Orcid.org/0000-0002-4450-1937](https://orcid.org/0000-0002-4450-1937))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TRUJILLO – PERÚ

2022

Dedicatoria

Agradezco a Dios Padre, por guiarme en cada una de mis decisiones,

A mi madre por su cariño, consejos y enseñanzas, que me hacen ser una persona más resiliente.

Finalmente quiero agradecer a mis docentes, por su dedicación y los conocimientos brindados.

J.S.R.

Agradecimiento

El presente informe de investigación está dedicado a mi madre, que gracias a su apoyo me permitieron seguir avanzando.

A mis dos hermanos de carrera profesional, por siempre estar ahí en todo momento.

A una excelente mujer, por su amistad y confianza brindada, que me demostró que, si ves las situaciones desde otra perspectiva siempre mejoran.

Finalmente quiero dedicar este trabajo, a mis maestros por su guía, paciencia y comprensión.

J.S.R.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA	10
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	10
3.2. Variables y operacionalización	10
3.3. Población, muestra y muestreo, unidad de análisis	11
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	13
3.5. Procedimientos.....	15
3.6. Método de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos	16
IV. RESULTADOS.....	17
V. DISCUSIÓN	24
VI. CONCLUSIONES	28
VII. RECOMENDACIONES	29
REFERENCIAS	30
ANEXOS.....	38

Índice de tablas

Tabla 1. Distribución de la población	12
Tabla 2. Distribución de la muestra.....	13
Tabla 3. Técnicas de instrumentos de recolección de datos	14
Tabla 4. Análisis financiero de la empresa ICONSER S.A.C.....	17
Tabla 5. Planeación financiera de la empresa ICONSER S.A.C.	18
Tabla 6. Control financiero de la empresa ICONSER S.A.C.	19
Tabla 7. Rentabilidad económica de la empresa ICONSER S.A.C.	20
Tabla 8. Rentabilidad financiera de la empresa ICONSER S.A.C.	20
Tabla 9. Prueba de normalidad de datos	22
Tabla 10. Influencia de la gestión financiera en la rentabilidad en la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021.....	23
Tabla 11. Matriz de operacionalización - gestión financiera	41
Tabla 12. Matriz de operacionalización - rentabilidad.....	42
Tabla 13. Matriz de consistencia.....	43
Tabla 14. Confiabilidad del Instrumento - gestión financiera	79
Tabla 15. Confiabilidad del Instrumento - rentabilidad.....	81

Índice de figuras

Figura 1. Estado de la situación financiera - Balance general - 2020	47
Figura 2. Estado de resultados - 2020	48
Figura 3. Estado de la situación financiera - Balance general - 2021	49
Figura 4. Estado de resultados - 2021	50

Resumen

El presente informe de investigación abordó el tema: “Gestión financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 – 2021”, considerando como objetivo general “Determinar la influencia de la gestión financiera, así mismo como objetivos específicos se consideró: 1) Analizar la gestión financiera; 2) Analizar la rentabilidad; y 3) Proponer alternativas para mejorar la rentabilidad. El estudio tiene un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, diseño no experimental, de corte transversal y descriptiva. Cuenta con una muestra conformada por la empresa ICONSER S.A.C., así mismo por los estados financieros de los periodos 2020 – 2021. La técnica principal fue el análisis documental y se complementó con la técnica entrevista.

Los datos fueron procesados en los programas Excel y SPSS - v26, obteniendo una correlación positiva moderada de 0,840; y así mismo en los ratios aplicados se obtuvo: 1) Los indicadores de gestión financiera disminuyeron en días de rotación; 2) Los indicadores de rentabilidad obtuvieron un aumento. 3) Se propuso alternativas de financiamiento, control y gestión. Concluyendo así, que la gestión financiera influye significativamente en la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 – 2021.

Palabras clave: Gestión financiera, rentabilidad, ratios de gestión, ratios de rentabilidad.

Abstract

This research report addressed the topic: "Financial management and its influence on the profitability of the company ICONSER S.A.C., Trujillo, period 2020 - 2021", considering as general objective "To determine the influence of financial management, likewise as specific objectives it was considered: 1) To analyze financial management; 2) To analyze profitability; and 3) To propose alternatives to improve profitability. The study has a quantitative approach, applied, non-experimental design, cross-sectional and descriptive. It has a sample formed by the company ICONSER S.A.C., as well as by the financial statements for the periods 2020 - 2021. The main technique was the documentary analysis and it was complemented with the interview technique.

The data were processed in the Excel and SPSS - v26 programs, obtaining a moderate positive correlation of 0.840; and likewise in the ratios applied it was obtained: 1) The financial management indicators decreased in days of rotation; 2) The profitability indicators obtained an increase. 3) Financing, control and management alternatives were proposed. Thus concluding that financial management significantly influences the profitability of the company ICONSER S.A.C., Trujillo, period 2020 - 2021.

Keywords: Financial management, profitability, management ratios, profitability ratios.

I. INTRODUCCIÓN:

En la actualidad, la gestión financiera juega un papel muy importante dentro las organizaciones, ya que nos permite gestionar los recursos y administrarlos, con el único fin de poder asegurar la cobertura de los gastos en los que se incurra, y facultar el funcionamiento continuo del ente, y así mantener una rentabilidad que permita generar un crecimiento continuamente de la empresa.

La problemática radica cuando las organizaciones presentan deficientes estrategias financieras, para la administración de su efectivo, sus inversiones, el manejo de presupuestos, entre otros, que permitan tener una noción más lúcida de la salud de la organización, para la toma de decisiones, lo cual si no se le da importancia necesaria, se tendría fugas de dinero y la empresa correría riesgo de distorsionar su salud financiera, a tal punto en el que las entidades a las que se recurra para obtener financiamiento o conexión con los mismos proveedores, tenga un impacto negativo. Terrazas (2019) indica: que uno de los retos más sobresalientes en la operación y funcionamiento las organizaciones y empresas es la administración de los recursos financieros de la mejor manera posible.

A nivel internacional, debido a la crisis sanitaria mundial por Covid-19, muchas de las empresas en diferentes naciones, tuvieron que reestructurar su sistema de gestión financiera y adaptarla, con el fin de sostener una rentabilidad, aceptable. Incluso los ejercicios de riesgo más extremo no prevén una situación como la provocada por la pandemia de COVID-19. La oferta de servicios y bienes se ha visto gravemente afectada, mientras que la demanda se redujo drásticamente. Las autoridades de cada país están decididas a aplanar la curva de la pandemia y ahora deben trabajar para sofocar el deterioro de la actividad económica (CAF, 2020).

En el Perú, la gestión financiera es uno de los aspectos con gran importancia dentro de las empresas, que buscan un crecimiento de su organización y rentabilidad, dado el ejemplo de: como parte de la política para la recuperarse y fortalecerse impulsada por el actual gobierno, Petroperú ha venido implementando un conjunto de actividades que ayuden a optimizar el empleo de los recursos de la empresa y fortalecer su gestión comercial y financiera (Petroperú, 2021). Nava (2009) mencionó que, el propósito de crear una organización es generar

rentabilidad en un futuro, es muy importante la ejecución efectiva de la gestión financiera en una organización y la utilización de los recursos de la empresa. Una adecuada gestión de los recursos redundará en una buena estabilidad económica y financiera para el logro de los objetivos de la entidad.

La gestión de los recursos financieros de la municipalidad de Trujillo, juega un papel importante, en la ejecución de proyectos públicos, con un 82.7% de ejecución presupuestal en el 2021. El hecho de que las inversiones en la Provincia de Trujillo (MPT) superen las registradas en años anteriores, la convierte en una institución de gestión eficaz y eficiente (Estado Peruano, 2022). La importancia de la gestión financiera reside en que es una herramienta que puede ayudar a dotar a una organización de los recursos fundamentales para operar y desarrollar sus objetivos corporativos evaluando y analizando cada alternativa y tomando decisiones efectivas sobre una u otra para asegurar que la empresa obtenga el mayor rendimiento (Fernández et. al, 2018).

La empresa ICONSER S.A.C., se dedica a la ejecución de proyectos civiles, obras de arte, entre otros, con carácter público y privado, con dirección legal en la Mz. 10 Lt. 2 sector Los Huertos, La Esperanza, Trujillo. Inició sus actividades el 12 de octubre del 2005, la organización presenta deficiencias en su gestión financiera, impactando en su rentabilidad, producto que no se han seguido estrategias en la gestión de liquidez, obtención de recursos para inversión, entre otros aspectos, lo que ocasionó un impacto en la rentabilidad de la organización.

Partiendo de ello, el presente estudio tuvo como problema general: ¿Cómo influye la gestión financiera en la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021?, y como problemas específicos: ¿Cómo se encuentra la gestión financiera de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, 2020 - 2021?; ¿Cómo se encuentra la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021?; y, por último, ¿Qué alternativas de mejora se podrían sugerir para mejorar la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021?

El presente informe de investigación es conveniente, ya que los resultados, serán tomados por los usuarios y empresas, con el fin ampliar su perspectiva en

lo que refiere a gestión de recursos y mejorar la rentabilidad en un periodo determinado. Del mismo modo, es relevante para la sociedad, porque el producto de investigación, servirá para enriquecer los futuros estudios, ya que se tocó variables importantes para las empresas, en lo que refiere al flujo de sus actividades y obtención de sus resultados, al cierre del ejercicio de análisis. Del mismo modo, se justifica teóricamente, por tener como finalidad, indagar cómo la gestión financiera consigue influir en la rentabilidad de una empresa del sector construcción, profundizando en diversas investigaciones y autores, contribuyendo en los conocimientos de los diferentes usuarios que tengan inclinación al contenido.

De la misma forma, el trabajo aporta contenido a aplicar en la práctica, porque generará un beneficio a todas las empresas y diferentes usuarios, que deseen realizar una corrección en su gestión financiera, con el fin de obtener una mejora en la rentabilidad de un determinado periodo. Así mismo, en lo metodológico, porque el presente producto, permitirá servir como referencia y base de estudio a otros investigadores que realicen investigaciones relacionadas.

El presente informe de investigación expresó como objetivo general: Determinar la influencia de la gestión financiera en la rentabilidad en la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021. También se tuvieron como objetivos específicos: 1) Analizar la gestión financiera de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, 2020 - 2021; 2) Analizar la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021; así mismo, 3) Proponer alternativas para mejorar la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021.

Se tuvieron como hipótesis H1: La gestión financiera influye significativamente en la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021, y como hipótesis nula tenemos: H0: La gestión financiera no influye en la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021.

II. MARCO TEÓRICO:

En el ámbito internacional, Cedeño y Zambrano (2020) en su investigación se concentraron en establecer cómo influye la gestión financiera en la rentabilidad, desarrollando un estudio cuantitativo, de tipo descriptiva, con diseño no experimental-transaccional, y, correlacional-causal. Contaron con una población y muestra de 28 empresas, a las cuales les aplicó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario de 18 ítems. Los autores obtuvieron como resultado un $r=0.756$, que indica una correlación positiva moderada; de tal manera que concluyeron, que la gestión financiera influye positivamente en la rentabilidad, asegurando que desarrollar nuevas habilidades para aplicar un plan de cuentas, apoyándose con indicadores financieros, permitirá evaluar y tomar mejores decisiones, en base a datos reales, para incrementar la rentabilidad.

Mera (2017) en su investigación se concentró en establecer el impacto de la gestión financiera en la rentabilidad, realizando un estudio cuantitativo, descriptivo, correlacional-causal, no experimental. Su población estuvo constituida por 32 colaboradores de la empresa, a los cuales les aplicó la encuesta-cuestionario de 8 ítems como método e instrumento para recolectar información. El autor obtuvo como resultado un $r=0.789$, el cual indicó la existe de una correlación positiva de nivel moderado. Concluyendo que la gestión financiera tiene un impacto positivo en la rentabilidad, asegurando que realizar de manera adecuada las actividades de gestión financiera para optimizar la gestión y generar mayor rentabilidad.

En el ámbito nacional, Chafloque (2022) en su investigación se concentró en establecer cómo la gestión financiera puede influir en la rentabilidad, realizando un estudio bajo un enfoque cuantitativo, básica, no experimental-de corte transaccional, así mismo, correlacional-causal. Su población y muestra estuvo conformada por 30 colaboradores de la empresa, a los cuales aplicó como técnica e instrumento a la encuesta-cuestionario de 15 ítems. El autor obtuvo como resultado un Rho de Spearman de 0.811, el cual indica la presencia de una correlación positiva alta, llegando a la concluir que la gestión financiera puede influir positivamente en la rentabilidad, asegurando que implementar

estrategias de gestión financiera permitirá desarrollar las metas a largo plazo, aprovechando adecuadamente los recursos para obtener una mejor rentabilidad.

Conde y Quispe (2019) en su investigación se concentraron en establecer la incidencia de la gestión financiera en la rentabilidad, realizando un estudio cuantitativo, básico, no experimental-transaccional, correlacional-causal. Contaron con una población y muestra equivalente de 45 empleados, a los cuales les aplicó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario de 27 ítems. Los autores obtuvieron como resultado de la prueba Rho de Spearman un nivel de 0.640, cuyo valor indica una correlación positiva moderada, concluyendo que la rentabilidad percibe una incidencia positiva de la gestión financiera, asegurando que, al darle una mayor importancia a los temas de gestión financiera, brindando capacitaciones constantes a los gerentes y directores permitirá tener un adecuado control financiero, y contribuirá a una mejor rentabilidad.

Definiendo a la variable gestión financiera, constituye aquellas acciones que se enfocan en dirigir o encauzar el uso y manejo de los instrumentos financieros desde el momento en que son adquiridos y utilizados, además permite asegurar que las decisiones sobre los recursos financieros se tomen de manera conveniente (Kaur, 2021).

