

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

Análisis financiero y su relación con la rentabilidad de la empresa
Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de
Lima, período 2020-2021

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores : Bach. Alex Freddy CONDOR CHAVEZ

Bach. Winee Jannelhy MONAGO BARRETO

Asesor : Dr. Mateo LEANDRO FLORES

Cerro de Pasco – Perú – 2022

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

Análisis financiero y su relación con la rentabilidad de la empresa
Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de
Lima, período 2020-2021

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. León ALCÁNTARA NAVÁRRO
PRESIDENTE

Dr. Melquiades Sindulfo HIDALGO MARTIN
MIEMBRO

Mg. Maruja MELGAREJO DELGADO
MIEMBRO

DEDICATORIA

A nuestros excelentes padres quienes nos dieron todo y nunca nos pidieron nada.

A todos los docentes de la Escuela de Formación Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables de nuestra Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

AGRADECIMIENTO

Al eterno Dios por su magnífica creación y darnos la vida, protección, fuerza y bendiciones en esta vida temporal.

A los autores de nuestras vidas nuestros padres, por su apoyo en todo tiempo y su gran preocupación por hacernos profesionales.

A nuestros hermanos, amigos y colegas de aula, con quienes compartimos parte de nuestra vida académica y parte de nuestra juventud en cada sesión de clases y trabajo dirigidos por los docentes a ellos nuestra gratitud.

Nuestro agradecimiento a todos nuestros docentes quienes estuvieron involucrados en nuestra formación profesional, sus sabias enseñanzas, su experiencia nos servirá todos los días de nuestra vida.

RESUMEN

La investigación titulada: “Análisis Financiero y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa Unitec Corporation S.A.C. Distrito Lurigancho en la Provincia de Lima, período 2020-2021”, se desarrolló con el objetivo de determinar la relación del análisis financiero y la rentabilidad de la empresa en mención y a partir de los resultados dicha empresa pueda tomar decisiones y correcciones de mejora para lograr su sostenibilidad en la actividad comercial de alquiler de equipo de transporte vía terrestre.

Dentro de la metodología y técnicas de investigación se consideró el tipo de investigación no experimental, la población es de 38 trabajadores y la muestra 35 y el instrumento empleado es la escala de Likert mediante cuestionario.

De acuerdo a los resultados obtenidos con las pruebas estadísticas realizados con el test del Rho de Spearman la hipótesis general y cumpliendo con el objetivo general formulado en el estudio se concluyó: el análisis financiero se relaciona con la rentabilidad de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

Según los resultados de las hipótesis específicas y objetivos específicos planteados se concluyó: a) el análisis financiero se relaciona con la rentabilidad económica de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021. b) el análisis financiero se relaciona con las inversiones de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

c) el análisis financiero no se relaciona con la producción de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

Palabras Clave: Análisis financiero, rentabilidad económica, rentabilidad y producción.

ABSTRACT

The investigation entitled: "Financial Analysis and its Relationship with the Profitability of the Company Unitec Corporation S.A.C. Lurigancho District in the Province of Lima, period 2020-2021", was developed with the objective of determining the relationship of the financial analysis and the profitability of the company in question and from the results said company can make decisions and corrections for improvement to achieve its sustainability in the commercial activity of rental of land transport equipment.

Within the methodology and research techniques, the type of non-experimental research was considered, the population is 38 workers and the sample 35 and the instrument used is the Likert scale through a questionnaire.

According to the results obtained with the statistical tests carried out with the Spearman's Rho test, the general hypothesis and fulfilling the general objective formulated in the study, it was concluded: the financial analysis is related to the profitability of the company Unitec Corporation S.A.C. Lurigancho district in the province of Lima, period 2020-2021.

According to the results of the specific hypotheses and specific objectives set, it was concluded: a) the financial analysis is related to the economic profitability of the company Unitec Corporation S.A.C. Lurigancho district in the province of Lima, period 2020-2021. b) the financial analysis is related to the investments of the company Unitec Corporation S.A.C. Lurigancho district in the province of Lima, period 2020-2021.

c) the financial analysis is not related to the production of the company Unitec Corporation S.A.C. Lurigancho district in the province of Lima, period 2020-2021.

Keywords: Financial analysis, economic profitability, profitability and production.

INTRODUCCIÓN

Señores miembros del Jurado Calificador

Tenemos el honor poner a vuestra consideración la tesis titulado: **“Análisis Financiero y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa Unitec Corporation S.A.C. Distrito Lurigancho en la Provincia de Lima, período 2020-2021”**, estudio que fue desarrollado con la estructura metodológica del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, iniciando con el Problema de Investigación, luego vendría el Marco Teórico, la Metodología y Técnicas de Investigación, Resultados y Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, con el apoyo y soporte de las fuentes bibliográficas.

En el Capítulo I: se consideró el Problema de investigación que abarca la identificación y planteamiento del problema, delimitación de la investigación, formulación del problema, formulación de objetivos, justificación y limitaciones de la investigación, donde aquí se hace un análisis de cuan importantes es para las empresas la rentabilidad como medida más relevante e importante para la alta gerencia y los accionistas, ya que muestra el beneficio que se obtiene por cada acción que un inversionista posee en una empresa, y como también mide la capacidad de la gerencia, ya que las decisiones que toman los gerentes se reflejan en los resultados de un periodo dado.

En el Capítulo II, consideramos el Marco Teórico, donde se desarrolla los antecedentes del estudio, las bases teóricas científicas, la definición de términos, formulación de hipótesis, identificación de variables y operacionalización de variables referente a las variables de estudio.

En el Capítulo III, consideramos la Metodología y Técnicas de Investigación, el tipo, nivel, método, diseño de investigación, población y muestra, técnicas de recolección,

procesamiento, tratamiento estadístico, selección y validación de instrumentos y la orientación ética.

En el Capítulo IV, consideramos los Resultados y discusión, análisis e interpretación de resultados obtenidos, descripción del trabajo de campo, presentación de resultados obtenidos y la prueba de hipótesis para el cual se aplicó el test estadístico del Rho de Spearman para determinar relación entre las variables de estudio.

Finalmente, la investigación culminó en las conclusiones y recomendaciones, las mismas que fueron obtenidas como resultado de la contrastación de hipótesis, una de las conclusiones a que llegamos es que existe evidencia estadística que el análisis financiero se relaciona con la rentabilidad en la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

Los autores

ÍNDICE

DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
RESUMEN	
ABSTRACT	
INTRODUCCIÓN	
ÍNDICE	

CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y determinación del problema	1
1.2.	Delimitación de la Investigación	3
1.3.	Formulación del problema	4
1.3.1.	Problema general	4
1.3.4.	Problemas Específicos	4
1.4.	Formulación de objetivos.....	4
1.4.1.	Objetivo General.....	4
1.4.2.	Objetivos Específicos	5
1.5.	Justificación de la investigación	5
1.6.	Limitaciones de la Investigación	6

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes de estudio.....	8
2.2.	Bases teóricas-científicas	12
2.2.1.	Análisis Financiero	12
2.2.1.1.	Gestión Estratégica	16
2.2.1.2.	Resultados del Ejercicio	17
2.2.1.3.	Ratios	18
2.2.2.	Rentabilidad.....	19
2.2.2.1.	Rentabilidad Económica.....	20
2.2.2.2.	Producción	21
2.3.	Definición de términos básicos.....	22
2.4.	Formulación de hipótesis	23
2.4.1.	Hipótesis General	23
2.4.2.	Hipótesis Específicos.....	24
2.5.	Identificación de variables	24
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores	24

CAPÍTULO III METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo de investigación.....	26
3.2.	Nivel de investigación	26
3.3.	Métodos de investigación	26
3.4.	Diseño de investigación	27
3.5.	Población y Muestra	27
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	29
3.6.1.	Técnicas de Recolección de Datos	29
3.6.2.	Instrumentos de Recolección de Datos.....	29
3.7.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación...29	
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos	29

3.9. Tratamiento Estadístico	30
3.10. Orientación ética filosófica y epistémica	30

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo.....	31
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados	31
4.3. Prueba de hipótesis	57
4.4. Discusión de resultados	62

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de Variables.....	24
Tabla 2 Estadísticas de fiabilidad.....	29
Tabla 3 Los procesos estratégicos aplicados a la gestión empresarial han sido los más adecuados.....	32
Tabla 4 La utilización eficiente de los recursos en la gestión empresarial conlleva a buenos resultado del aspecto financiero.....	33
Tabla 5 Se ha logrado con eficacia los objetivos en la empresa de forma óptima.....	34
Tabla 6 La empresa ha logrado la efectividad en la gestión empresarial.....	35
Tabla 7 Los ingresos por las ventas han contribuido a la empresa tener resultados económicos favorables.....	36
Tabla 8 El análisis financiero permite reducir gastos para lograr buenos resultados económicos.....	37
Tabla 9 El análisis financiero ayuda detectar pérdidas obtenidas en el período y esto afecta a los resultados económicos.....	38
Tabla 10 El análisis financiero ayuda comprobar las ganancias positivas de la empresa.....	39
Tabla 11 La empresa tiene la capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras (Liquidez).....	40
Tabla 12 La empresa cuenta con rendimiento financiero mostrada en la utilidad neta en relación al capital invertido (Rentabilidad).....	41
Tabla 13 La empresa tiene capacidad para cumplir sus obligaciones de pago y pueden mantener sus recursos durante un tiempo para hacer frente sus costos. (Solvencia).....	42
Tabla 14 La empresa cumple con sus obligaciones y compromisos en el corto plazo. (Gestión).....	43
Tabla 15 La rentabilidad de la empresa se refleja mediante el beneficio económico en cada periodo.....	44
Tabla 16 Los fondos propios de la empresa generan rentabilidad obteniendo un beneficio económico positivo.....	45
Tabla 17 Los activos corrientes de la empresa han mejorado en los últimos años.....	46
Tabla 18 Las fuentes de financiamiento o créditos obtenidos de las financieras esperan producir una rentabilidad.....	47
Tabla 19 La rentabilidad del patrimonio refleja las inversiones de los accionistas.....	48
Tabla 20 En la empresa optimiza recursos en los procesos de producción y productividad para mejorar la rentabilidad.....	49
Tabla 21 El capital humano es lo más indispensable para producir y mejorar la rentabilidad en la empresa.....	50
Tabla 22 El capital es el punto de partida para sistematizar los recursos físicos y financieros para generar rentabilidad.....	51
Tabla 23 Regla de decisión para la interpretación del Rho de Spearman.....	58
Tabla 24 Correlaciones.....	59
Tabla 25 Correlaciones.....	60
Tabla 26 Correlaciones.....	61
Tabla 27 Correlaciones.....	62

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.....	33
Figura 2.....	34
Figura 3.....	35
Figura 4.....	36
Figura 5.....	37
Figura 6.....	38
Figura 7.....	39
Figura 8.....	40
Figura 9.....	41
Figura 10.....	42
Figura 11.....	43
Figura 12.....	44
Figura 13.....	45
Figura 14.....	46
Figura 15.....	47
Figura 16.....	48
Figura 17.....	49
Figura 18.....	50
Figura 19.....	51
Figura 20.....	52

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

La empresa Unitec Corporation S.A.C. tiene dos líneas en sus actividades comerciales, uno que es alquiler de equipo de transporte vía terrestre y la fabricación de productos metalmecánica y uso estructural, trabajos que se vienen desarrollando desde el año 2019, uno de los problemas que tiene la organización es que el gerente general, como el gerente de operaciones, no le dan la debida importancia a la toma de decisiones y al rumbo futuro de la empresa; muchas veces se han toman decisiones sin conocer el estado económico y financiero de la empresa, por otro lado no se preocupan, tampoco toman la debida importancia por conocer el contenido del Balance General, los Estados de Resultados y menos los resultados del análisis financiero de la empresa.