La gestión financiera es la supervisión y control correcto de los recursos financieros de una organización, que son determinantes para que la empresa pueda alcanzar sus objetivos propuestos (Hilkens et. al, 2018). Esta contempla la toma de decisiones, evaluación, diagnósticos, identificación, relaciones para lograr el correcto desarrollo de los recursos económicos de la empresa (Parraga, 2021).

Es un programa que tiene como propósito el análisis, comprensión y utilización de los recursos económicos de una organización de forma equilibrada y siempre rentable para un período de tiempo determinado (Murillo y Reyes, 2018).

Según Fred et. al (2020) la gestión financiera se orienta en planificar, controlar, organizar y monitorear todo el procedimiento de los procesos financieros, para conseguir un mejor empleo de los recursos financieros.

La gestión financiera es relevante para las empresas porque produce resultados a largo plazo relacionados con tres aspectos, tales como: la reducción de los costos de transacción, la mejora de la información como elemento principal en la toma de decisiones y la parte estratégica de una organización (Encalada, 2022).

Guerreo et. al (2018) asegura que la gestión financiera es una base indispensable que todas las empresas deben tener adherida, además contar con gestores financieros, para alcanzar en corto plazo sus objetivos mediante una buena gestión de sus recursos.

La gestión financiera debe evaluar las opciones de crecimiento de una institución en torno a su mejora, cuantificar los riesgos y considerar diferentes estrategias y buenas decisiones, considerando su prosperidad. Así mismo, debe ser liderada por un gerente, ya que es quien lidera el proceso de financiamiento y las diferentes fuentes de crédito a corto o largo plazo que requiere la empresa. Estas fuentes de financiamiento pueden ser internas, como aportes de socios, o externas, como préstamos bancarios y financiamiento bursátil; de esa manera, se controla los ingresos, gastos y ahorro de la organización (Rawlins et. al, 2022).

La gestión financiera conlleva a tener en claro los ingresos, costos y gastos, para luego realizar los estados financieros como el flujo de caja, estado de resultados y el balance general, de esta manera podremos tener un control de desempeño (Huacchillo et. al, 2020). Por ello, es indispensable contar con un personal capacitado, por la toma de decisiones que conlleva desarrollar eficientemente la gestión (García y Zamora, 2021).

Gonzales (2021) afirma que la gestión financiera cuenta con 3 dimensiones: Análisis financiero, se refiere a la técnica de medición mediante indicadores que expresan la situación económica (liquidez, endeudamiento, rendimiento, etc.) de la empresa para la correcta toma de decisiones. Planeación financiera, se refiere

a la capacidad de realizar pronósticos sobre las futuras necesidades financieras, para garantizar el logro de los objetivos financieros establecidos a largo plazo. Y control financiero, se refiere a la evaluación financiera con la finalidad de corregir posibles errores en las cifras que se proyectan y concertar las metas implantadas (p. 11).

Definiendo a la variable rentabilidad, hace referencia a los beneficios que han ido obteniéndose o se pueden obtener de una inversión (Zhao et. al, 2021).

Peña y Almaguer (2018) lo definen como la capacidad que debe tener una empresa y/o negocio para utilizar correctamente sus recursos y así obtener utilidades.

Por otra parte, Naranjee et. al (2019) sostiene que la rentabilidad en general, es la capacidad de generar o producir un beneficio extra sobre una inversión realizada. Al igual que Arteaga y Ponce de León (2018) quienes afirman que es el monto generado por una cierta cantidad de recurso y/o dinero invertido en cierto tiempo específico.

Es la diferencia entre los beneficios y desembolso, asimismo es la restitución sobre la inversión. La rentabilidad es la confrontación de acervo y dispendio durante la vigencia para la obtención de un bien y/o servicio, también llamado beneficios en términos económicos y como producto los resultados integrales (Xu, et. al, 2022).

La rentabilidad es de suma importancia cuando se analizando los estados financieros, ya que es un arte de mayor importancia para los dueños de las organizaciones, ya que los beneficios o utilidades a través de la comercialización garantizan un apoyo en las deudas a largo o corto plazo (Janhunen et. al, 2022).

La rentabilidad proporciona la información necesaria sobre los beneficios percibidos, para realizar un análisis que permita tomar decisiones adecuadamente para corregir posibles errores sobre la gestión que se viene llevando a cabo, para garantizar el éxito empresarial, por ello es un elemento único e indispensable para la empresa (Schwinder y Meurer, 2022).

Murrieta y Vásquez (2019) afirman que la rentabilidad cuenta con dos dimensiones: rentabilidad económica y rentabilidad financiera.

Rentabilidad económica, es también llamada ROA (Return On Assets) se refieren a los resultados obtenidos por operaciones de inversión realizadas durante un determinado período de tiempo, y permiten a las empresas medir los beneficios económicos a corto y largo plazo que generan sus activos (Wook et. al, 2021).

Es un coeficiente que representa los resultados que se obtienen al invertir en trabajo, independientemente de cómo se financien esos trabajos. Indica en qué medida se justifica el trabajo en base a los resultados extraídos del mismo (Philip et. al, 2022).

Mediante este indicador es posible saber si el crecimiento de la empresa va en compañía de una mejora o disminución de los beneficios. Además, como se sabe, un mayor rendimiento es mejor porque significa más utilidad del activo; de lo contrario, si este no fuera el caso, la empresa no podría obtener un rendimiento del activo (Paarima et. al, 2021).

La rentabilidad económica (ROA), se calcula de la siguiente manera:
Beneficios antes de los impuestos e intereses / Activo Total.

Beneficios antes de los impuestos e intereses (BAIT o EBIT), en una ratio que calcula los resultados de la producción de una organización, considerando los ingresos y sus gastos productivos y operativos, pero sin incluir los cargos financieros ni los impuestos a las ganancias (Junttila y Nguyen, 2020)

Activo Total, parte del balance que incluye la cantidad total de recursos o activos que posee una organización, expresado en unidades o monetariamente (Rey et. al, 2021).

Rentabilidad financiera, es también llamada ROE (Return on Equity) se considera un beneficio patrimonial que tiene una organización por un tiempo

determinado, y también se refiere a las utilidades que los accionistas de la empresa obtienen para reinvertir con el fin de maximizar sus propios intereses económicos. Es decir, refleja la competencia, la capacidad de una empresa para crear abundancia económica en beneficio de los accionistas (Bwema et. al, 2022).

La rentabilidad financiera se describe como una disposición de los beneficios de las acciones de una empresa en un momento dado. También es considerado como retornos a inversionistas, los cuales buscan maximizar sus empresas frente a terceros (Barclaya y Clifford, 2021).

Este ratio es muy relevante puesto que proporciona información fundamental para los inversionistas. El cálculo del ROE, indica la capacidad que tiene una organización para generar beneficios para los inversores. Es decir, mide la rentabilidad que reciben los inversores sobre el capital que invierten en una organización. De esta manera, el inversionista puede obtener toda la información necesaria o requerida para revisar y analizar la viabilidad de su inversión en la organización, y así, inclusive aumentar su inversión (Akhtaruzzaman et. al, 2021)

A diferencia de la anterior ratio, este sí ingresa los gastos financieros y el patrimonio que viene a ser el aporte de los dueños. Elghaish et. al (2022) señala que esta ratio se genera de la división de los beneficios netos / fondos propios.

Los beneficios netos vienen a ser los beneficios que se obtiene luego de cumplir con el pago de todos los impuestos. Es decir, es el residuo de la diferencia del total de ingresos y los gastos.

Los fondos propios se refieren a la al patrimonio neto con los que cuenta la empresa, estos pueden ser: aportaciones, capital, etc.

III. METODOLOGÍA:

El presente informe de investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, Hernández (2014) indica que este enfoque utiliza métodos cuantitativos para medir datos numéricos, además emplea un análisis estadístico para probar las hipótesis establecidas (p. 4).

3.1. Tipo y diseño de investigación:

3.1.1. Tipo de investigación:

El presente informe de investigación fue de tipo aplicada, puesto que según Nicomedes (2018) emplea teorías existentes para dar soluciones a los problemas sociales encontrados (p. 2).

3.1.2. Diseño de investigación:

El presente informe de investigación presentó un diseño no experimental, porque se realizó sin ejecutar manipulaciones a las variables, con la finalidad de observar todos los fenómenos que ocurren, en su contexto natural (Hernández et al., 2014, p. 152).

De corte transversal, porque la información obtenida de la muestra se dio en un solo instante (Monjarás, et al. 2019, p. 120).

Así mismo, fue una investigación descriptiva, ya que se describieron las principales características, situaciones o fenómenos en relación a las variables de la investigación (Cegarra, 2004, p. 92).

3.2. Variables y operacionalización:

Variable Independiente: Gestión financiera

Definición conceptual: Se refiere al proceso de planificación, organización y control de todas las actividades contables de la empresa, con la finalidad de emplear eficientemente los recursos (Huacchillo et al., 2020).

Definición operacional: Constituido por 3 dimensiones, cada una con 1 indicado; para su medición se empleó la entrevista elaborada Gonzales (2021) y el análisis documental.

Escala de medición: Ordinal y de razón.

Variable Dependiente: Rentabilidad

Definición conceptual: Es la capacidad de la empresa para explotar sus recursos y obtener un beneficio o ganancia. Además, describe el desempeño financiero relevante para tomar decisiones financieras (Aguirre, Barona, y Dávila, 2020, p. 51).

Definición operacional: Constituido por 2 dimensiones, cada una con 1 indicador; para su medición se empleó la entrevista elaborada por Conde y Quispe (2019) y el análisis documental.

Escala de medición: Ordinal y de Razón.

3.3. Población, muestra y muestreo, unidad de análisis:

3.3.1. Población:

Es la agrupación constituida por seres vivos, objetos, registros de datos que se necesita investigar (López y Fachelli, 2015).

Para el presente Informe de investigación la población estuvo constituida por la empresa ICONSER S.A.C.; así mismo por los estados financieros.

Tabla 1*Distribución de la población*

Área	H	%	M	%	Total	%
Gerencia	1	5%	0	0%	1	5%
Contabilidad	1	5%	2	10%	3	15%
Finanzas	0	0%	2	10%	2	10%
Logística	1	5%	1	5%	2	10%
Recursos Humanos	1	5%	1	5%	2	10%
Almacén	1	5%	0	0%	1	5%
Licitación	0	0%	2	10%	2	10%
SSOMA	1	5%	0	0%	1	5%
Recepción	0	0%	1	5%	1	5%
Costos	2	10%	0	0%	2	10%
Operaciones	1	5%	1	5%	2	10%
Dirección	1	5%	0	0%	1	5%
Total	10	50%	10	50%	20	100%

Nota. Relación de los colaboradores contratados en el periodo 2021.

- **Criterios de inclusión**

Colaboradores administrativos que formen parte de la empresa; y los estados financieros que correspondan a los periodos de estudio (2020 - 2021).

- **Criterios de exclusión**

Colaboradores que no formen parte de las áreas administrativas de la empresa; y los estados financieros que no correspondan a los periodos de estudio (2020 - 2021).

3.3.2. Muestra:

Es una parte tomada de todo el conjunto o población de la cual se rescatarán los datos para realizar la investigación propuesta (Katayama, 2014).

Para la presente investigación se contó con dos muestras, la primera estuvo conformada por la empresa ICONSER S.A.C., así mismo por los estados financieros de los periodos 2020 - 2021.

Tabla 2*Distribución de la muestra*

Área	H	%	M	%	Total	%
Gerencia	1	5%	0	0%	1	5%
Contabilidad	1	5%	2	10%	3	15%
Logística	1	5%	1	5%	2	10%
Finanzas	0	0%	2	10%	2	10%
Total	3	15%	5	25%	8	40%

Nota. Relación de los colaboradores seleccionados de la población.

3.3.3. Muestreo:

Se empleó un muestreo no probabilístico, por conveniencia, porque se eligió a la muestra de acuerdo al criterio del investigador.

3.3.4. Unidad de análisis:

Fueron cada uno de los colaboradores administrativos y contables y cada estado financiero de los periodos 2020 - 2021 de la empresa ICONSER S.A.C.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:**3.4.1. Técnicas:**

La técnica es el conglomerado de métodos y procedimientos que permitirán determinar la relación que existe con el objeto o sujeto en investigación. Para la presente investigación se empleó: la entrevista y el análisis documental.

Tabla 3*Técnicas de instrumentos de recolección de datos*

Técnicas	Instrumento	Utilidad
Entrevista	Guía de entrevista	Medir el nivel de influencia de la gestión financiera en la rentabilidad.
Análisis documental.	Guía de análisis documental	Analizar la gestión financiera y la rentabilidad.

Nota. Marco teórico.

3.4.2. Instrumentos de recolección de datos:

Los instrumentos son los recursos que se emplea para recolectar datos (Hernández et. al, 2014). Para la presente investigación, los instrumentos que se emplearon para recopilar información fueron la guía de entrevista y la guía de análisis documental.

La guía de entrevista, es una herramienta que contiene ítems de cada aspecto de un tema determinado el cual permite recopilar información o datos de individuos mediante una conversación directa entre los involucrados (Abanto, 2014). Se consideraron 12 ítems para la variable gestión financiera 7 para la variable rentabilidad, ambos medidos con una escala Likert de 3 puntos, y 3 valoraciones: malo, regular y bueno.

La guía de análisis documental, es un instrumento que permite recopilar información sobre documentos relacionados con los objetivos de la investigación (Abanto, 2014). Este instrumento permitió recopilar información sobre la gestión financiera y la rentabilidad, analizando los estados financieros de los periodos 2020 - 2021 por medio de ratios.

La validez de los instrumentos fue determinada mediante el juicio de 3 expertos en el tema, quienes confirmaron su aplicabilidad a la muestra seleccionada. Se tuvo en consideración la V de Aiken para

determinar el índice de validez, de la cual se obtuvo un resultado de 1.00, que indica una fuerte validez.

La confiabilidad de los instrumentos fue calculada a través del programa estadístico SPSS, donde se procesaron la información obtenida de una muestra piloto, de los cuales, la entrevista que mide la gestión financiera obtuvo un alfa de Cronbach de 0.891; mientras que la entrevista que mide la rentabilidad obtuvo un alfa de Cronbach de 0.783. Concluyendo que ambos instrumentos son confiables para su aplicación.

3.5.Procedimientos:

- Se presentó una carta a la empresa para solicitar la realización de la investigación en sus instalaciones.
- Se realizó un análisis de la situación actual de la empresa, para determinar la problemática.
- Se buscó teorías y antecedentes que enriquezcan a la investigación.
- Se establecieron horarios para la recopilación de los datos.
- Se contó con el consentimiento informado para los participantes (muestra).
- Se prepararon los instrumentos para someter a medición a las muestras.
- Se recopilaron los datos por medio de la aplicación de los instrumentos.
- Se organizaron y depuraron los datos que fueron obtenidos de la aplicación de los instrumentos, en el programa Excel.
- Se procesaron los datos organizados en el programa estadístico SPSS-v26 para la obtención de los resultados que permitieron cumplir con los objetivos planteados.

3.6. Método de análisis de datos:

Estadística descriptiva, se emplearon gráficos y tablas para describir, mostrar y resumir la información percibida de las muestras.

Estadística Inferencial, se realizó una prueba de normalidad a los datos para conocer su distribución, y determinar el estadístico que se empleó para realizar el contraste de las hipótesis planteadas.

3.7. Aspectos éticos:

Para poder realizar este proyecto, se solicitó el consentimiento de la parte administrativa de la empresa para la obtención de la base de datos de los estados financieros; así como alguna otra información que permita el mejor análisis del estudio, de lo antes dicho, se enfatiza que este trabajo de investigación es legítimo y genuino; su redacción fue siguiendo las normas APA y respetando los lineamientos que la Universidad César Vallejo definió.

Como indicador final de autenticidad el informe de investigación fue evaluado con el programa Turnitin, para asegurar que no sobrepase el 25% que establece la universidad para cualquier informe de investigación.

IV. RESULTADOS:

De acuerdo al objetivo específico 1: Analizar la gestión financiera de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021.

Tabla 4

Análisis financiero de la empresa ICONSER S.A.C.

Dimensión	Indicador / Fórmulas	Año	
		2020	2021
<i>Análisis financiero</i>	<i>Rotación de cuentas por cobrar = Cuentas por cobrar promedio * 360 / Ventas a crédito</i>	106	27

Nota. Datos obtenidos de los estados financieros.

Interpretación:

La tabla 4 muestra los resultados obtenidos sobre el análisis financiero, obteniendo en el período 2020, 106 días de rotación de cuentas por cobrar y por otra parte en el periodo 2021 se redujo a 27 días en rotación. Lo que significa que en el período 2020 el dinero producto de las ventas al crédito tardaba 106 días en retornar a las cuentas de la empresa y en el período 2021 tardaba unos 27 días. Siendo el periodo 2020 justificado por la crisis sanitaria que afectó a todas las empresas y el rubro de construcción en particular, por otro lado, en el periodo 2021 la ausencia en ingreso en 27 días, lo que afecta la capacidad de respuesta a las obligaciones corrientes que demandan los diferentes proyectos y pago a proveedores.

Tabla 5

Planeación financiera de la empresa ICONSER S.A.C.

Dimensión	Indicador / Fórmulas	Año	
		2020	2021
<i>Planeación financiera</i>	<i>Rotación de caja y bancos = Caja y bancos * 360 / Ventas</i>	30	2

Nota. Datos obtenidos de los estados financieros.

Interpretación:

La tabla 5 muestra los resultados sobre la planeación financiera, obteniendo en el periodo 2020, 30 días de cobertura sobre las ventas, por otro lado, en el periodo 2021 la cobertura bajo a 2 días. Lo que significa que el periodo 2020 la capacidad de la caja y bancos para hacer frente a una ausencia de ingresos por parte de las cuentas por cobrar producto de ventas es de 30 días, y por otra parte para el periodo 2021 la capacidad de la caja y bancos disminuye a 2 días. Los resultados de los indicadores se ven justificados por los eventos del periodo 2020 en crisis sanitaria, la cual no existía una demanda amplia por parte de las obras en ejecución y pago de proveedores, caso distinto al periodo 2021 en la reactivación de la económica en la que la demanda aumento y la capacidad de cobertura disminuyo drásticamente.

Tabla 6

Control financiero de la empresa ICONSER S.A.C.

Dimensión	Indicador / Fórmulas	Año	
		2020	2021
<i>Control financiero</i>	<i>Rotación de cuentas por pagar = Promedio de cuentas por pagar * 360 / Compras a proveedores</i>	200	72

Nota. Datos obtenidos de los estados financieros.

Interpretación:

La tabla 6 muestra los resultados obtenidos sobre el control financiero, obteniendo en el período 2020 una rotación de cuentas por pagar de 200 días, por otro lado, se obtuvo una disminución en el periodo 2021 con 72 días en rotación de cuentas por pagar. Lo que significa que en el periodo 2020 la empresa tenía muchas dificultades para poder afrontar sus pasivos corrientes por cuentas que provenían de saldos del ejercicio anterior; caso contrario en el periodo 2021 la empresa tiene un indicador bajo en comparación al periodo que le precede, pero aún sigue siendo importante, ya que deja entre ver que la empresa sigue teniendo un problema de pago a proveedores de forma oportuna, de igual modo se puede decir que la empresa realiza apalancamiento con sus proveedores con el fin de poder compensar el periodo de carencia en ingresos por ventas, según los resultados del ratio en cuentas por cobrar.

De acuerdo al objetivo específico 2: Analizar la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021.

Tabla 7

Rentabilidad económica de la empresa ICONSER S.A.C.

Dimensión	Indicador / Fórmulas	Año	
		2020	2021
<i>Rentabilidad económica</i>	<i>Utilidad neta / Activo total</i>	2.40%	9.11%

Nota. Datos obtenidos de los estados financieros.

Interpretación:

La tabla 7 muestra los resultados obtenidos sobre la rentabilidad económica, donde en el año 2020 se obtuvo 2.40% incrementando para el año 2021 a 9.11%; lo que indica que el rendimiento de sus activos de un periodo a otro tuvo un aumento, lo que quiere decir que sus activos tienen una capacidad aceptable para generar beneficios de un periodo a otro, sin dejar de lado que el sector vino afrontando la crisis sanitaria del periodo 2020.

Tabla 8

Rentabilidad financiera de la empresa ICONSER S.A.C.

Dimensión	Indicador / Fórmulas	Año	
		2020	2021
<i>Rentabilidad financiera</i>	<i>Utilidad neta / Patrimonio</i>	6.58%	19.38%

Nota. Datos obtenidos de los estados financieros.

Interpretación:

En la tabla 8, los resultados muestran que durante el año 2020 la rentabilidad financiera fue de 6.58%, mientras que en el año 2021 incrementó a

19.38%. Estos resultados evidencian que la empresa ICONSER S.A.C. en el periodo 2020 sus gastos operativos se mantuvieron, pero su nivel de ventas disminuyó, ocasionando que la rentabilidad sea baja en comparación al periodo 2021 en que el nivel de ventas aumento producto de la reactivación de la economía por parte del estado peruano.

De acuerdo al objetivo específico 3: Proponer alternativas para mejorar la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021.

Como alternativa 1 para mejorar la rentabilidad sería la reducción de costos innecesarios, tales como los las comisiones bancarias que en suma representan un acumulado importante en un determinado período, ocasionado por hacer mal uso de los tipos de cuentas que ofrecen las entidades financieras; lo que se solucionaría dando diferentes fines a los tipos de cuentas bancarias con las que cuenta la empresa como, por ejemplo: cuenta corriente para operaciones urgentes y cuenta de ahorros para operaciones según el presupuesto, dividiéndose en cuenta para gastos fijos “proveedores”, pago de tributos y pago a personal. Por otro lado, también deberían de tomarse en cuenta, el evaluar qué tipo de instrumentos financieros utilizar al momento de recurrir a apalancamientos, ya que, si no se toma en cuenta, esto tendría un impacto dañino para salud financiera de ICONSER S.A.C., si no se analiza de forma correcta los costos incurridos en estos instrumentos será más altos.

Como alternativa 2 para mejorar la rentabilidad sería: la implementación de un presupuesto maestro, el que permitirá poder organizarse de forma periódica, teniendo en claro los conceptos fijos que tendrían que asumirse, como por ejemplo: contratos con proveedores, préstamos bancarios, servicios básicos, planillas, entre otros; lo que brindaría un mayor panorama de los gastos que realiza la empresa y cuánto estos representan en relación a sus ingresos, lo cual posibilita la aplicación de medidas correctivas de forma anticipada.

Contrastación de hipótesis:

Regla de decisión:

- Si sig. es < 0.05 , los datos no mantienen una distribución normal.
- Si sig. es > 0.05 , los datos mantienen una distribución normal.

Tabla 9

Prueba de normalidad de datos

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Gestión financiera	,250	8	,150*	,874	8	,165
Rentabilidad	,188	8	,200	,952	8	,729

Nota. Datos obtenidos del SPSS 26.

Interpretación:

La tabla 9 muestra los datos obtenidos de la prueba de normalidad de datos, de la cual, tomando los datos de Shapiro-Wilk por ser el tamaño muestral menor de 50 datos, donde se obtuvo un sig= 0.00, el cual es mayor a 0.05, por lo tanto, se demuestra que los datos mantienen una distribución normal, por lo que para contrastar la hipótesis general se empleó la prueba paramétrica de Pearson.

De acuerdo al objetivo general: Determinar la influencia de la gestión financiera en la rentabilidad en la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021.

Regla de decisión:

- Si sig. es < 0.05, se rechaza H0 y se acepta H1.
- Si sig. es > 0.05, se rechaza H1 y se acepta H0.

Tabla 10

Influencia de la gestión financiera en la rentabilidad en la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021.

Correlaciones

		Gestión financiera	Rentabilidad
Gestión financiera	Correlación de Pearson	1	,840**
	Sig. (bilateral)		,009
	N	8	8
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,840**	1
	Sig. (bilateral)	,009	
	N	8	8

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Datos obtenidos del SPSS 26.

Interpretación:

La tabla 10 muestra los datos obtenidos de la prueba paramétrica Pearson, en la cual, se obtuvo un sig= 0.009, el cual es menor a 0.05, por lo tanto, se rechaza H0 y se acepta H1, comprobando así que la gestión financiera influye significativamente en la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., con un coeficiente moderado de 0,840.

V. DISCUSIÓN:

Se planteó como objetivo general determinar la influencia de la gestión financiera en la rentabilidad en la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021, se obtuvo resultados que muestran la existencia de una correlación positiva moderada de 0.840 (Pearson), lo que afirma la influencia de la gestión financiera en la rentabilidad de la empresa ICONSER, por esto, nos comparamos con Chafloque (2022) el cual también se centró determinar la influencia de la gestión financiera en la rentabilidad, él utilizando la prueba estadística de Rho de Spearman (al no presentar sus datos una distribución normal), logró obtener una correlación de Rho de Spearman de 0.811, clasificada como una correlación positiva alta, presentando diferencias con la nuestra en la clasificación, debiéndose a la distinta prueba estadística utilizada, él concluye que la gestión financiera puede influir positivamente en la rentabilidad, por lo cual coincidimos que implementar estrategias de gestión financiera permitirá desarrollar las metas a largo plazo, aprovechando adecuadamente los recursos para obtener una mejor rentabilidad. Así mismo, los resultados guardan relación con los resultados obtenidos por Cedeño y Zambrano (2020) quienes en su investigación obtuvieron un $r=0.756$ (correlación positiva moderada) asegurando que desarrollar nuevas habilidades para aplicar un plan de cuentas, apoyándose con indicadores financieros, permitirá evaluar y tomar mejores decisiones, en base a datos reales, para incrementar la rentabilidad. Además, son similares a los resultados obtenidos por Mera (2017) quien en su investigación obtuvo como resultado una correlación positiva moderada ($r=0.789$) por lo que afirmó que la gestión financiera tiene un impacto positivo en la rentabilidad, asegurando que realizar de manera adecuada las actividades de gestión financiera para optimizar la gestión y generar mayor rentabilidad. Por ello, Conde y Quispe (2019) en su investigación enfatizan que, al darle una mayor importancia a los temas de gestión financiera, brindando capacitaciones constantes a los gerentes y directores permitirá tener un adecuado control financiero, y contribuirá a una mejor rentabilidad.