Estas decisiones equivocadas por parte de los gerentes de manera unilateral hace que la empresa no se desarrolla y crezca de forma un poco rápida en su sector tanto industrial como en transporte, si bien es cierto la empresa en comparación a

los años anteriores ha crecido económica y financieramente dentro del mercado competitivo, le queda corto, la empresa necesita un crecimiento sostenible en el tiempo, las fuentes de financiamiento que tuvo la empresa y observando los estados de resultados no reflejan un impacto sustantivo en el desarrollo de la empresa y de sus proyectos, debido a que no analizan el aspecto financiero según los ratios, para conocer cómo está la empresa en liquidez, en solvencia, en rentabilidad, gestión y a partir de esta información tomar las mejores decisiones para el futuro de la empresa.

La empresa Unitec Corporation SAC necesita tomar decisiones de inversión en las dos actividades, adquisición de nuevas flotas para alquiler de transporte vía terrestre, como nueva planta de construcción de estructuras metálicas para ampliar el negocio de acuerdo a la exigencia de nuestros clientes y el mercado, por lo que observamos se tiene un atraso e incapacidad de reaccionar de forma rápida, eficiente y eficaz ante oportunidades de desarrollo empresarial en nuestro entorno, en comparación con otras empresas del mismo rubro, obstaculizando el normal desenvolvimiento de la empresa en el sector e impidiendo la consolidación de la empresa en el mercado.

El tema de inexperiencia en la gerencia actualmente en la empresa es un elemento clave que afecta a las decisiones, el mismo que puede acarrear pérdidas en grandes sumas de dinero y el incumplimiento de los objetivos y metas propuestas por la empresa más adelante. A su vez las estrategias o las decisiones de operación no son las más apropiadas o no están correctamente orientadas, ocasionando una mala distribución y utilización de los recursos invertidos, existe ausencia de personal capacitado y con el perfil adecuado para analizar e interpretar los Estados Financieros, la rentabilidad económica y financiera de la

empresa, el personal no capacitado es incapaz de realizar un análisis e interpretación financiera de forma rápida, eficiente y oportuna; impidiendo absorber preguntas, consulta y/o solicitudes de información por parte de los accionistas, gerentes, directores, y/o personas interesadas, creando inconvenientes e incertidumbre al momento de elegir la mejor decisión para la empresa. Esta problemática nos lleva a realizar la investigación planteada.

1.2. Delimitación de la Investigación

Delimitación Espacial

El estudio se encuentra localizado en el Distrito de Lurigancho en la Provincia de Lima, donde se realizó mediante las técnicas e instrumentos, la recolección de datos primarios y la ficha de registro para recolectar los datos secundarios de la empresa Unitec Corporation.

Delimitación Temporal

El trabajo de investigación se desarrolló durante el período 2020-2021, para desarrollar el análisis financiero consideramos el balance general, el estado de resultados, como también la gestión estratégica en la empresa en mención.

Delimitación Social. El recojo de información mediante el cuestionario, comprendió a treinta y cinco (35) trabajadores de la empresa Unitec Corporation SAC.

Delimitación Conceptual o Temática

La investigación trata la temática análisis financiero y su relación con la rentabilidad y cada variable con sus respectivas dimensiones, para la primera variable es la gestión estratégica, resultados del ejercicio y las ratios y para la segunda variable rentabilidad económica, rentabilidad financiera y producción.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cómo el análisis financiero se relaciona con la rentabilidad de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021?

1.3.2. Problemas Específicos

¿Cómo el análisis financiero se relaciona con la rentabilidad económica de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021?

¿Cómo el análisis financiero se relaciona con las inversiones de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021?

¿Cómo el análisis financiero se relaciona con la producción de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021?

1.3. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo General

Determinar cómo el análisis financiero se relaciona con la rentabilidad de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

1.4.2. Objetivos Específicos

Determinar cómo el análisis financiero se relaciona con la rentabilidad económica de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

Determinar cómo el análisis financiero se relaciona con las inversiones de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

Determinar cómo el análisis financiero se relaciona con la producción de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

1.5. Justificación de la investigación

Justificación Teórica

El propósito del estudio ha sido determinar la relación del análisis financiero con la rentabilidad de la empresa Unitec Corporation S.A.C. con domicilio legal en el distrito de Lurigancho en la provincia de Lima, para ello se organizó los resultados para que se pueda sumar a la ciencia contable y las finanzas, el mismo que se dará a conocer la verificación que la evaluación del análisis financiero permita tomar decisiones como plan de mejora de la empresa y de esta manera determinar su rentabilidad.

Justificación Práctica

El presente estudio beneficiará a la empresa, porque el aporta de los resultados del análisis financiero mediante los índices de solvencia, liquidez, rentabilidad, gestión financiera y la rentabilidad económica, el cual permite conocer como está su empresa a fin de levantar un plan de mejora y toma de decisiones para proyectarse hacia el futuro de la empresa a fin de lograr una mayor rentabilidad.

Justificación Metodológica

La investigación se inició con el planteamiento del problema, así mismo se desarrolló el informe siguiendo el proceso y tratamiento estadístico de los datos recolectados de las variables análisis financiero y de la rentabilidad, logrando los objetivos planteados, como las hipótesis, el estudio tiene el tipo de investigación aplicada y de diseño descriptivo correlacional no experimental, con la aplicación de los instrumentos escala de Likert siendo la muestra de 35 trabajadores de la empresa Unitec Corporation SAC.

Justificación Social

La investigación del análisis financiero y su relación con la rentabilidad, tendrá un impacto positivo en las micro y pequeñas empresas en nuestra región, el mismo que beneficiará a sus trabajadores como a toda la población en su conjunto, como también servirá en el aspecto académico en la enseñanza-aprendizaje en los estudiantes de la carrera de Contabilidad y carreras afines, así mismo como punto de partida para otras investigaciones.

Justificación de Conveniencia

El estudio beneficiará al propósito académico dentro de enseñanza-aprendizaje, el cuál servirá para que los estudiantes de la carrera de Contabilidad y carreras afines pueda servir como material de aprendizaje y a partir de ello puedan ampliar la investigación para otras instituciones similares.

1.6. Limitaciones de la Investigación

La presente investigación tuvo limitaciones en la información secundaria comprendida los años 2020-2021 del balance y estados de resultados, respecto al análisis financiero y la rentabilidad; otra limitante ha sido encontrar los datos

primarios ya que no se les ubicaba a los empleados en el mismo momento, también el factor tiempo y disponibilidad de presupuesto.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

Torres, (2020), en su tesis concluye:

Se ha determinado que el análisis financiero tiene un impacto en la rentabilidad de Lance Grafico S.A.C. Distrito de Lince en el año 2019, según encuesta realizada se encontró que, debido a la falta de análisis financieros periódicos de la empresa, dando como resultado una falta de comprensión de la situación real de la empresa; Como resultado, a menudo no se toman las decisiones más adecuadas, lo que conduce a menores ganancias. 2) Se ha comprobado que las razones financieras afectan los rendimientos económicos de Lance Grafico S.A.C. En 2019, dado que las empresas no tienen ubicaciones geográficas y no utilizan indicadores financieros apropiados, muchas veces incurren en gastos innecesarios, lo que afecta las ganancias económicas de las empresas. 3) Resultados económicos comprobados de la producción de Lance

Grafico S.A.C. Distrito de Lince en 2019, porque si los resultados económicos son positivos, la empresa inyectará capital en la producción de sus productos sin depender demasiado del financiamiento de terceros, lo que muchas veces genera mayores costos y un impacto significativo en las utilidades. 4) Se ha demostrado que la gestión comercial afecta las inversiones de Lance Grafico S.A.C. Condado de Lins en 2019, porque la administración no tenía informes de análisis financieros oportunos y tomaba decisiones con incertidumbre. (p.70).

Ivelisa & Proaño, (2016), en su tesis concluye:

Después de procesar, analizar y discutir los datos obtenidos, y en consecuencia los objetivos e hipótesis de este trabajo científico, los hemos alcanzado la siguiente conclusión: El diagnóstico se realiza a través de indicadores y notas financieras Esta área representa la situación financiera y los problemas que enfrenta la empresa. La empresa debido a la falta de un sistema de control interno y procedimientos contables y estructura organizativa específica este es un paso financiero muy necesario para la empresa porque ellos la ayudarán a mejorar el proceso de producción.

Esta omisión se detectó en operaciones comúnmente realizadas, provocando flujo de información deficiente, registro incorrecto o información faltante falta de trámites financieros ACRUX no está permitido CA reacciona a sus problemas financieros y así evita situaciones violento como la quiebra de una empresa. ACRUX C.A no cuenta con una arquitectura específica que permita esto Mantener el orden en las actividades que se realizan a diario, además de la falta de pistas los controles y políticas internos bien organizados no permiten el crecimiento deseado por el dueño e incorporado a las metas de la organización. (p.80).