Se planteó como primer objetivo específico analizar la gestión financiera de la empresa ICONSER S.A.C., respecto al análisis financiero el cual fue analizado mediante el ratio de rotación de cuentas por cobrar, se pudo observar que en el periodo 2020 la empresa le tomó 106 días para convertir sus ventas al crédito en liquidez, afectando su capacidad de pago, el cual se ve justificado por los eventos de crisis sanitaria mundial del periodo en mención, que también golpeó a las empresas en general afectando directamente su capacidad de cobro; mientras que en el periodo 2021, tomó 27 días, observándose una disminución de 79 días, lo cual resulta positivo para empresa, repercutiendo positivamente en su capacidad de pago y liquidez. Respecto a la planeación financiera, analizado con la ratio de rotación de caja y bancos, se pudo apreciar que la empresa en el periodo 2020 la capacidad para afrontar la ausencia de ingresos fue de 30 días y en el periodo 2021 de 2 días, mostrando una disminución de 28 días. Respecto al control financiero, analizado con la ratio de rotación de cuentas por pagar, se pudo observar que la empresa en el periodo 2020 la empresa tardó 200 días en concretar sus pagos a los proveedores, mientras que en el periodo 2021 tardó 72 días, observándose una variación de 128 días. A partir de ello, se evidencia que la gestión financiera que llevó a cabo la empresa en los periodos 2020 y 2021 fue regular, encontrándose una similitud con los resultados de Gonzales (2021) quien determinó que llevar a cabo una adecuada gestión financiera genera beneficios a mediano y largo plazo, señalando que es importante fortalecer el análisis financiero, sobre todo en lo que concierne a la transparencia de la información que se comparte entre las área, así mismo, potenciar la planeación financiera y el control financiero para obtener mejores resultados sobre los recursos que la empresa recauda.

Como segundo objetivo específico se planteó, analizar la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., respecto a la rentabilidad económica la empresa en el periodo 2020 obtuvo un 2.40% mientras que en el periodo 2021 se observó un aumento a 9.11%. Con respecto a la rentabilidad económica, en el periodo 2020 la empresa obtuvo un 6.58%, mientras que para el periodo 2021 incrementó a 19.38%. Debiéndose esto a factores como la deficiencia en algunos aspectos ligados a la gestión financiera que vino presentando la empresa y la crisis

sanitaria por el Covid 19, el cual influyó negativamente mucho en el 2020 a muchas empresas. Estos resultados guardan relación los de Cedeño y Zambrano (2020) quienes afirman que los índices bajos de rentabilidad se deben a los riesgos externos de mercados producto de la incertidumbre por la Covid - 19. Por otra parte, Chafloque (2022) indica un alto índice de rentabilidad atrae nuevos inversionistas, sin embargo, cuando estos son bajos, no da garantía de una estabilidad por lo que los inversionistas optan por tener un perfil reservado ante la idea de invertir en la empresa. Además, Conde y Quispe (2019) acotan que una gestión financiera adecuada contribuye a generar una mayor rentabilidad, y los resultados que se obtuvieron en ambas empresas son positivos, y estos varían de acuerdo a los periodos debido a diversos factores externos o internos del mercado.

Como tercer objetivo específico se planteó, proponer alternativas para mejorar la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 – 2021, la propuesta surge a raíz de la necesidad de una solución para el problema encontrado en el presente informe de trabajo de investigación, el cual radica en la rentabilidad; luego de la aplicación de la entrevista a la muestra establecida, se pudo obtener resultados que determinan que la baja rentabilidad que tuvo la empresa en el período 2020 se debió a la pandemia del Covid 19 y a la deficiencia en algunos aspectos ligados a la gestión financiera que se venía llevando a cabo, por lo cual la empresa no tuvo crecimiento, puesto que, además, algunas veces la utilidades que percibía durante ese período eran reinvertidas para realizar mejoras internas y adaptarse a las nuevas condiciones normativas de salubridad establecidas por el estado a raíz de la pandemia. Por lo tanto, se propone reducir los costos innecesarios, como las comisiones bancarias, en definitiva, la acumulación de grandes sumas en un período determinado por el mal uso de los tipos de cuentas que ofrecen las entidades financieras, esto se abordará estableciendo un uso a los diferentes tipos de cuentas bancarias que posee la empresa, por ejemplo: una cuenta corriente para las operaciones que son urgentes y una cuenta de ahorros para operaciones según el presupuesto, divididas en cuentas de "proveedores" para gastos fijos, pagos de impuestos y remuneraciones del personal. También se debe considerar al analizar los tipos

de herramientas o instrumentos financieros se deben emplear cuando se recurre al apalancamiento, pues, si los costos incurridos por estos instrumentos no se analizan adecuadamente, pueden tener un impacto perjudicial en la salud financiera. Por otra parte, implementar un presupuesto maestro permitirá una organización regular, teniendo en cuenta los conceptos fijos que se deben asumir, tales como: contratos con proveedores, préstamos en entidades bancarias, etc., esto permitirá una comprensión más extensa y profunda de los gastos que incurre la empresa y sus proporciones en relación con los ingresos, lo que permite que se puedan tomar medidas correctivas por adelantado. Estos resultados guardan relación con los de Mera (2017) quien menciona en su propuesta para mejorar la rentabilidad, que se debe realizar periódicamente una revisión exhaustiva a los estados financieros, disminuir los gastos de ventas y gastos administrativos y finalmente realizar la planeación del efectivo con el fin de lograr mantener la liquidez que la empresa necesita. Así mismo, Cedeño y Zambrano (2020) señalan que se debe contar con un asesoramiento en gestión financiera basado en la ciencia contable aceptada y adaptada a las realidades de la empresa logrará incrementar la rentabilidad empresarial en el corto o mediano plazo. Además, Conde y Quispe (2019) sostienen que la gestión financiera es la responsable de la adquirir, financiar y administrar los recursos en la toma de decisiones, donde las decisiones de inversión muestran cuántos recursos necesita la organización para mantener las operaciones en ella, y además, detalla el propósito de esas inversiones.

VI. CONCLUSIONES:

- Se analizó la gestión financiera de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, donde se evidenció que la gestión financiera que llevó a cabo la empresa en los periodos 2020 y 2021 fue regular, donde, con el análisis financiero se pudo apreciar que la rotación de cuentas por cobrar en el período 2020 la empresa obtuvo 106 días, mientras que en el período 2021 obtuvo 27 días. Respecto a la planeación financiera, se pudo apreciar que la rotación de caja y bancos, en el período 2020 la empresa obtuvo 30 días, mientras que en el periodo 2021 obtuvo 2 días. Finalmente, respecto al control financiero se pudo apreciar que la rotación de cuentas por pagar en el período 2020 la empresa obtuvo 200 días mientras que en el período 2021 obtuvo 72 días.
- Se analizó la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, donde se evidenció que la rentabilidad económica en el período 2020 obtuvo un 2.40% mientras que en el período 2021 obtuvo un 9.11% presentando un aumento de 6.71 puntos. Por otro lado, la rentabilidad financiera en el período 2020 obtuvo un 6.58%, mientras que en el período 2021 obtuvo un 19.38% presentando un aumento de 12.8 puntos.
- Se concluye que las alternativas para mejorar la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., son la reducción de costos innecesarios, como las comisiones bancarias y la implementación de un presupuesto maestro que permite una mejor visión de los conceptos fijos que tendrían que asumirse y gastos que se tienen que corregir.
- Finalmente se concluyó que la gestión financiera influye significativamente en la rentabilidad en la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, 2020 -2021, con un coeficiente de Pearson de 0.840, que indica una correlación positiva moderada.

VII. RECOMENDACIONES:

- Se recomienda realizar análisis de la salud financiera de forma mensual e identificar mediante reportes semanales, quincenales y trimestrales, aquellos gastos que son innecesarios y que ocasionan fugas de dinero, que en suma son denominados gastos hormiga los cuales pueden llegar a ser de montos acumulados considerables que pueden repercutir en la liquidez de la organización, los reportes mencionados permitirán aplicar medidas correctivas, del mismo se recomienda emitir estados financieros semestrales, que permitan tener una mejor perspectiva de los apartados en los que se está teniendo carencias mediante la aplicación de ratios financieros.
- Se recomienda implementar controles de seguimiento y proyección de los pagos a proveedores vs el periodo de cobro de las ventas, con el fin de poder tener identificado que días se tendrá menos liquidez para hacer frente a las obligaciones corrientes e identificar qué tipo de financiamiento aplicar, lo que la alternativa menos costosa sería realizar factoring con entidades bancarias, frente a los sobregiros bancarios que se vienen aplicando en la empresa, resulta ser una medida a aplicar aceptable por los menores costos a cubrir; por otra parte también se recomienda rentabilizar los excedentes los ejercicios económicos en cuentas de rentabilidad pasiva, como plazos fijos y cuentas de ahorro de alto rendimiento que ofrece el mercado financiero y que se encuentran cubiertos por el fondo seguro de depósitos y teniendo en cuenta la tasa de interés de referencia que emite el BCRP, para elegir la mejor alternativa a seguir: financiamiento u ahorro.
- Se recomienda realizar un inventariado de los recursos disponibles de la empresa y también de los activos e identificar cuáles de los mencionados ya han cumplido su vida útil contable y tributaria, lo que permitiría poder hacer líquidos esos activos, lo que representaría un ingreso extraordinario y poder rentabilizarlo o representar una adicional a la liquidez de la empresa.

REFERENCIAS:

- Abanto, W. (2014). Guía de Aprendizaje. Diseño y Desarrollo del proyecto de investigación. Escuela de Postgrado. Universidad César Vallejo. Trujillo. Perú.
- Aguirre, C., Barona, C., y Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista De Investigación Valor Contable*, 7(1), 50 - 64. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396
- Akhtaruzzaman, M., Chiah, M., Docherty, P., y Zhong, A. (2021). Betting against bank profitability. *Journal of Economic Behavior & Organization*, 192. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S016726812100442X>
- Arteaga, J., y Ponce de León, G. (2018). ¿Qué explica la relación positiva entre rentabilidad y concentración en las Casas de Bolsa de México? *Revista mexicana de economía y finanzas*, 13(3). http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1665-53462018000300363&lang=es
- Barclaya, M., y Clifford, F. (2021). Seasoned equity offerings and corporate financial management. *Journal of Corporate Finance*, 66. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0929119920301449>
- Bwema, O., Mogakaab, S., Karanja, N., y Kiplangat, B. (2022). Comparative profitability and relative risk of adopting climate-smart soil practices among farmers. A cost-benefit analysis of six agricultural practices. *Climate Services*, 26. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S240588072200005X>
- CAF (2020). Gestión del impacto del COVID-19 en el sector financiero. <https://www.caf.com/es/conocimiento/visiones/2020/04/gestion-del-impacto-del-covid-19-en-el-sector-financiero/>

- Castro, A. (2015). Recolección de datos: Fichas. *Universidad de San Carlos de Guatemala*, 1-12.
<https://melpe025.files.wordpress.com/2015/03/lasfichas-amycastro14215.pdf>
- Cedeño, J. y Zambrano, Y. (2020). *La gestión financiera y su influencia en la rentabilidad de las empresas comerciales de insumos acuícolas de la ciudad de Bahía de Caráquez* (tesis de pregrado). Universidad San Gregorio de Portoviejo, Portoviejo, Manabí, Ecuador.
<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1776/1/Trabajo%20de%20titulacion%20Gonzalo.pdf>
- Chafloque, M. (2022). *La Gestión Financiera y su efecto en la rentabilidad de la empresa constructora Consulpro Ingenieros SRL Chiclayo, 2019 -2020*, (tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81006/Chafloque_GMDM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Conde, J. y Quispe, E. (2019) (2019). *Gestión Financiera y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Desarrollo y Consultoría XXI SAC, Distrito Wanchaq, Periodo 2019* (tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63996/Conde_AJS-Quispe_CE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Damm, R., y Rodríguez, C. (2018). A review of the customer lifetime value as a customer profitability measure in the context of customer relationship management. *Intangible Capital*, 7(2), 261-279.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=54921605003>
- De La Hoz, B., Ferrer, M., y De La Hoz, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 14(1). http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008#:~:text=Existen%20diversas%20definiciones%20y%20opiniones,la%20empresa%20en%20actividades%20productivas.

- Elghaish, F., Rahimian, F., Hosseini, M., y Mark, D. (2022). Financial management of construction projects: Hyperledger fabric and chain code solutions. *Automation in Construction*, 137. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0926580522000589>
- Encalada, R. (2022). Perfeccionamiento de la Gestión Económico-Financiera en el Sector Hotelero: Propuesta desde la Norma Financiera Internacional. *Producción + Limpia*, 16(2). http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1909-04552021000200112&lang=es
- Estado Peruano (2022). MPT invierte más del 82% de su presupuesto institucional y supera récord histórico. <https://www.gob.pe/institucion/munitrujillo/noticias/573740-mpt-invierte-mas-del-82-de-su-presupuesto-institucional-y-supera-record-historico>
- Fernández, C., Naquiche, R., y Rojas, A. M. (2018). *Aplicación de la gestión financiera en la rentabilidad de la empresa de servicios Ronafe S.A.C. en el distrito de Jesús María, del período 2016-2018* (Tesis de Pregrado). Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú. <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/1875>
- Flores, L. (2019). Gestión del talento humano y rentabilidad del sector hotelero de la región de Puno. *Revista EAN*, 87. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-81602019000200059
- Fred, W., Raaija, G., y Antonides, M. (2020). The benefits of joint and separate financial management of couple. *Journal of Economic Psychology*, 80. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S016748702030074X>
- García, C., y Zamora, J. (2021). Indicadores de gestión financiera en Mypes. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 8(2) http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S20078902021000400026&script=sci_arttext

- Gonzales, E. (2021). Gestión financiera y cultura tributaria en la Municipalidad provincial de Moyobamba, San Martín, 2020 (tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/66150>
- Guerrero, A., Marin, M., y Bonilla, D. (2018). ERP como alternativa de eficiencia en la gestión financiera de las empresas. *Revista Lasallista de Investigación*, 15(2).
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1794-44492018000200182&lang=es
- Guirao, S. (2015). Utilidad y tipos de revisión de literatura. *Revista de Enfermería*, 9(2). <http://ene.enfermeria.org/ojs> <http://ene-enfermeria.org/ojs/index.php/ENE/article/view/495/guirao>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). Metodología de la Investigación. (6ª Ed.). México D. F.: McGraw Hill Educación.
- Hilken, A., Reida, J., Klerkx, L., y Graya, D. (2018). Money talk: How relations between farmers and advisors around financial management are shaped. *Journal of Rural Studies*, 63.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0743016718301918>
- Huacchillo, L., Ramos, E., y Pulache, J. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Universidad y Sociedad*, 12(2). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-6202020000200356
- Huacchillo, L., Ramos, y Pulache (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Universidad y Sociedad*, 12(2).
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200356
- Janhunen, E., Vimpari, J., y Junnila, S. (2022). Evaluation of the financial benefits of a ground-source heat pump pool with demand side management: Is smart profitable for real estate? *Sustainable Cities and*

- Society*, 78.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2210670721008696>
- Junttila, J., y Nguyen, C. (2022). Impacts of sovereign risk premium on bank profitability: Evidence from euro area. *International Review of Financial Analysis*, 81.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1057521922000783>
- Katayama, R. (2014). Introducción a la investigación cualitativa. Lima - Perú: Universidad Inca Garcilazo de la Vega.
- Kaur, J. (2021). Proactive versus reactive environmental management and profitability of Indian firms: The moderating effects of environmental cost-efficiency and environmental liability. *Environmental Challenges*, 5.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2667010021002778>
- López P. y Fachelli S., (2015). Metodología de la investigación social cuantitativa. Bellaterra (Cerdanyola del Vallès): Dipòsit Digital de Documents, Universitat Autònoma de Barcelona.
<https://pagines.uab.cat/plopez/content/manual-misc>
- Mateo, J., y Rodríguez, S. (1984). Precisiones y limitaciones explicativas en los métodos correlacionales. Alternativas metodológicas. *Revista de investigación educativa*, 2(4), 1984, págs. 103-132.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=91335>
- Mera, A. (2017). *La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de Farmambato Cía. Ltda* (tesis de posgrado). Universidad Técnica de Ámbato, Ambato, Ecuador.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24625/1/T3866M.pdf>
- Monjarás, A., Bazán, A., Pacheco, Z., Rivera, J., Zamarripa, J., y Cuevas, C. (2019). Diseños de Investigación. *Publicación semestral, Educación y Salud Boletín Científico Instituto de Ciencias de la Salud Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo*, 8(15), 119-122.
<https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/ICSA/article/view/4908/6895>

- Mora, M., y Espinosa, M. (2018). Gestión financiera con enfoque de procesos en la Universidad Técnica de Manabí, Ecuador. *Cofin*, 12(1), 32-42. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100003
- Murillo, M., Reyes, M. (2018). Gestión financiera con enfoque de procesos en la Universidad Técnica de Manabí, Ecuador. *Cofin Habana*, 12(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100003&lang=es
- Murrieta, R. y Vásquez, M. (2019). Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Villa Toscano S.A.C, Picota 2017 (tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/39564>
- Naranjee, N., Nokuthul, M., Thembelihle, S., y Ngxongo, P. (2019). Development of a financial management competency framework for Nurse Managers in public health care organizations in the province of KwaZulu-Natal, South Africa. *International Journal of Africa Nursing Sciences*, 11. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2214139118301100>
- Nicomedes, E. (2018). Tipos de investigación. <https://core.ac.uk/download/pdf/250080756.pdf>
- Paarima, Y., Adzo, A., y Ansah, A. (2021). Financial management skills of nurse managers in the Eastern Region of Ghana. *International Journal of Africa Nursing Sciences*, 14. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2214139120301463>
- Pardo, J., Montoya, F., Tarjuelo, F., y Martínez, A. (2022). Effect of the optimized regulated deficit irrigation methodology on quality, profitability and sustainability of barley in water scarce areas. *Agricultural Water Management*, 266. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0378377422001202>

- Parraga, S., Pinargote, N., Garcia, C., y Zamora, C. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 8(2).
http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000400026&lang=es
- Peña, J., y Almaguer, A. (2018). Modelo de gestión administrativa y financiera para Institutos Politécnicos Industriales. *Luz*, 18(4),23-33.
<https://www.redalyc.org/journal/5891/589162002004/>
- Petroperú (2021). Petroperú fortalece su gestión financiera y comercial.
<https://www.petroperu.com.pe/petroperu-fortalece-su-gestion-financiera-y-comercial>
- Philip, E., Dilrub, D., y Karima, D. (2022). The effects of macroprudential policy on banks' profitability. *International Review of Financial Analysis*, 80.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1057521921003057>
- Rawlins, M., Limona, G., Adedeji, A., Ijomac, S., AtaicJolly, R., Dogonyaro, A., Philipp, A., y Alarcona, P. (2022). Financial impact of sheeppox and goatpox and estimated profitability of vaccination for subsistence farmers in selected northern states of Nigeria. *Preventive Veterinary Medicine*, 198.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0167587721002476>
- Rey, L., Fernández, S., y Rodeiro, D. (2021). Impact of working capital management on profitability for Spanish fish canning companies. *Marine Policy*, 130.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0308597X21001949>
- Schwinder, A., y Meurer, R. (2022). Effects of a development bank on the profitability of commercial banks: Evidence for Brazil. *The Quarterly Review of Economics and Finance*.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1062976922000369>

- Terrazas, R. (2019). Modelo de gestión financiera para una organización. *Perspectivas*, 23, 55-72.
<https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942159005.pdf>
- Wook, S., Woo, J. y Ahn, C. (2021). Financial analysis effect on management performance in the Korean logistics industry. *The Asian Journal of Shipping and Logistics*, 37(3).
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2092521221000250>
- Xu, J., Akhtar, M., Haris, M., Muhammad, S., Josephbbaan, O., y Taghizadeh, F. (2022). Energy crisis, firm profitability, and productivity: An emerging economy perspective. *Energy Strategy Reviews*, 41.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2211467X22000475>
- Zhao, T., Pei, R., y Pan, J. (2021). The evolution and determinants of Chinese property insurance companies' profitability: A DEA-based perspective. *Journal of Management Science and Engineering*, 6(4).
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2096232021000524>

ANEXOS:

Anexo N° 1: Directiva de investigación N° 001-2022-VI-UCV AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20481188955
ICONSER S.A.C.	
Nombre del Titular o Representante legal: Héctor Navarrete Caviedes	
Nombres y Apellidos Héctor Navarrete Caviedes	DNI: 18149024

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal “f” del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [, no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Gestión financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, 2021	
Nombre del Programa Académico: Informe de investigación	
Autor: Nombres y Apellidos Jhon Marlon Sánchez Rodríguez	DNI: 48295809

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: 09/05/2022

ICONSER S.A.C.

Héctor Navarrete Caviedes
DIRECTOR

Firma: _____

(Titular o Representante legal de la Institución)

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal “f” **Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución.** Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

Anexo N° 2: Del protocolo para la revisión de los informes de investigación por parte del comité de ética en investigación

Ficha de evaluación de los informes de investigación

Título del informe de investigación: Gestión financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, 2021

Autor/es: Sánchez Rodríguez, Jhon Marlon

Especialidad del autor principal del proyecto:(para PID) Finanzas

Escuela profesional: Contabilidad

Coautores del proyecto: (para PID)

Lugar de desarrollo del proyecto (ciudad, país): Trujillo, Perú

Criterios de evaluación	Alto	Medio	Bajo	No precisa
I. Criterios metodológicos				
1. El proyecto cumple con el esquema establecido en la guía de productos de investigación.	Cumple totalmente	----	No cumple	-----.
2. Establece claramente la población/participantes de la investigación.	La población/participantes están claramente establecidos	----	La población/participantes no están claramente establecidos	-----
II. Criterios éticos				
1. Establece claramente los aspectos éticos a seguir en la investigación.	Los aspectos éticos están claramente establecidos	----	Los aspectos éticos no están claramente establecidos	-----
2. Cuenta con documento de autorización de la empresa o institución (Anexo 3 Directiva de Investigación N° 001-2022-VI-UCV).	Cuenta con documento debidamente suscrito	----	No cuenta con documento debidamente suscrito	No es necesario
3. Ha incluido el ítem del consentimiento informado en el instrumento de recojo de datos.	Ha incluido el ítem	----	No ha incluido el ítem	-----

Mgtr. Macha Huamán Roberto
Presidente

Dr. Fernández Bedoya Víctor Hugo
Vicepresidente

Dra. Ramos Farroñán Emma Verónica
Vocal 1

Mgtr. Huamaní Paliza Frank David
Vocal 2 (opcional)

Anexo N° 3: Del protocolo para la revisión de los informes de investigación por parte del comité de ética en investigación

Dictamen del Comité de Ética en Investigación

El que suscribe, presidente del Comité de Ética en Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales, deja constancia que el informe de investigación titulado “Gestión financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, 2021”, presentado por los autores Sánchez Rodríguez, Jhon Marlon, ha sido evaluado, determinándose que la continuidad del informe de investigación cuenta con un dictamen: favorable () observado () desfavorable ().

....., de de 2022

Mgr. Macha Huamán Roberto
Presidente del Comité de Ética en Investigación
Facultad de Ciencias Empresariales

C/c

• Sr., Dr..... investigador principal.

Anexo N° 4: Matriz de operacionalización

Tabla 11

Matriz de operacionalización - gestión financiera

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Gestión financiera	Se refiere al proceso de planificación, organización y control de todas las actividades contables de la empresa, con la finalidad de emplear eficientemente los recursos (Huacchillo et. al, 2020).	Constituido por 3 dimensiones, cada una con 1 indicador; para su medición se empleó la entrevista elaborada Gonzales (2021) y el análisis documental.	Análisis financiero	-Rotación de cuentas por cobrar= Cuentas por cobrar promedio * 360 / Ventas al crédito	Ordinal y de razón
			Planeación financiera	-Rotación de caja y bancos= Caja y bancos * 360 / Ventas	
			Control financiero	-Rotación de cuentas por pagar= Promedio de cuentas por pagar * 360 / Compras a proveedores	

Nota. Marco teórico.

Tabla 12

Matriz de operacionalización - rentabilidad

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Rentabilidad	Es la capacidad de la empresa para explotar sus recursos y obtener un beneficio o ganancia. Además, describe el desempeño financiero relevante para tomar decisiones financieras (Aguirre et. al, 2020, p. 51).	Constituido por 2 dimensiones, cada una con 1 indicador; para su medición se empleó la entrevista elaborada por Conde y Quispe (2019) y el análisis documental.	Rentabilidad económica	-Utilidad neta / Activo Total	Ordinal y de Razón
			Rentabilidad financiera	-Utilidad neta / Patrimonio	

Nota. Marco teórico.

Anexo N° 5: Matriz de consistencia

Tabla 13

Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿Cómo influye la gestión financiera en la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, 2020 - 2021?	Determinar la influencia de la gestión financiera en la rentabilidad en la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, 2020 -2021.	<p>Hi: La gestión financiera influye significativamente en la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 – 2021.</p> <p>H0: La gestión financiera no influye en la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021.</p>	<p>INDEPENDIENTE</p> <p>Gestión financiera</p> <p>Análisis financiero. Planeación financiera. Control financiero.</p>	<p>Tipo de investigación: Aplicada.</p> <p>Diseño de investigación: No experimental, de corte transversal, descriptiva.</p> <p>Población y muestra: La empresa ICONSER S.A.C., y los estados financieros de los periodos 2020 - 2021.</p> <p>Técnicas: Entrevista y análisis documental.</p> <p>Instrumentos: Guía de entrevista y guía de análisis documental.</p>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS			
¿Cómo se encuentra la gestión financiera de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, 2020 - 2021?	Analizar la gestión financiera de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, 2020 - 2021.			
¿Cómo se encuentra la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021?	Analizar la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 – 2021.			
¿Qué alternativas de mejora se podrían sugerir para mejorar la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021?	Proponer alternativas para mejorar la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021.		<p>DEPENDIENTE</p> <p>Rentabilidad</p> <p>Rentabilidad económica. Rentabilidad financiera.</p>	

Nota. Metodología.

Anexo N° 6: Instrumentos de recolección de datos

Anexo N° 6.1: Guía de entrevista para evaluar la gestión financiera y rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C.

Estimado colaborador recibe un saludo cordial, y comunicarte que estamos realizando una investigación en el campo empresarial, con el fin de conocer la realidad de la gestión financiera de la empresa, por tal motivo pedimos tu apoyo.

- a. Nombre:
- b. Cargo que ocupa en la empresa:
- c. Tiempo laborando en la empresa:
- d. Tiene conocimiento sobre cómo se lleva a cabo la gestión financiera:

1. Nunca

2. A veces

3. Siempre

VARIABLE: Gestión financiera		1	2	3	Comentario
Dimensión 1: Análisis financiero					
1.	¿Considera usted que en la empresa se brinda información veraz sobre la situación financiera a todas las áreas?				
2.	¿Considera usted que en la empresa se brinda información integral de la situación financiera?				
3.	¿Considera usted que en la empresa se realiza un análisis con indicadores financieros?				
4.	¿Considera usted que en la empresa se divulga a todas las áreas los resultados de los análisis financieros?				
Dimensión 2: Planeación financiera					
5.	¿Considera usted que en la empresa se direccionan los recursos financieros al logro de objetivos y metas?				
6.	¿Considera usted que en la empresa se actualiza constantemente la información financiera?				
7.	¿Considera usted que en la empresa existe una capacidad directiva para dirigir los recursos financieros?				
8.	¿Considera usted que en la empresa se da una integración del personal en la planeación financiera?				