Bocanegra & Vereau, (2020), en su tesis concluyen:

Se puede apreciar que el nivel de gestión financiera de CIA GREER SAC, Municipio de Trujillo, La Libertad, en el ejercicio 2019, tuvo un resultado neto de negocio positivo en el ejercicio 2019 pero disminuyó con respecto al ejercicio 2018; Esta disminución se debe a un cambio en la cartera de crédito de clientes brindada por la compañía en el ejercicio 2019, donde el rubro en cuestión era cuentas de clientes comerciales - terceros. De igual manera, hay un aumento en las inversiones financieras y en activos fijos. Por otro lado, se observa una ligera mejora en el control de pasivos, ya que en el ejercicio 2019 se han reducido los impuestos a pagar y los pasivos frente a terceros. Además, los pasivos financieros se mantienen para reflejar una inversión no financiada. Finalmente, a nivel patrimonial, se registró un incremento positivo en el ejercicio 2019 con respecto al ejercicio 2018 debido a una utilidad equivalente a 169.641.

Demostrar que el nivel de utilidad de CIA GREER SAC, Municipio de Trujillo, La Libertad, FY 2019 no genera un mayor incremento de utilidad respecto al FY 2018; Estos resultados se muestran mediante el cálculo de la rentabilidad hereditaria, que es un resultado negativo para los accionistas, lo que conduce a una mala gestión de los recursos de la empresa. De igual forma, en los resultados del Índice de Rentabilidad de Activos, encontramos que el FY 2019 disminuyó un -0.9% en comparación con el FY 2018. Sin embargo, la tercera medida es la rentabilidad. en comparación con el ejercicio 2018, que muestra un ligero aumento, pero su impacto no es significativo. Finalmente, el índice de margen de utilidad bruta mostró una disminución de -

2.4% en el año fiscal 2019 en comparación con el año fiscal 2018, lo que indica una disminución significativa en la utilidad operativa. DIRECTORIO SI AFECTA LA UTILIDAD DE LA EMPRESA CIA GREER SAC, Municipio de Trujillo, La Libertad, AF 2019 Debido a las mejores operaciones desarrolladas para la empresa y a pesar de los procedimientos aprobados, el desempeño ha sido consistente para generar un resultado de utilidad positivo, lo que indica un impacto de utilidad menor al que se tenía. en el año fiscal 2018. (p.72-73).

Sanchez, (2021), en su tesis concluye:

Se ha comprobado que el impacto de la gestión financiera en la rentabilidad empresarial la marca M&M Chiclayo es muy positiva, porque los resultados de chi-cuadrado muestran que un valor de menos de 0.05 ($0.000 < 0.05$), por lo que se concluyó que existe una relación positiva entre la administración financiamiento y ganancias para los empleados de la empresa importadora M&M Chiclayo 2020.

La gestión financiera de M&M Importaciones para la Municipalidad de Chiclayo elegibilidad de los empleados con una puntuación del 45% de forma regular debido a las percepciones de los empleados indican una mala gestión financiera debido a parte de la gestión. Chiclayo 2020, según el análisis se usa horizontalmente en su evaluación, que muestra el fondo y la cuenta bancaria a través de Internet reduce el 7,10 % en comparación con los meses anteriores, lo que refleja que allí el dinero más bajo disponible para la empresa; además, cuenta "Cuentas para recibir", en el presente, una disminución del 15,68 %, indica que la compañía ha transferido a algunos deudores en un período de tiempo a la larga, ajuste sus políticas de ensamblaje debido a la

falta de liquidez de los proveedores; por otro lado, el "total de deuda total" aumentó en un 12,94 %, lo que indicó esto la Compañía recibió deudas a largo plazo, debido a la falta de liquidez para tratarlo obligaciones financieras en un período pequeño.

La relación entre la gestión financiera y M & M. la importación de Chiclayo es completamente positiva, debido a una variable aumentar o reducir el porcentaje, aumentará o disminuirá otras variables paralelas. (p.37).

2.2. Bases teóricas-científicas

2.2.1. Análisis Financiero

Lopez, (2002), “el análisis es un estudio detallado de una situación, persona u objeto con el fin de establecer su origen, características, componentes, entre otros; es el estudio que se hace a la información contable de la empresa, expresada a través de los resultados de los estados financieros, esta información es de poca utilidad si no se la interpreta, para que con las conclusiones se puedan tomar decisiones de la misma, con el fin de obtener un mejor rendimiento en las organizaciones a través del tiempo” (p.167). (Bernal & Salas, 2012, p.272).

Robles, (2012), “analizar el financiamiento es una serie de pasos que se utilizan para analizar la información histórica de una empresa y crear estrategias a corto y largo plazo; las etapas del análisis es reunir la información financiera, análisis de la información financiera, evaluación de los resultados obtenidos y toma de decisiones y aplicación de estrategias” (p.23).

Gitman & Zutter, (2012), en su libro menciona:

Decisión de inversión: esta decisión es para creación de valor de la empresa, a través de la elección incrementar los beneficios de la empresa gracias a desembolso de recursos financieros en organización u otros nuevos

conocimientos que generan un alto rendimiento y un rápido retorno de la inversión.

Decisiones financieras: Este tipo de decisión está permitida la empresa dispone de nuevos recursos para implementar diversas inversiones a corto o largo plazo gestión financiera planificada. El financiamiento obtenido por la organización debe ser en la cantidad, tiempo y plazos adecuados al objetivo contribuir a maximizar la riqueza económica de la empresa. Además, hay que tener en cuenta hay muchos métodos de financiación como: emisión de acciones y distribución de dividendos, negociar cuentas de clientes, entre otras cosas. Decisiones de manejo de mercadería: en cuanto exista tomar decisiones de inversión y financiamiento con respecto a la asignación de responsabilidades los bienes adquiridos en regiones o departamentos para pre ordenado. La gestión eficaz de los activos de la organización es muy importante porque el fair use tiene un impacto directo en la generación de beneficios económicos. (p.32).

Nogueira, (2017), en su artículo define:

El análisis financiero, también conocido como análisis de estados financieros, análisis de balance o análisis contable, es un conjunto de técnicas para diagnosticar y revelar la posición de una empresa y tomar las decisiones adecuadas. Su utilidad depende de los objetivos planteados en el estudio y de la actitud de quien lo realiza: desde un punto de vista interno, la dirección de la empresa puede tomar decisiones para corregir debilidades que puedan amenazar el futuro, así como fortalecerse para alcanzar las metas; Desde un punto de vista externo, es útil para personas y organizaciones interesadas en conocer la situación esperada y la evolución de la empresa. (p.114).

Pérez, (2013), en su libro menciona y aclara:

El análisis de los estados financieros permite evaluar la posición económica y la posición financiera de una empresa, a saber:

Posición económica: capacidad de la empresa para generar beneficios, ser redituable y, en un sentido amplio, generar excedente durante un periodo determinado. Se considera el motor de la empresa y se mide por el rendimiento de sus activos (rentabilidad económica).

Posición financiera: capacidad de afrontar y atender al conjunto de pasivos y obligaciones financieras de la empresa a cualquier plazo. Integra tres dimensiones: liquidez, solvencia y endeudamiento.

Para una organización, el análisis financiero es una herramienta muy importante para organizar, planificar, evaluar y controlar. La analítica y las finanzas son esenciales a lo largo del ciclo de vida empresarial. Comience con las perspectivas económicas y financieras a corto, mediano y largo plazo que debe incluir un buen plan de negocios antes de iniciar cualquier actividad.

Franco, (2020), “Estados financieros de una empresa de medios hasta el momento de su análisis, sabemos que tu nivel de gasto lo que se logrará a mediano o corto plazo. Clase inversión en maquinaria y sus recursos financieros; resultado gestión económica de la empresa en un período determinado; subordinar estructuración de deuda a terceros; administración y gestión otros aspectos que influyen en las decisiones de los usuarios información económica” (p.51).

Franco, (2020), El objetivo de brindar información para la toma de decisiones se puede lograr siempre que los datos sean confiables, veraces, oportunos y completos. Por lo tanto, se deben considerar los siguientes aspectos:

- La información contable se refiere únicamente a la empresa y no a la industria en la que opera ni a la economía en su conjunto. Es un hecho especial y único en su entorno.
- La información en los estados financieros es una aproximación a la realidad y no es una medida precisa de su posición.
- La información contable refleja hechos históricos y debe ajustarse a los hechos económicos específicos que en ellos ocurren.
- La información contable no es la única fuente de información que debe utilizarse para la toma de decisiones.
- La información contable proporcionada por la empresa genera un costo que debe ser menor a la utilidad generada por su uso. **(Franco, 2020, p.52).**

(Ortiz, 2015), “El análisis financiero define el análisis financiero como la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los datos financieros y operativos de una empresa, incluido el cálculo y la interpretación de porcentajes, tendencias porcentuales e indicadores utilizados para evaluar el desempeño financiero y operativo de una organización para tomar decisiones.” (p.34).

(Vogel, 2014), “El análisis financiero implica obtener una comprensión de la situación financiera de una organización al revisar sus estados financieros, esta revisión implica identificar elementos para los estados financieros de una compañía a través de tendencias para ver su funcionamiento” (p.13).

(Toro, 2014), “El objetivo financiero fundamental de cualquier negocio radica en maximizar el valor de la organización, es decir; aumentar el valor de su propiedad o inversión. Es importante mencionar que la maximización de utilidades hace que la empresa cree valor, especialmente cuando se espera a largo plazo.” (p.45).

(Puente & Andrade, 2016), “Los Indicadores Financieros incluyen la aplicación de herramientas y técnicas analíticas a los estados financieros, con el fin de obtener medidas y relaciones significativas, para evaluar la posición económica y financiera de la empresa y establecer estimaciones de situaciones y resultados futuros que sean beneficiosos para la toma de decisiones.” (p.64).

(Baena, 2014), “Resalta que el análisis financiero es el proceso de recolectar, recolectar y comparar información cuantitativa y cualitativa, tanto histórica como actual, para una entidad, cuyo objetivo primordial es diagnosticar el estado de la realidad de la organización y a través de este diagnóstico, los administradores puedan tomar decisiones. maximizar el valor de la empresa” (p.23).

(Oriol, 2008), El análisis de estados financieros, también conocido como análisis económico financiero, análisis de balance, es un conjunto de técnicas para diagnosticar el estado y las perspectivas de una empresa con el fin de tomar decisiones informadas. selección apropiada” (p.34).