Dimensión 3: Control financiero					
9.	¿Considera usted que en la empresa existe una comunicación con los colaboradores sobre los recursos financieros?				
10.	¿Considera usted que en la empresa se realiza un análisis adecuado de los estados financieros?				
11.	¿Considera usted que en la empresa se realiza un control adecuado de ingresos?				
12.	¿Considera usted que en la empresa se realiza un manejo adecuado de los recursos propios?				

Nota. Adaptado de Gonzales (2021).

Estimado colaborador recibe un saludo cordial, y comunicarte que estamos realizando una investigación en el campo empresarial, con el fin de conocer la realidad de la rentabilidad de la empresa, por tal motivo pedimos tu apoyo.

- a. Nombre:
- b. Cargo que ocupa en la empresa:
- c. Tiempo laborando en la empresa:
- d. Tiene conocimiento sobre la rentabilidad que genera la empresa:

1. Nunca

2. A veces

3. Siempre

VARIABLE: Rentabilidad		1	2	3	Comentario
Dimensión 1: Rentabilidad económica					
1.	¿Considera usted que en la empresa se determina de manera adecuada la utilidad antes de intereses e impuestos para una adecuada toma de decisiones?				
2.	¿En la empresa se determinan de manera adecuada los ingresos considerando diferentes rubros y actividades desarrolladas, en base a las disposiciones contables sobre reconocimiento de ingresos?				
3.	¿Considera usted que en la empresa se determinan de manera correcta los costos en base a las disposiciones en materia contable?				
4.	¿En la empresa se registran de manera adecuada los activos, en los libros y registros considerando el aspecto tributario y contable?				
5.	¿Usted considera que en la empresa se determinan de manera adecuada los activos, considerando su reconocimiento y medición en base a las disposiciones tributarias y contables?				
Dimensión 2: Rentabilidad financiera					
6.	¿Considera que se efectúa el cálculo correcto de la utilidad empresarial de manera correcta en base a las disposiciones contables?				
7.	¿Considera usted que en la empresa se efectúa el registro y tratamiento adecuado del patrimonio en base a las disposiciones contables?				

Nota. Adaptado de Conde y Quispe (2019)

**Anexo N° 6.2: Reporte de los estados financieros de la empresa ICONSER
S.A.C, periodo 2020 - 2021.**

Figura 1

Estado de la situación financiera - Balance general - 2020



**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
Expresado en Nuevos Soles**

	<u>S/.</u>		<u>S/.</u>
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes de efectivo	851,970 (2)	Sobregiros Bancarios	82,239
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros C. Plazo	3,022,551 (3)	Contrap. y Aportes al Sist. de Pens. y de Salud por Pagar	204,157 (14)
Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionados	-	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	216,135 (15)
Cuentas por Cobrar a Socios y Personal	25,578 (5)	Cuentas por Pagar Comercial- Terceros C.Plazo	4,262,798 (16)
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	1,546,359 (6)	Cuentas por Pagar Comercial- Relacionados C.Plazo	-
Cuentas por Cobrar Diversas - Relacionados	-	Obligaciones Financieras C.Plazo	786,906 (19)
Existencias	4,849,463 (8)	Cuentas por pagar diversas C. Plazo	438,454 (20)
Otros Activos Corrientes	247,178 (9)		
Total Activo Corriente	<u>10,543,100</u>	Total Pasivo Corriente	<u>5,990,690</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros L. Plazo	720,214 (3)	Tributos Por Pagart L. Plazo	-
Inversiones Mobiliarias	-	Cuentas por Pagar Comercial- Terceros L.Plazo	3,149,414 (16)
Inmuebles, Maquinaria y Equipos Neto	13,621,638 (11)	Obligaciones Financieras L.Plazo	6,146,694 (19)
Activos Intangibles Neto	10,932 (12)	Cuentas por Pagar a los Acc.(Socios) Direc y Gerente L. Plazo	-
Activo Diferido	114,933 (13)	Cuentas por pagar diversas Relacionadas L. Plazo	-
Total Activo no Corriente	<u>14,467,717</u>	Cuentas por pagar diversas L. Plazo	602,771 (20)
		Pasivo Diferido	-
		Total Pasivo No Corriente	<u>9,898,878</u>
		PATRIMONIO	
		Capital Social	6,726,012 (22)
		Reservas	-
		Resultados Acumulados	1,794,853 (23)
		Resultado del Ejercicio	600,384
		TOTAL DE PATRIMONIO	<u>9,121,249</u>
TOTAL ACTIVO	<u>25,010,817</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>25,010,817</u>


ICONSER S.A.C.
 Hector Nakarrete Caviedes
 Gerente General


 C.P.C. Dgmaris Rodríguez Alvarado
 COMISARIO PUBLICO CONEJADO
 MAT. N° 02 - 5391

Figura 2

Estado de resultados - 2020



ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

Expresado en Nuevos Soles

		S/	%
Ventas Netas (ingresos operacionales)	(1)	10,102,314.91	100%
Costo de Ventas (Operacionales)	(5)	-6,977,791.30	-69%
Utilidad Bruta		3,124,523.61	31%
Gastos Operativos			
Gastos de Administración	(10)	-1,659,088.27	-16%
Gastos de Venta		-	
Utilidad Operativa		1,465,435.34	15%
Otros Ingresos Y/o Gastos			
Otros Ingresos	(12)	59,900.30	1%
Enajenacion de biens del activo fijo		549,152.53	5%
Costo de enajenacion de activo fijo		-	0%
Ingresos Financieros	(15)	451,331.53	4%
Gastos Financieros	(16)	-1,604,014.04	-16%
Resultado antes de Participaciones y del I Rrta.		921,805.66	9%
Participación de los trabajadores	5%	-	0%
Utilidad antes de impuesto a la Renta		921,805.66	9%
Impuesto a la Renta	0%	-0.03	-3%
Utilidad Neta del Ejercicio		600,383.66	6%
Reserva Legal	0%	-	
Utilidad Neta del Ejercicio		600,383.66	


ICONSER S.A.C.
 Héctor Navarrete Caviedes
 GERENTE GENERAL


C.P.C. Damaris Rodríguez Alvarado
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. N° 02 - 5391

Figura 3

Estado de la situación financiera - Balance general - 2021



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
Expresado en Nuevos Soles

	S/.		S/.
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes de efectivo	140,847 (2)	Sobregiros Bancarios	36,872
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros C. Plazo	1,502,329 (3)	Contrap. y Aportes al Sist. de Pens. y de Salud por Pagar	887,614 (14)
Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionados	-	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	643,465 (15)
Cuentas por Cobrar a Socios y Personal	13,431 (5)	Cuentas por Pagar Comercial- Terceros C.Plazo	4,300,410 (16)
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	646,428 (6)	Cuentas por Pagar Comercial- Relacionados C.Plazo	-
Cuentas por Cobrar Diversas - Relacionados	-	Obligaciones Financieras C.Plazo	34,929 (19)
Existencias	8,760,954 (8)	Cuentas por pagar diversas C. Plazo	355,995 (20)
Otros Activos Corrientes	-		
Total Activo Corriente	11,063,989	Total Pasivo Corriente	6,259,285
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros L. Plazo	-	Tributos Por Pagar L. Plazo	-
Inversiones Mobiliarias	-	Cuentas por Pagar Comercial- Terceros L.Plazo	375,314 (16)
Inmuebles, Maquinaria y Equipos Neto	12,807,489 (11)	Obligaciones Financieras L.Plazo	5,948,580 (19)
Activos Intangibles Neto	11,183 (12)	Cuentas por Pagar a los Acc.(Socios) Direc y Gerente L. Plazo	-
Activo Diferido	287,224 (13)	Cuentas por pagar diversas Relacionadas L. Plazo	-
Total Activo no Corriente	13,105,896	Cuentas por pagar diversas L. Plazo	209,596 (20)
		Pasivo Diferido	21,611 (21)
		Total Pasivo No Corriente	6,555,102
		PATRIMONIO	
		Capital Social	6,726,012 (22)
		Reservas	-
		Resultados Acumulados	2,428,428 (23)
		Resultado del Ejercicio	2,201,058
		TOTAL DE PATRIMONIO	11,355,498
TOTAL ACTIVO	24,169,884.83	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	24,169,884.83

ICONSER S.A.C.

 Hector Nativarte Caviedes
 GERENTE GENERAL

C.P.C. Damaris Rodriguez Alvarado
 CONJUDOR PUBLICO COLEGIADO
 MAT. N° 02 - 5391

Figura 4

Estado de resultados - 2021

		ESTADO DE RESULTADOS DE DICIEMBRE DEL 2021	
		en Nuevos Soles	
		S/	%
Ventas Netas (ingresos operacionales)	(1)	30,283,145.88	100%
Costo de Ventas (Operacionales)	(5)	-23,679,800.74	-78%
Utilidad Bruta		6,603,345.14	22%
Gastos Operativos			
Gastos de Administración	(10)	-5,472,479.23	-18%
Gastos de Venta		-	
Utilidad Operativa		1,130,865.91	4%
Otros Ingresos Y/o Gastos			
Otros Ingresos	(12)	-	0%
Enajenación de bienes del activo fijo		1,582,852.57	5%
Costo de enajenación de activo fijo		-	0%
Ingresos Financieros	(15)	772,355.80	3%
Gastos Financieros	(16)	-1,121,246.96	-4%
Resultado antes de Participaciones y del I Rrta.		2,364,827.32	8%
Participación de los trabajadores	5%	-	0%
Utilidad antes de impuesto a la Renta		2,364,827.32	8%
Impuesto a la Renta	0%	-0.01	-1%
Utilidad Neta del Ejercicio		2,201,058.32	7%
Reserva Legal	0%	-	
Utilidad Neta del Ejercicio		2,201,058.32	


ICONSER S.A.C.
 Héctor Najarrete Caviedes
 GERENTE GENERAL


C.P.C. Damaris Rodríguez Alvarado
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. N° 02 - 5391


Anexo N° 7: Validación de los instrumentos

Anexo N° 7.1: Validación del instrumento que mide la gestión financiera

MATRIZ DE VALIDACIÓN

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	
Gestión financiera	Análisis financiero	•Rotación de cuentas por cobrar= Cuentas por cobrar promedio * 360 / Ventas al crédito	¿Considera usted que en la empresa se brinda información veraz sobre la situación financiera a todas las áreas?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que en la empresa se brinda información integral de la situación financiera?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que en la empresa se realiza un análisis de indicadores financieros?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que en la empresa se divulga a todas las áreas los resultados de los análisis financieros?				x		x		x		x		
	Planeación financiera	•Rotación de caja y bancos= Caja y bancos * 360 / Ventas	¿Considera usted que en la empresa se direcciona los recursos financieros al logro de objetivos y metas?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que en la empresa se actualiza constantemente la información financiera?				x		x		x		x		
			¿Considera usted que en la empresa existe una capacidad directiva para dirigir los recursos financieros?				x		x		x		x		

		¿Considera usted que en la empresa se da una integración del personal en la planeación financiera?				x		x		x		x		
Control financiero	•Rotación de cuentas por pagar= Promedio de cuentas por pagar * 360 / Compras a proveedores	¿Considera usted que en la empresa existe una comunicación con los colaboradores sobre los recursos financieros?				x		x		x		x		
		¿Considera usted que en la empresa se realiza un análisis de estados financieros?				x		x		x		x		
		¿Considera usted que en la empresa se realiza un control adecuado de ingresos?				x		x		x		x		
		¿Considera usted que en la empresa se realiza un manejo adecuado de los recursos propios?				x		x		x		x		


 C.P.C. Damaris Rodríguez Alvarado
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. N° 02 - 5391

NOMBRES Y APELLIDOS: DAMARIS, RODRIGUEZ ALVARADO

DNI: 40965427

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3748-7011>

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista para recoger información de la gestión financiera

OBJETIVO: Recoger información sobre la gestión financiera, de modo general y específico, de los colaboradores.