Instituto Pacífico, (2014), “El análisis financiero, en primer lugar, es una interpretación de la situación actual de la empresa, en otras palabras, se trata de hacer un diagnóstico, en segundo lugar, la anterior tarea permite la elaboración de una proyección del desempeño futuro de la empresa considerando para ello escenarios alternativos” (p.6).

2.2.1.1. Gestión Estratégica

Prieto, (2011), “Es una técnica de gestión que permite que su funcionamiento de la organización sea proactivo para dar forma a tu futuro. El término gestión se utiliza para transmitir la idea de un proceso participativo donde se dirige y define para el bien común. La proactividad se refiere a estar alerta a los eventos del entorno y ser capaz

de lograr resultados óptimos utilizando los recursos disponibles como una herramienta de gestión esencial. En otras palabras, es la forma de dar forma y lograr el futuro. Sus etapas son formulación de estrategias (planeación), implementación de estrategias (ejecución) y evaluación de estrategias (evaluación)” (p.81).

Betancourt, (2006), “El concepto de dirección estratégica permite que se logre lo que llamamos un proyecto estratégico. Administración para proyectos estratégicos, introducir conceptos de gestión. Estrategia en la organización, pero romper la estructura imitación de este a través del proyecto estratégico, presentamos una el inicio y el final del proceso, de modo que la ejecución los objetivos de la empresa tienen un significado global” (p.105).

2.2.1.2. Resultados del Ejercicio

Méndez, (1988), “Un estado de resultados es un estado financiero básico que contiene información sobre logros alcanzados por la gestión de la empresa en un período determinado.

También reconoce los esfuerzos realizados para lograr estos logros. Diferencia entre el logro y el esfuerzo es un indicador de la eficacia del gobierno y una medida evaluar sus actividades. El estado de resultados debe proporcionar información relevante para las operaciones de la empresa. La empresa obtiene ganancias durante el período contable a través de una comparación completa de los resultados. Con costos y gastos relativos para determinar el resultado neto del período, parte del capital ganado por estas unidades.

El propósito del estado de resultados es medir los logros y los esfuerzos de la compañía durante el período presentado, y junto con otros estados financieros básicos puede:

- Evaluar la rentabilidad del negocio.
- Calcule su potencial crediticio.
- Estimar la cantidad, oportunidad y certeza del flujo de efectivo.
- Evaluación del desempeño empresarial. • Medición del riesgo.
- Distribución de ganancias (Méndez, 1988, p.202).

2.2.1.3. Ratios

Brealy, Myers, & Marcus, (1999), “El análisis de razones financieras rara vez se usa como un método mecánico. Esto requiere una buena cantidad de juicio. Los índices financieros a menudo no brindan respuestas, pero nos ayudan a hacer las preguntas correctas. No existe un modelo internacional estándar para las razones financieras. Un poco de sentido común es mejor que aplicar la fórmula a ciegas” (p.506).

Vinces, (2010), en su texto define a los ratios financieros:

Liquidez

La liquidez es una ratio financiera que nos permite comparar partidas del activo corriente de corto plazo frente a los del pasivo corriente de corto plazo.

Solvencia

El indicador de la solvencia conocido también como índice del nivel de endeudamiento de la empresa frente a sus activos juega un rol preponderante en la autonomía financiera de toda organización durante

el ciclo económico se mide el grado de endeudamiento de los activos en su conjunto frente al total de deudas de corto y largo plazo (pasivos corrientes y pasivos no corrientes).

Rentabilidad

La rentabilidad es una ratio de análisis financiero que nos permite apreciar si la empresa arroja en su gestión económica utilidades netas una vez asumidos y absorbidos costos operativos, costo de ventas, gastos financieros, otros ingresos, etc.

Gestión

La gestión económica nos induce a interpretar a relacionar que la empresa para efectos de su gestión en general uno de sus principales objetivos es el lucro es decir por las inversiones que efectúa durante un ejercicio determinado es obtener ganancias dicho de otra forma el costo de la inversión debe ser menor a la recuperación de la misma. (Vinces, 2010, p.144).

2.2.2. Rentabilidad

Aguiar, (1986), “La definición general de rentabilidad, como relación entre el resultado obtenido y los recursos empleados para lograrlo, es ampliamente aceptado. La mayoría de las medidas de rentabilidad utilizan algún tipo de resultado contable en el numerador, aunque varían en cuanto a su relación con ese resultado. En concreto, la controversia en torno al cálculo de los beneficios empresariales gira en torno al tipo de métodos utilizados para calcular los resultados, así como los métodos que conducirán a la valoración óptima de dichos recursos” (p.22)

"Se entiende por rentabilidad de una empresa la tasa con que remunera a los capitales o recursos que utiliza. Desde un punto de vista puramente económico, uno de los fines primordiales de la empresa consiste en hacer máxima la rentabilidad de los capitales invertidos en la misma" (**Perez & Vela, 1981; p.215**). "La rentabilidad mide la relación entre los resultados monetarios de una actividad -reales o esperados- y los medios empleados para obtenerlos. La rentabilidad es el objetivo económico-financiero de la empresa" (**Cuervo & Rivero, 1986; p.49**).

2.2.2.1. Rentabilidad Económica

Bernstein, (1983), "La rentabilidad económica, también conocida por rentabilidad de los activos, e incluso por la sigla representativa de su denominación anglosajona R.O.I. (Return on investment), es una de las medidas más válidas y ampliamente reconocidas de la rentabilidad empresarial. Expresa como su propio nombre indica, la relación entre el resultado obtenido y los capitales invertidos en la generación de dicho resultado" (p.40). "Al relacionar el resultado con el capital invertido el R.O.I. Lleva al analista a compararlo con usos alternativos del capital, así como de la rentabilidad obtenida por empresas sujetas a similar grado de riesgo" (**Bernstein, 1983; p.596**).

Rentabilidad Financiera

Economipedia, (2021), "La rentabilidad financiera también se conoce con el nombre de rentabilidad sobre el capital, o por su nomenclatura en inglés, ROE (Return on Equity), que relaciona los beneficios obtenidos netos en una determinada operación de inversión con los recursos necesarios para obtenerla" (p.7).

2.2.2.2. Producción

“La rentabilidad se relaciona con el uso eficiente de los recursos, en el sentido de que la entidad ha realizado actividades relacionadas con su giro y ha tallado todos los componentes relacionados con el desarrollo de sus operaciones, y puede obtener ganancias de acuerdo con los resultados” (Apaza, 2011;p.17). En este sentido, las utilidades se obtienen utilizando los recursos de la empresa para producir bienes o servicios y estos recursos pueden generar excedentes a favor de los socios, luego de absorber los gastos y gastos incurridos durante un determinado período. La rentabilidad incluye los resultados obtenidos de la gestión, las decisiones financieras y las políticas realizadas dentro de una organización económica. Básicamente, la rentabilidad se expresa en relación con los resultados operativos o ganancias relacionadas con la contribución de un activo al utilizarlo en actividades relacionadas con la operación de la empresa. De igual forma, la rentabilidad se expresa como un valor porcentual que mide la efectividad de las actividades e inversiones realizadas en una empresa durante un período de tiempo determinado (Nava, 2009; p.606). “De acuerdo con lo anterior, la rentabilidad de la empresa está relacionada con la capacidad de la administración de rentabilizar el uso de los recursos para realizar las actividades que requiere la actividad económica, es decir, utilizar los recursos, activos y fondos que posee la empresa. Los indicadores financieros se utilizan principalmente para analizar la generación de rendimiento” (Soriano, 2010; p.102).

2.3. Definición de términos básicos

Gestión estratégica, “La gestión estratégica es la gestión de los planes de acción y objetivos definidos para el éxito de una empresa. En la gestión estratégica, se preparan proyectos y cambios estratégicos, además de monitorear y gestionar lo que se ha implementado” (Economipedia, 2021; p.4).

Pasivo, “conjunto de obligaciones que tiene una organización con sus acreedores o proveedores, es lo contrario al Activo, el cual, está formado por los derechos y bienes de una organización” (Economipedia, 2021; p.9).

Patrimonio, “el patrimonio es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones con los que una persona, grupo de personas o empresa cuenta y los cuales emplea para lograr sus objetivos. En ese sentido, se pueden entender como sus recursos y el uso que se les da a estos” (Economipedia, 2021; p.9).

Producción, “En una empresa, se denomina proceso de producción al conjunto de diversos procesos a los cuales es sometida la materia prima para transformarla, con el fin de elaborar un producto destinado a la venta” (Economipedia, 2021; p.9).

Ratios financieras, “llamados razones financieras, son cocientes que permiten comparar la situación financiera de la empresa con valores óptimos o promedios del sector” (Economipedia, 2021; p.10).

Ratio Liquidez, “miden la liquidez de una organización, es decir, su habilidad para hacer frente a sus obligaciones financieras en el corto plazo” (Economipedia, 2021; p.10).

Ratio Solvencia, “miden la solvencia de una organización, es decir, su habilidad para hacer frente a sus obligaciones financieras en el medio o largo plazo” (Economipedia, 2021; p.10).

Ratio Rentabilidad, “La rentabilidad financiera son aquellos beneficios económicos obtenidos a partir de los recursos propios e inversiones realizadas” (Economipedia, 2021; p.10).

Ratio Gestión, “Las ratios de gestión, también conocidos como ratios operativos o ratios de rotación, permiten evaluar la eficacia de la empresa en cuanto a cobros, pagos, inventarios y gestión de sus activos se refiere” (Economipedia, 2021; p.10).

Rentabilidad, “La rentabilidad hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión” (Economipedia, 2021; p.10).

Rentabilidad Económica, “La rentabilidad económica es el beneficio que obtiene una empresa por las inversiones realizadas. Para su medición, se recurre a los estados financieros de la firma” (Economipedia, 2021; p.10).

Rentabilidad Financiera, “La rentabilidad financiera son aquellos beneficios económicos obtenidos a partir de los recursos propios e inversiones realizadas” (Economipedia, 2021; p.10).

Resultados del Ejercicio, “El resultado del ejercicio es una parte esencial de cada uno de los estados contables que forman parte de las cuentas anuales” (Economipedia, 2021; p.10).

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis General

El análisis financiero se relaciona con la rentabilidad de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

2.4.2. Hipótesis Específicos

El análisis financiero se relaciona con la rentabilidad económica de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

El análisis financiero se relaciona con las inversiones de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

El análisis financiero se relaciona con la producción de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

2.5. Identificación de variables

V. 1

Análisis Financiero

V. 2

Rentabilidad

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

Tabla 1

Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
V.1. Análisis Financiero	Wild, Subramanyam, & Halsey, , del análisis de negocios; el análisis comercial es la evaluación de las perspectivas y riesgos de una empresa con el fin de tomar decisiones comerciales. El análisis financiero es el uso de datos financieros para analizar la condición financiera y operativa de	Gestión estratégica	Proceso estratégico	Ítem 1
			Eficiencia	Ítem 2
			Eficacia	Ítem 3
			Efectividad	Ítem 4
		Resultados del ejercicio	Ventas	Ítem 5
			Gastos	Ítem 6
			Pérdidas	Ítem 7
			Ganancias	Ítem 8
		Ratios	Liquidez	Ítem 9
			Rentabilidad	Ítem 10
			Solvencia	Ítem 11

	una empresa, así como para evaluar el desempeño financiero futuro” (p.4-12).		Gestión	Ítem 12
V.2. Rentabilidad	Díaz, (2012), “Es la bonificación que la empresa puede otorgar a los diversos factores disponibles para el desarrollo de su actividad económica. Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de los factores financieros, productivos y humanos.” (p.69).	Rentabilidad económica	Rentabilidad por período	Ítem 13
			Fondos propios	Ítem 14
			Activo corriente	Ítem 15
		Rentabilidad financiera	Financiamiento	Ítem 16
			Patrimonio	Ítem 17
		Producción	Recursos	Ítem 18
			Capital humano	Ítem 19
Capital	Ítem 20			

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es no experimental, según **Esteban, (2009)**, “El tipo de investigación para el presente estudio es la descriptiva no experimental con datos transversales el mismo que describirá y verificará los hechos y fenómenos de las variables de estudio y la relación entre estas variables” (p.75).

3.2. Nivel de investigación

El nivel de investigación que se utilizó es el correlacional, según, **Hernández M., (2012)**, nos menciona que “la investigación correlacional: es aquel tipo de estudio que persigue medir el grado de relación existente entre dos o más conceptos o variables” (p.2).

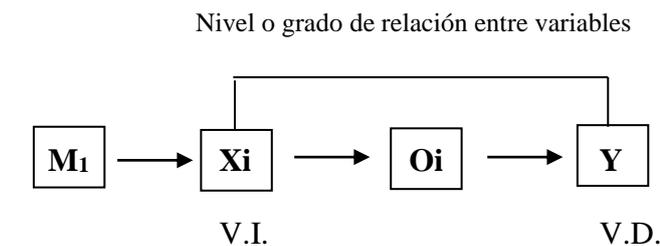
3.3. Métodos de investigación

En la investigación se usó el método analítico, según **Bernal C., (2010)**, “Método analítico, este proceso cognoscitivo consiste en descomponer un objeto

de estudio, separando cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual. Método cuantitativo o método tradicional: Se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, una serie de postulados que expresen relaciones entre las variables estudiadas de forma deductiva. Este método tiende a generalizar y normalizar resultados” (p.60).

3.4. Diseño de investigación

En el diseño de investigación se usó el descriptivo correlacional, según **Vara, (2015)**, mencionó: “diseño de investigación es descriptivo correlacional menciona: “evalúa la relación entre dos o más variables. Intenta explicar cómo se comporta una variable en función de otras. Así tenemos el diseño:



M_1 = Muestra

X_i = Variable independiente de estudio (Análisis Financiero)

O_i = Observaciones: resultados a ser medidos respecto a la variable dependiente

Y

Y = Variable dependiente de estudio (Rentabilidad)

= Relación entre variables

3.5. Población y Muestra

Población

La población está determinada por todos los trabajadores de la empresa Unitec Corporation SAC como 3 gerentes, 25 operadores, 8 personal administrativo y 2 de servicios, que hace un total de 38 trabajadores.

Muestra

Para calcular la muestra se aplicó la formula probabilísticas para una población finita, representada por el total de 35 muestras de la empresa Unitec Corporation SAC. El tamaño de muestra fue calculado a partir de la población finita con un margen de error de 5%, la distribución estándar de 1.95, la tasa de acierto y fracaso será de 0.5; para el cual se utilizó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 p q N}{E^2 (N-1) + Z^2 p q}$$

Dónde:

N = Población

n = Muestra

Z = Distribución Estándar

E = Margen o probabilidad de error

p = Tasa de acierto o éxito

q = Tasa de fracaso o error

$$n = \frac{1.95^2 (0.5) (0.5) 38}{0.05^2 (38-1) + 1.95^2 (0.5) (0.5)}$$

n = 35 muestras

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de Recolección de Datos

La técnica para recolectar datos fue la encuesta y análisis de documentos

3.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos

Para el presente estudio fue el cuestionario y la guía de análisis de documentos.

3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

La selección del instrumento fue de acuerdo al tipo de investigación, en este caso se consideró la escala de Likert con cinco alternativas el mismo que se ajusta a las variables de estudio, respecto a la validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación, se estimó y validó con el alfa de Cronbach de corte correlacional y análisis de varianza, los resultados se presentan a continuación:

Tabla 2

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,958	,960	20

Los resultados nos indica que los instrumentos son homogéneos y está muy cercano a uno, entonces el instrumento es fiable y confiable de acuerdo a la validación con el alfa de Cronbach por el método correlacional y varianza.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

En el procesamiento de datos agruparemos, ordenaremos y clasificamos los datos que están contenidos en los cuestionarios y la guía de análisis documental, en este proceso incluimos todas las operaciones encaminadas a la obtención de resultados de escala y ordinal, para las tabulaciones se usó programas electrónicos para facilitar el conteo de las frecuencias.

Seguidamente se presentó los resultados de la estadística descriptiva de forma: figura, tablas de frecuencia de acuerdo a las variables de estudio y luego se realizó las pruebas de hipótesis con la estadística inferencial con el test estadístico Rho de Spearman.

El proceso de datos, respecto al estudio de análisis financiero, en relación con la rentabilidad fue con la estadística descriptiva y estadística inferencial.

Los datos cualitativos y cuantitativos fueron procesados y analizados por medios electrónicos, clasificados y sistematizados de acuerdo a las unidades de análisis correspondiente, respecto a las variables, a través de los programas Excel y SPSS.

3.9. Tratamiento Estadístico

Para ordenar y tabular los datos del estudio se aplicó las tablas de distribución de frecuencias para el análisis descriptivo y sus respectivas figuras de las variables análisis económico-financiero y gestión administrativa, para el análisis económico-financiero se aplicó los índices de liquidez, solvencia, rentabilidad y gestión. Para las pruebas de hipótesis se usó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman.

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

En el desarrollo de la investigación se realizó de acuerdo al Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión (2022). La información, los registros, datos que se tomaron en el trabajo de investigación por diferentes autores fueron citadas de acuerdo al estilo APA, del mismo modo para las referencias bibliográficas, de la misma manera se tomó en cuenta el código de ética de la universidad.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

El trabajo de campo se desarrolló primeramente con la búsqueda de información de fuentes primarias mediante el método de recolección de datos sobre los empleados de la empresa Unitec Corporation SAC, siendo la muestra de 35 entre los gerentes y trabajadores, a quienes mediante la técnica de encuesta y el instrumento cuestionario de escala de Likert se obtuvo la información requerida, de la misma manera se visitó la empresa con la finalidad de obtener la información secundaria tanto el balance general y los estados de resultados del período 2020-2021.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

Los resultados que se obtuvo mediante las encuestas, que se han organizado, tabulado y procesado de forma ordenada, en el programa del Excel y SPSS donde se hizo las estimaciones de la estadística descriptiva e inferencial,

para ello en primer orden presentaremos las tablas de frecuencia, las figuras en barras, cada uno de ellos con la debida interpretación, así mismo se presenta las tablas de frecuencia y figuras de forma agrupada con sus respectivas interpretaciones y seguidamente el análisis financiero con los índices o ratios con sus debidas interpretaciones; luego les presentamos los objetivos logrados tanto general y específico mediante la verificación estadística de las hipótesis a nivel general y específica utilizando el método estadístico inferencial con el test estadístico de Rho de Spearman, presentando mediante las tablas de correlación y cada una de ellas con sus interpretaciones respectivas.

A continuación, presentamos los resultados del estudio:

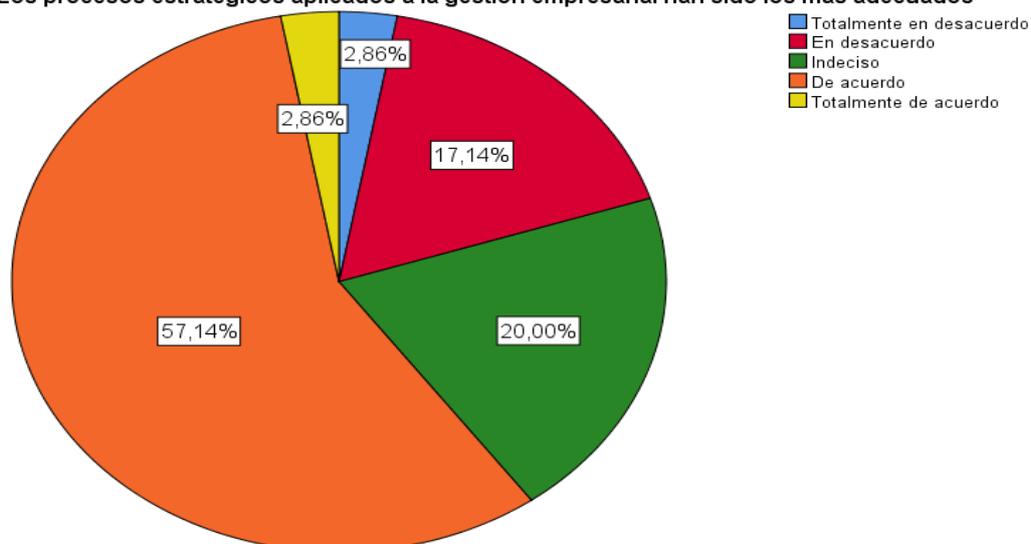
Tabla 3

Los procesos estratégicos aplicados a la gestión empresarial han sido los más adecuados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,9	2,9
	En desacuerdo	6	17,1	17,1
	Indeciso	7	20,0	20,0
	De acuerdo	20	57,1	57,1
	Totalmente de acuerdo	1	2,9	2,9
	Total	35	100,0	100,0

Figura 1

Los procesos estratégicos aplicados a la gestión empresarial han sido los más adecuados



Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 57.14% de los encuestados mencionan que están de acuerdo en que los procesos estratégicos aplicados a la gestión empresarial han sido los más adecuados; por otro lado, el 20% de los encuestados afirman que están indecisos con respecto a esta afirmación; el 17.14% afirman que están en desacuerdo; el 2.86% menciona que están totalmente de acuerdo y el 2.86% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo con los procesos estratégicos aplicados fueron los más adecuados.