DIRIGIDO A: Colaboradores de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: RODRÍGUEZ ALVARADO, DAMARIS

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: CONTADORA PUBLICA COLEGIADA

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
x	



C.P.C. Damaris Rodríguez Alvarado
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MAT. N° 02 - 5391

NOMBRES Y APELLIDOS: DAMARIS, RODRIGUEZ ALVARADO

DNI: 40965427

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3748-7011>

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

GUÍA DE ENTREVISTA PARA EVALUAR LA GESTIÓN FINANCIERA								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1: Análisis financiero								
1.	¿Considera usted que en la empresa se brinda información veraz sobre la situación financiera a todas las áreas?	x		x		x		
2.	¿Considera usted que en la empresa se brinda información integral de la situación financiera?	x		x		x		
3.	¿Considera usted que en la empresa se realiza un análisis de indicadores financieros?	x		x		x		
4.	¿Considera usted que en la empresa se divulga a todas las áreas los resultados de los análisis financieros?	x		x		x		
Dimensión 2: Planeación financiera								
5.	¿Considera usted que en la empresa se direcciona los recursos financieros al logro de objetivos y metas?	x		x		x		
6.	¿Considera usted que en la empresa se actualiza constantemente la información financiera?	x		x		x		
7.	¿Considera usted que en la empresa existe una capacidad directiva para dirigir los recursos financieros?	x		x		x		
8.	¿Considera usted que en la empresa se da una integración del personal en la planeación financiera?	x		x		x		
Dimensión 3: Control financiero								
9.	¿Considera usted que en la empresa existe una comunicación con los colaboradores sobre los recursos financieros?	x		x		x		
10.	¿Considera usted que en la empresa se realiza un análisis de estados financieros?	x		x		x		
11.	¿Considera usted que en la empresa se realiza un control adecuado de ingresos?	x		x		x		
12.	¿Considera usted que en la empresa se realiza un manejo adecuado de los recursos propios?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Guía de entrevista

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: RODRÍGUEZ ALVARADO, DAMARIS

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3748-7011>

Especialidad del validador: TRIBUTACION


¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Junio 23, del 2022


C.P.C. Damaris Rodríguez Alvarado
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. N° 02 - 5391


Firma del Experto Informante

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3748-7011>

MATRIZ DE VALIDACIÓN

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMES	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES		
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta				
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO			
Gestión financiera	Análisis financiero	•Rotación de cuentas por cobrar= $\frac{\text{Cuentas por cobrar promedio} * 360}{\text{Ventas al crédito}}$	¿Considera usted que en la empresa se brinda información veraz sobre la situación financiera a todas las áreas?				x		x		x		x				
			¿Considera usted que en la empresa se brinda información integral de la situación financiera?				x		x		x		x				
			¿Considera usted que en la empresa se realiza un análisis de indicadores financieros?				x		x		x		x				
			¿Considera usted que en la empresa se divulga a todas las áreas los resultados de los análisis financieros?				x		x		x		x				
	Planeación financiera	•Rotación de caja y bancos= $\frac{\text{Caja y bancos} * 360}{\text{Ventas}}$	¿Considera usted que en la empresa se direcciona los recursos financieros al logro de objetivos y metas?				x		x		x		x				
			¿Considera usted que en la empresa se actualiza constantemente la información financiera?				x		x		x		x				
			¿Considera usted que en la empresa existe una capacidad directiva para dirigir los recursos financieros?				x		x		x		x				
			¿Considera usted que en la empresa se da una integración del personal en la planeación financiera?				x		x		x		x				
	Control financiero	•Rotación de cuentas por pagar= Promedio	¿Considera usted que en la empresa existe una comunicación con los				x		x		x		x				

		de cuentas por pagar * 360 / Compras a proveedores	colaboradores sobre los recursos financieros?											
			¿Considera usted que en la empresa se realiza un análisis de estados financieros?				x		x		x		x	
			¿Considera usted que en la empresa se realiza un control adecuado de ingresos?				x		x		x		x	
			¿Considera usted que en la empresa se realiza un manejo adecuado de los recursos propios?				x		x		x		x	



B.P.C. Jorge A. Andrade Sotomayor
 C.M. 02 - 8133

NOMBRES Y APELLIDOS: JORGE ANDRADE SOTOMAYOR
 DNI: 45677577
 ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6823-3164>

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista para recoger información de la gestión financiera

OBJETIVO: Recoger información sobre la gestión financiera, de modo general y específico, de los colaboradores.

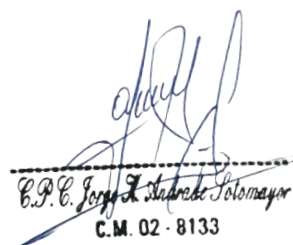
DIRIGIDO A: Colaboradores de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: JORGE ANDRADE SOTOMAYOR

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
x	



C.P.C. Jorge Andrade Sotomayor
C.M. 02 - 8133

NOMBRES Y APELLIDOS: JORGE ANDRADE SOTOMAYOR

DNI: 45677577

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6823-3164>

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

GUÍA DE ENTREVISTA PARA EVALUAR LA GESTIÓN FINANCIERA								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1: Análisis financiero							
1.	¿Considera usted que en la empresa se brinda información veraz sobre la situación financiera a todas las áreas?	x		x		x		
2.	¿Considera usted que en la empresa se brinda información integral de la situación financiera?	x		x		x		
3.	¿Considera usted que en la empresa se realiza un análisis de indicadores financieros?	x		x		x		
4.	¿Considera usted que en la empresa se divulga a todas las áreas los resultados de los análisis financieros?	x		x		x		
	Dimensión 2: Planeación financiera							
5.	¿Considera usted que en la empresa se direcciona los recursos financieros al logro de objetivos y metas?	x		x		x		
6.	¿Considera usted que en la empresa se actualiza constantemente la información financiera?	x		x		x		
7.	¿Considera usted que en la empresa existe una capacidad directiva para dirigir los recursos financieros?	x		x		x		
8.	¿Considera usted que en la empresa se da una integración del personal en la planeación financiera?	x		x		x		
	Dimensión 3: Control financiero							
9.	¿Considera usted que en la empresa existe una comunicación con los colaboradores sobre los recursos financieros?	x		x		x		
10.	¿Considera usted que en la empresa se realiza un análisis de estados financieros?	x		x		x		
11.	¿Considera usted que en la empresa se realiza un control adecuado de ingresos?	x		x		x		
12.	¿Considera usted que en la empresa se realiza un manejo adecuado de los recursos propios?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Guía de entrevista


Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: JORGE ANDRADE SOTOMAYOR

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6823-3164>

Especialidad del validador: TRIBUTACION

Junio 23, del 2022


 C.P. C. Jorge Andrade Sotomayor
 C.M. 02 - 8133

Firma del Experto Informante

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6823-3164>

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

MATRIZ DE VALIDACIÓN

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta			
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO		
Gestión financiera	Análisis financiero	•Rotación de cuentas por cobrar= $\frac{\text{Cuentas por cobrar promedio} * 360}{\text{Ventas al crédito}}$	¿Considera usted que en la empresa se brinda información veraz sobre la situación financiera a todas las áreas?				x		x		x		x			
			¿Considera usted que en la empresa se brinda información integral de la situación financiera?				x		x		x		x			
			¿Considera usted que en la empresa se realiza un análisis de indicadores financieros?				x		x		x		x			
			¿Considera usted que en la empresa se divulga a todas las áreas los resultados de los análisis financieros?				x		x		x		x			
	Planeación financiera	•Rotación de caja y bancos= $\frac{\text{Caja y bancos} * 360}{\text{Ventas}}$	¿Considera usted que en la empresa se direcciona los recursos financieros al logro de objetivos y metas?				x		x		x		x			
			¿Considera usted que en la empresa se actualiza constantemente la información financiera?				x		x		x		x			
			¿Considera usted que en la empresa existe una capacidad directiva para dirigir los recursos financieros?				x		x		x		x			
			¿Considera usted que en la empresa se da una integración del personal en la planeación financiera?				x		x		x		x			
	Control financiero	•Rotación de cuentas por pagar= $\frac{\text{Promedio pagar}}{\text{Ventas}}$	¿Considera usted que en la empresa existe una comunicación con los				x		x		x		x			

		de cuentas por pagar * 360 / Compras a proveedores	colaboradores sobre los recursos financieros?											
			¿Considera usted que en la empresa se realiza un análisis de estados financieros?				x		x		x		x	
			¿Considera usted que en la empresa se realiza un control adecuado de ingresos?				x		x		x		x	
			¿Considera usted que en la empresa se realiza un manejo adecuado de los recursos propios?				x		x		x		x	



NOMBRES Y APELLIDOS: CHAVEZ LUNA VICTORIA, MELODY TARYN
DNI: 41151651

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista para recoger información de la gestión financiera

OBJETIVO: Recoger información sobre la gestión financiera, de modo general y específico, de los colaboradores.

DIRIGIDO A: Colaboradores de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: CHAVEZ LUNA VICTORIA, MELODY TARYN

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: CONTADORA PUBLICA

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
x	



NOMBRES Y APELLIDOS: CHAVEZ LUNA VICTORIA, MELODY TARYN
DNI: 41151651

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

GUÍA DE ENTREVISTA PARA EVALUAR LA GESTIÓN FINANCIERA								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1: Análisis financiero							
1.	¿Considera usted que en la empresa se brinda información veraz sobre la situación financiera a todas las áreas?	x		x		x		
2.	¿Considera usted que en la empresa se brinda información integral de la situación financiera?	x		x		x		
3.	¿Considera usted que en la empresa se realiza un análisis de indicadores financieros?	x		x		x		
4.	¿Considera usted que en la empresa se divulga a todas las áreas los resultados de los análisis financieros?	x		x		x		
	Dimensión 2: Planeación financiera							
5.	¿Considera usted que en la empresa se direcciona los recursos financieros al logro de objetivos y metas?	x		x		x		
6.	¿Considera usted que en la empresa se actualiza constantemente la información financiera?	x		x		x		
7.	¿Considera usted que en la empresa existe una capacidad directiva para dirigir los recursos financieros?	x		x		x		
8.	¿Considera usted que en la empresa se da una integración del personal en la planeación financiera?	x		x		x		
	Dimensión 3: Control financiero							
9.	¿Considera usted que en la empresa existe una comunicación con los colaboradores sobre los recursos financieros?	x		x		x		
10.	¿Considera usted que en la empresa se realiza un análisis de estados financieros?	x		x		x		
11.	¿Considera usted que en la empresa se realiza un control adecuado de ingresos?	x		x		x		
12.	¿Considera usted que en la empresa se realiza un manejo adecuado de los recursos propios?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Guía de entrevista

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: CHAVEZ LUNA VICTORIA, MELODY TARYN

ORCID:

Especialidad del validador: AUDITORIA, FINANZAS, TRIBUTACION Y GESTION PUBLICA

Junio 23, del 2022



Firma del Experto Informante

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Análisis de la validación de contenido a nivel de expertos

Del análisis consolidado del coeficiente de validez de contenido a través de la V de Aiken a 3 expertos consultados sobre los ítems propuestos sobre la guía de entrevista para evaluar la gestión financiera, no sugiere corrección o eliminación de ítem alguno, por ser >0.80 y ≤ 1.00 (1.00). Por lo que se considera que el instrumento posee una fuerte validez de contenido.

Dimensión	Ítems	Criterios	Expertos			Total (S)	V. Aiken	Validez por ítems
			1	2	3			
Análisis financiero	Ítem 1	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítem 2	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítem 3	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítem 4	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Planeación financiera	Ítem 5	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítem 6	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítem 7	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítem 8	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Control financiero	Ítem 9	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítem 10	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítem 11	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítem 12	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Total							1.00	Validez fuerte

Consolidado de validez de contenido

Dimensión	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Puntuación específica
Análisis financiero	1.00	1.00	1.00	1.00
Planeación financiera	1.00	1.00	1.00	1.00
Control financiero	1.00	1.00	1.00	1.00
Puntuación general	1.00	1.00	1.00	1.00

Anexo N° 7.2: Validación del instrumento que mide la rentabilidad

MATRIZ DE VALIDACIÓN

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta			
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO		
Rentabilidad	Rentabilidad económica	•Utilidad neta / Activo Total	¿Considera usted que en la empresa se determina de manera adecuada la utilidad antes de intereses e impuestos para una adecuada toma de decisiones?				x		x		x		x			
			¿En la empresa se determinan de manera adecuada los ingresos considerando diferentes rubros y actividades desarrolladas, en base a las disposiciones contables sobre reconocimiento de ingresos?				x		x		x		x			
			¿Considera usted que en la empresa se determinan de manera correcta los costos en base a las disposiciones en materia contable?				x		x		x		x			
			¿En la empresa se registran de manera adecuada los activos, en los libros y registros considerando el aspecto tributario y contable?				x		x		x		x			
			¿Usted considera que en la empresa se determinan de manera adecuada los activos, considerando su reconocimiento y medición en base a las disposiciones tributarias y contables?				x		x		x		x			

Rentabilidad financiera	•Utilidad neta / Patrimonio	¿Considera que se efectúa el cálculo correcto de la utilidad empresarial de manera correcta en base a las disposiciones contables?				x		x		x		x	
		¿Considera usted que en la empresa se efectúa el registro y tratamiento adecuado del patrimonio en base a las disposiciones contables?				x		x		x		x	



NOMBRES Y APELLIDOS: DAMARIS, RODRIGUEZ ALVARADO

DNI: 40965427

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3748-7011>

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista para recoger información de la rentabilidad

OBJETIVO: Recoger información sobre la rentabilidad, de modo general y específico, de los colaboradores.