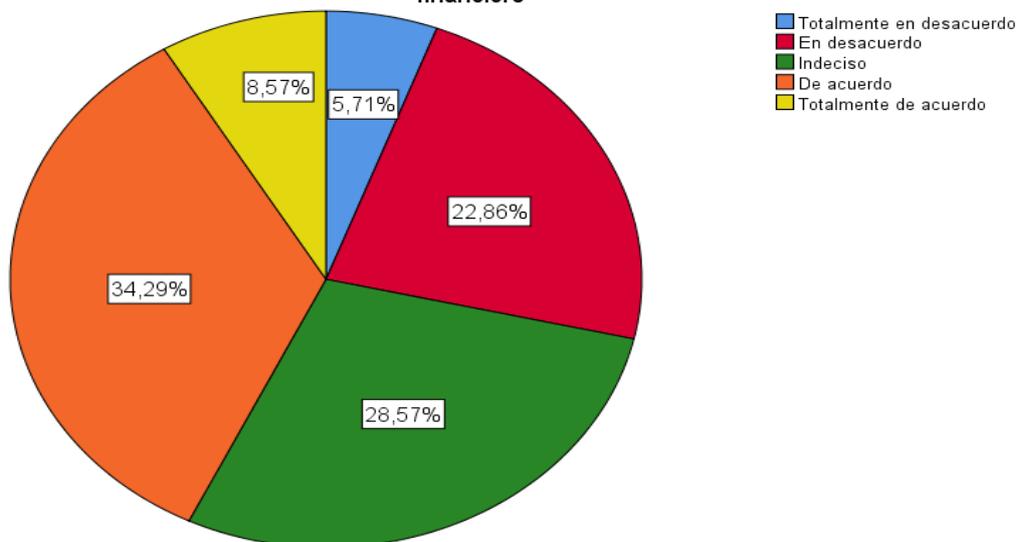
Tabla 4

La utilización eficiente de los recursos en la gestión empresarial conlleva a buenos resultado del aspecto financiero

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5,7	5,7
	En desacuerdo	8	22,9	22,9
	Indeciso	10	28,6	28,6
	De acuerdo	12	34,3	34,3
	Totalmente de acuerdo	3	8,6	8,6
	Total	35	100,0	100,0

Figura 2

La utilización eficiente de los recursos en la gestión empresarial conlleva a buenos resultado del aspecto financiero



Interpretación:

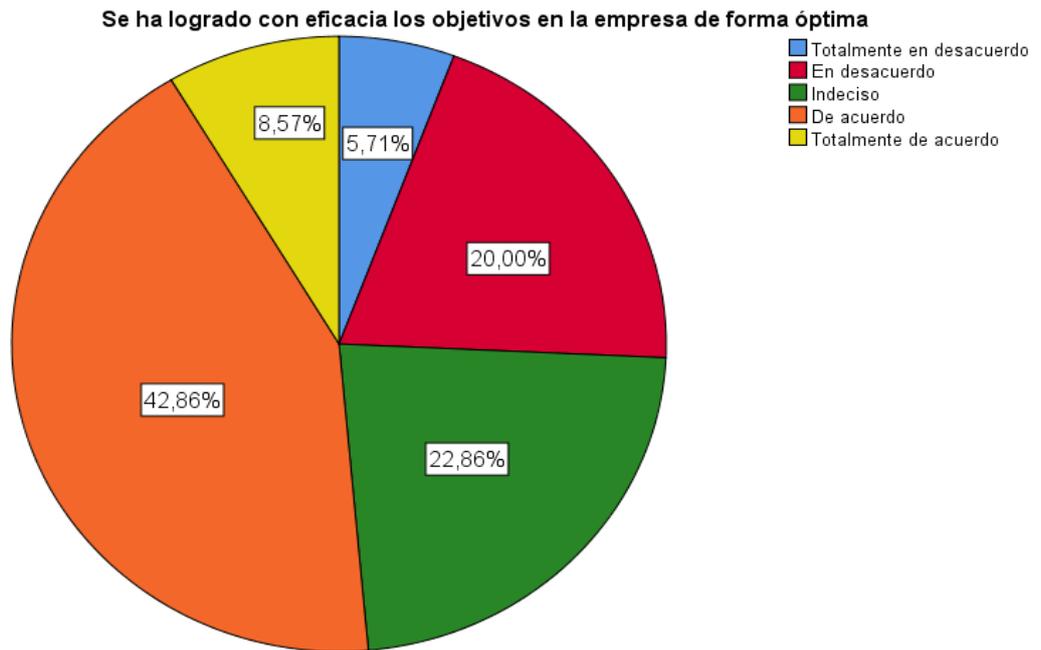
Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 34.29% de los encuestados mencionan que están de acuerdo en que la utilización eficiente de los recursos en la gestión empresarial conlleva a buenos resultado del aspecto financiero; por otro lado, el 28.57% de los encuestados afirman que están indecisos con respecto a esta afirmación; el 22.86% afirman que están en desacuerdo; el 8.57% menciona que están totalmente de acuerdo y el 5.71% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo con este enunciado.

Tabla 5

Se ha logrado con eficacia los objetivos en la empresa de forma óptima

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5,7	5,7
	En desacuerdo	7	20,0	20,0
	Indeciso	8	22,9	22,9
	De acuerdo	15	42,9	42,9
	Totalmente de acuerdo	3	8,6	8,6
	Total	35	100,0	100,0

Figura 3



Interpretación:

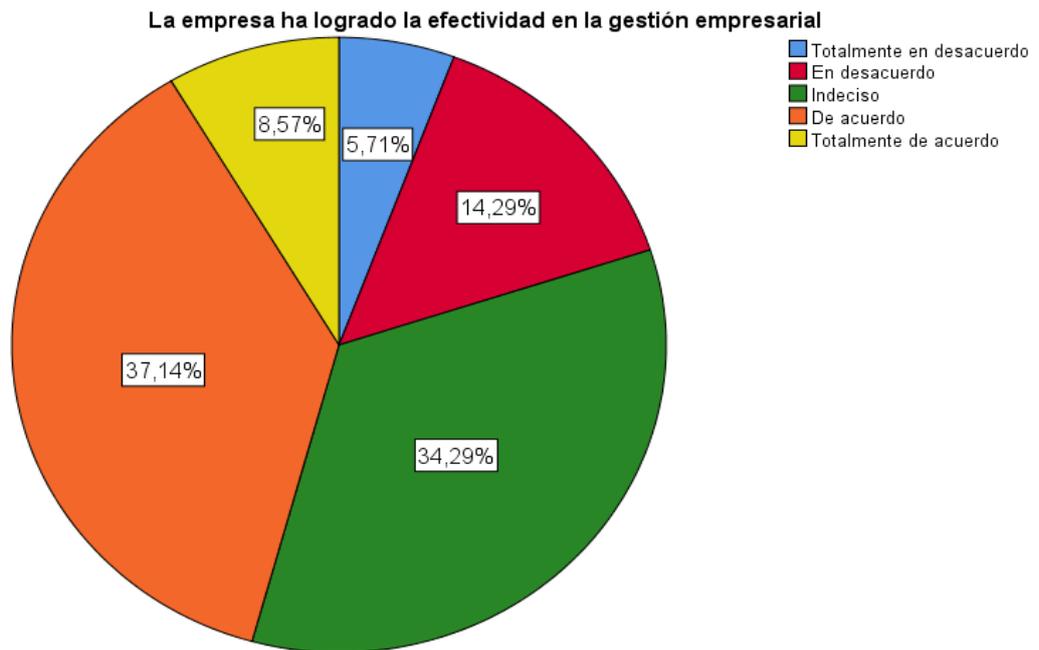
Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 42.86% de los encuestados mencionan que están de acuerdo con que se ha logrado con eficacia los objetivos en la empresa de forma óptima; por otro lado, el 22.86% de los encuestados afirman que están indecisos con respecto a esta afirmación; el 20% afirman que están en desacuerdo; el 8.57% menciona que están totalmente de acuerdo y el 5.71% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo con que se hayan logrado los objetivos de manera eficaz dentro de la empresa.

Tabla 6

La empresa ha logrado la efectividad en la gestión empresarial

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5,7	5,7
	En desacuerdo	5	14,3	14,3
	Indeciso	12	34,3	34,3
	De acuerdo	13	37,1	37,1
	Totalmente de acuerdo	3	8,6	8,6
	Total	35	100,0	100,0

Figura 4



Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 37.14% de los encuestados mencionan que están de acuerdo con que la empresa ha logrado la efectividad en la gestión empresarial; por otro lado, el 34.29% de los encuestados afirman que están indecisos con respecto a esta afirmación; el 14.29% afirman que están en desacuerdo; el 8.57% menciona que están totalmente de acuerdo y el 5.71% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo con la afirmación de que la empresa haya logrado desarrollar la gestión empresarial efectivamente.

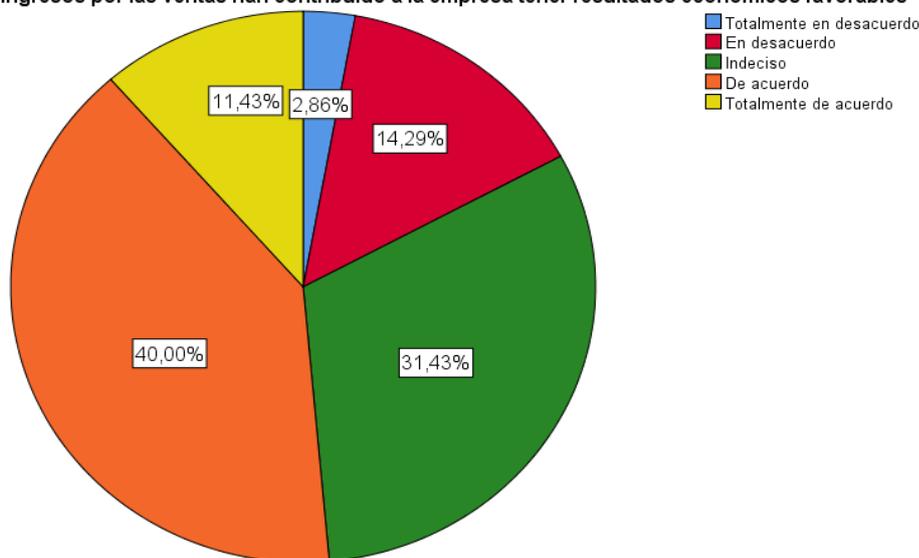
Tabla 7

Los ingresos por las ventas han contribuido a la empresa tener resultados económicos favorables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,9	2,9
	En desacuerdo	5	14,3	14,3
	Indeciso	11	31,4	31,4
	De acuerdo	14	40,0	40,0
	Totalmente de acuerdo	4	11,4	11,4
	Total	35	100,0	100,0

Figura 5

Los ingresos por las ventas han contribuido a la empresa tener resultados económicos favorables



Interpretación:

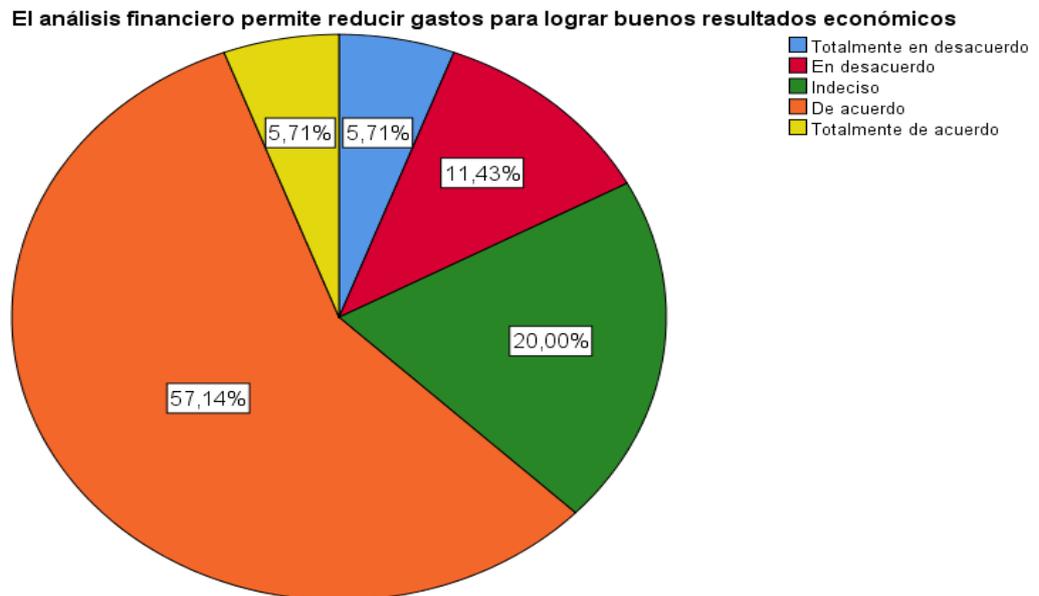
Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 40% de los encuestados mencionan que están de acuerdo con que los ingresos por las ventas han contribuido a la empresa tener resultados económicos favorables; por otro lado, el 31.43% de los encuestados afirman que están indecisos con respecto a esta afirmación; el 14.29% afirman que están en desacuerdo; el 11.43% menciona que están totalmente de acuerdo y el 2.86% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo en que los ingresos por ventas de la empresa hayan influido en los buenos resultados económicos.

Tabla 8

El análisis financiero permite reducir gastos para lograr buenos resultados económicos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5,7	5,7
	En desacuerdo	4	11,4	11,4
	Indeciso	7	20,0	20,0
	De acuerdo	20	57,1	57,1
	Totalmente de acuerdo	2	5,7	5,7
	Total	35	100,0	100,0

Figura 6



Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 57.14% de los encuestados mencionan que están de acuerdo en que el análisis financiero permite reducir gastos para lograr buenos resultados económicos; por otro lado, el 20% de los encuestados afirman que están indecisos con respecto a esta afirmación; el 11.43% afirman que están en desacuerdo; el 5.71% menciona que están totalmente de acuerdo y el 5.71% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo con que un buen análisis financiero tiene como consecuencia reducción de gastos y mejores resultados económicos.

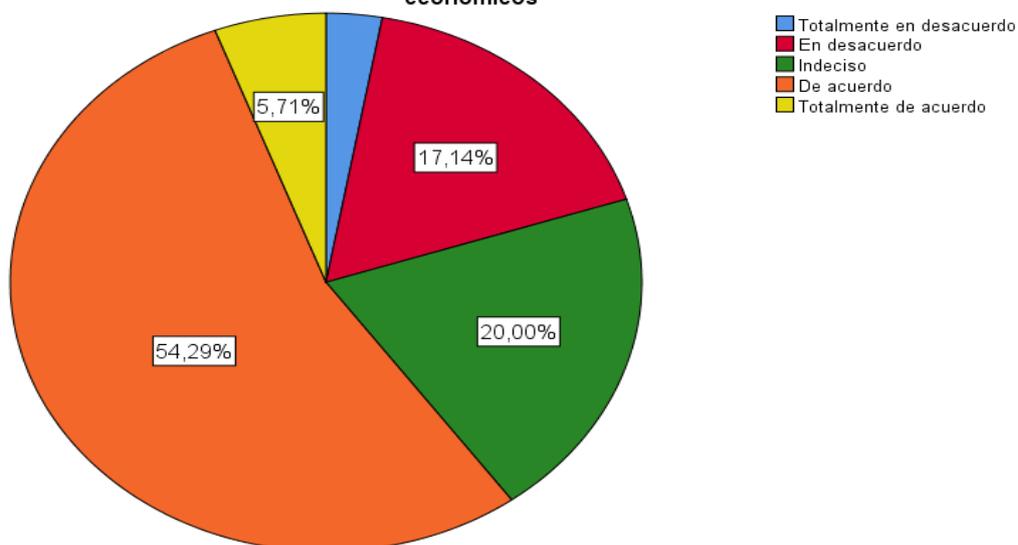
Tabla 9

El análisis financiero ayuda detectar pérdidas obtenidas en el período y esto afecta a los resultados económicos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,9	2,9
	En desacuerdo	6	17,1	17,1
	Indeciso	7	20,0	20,0
	De acuerdo	19	54,3	54,3
	Totalmente de acuerdo	2	5,7	5,7
	Total	35	100,0	100,0

Figura 7

El análisis financiero ayuda detectar pérdidas obtenidas en el periodo y esto afecta a los resultados económicos



Interpretación:

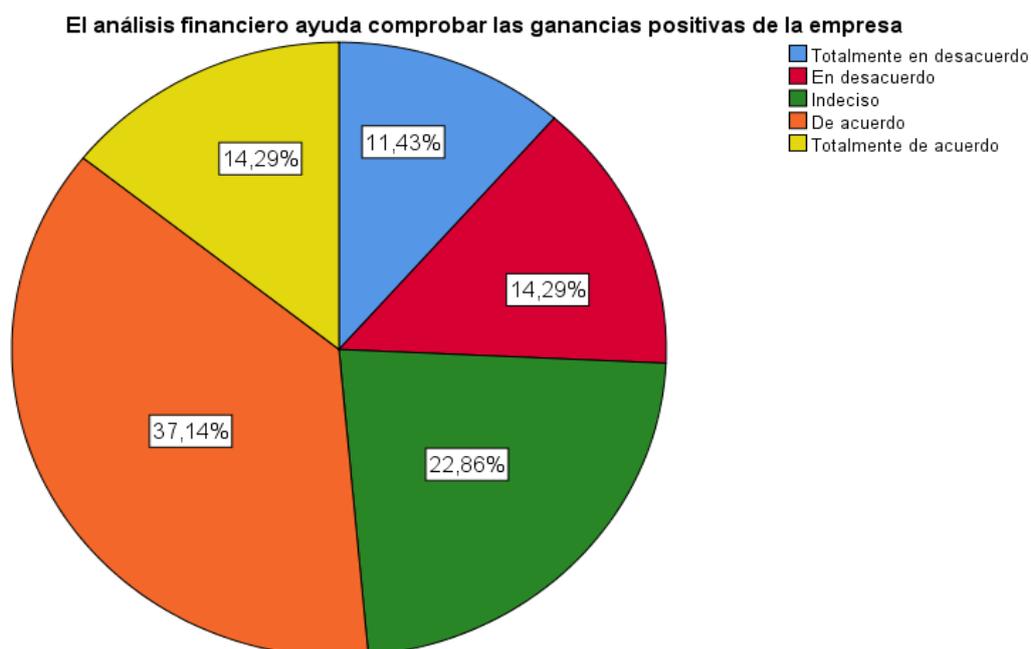
Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 54.29% de los encuestados mencionan que están de acuerdo con que el análisis financiero ayuda detectar pérdidas obtenidas en el período y esto afecta a los resultados económicos; por otro lado, el 20% de los encuestados afirman que están indecisos con respecto a esta afirmación; el 17.14% afirman que están en desacuerdo; el 5.71% menciona que están totalmente de acuerdo y el 2.9% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo con este enunciado.

Tabla 10

El análisis financiero ayuda comprobar las ganancias positivas de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	11,4	11,4
	En desacuerdo	5	14,3	14,3
	Indeciso	8	22,9	22,9
	De acuerdo	13	37,1	37,1
	Totalmente de acuerdo	5	14,3	14,3
Total		35	100,0	100,0

Figura 8



Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 37.14% de los encuestados mencionan que están de acuerdo con que el análisis financiero ayuda comprobar las ganancias positivas de la empresa; por otro lado, el 22.86% de los encuestados afirman que están indecisos con respecto a esta afirmación; el 14.29% afirman que están en desacuerdo; el 14.29% menciona que están totalmente de acuerdo y el 11.43% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo con que un buen análisis financiero refleja las ganancias positivas en la empresa.