DIRIGIDO A: Colaboradores de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: RODRÍGUEZ ALVARADO, DAMARIS

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



NOMBRES Y APELLIDOS: DAMARIS, RODRIGUEZ ALVARADO

DNI: 40965427

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3748-7011>

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

GUÍA DE ENTREVISTA PARA EVALUAR LA RENTABILIDAD								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1: Rentabilidad económica							
1.	¿Considera usted que en la empresa se determina de manera adecuada la utilidad antes de intereses e impuestos para una adecuada toma de decisiones?	x		x		x		
2.	¿En la empresa se determinan de manera adecuada los ingresos considerando diferentes rubros y actividades desarrolladas, en base a las disposiciones contables sobre reconocimiento de ingresos?	x		x		x		
3.	¿Considera usted que en la empresa se determinan de manera correcta los costos en base a las disposiciones en materia contable?	x		x		x		
4.	¿En la empresa se registran de manera adecuada los activos, en los libros y registros considerando el aspecto tributario y contable?	x		x		x		
5.	¿Usted considera que en la empresa se determinan de manera adecuada los activos, considerando su reconocimiento y medición en base a las disposiciones tributarias y contables?	x		x		x		
	Dimensión 2: Rentabilidad financiera							
6.	¿Considera que se efectúa el cálculo correcto de la utilidad empresarial de manera correcta en base a las disposiciones contables?	x		x		x		
7.	¿Considera usted que en la empresa se efectúa el registro y tratamiento adecuado del patrimonio en base a las disposiciones contables?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Guía de entrevista


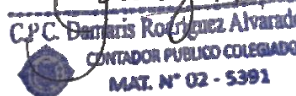
Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: DAMARIS, RODRIGUEZ ALVARADO

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3748-7011>

Especialidad del validador: TRIBUTACION

Junio 23, del 2022

Firma del Experto Informante

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3748-7011>

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo


³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

MATRIZ DE VALIDACIÓN

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta			
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO		
Rentabilidad	Rentabilidad económica	•Utilidad neta / Activo Total	¿Considera usted que en la empresa se determina de manera adecuada la utilidad antes de intereses e impuestos para una adecuada toma de decisiones?				x		x		x		x			
			¿En la empresa se determinan de manera adecuada los ingresos considerando diferentes rubros y actividades desarrolladas, en base a las disposiciones contables sobre reconocimiento de ingresos?				x		x		x		x			
			¿Considera usted que en la empresa se determinan de manera correcta los costos en base a las disposiciones en materia contable?				x		x		x		x			
			¿En la empresa se registran de manera adecuada los activos, en los libros y registros considerando el aspecto tributario y contable?				x		x		x		x			
			¿Usted considera que en la empresa se determinan de manera adecuada los activos, considerando su reconocimiento y medición en base a las disposiciones tributarias y contables?				x		x		x		x			
	Rentabilidad financiera	•Utilidad neta / Patrimonio	¿Considera que se efectúa el cálculo correcto de la utilidad empresarial de manera correcta en base a las disposiciones contables?				x		x		x		x			
			¿Considera usted que en la empresa se efectúa el registro y				x		x		x		x			

		tratamiento adecuado del patrimonio en base a las disposiciones contables?													
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



Jorge Andrade Sotomayor
C.M. 02 - 8133

NOMBRES Y APELLIDOS: JORGE ANDRADE SOTOMAYOR

DNI: 45677577

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6823-3164>

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista para recoger información de la rentabilidad

OBJETIVO: Recoger información sobre la rentabilidad, de modo general y específico, de los colaboradores.


DIRIGIDO A: Colaboradores de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: JORGE ANDRADE SOTOMAYOR

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



Jorge Andrade Sotomayor
C.M. 02 - 8133

NOMBRES Y APELLIDOS: JORGE ANDRADE SOTOMAYOR

DNI: 45677577

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6823-3164>

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

GUÍA DE ENTREVISTA PARA EVALUAR LA RENTABILIDAD								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1: Rentabilidad económica							
1.	¿Considera usted que en la empresa se determina de manera adecuada la utilidad antes de intereses e impuestos para una adecuada toma de decisiones?	x		x		x		
2.	¿En la empresa se determinan de manera adecuada los ingresos considerando diferentes rubros y actividades desarrolladas, en base a las disposiciones contables sobre reconocimiento de ingresos?	x		x		x		
3.	¿Considera usted que en la empresa se determinan de manera correcta los costos en base a las disposiciones en materia contable?	x		x		x		
4.	¿En la empresa se registran de manera adecuada los activos, en los libros y registros considerando el aspecto tributario y contable?	x		x		x		
5.	¿Usted considera que en la empresa se determinan de manera adecuada los activos, considerando su reconocimiento y medición en base a las disposiciones tributarias y contables?	x		x		x		
	Dimensión 2: Rentabilidad financiera							
6.	¿Considera que se efectúa el cálculo correcto de la utilidad empresarial de manera correcta en base a las disposiciones contables?	x		x		x		
7.	¿Considera usted que en la empresa se efectúa el registro y tratamiento adecuado del patrimonio en base a las disposiciones contables?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Guía de entrevista


Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: JORGE ANDRADE SOTOMAYOR

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6823-3164>

Especialidad del validador: TRIBUTACION

Junio 23, del 2022


 B.P.C. Jorge A. Andrade Sotomayor
 C.M. 02 - 8133

Firma del Experto Informante

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6823-3164>

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

MATRIZ DE VALIDACIÓN

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	A veces	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta			
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO		
Rentabilidad	Rentabilidad económica	•Utilidad neta / Activo Total	¿Considera usted que en la empresa se determina de manera adecuada la utilidad antes de intereses e impuestos para una adecuada toma de decisiones?				x		x		x		x			
			¿En la empresa se determinan de manera adecuada los ingresos considerando diferentes rubros y actividades desarrolladas, en base a las disposiciones contables sobre reconocimiento de ingresos?				x		x		x		x			
			¿Considera usted que en la empresa se determinan de manera correcta los costos en base a las disposiciones en materia contable?				x		x		x		x			
			¿En la empresa se registran de manera adecuada los activos, en los libros y registros considerando el aspecto tributario y contable?				x		x		x		x			
			¿Usted considera que en la empresa se determinan de manera adecuada los activos, considerando su reconocimiento y medición en base a las disposiciones tributarias y contables?				x		x		x		x			
	Rentabilidad financiera	•Utilidad neta / Patrimonio	¿Considera que se efectúa el cálculo correcto de la utilidad empresarial de manera correcta en base a las disposiciones contables?				x		x		x		x			
			¿Considera usted que en la empresa se efectúa el registro y				x		x		x		x			

			tratamiento adecuado del patrimonio en base a las disposiciones contables?												
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



NOMBRES Y APELLIDOS: CHAVEZ LUNA VICTORIA, MELODY TARYN
DNI: 41151651

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista para recoger información de la rentabilidad

OBJETIVO: Recoger información sobre la rentabilidad, de modo general y específico, de los colaboradores.

DIRIGIDO A: Colaboradores de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: CHAVEZ LUNA VICTORIA, MELODY TARYN

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



NOMBRES Y APELLIDOS: CHAVEZ LUNA VICTORIA, MELODY TARYN
DNI: 41151651

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

GUÍA DE ENTREVISTA PARA EVALUAR LA RENTABILIDAD								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1: Rentabilidad económica							
1.	¿Considera usted que en la empresa se determina de manera adecuada la utilidad antes de intereses e impuestos para una adecuada toma de decisiones?	x		x		x		
2.	¿En la empresa se determinan de manera adecuada los ingresos considerando diferentes rubros y actividades desarrolladas, en base a las disposiciones contables sobre reconocimiento de ingresos?	x		x		x		
3.	¿Considera usted que en la empresa se determinan de manera correcta los costos en base a las disposiciones en materia contable?	x		x		x		
4.	¿En la empresa se registran de manera adecuada los activos, en los libros y registros considerando el aspecto tributario y contable?	x		x		x		
5.	¿Usted considera que en la empresa se determinan de manera adecuada los activos, considerando su reconocimiento y medición en base a las disposiciones tributarias y contables?	x		x		x		
	Dimensión 2: Rentabilidad financiera							
6.	¿Considera que se efectúa el cálculo correcto de la utilidad empresarial de manera correcta en base a las disposiciones contables?	x		x		x		
7.	¿Considera usted que en la empresa se efectúa el registro y tratamiento adecuado del patrimonio en base a las disposiciones contables?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Guía de entrevista

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: CHAVEZ LUNA VICTORIA, MELODY TARYN

ORCID:

Especialidad del validador: AUDITORIA, FINANZAS, TRIBUTACION Y GESTION PUBLICA

Junio 23, del 2022



Firma del Experto Informante

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Análisis de la validación de contenido a nivel de expertos

Del análisis consolidado del coeficiente de validez de contenido a través de la V de Aiken a 3 expertos consultados sobre los ítems propuestos sobre la guía de entrevista para evaluar la rentabilidad, no sugiere corrección o eliminación de ítem alguno, por ser >0.80 y ≤ 1.00 (1.00). Por lo que se considera que el instrumento posee una fuerte validez de contenido.

Dimensión	Ítems	Criterios	Expertos			Total (S)	V. Aiken	Validez por ítems
			1	2	3			
Rentabilidad económica	Ítem 1	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítem 2	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítem 3	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítem 4	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítem 5	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Rentabilidad financiera	Ítem 6	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítem 7	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Calidad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Total							1.00	Validez fuerte

Consolidado de validez de contenido

Dimensión	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Puntuación específica
Rentabilidad económica	1.00	1.00	1.00	1.00
Rentabilidad financiera	1.00	1.00	1.00	1.00
Puntuación general	1.00	1.00	1.00	1.00

Anexo N° 8: Confiabilidad de los instrumentos

Anexo N° 8.1: Confiabilidad del instrumento que mide la variable gestión financiera

Se aplicó una prueba piloto de la guía de entrevista para evaluar la gestión financiera a una muestra no probabilística por conveniencia de 6 colaboradores de la empresa ICONSER S.A.C., sin afectar a la muestra de estudio, con el objetivo de depurar los 12 ítems propuestos en el instrumento. Del análisis de los coeficientes de correlación corregido ítem-total en sus tres dimensiones, no sugiere la eliminación de ítem alguno, por ser superiores a 0.20; así mismo el valor del coeficiente de consistencia interna Alpha de Cronbach del instrumento es de 0.891, en promedio y de sus dimensiones (0.891 en análisis financiero, 0.896 en planeación financiera y 0.886 en control financiero). La puntuación de los ítems (oscilaron entre 0.876 y 0.913). Por lo que se considera que el instrumento tiene una confiabilidad muy alta.

Coeficiente de correlación corregido ítem-total

Ítems	Análisis financiero	Planeación financiera	Control financiero
1	0.814		
2	0.190		
3	0.814		
4	0.926		
5		0.941	
6		0.227	
7		0.000	
8		0.684	
9			0.926
10			0.608
11			0.814
12			0.814
Correlación por dimensiones	0.686	0.463	0.790
Correlación total	0.646		

Nota. SPSS-V26.

Coeficiente de confiabilidad corregido ítem-total

Tabla 14

Confiabilidad del Instrumento - gestión financiera

Ítems	Análisis financiero	Planeación financiera	Control financiero
1	0.888		
2	0.913		
3	0.888		
4	0.876		
5		0.879	
6		0.907	
7		0.908	
8		0.891	
9			0.876
10			0.893
11			0.888
12			0.888
Confiabilidad por dimensiones	0.891	0.896	0.886
Confiabilidad total	0.891		

Nota. SPSS-V26.

Anexo N° 8.2: Confiabilidad del instrumento que mide la variable rentabilidad

Se aplicó una prueba piloto de la guía de entrevista para evaluar rentabilidad a una muestra no probabilística por conveniencia de 6 colaboradores de la empresa ICONSER S.A.C., sin afectar a la muestra de estudio, con el objetivo de depurar los 7 ítems propuestos en el instrumento. Del análisis de los coeficientes de correlación corregido ítem-total en sus dos dimensiones, no sugiere la eliminación de ítem alguno, por ser superiores a 0.20; así mismo el valor del coeficiente de consistencia interna Alpha de Cronbach del instrumento es de 0.783, en promedio y de sus dimensiones (0.806 en rentabilidad económica y 0.759 en rentabilidad financiera). La puntuación de los ítems (oscilaron entre 0.730 y 0.905). Por lo que se considera que el instrumento tiene una confiabilidad muy alta.

Coefficiente de correlación corregido ítem-total

Ítems	Rentabilidad económica	Rentabilidad financiera
1	0.956	
2	0.566	
3	0.720	
4	0.257	
5	0.494	
6		0.751
7		0.956
Correlación por dimensiones	0.598	0.854
Correlación total	0.726	

Nota. SPSS-V26.

Coeficiente de confiabilidad corregido ítem-total

Tabla 15

Confiabilidad del Instrumento - rentabilidad

Ítems	Rentabilidad económica	Rentabilidad financiera
1	0.730	
2	0.804	
3	0.776	
4	0.905	
5	0.816	
6		0.788
7		0.730
Confiabilidad por dimensiones	0.806	0.759
Confiabilidad total	0.783	

Nota. SPSS-V26.

Anexo N° 10: Base de datos

GESTIÓN FINANCIERA																
n	Análisis financiero					Planeación financiera					Control financiero					TOTAL V1
	P1	P2	P3	P4	Total	P5	P6	P7	P8	Total	P9	P10	P11	P12	Total	
1	2	2	2	2	8	2	1	2	2	7	2	2	2	1	7	22
2	1	2	3	3	9	3	2	1	3	9	2	2	3	2	9	27
3	2	2	2	2	8	2	1	2	2	7	3	2	2	2	9	24
4	3	3	1	3	10	3	2	1	3	9	3	1	3	1	8	27
5	2	1	3	2	8	2	1	3	2	8	2	3	2	1	8	24
6	2	3	3	2	10	2	3	3	2	10	1	3	3	2	9	29
7	2	3	2	2	9	2	3	2	2	9	3	3	2	1	9	27
8	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	36

RENTABILIDAD										
n	Rentabilidad económica					Rentabilidad financiera			TOTAL V2	
	P1	P2	P3	P4	P5	Total	P6	P7		Total
1	1	2	1	2	2	8	2	2	4	12
2	2	3	2	3	3	13	2	1	3	16
3	2	1	2	2	2	9	3	2	5	14
4	1	3	1	3	3	11	1	3	4	15
5	1	2	1	3	2	9	2	2	4	13
6	3	2	1	2	3	11	3	2	5	16
7	1	2	2	1	2	8	2	1	3	11
8	3	2	3	3	3	14	3	3	6	20



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, CABANILLAS ÑAÑO SARA ISABEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis titulada: "Gestión financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa ICONSER S.A.C., Trujillo, período 2020 - 2021", cuyo autor es SANCHEZ RODRIGUEZ JHON MARLON, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TRUJILLO, 29 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
CABANILLAS ÑAÑO SARA ISABEL DNI: 18859301 ORCID: 0000-0002-9032-6076	Firmado electrónicamente por: SACABANILLAS el 14-12-2022 21:26:30

Código documento Trilce: TRI - 0461938