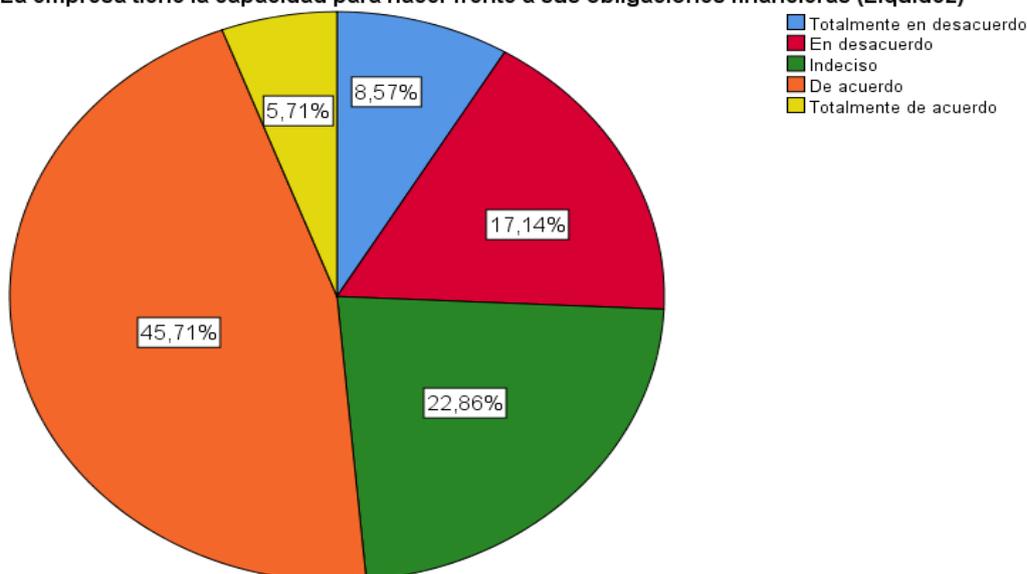
Tabla 11

La empresa tiene la capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras (Liquidez)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	8,6	8,6
	En desacuerdo	6	17,1	17,1
	Indeciso	8	22,9	22,9
	De acuerdo	16	45,7	45,7
	Totalmente de acuerdo	2	5,7	5,7
	Total	35	100,0	100,0

Figura 9

La empresa tiene la capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras (Liquidez)



Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 45.71% de los encuestados mencionan que están de acuerdo en que la empresa tiene la capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras (Liquidez); por otro lado, el 22.86% de los encuestados afirman que están indecisos con respecto a esta afirmación; el 17.14% afirman que están en desacuerdo; el 8.57% menciona que están totalmente en desacuerdo y el 5.71% de los encuestados afirman que están totalmente de acuerdo con que la empresa puede solventar sus obligaciones financieras.

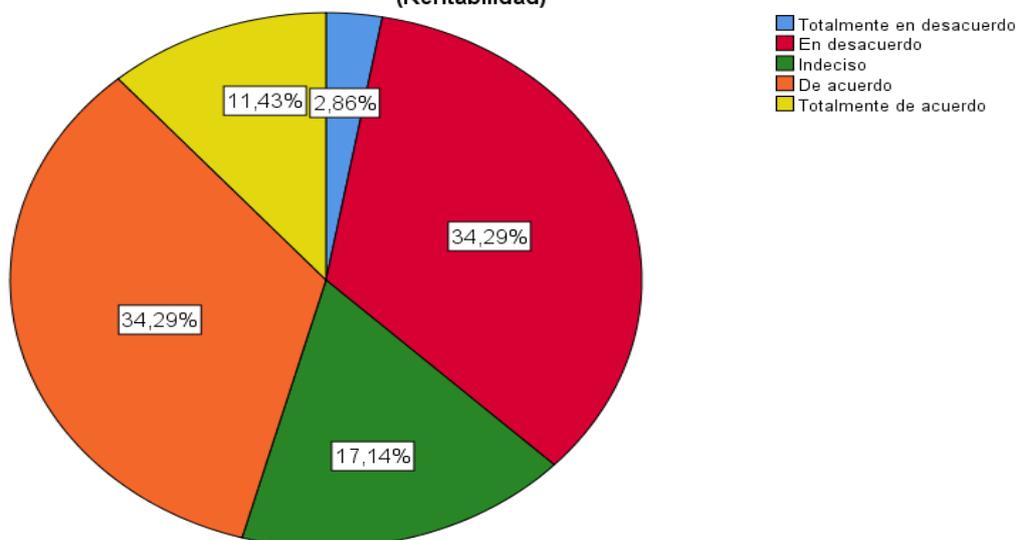
Tabla 12

La empresa cuenta con rendimiento financiero mostrada en la utilidad neta en relación al capital invertido (Rentabilidad)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,9	2,9
	En desacuerdo	12	34,3	34,3
	Indeciso	6	17,1	17,1
	De acuerdo	12	34,3	34,3
	Totalmente de acuerdo	4	11,4	11,4
	Total	35	100,0	100,0

Figura 10

La empresa cuenta con rendimiento financiero mostrada en la utilidad neta en relación al capital invertido (Rentabilidad)



Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 34.29% de los encuestados mencionan que están de acuerdo en que la empresa cuenta con rendimiento financiero mostrada en la utilidad neta en relación al capital invertido (Rentabilidad); por otro lado, el 34.29% de los encuestados afirman que están en desacuerdo con respecto a esta afirmación; el 17.14% afirman que están indecisos; el 11.43% menciona que están totalmente de acuerdo y el 2.86% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo con este enunciado.

Tabla 13

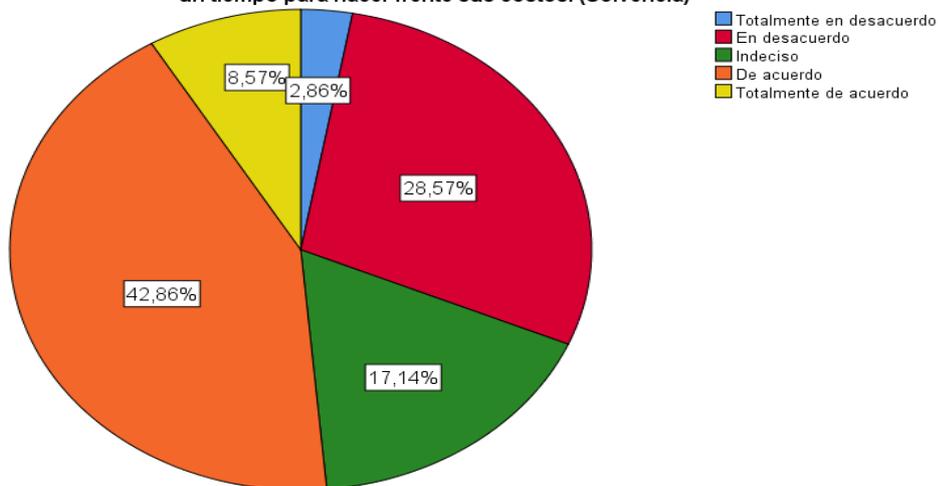
La empresa tiene capacidad para cumplir sus obligaciones de pago y pueden mantener sus recursos durante un tiempo para hacer frente sus costos.

(Solvencia)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,9	2,9
	En desacuerdo	10	28,6	28,6
	Indeciso	6	17,1	17,1
	De acuerdo	15	42,9	42,9
	Totalmente de acuerdo	3	8,6	8,6

Figura 11

La empresa tiene capacidad para cumplir sus obligaciones de pago y pueden mantener sus recursos durante un tiempo para hacer frente sus costos. (Solvencia)



Interpretación:

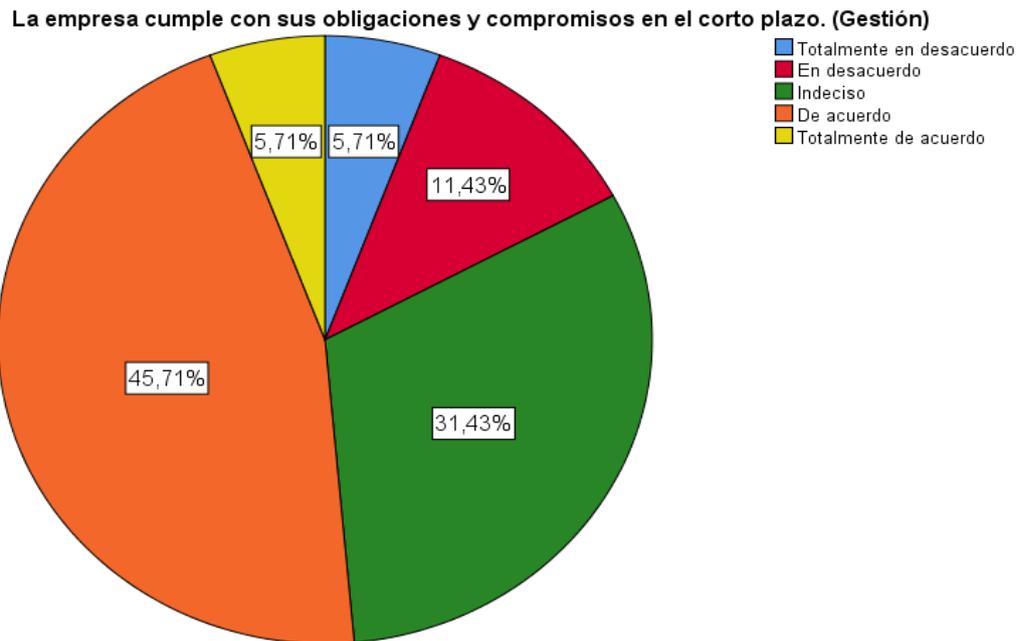
Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 42.86% de los encuestados mencionan que están de acuerdo en que la empresa tiene capacidad para cumplir sus obligaciones de pago y pueden mantener sus recursos durante un tiempo para hacer frente sus costos. (Solvencia); por otro lado, el 28.57% de los encuestados afirman que están en desacuerdo con respecto a esta afirmación; el 17.14% afirman que están indecisos; el 8.57% menciona que están totalmente de acuerdo y el 2.86% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo con este enunciado.

Tabla 14

La empresa cumple con sus obligaciones y compromisos en el corto plazo. (Gestión)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5,7	5,7
	En desacuerdo	4	11,4	11,4
	Indeciso	11	31,4	31,4
	De acuerdo	16	45,7	45,7
	Totalmente de acuerdo	2	5,7	5,7
	Total	35	100,0	100,0

Figura 12



Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 45.71% de los encuestados mencionan que están de acuerdo en que la empresa cumple con sus obligaciones y compromisos en el corto plazo; por otro lado, el 31.43% de los encuestados afirman que están indecisos con respecto a esta afirmación; el 11.43% afirman que están en desacuerdo; el 5.71% menciona que están totalmente de acuerdo y el 5.71% de los encuestados afirman que están totalmente con la afirmación de que la empresa cumple con sus compromisos y obligaciones.

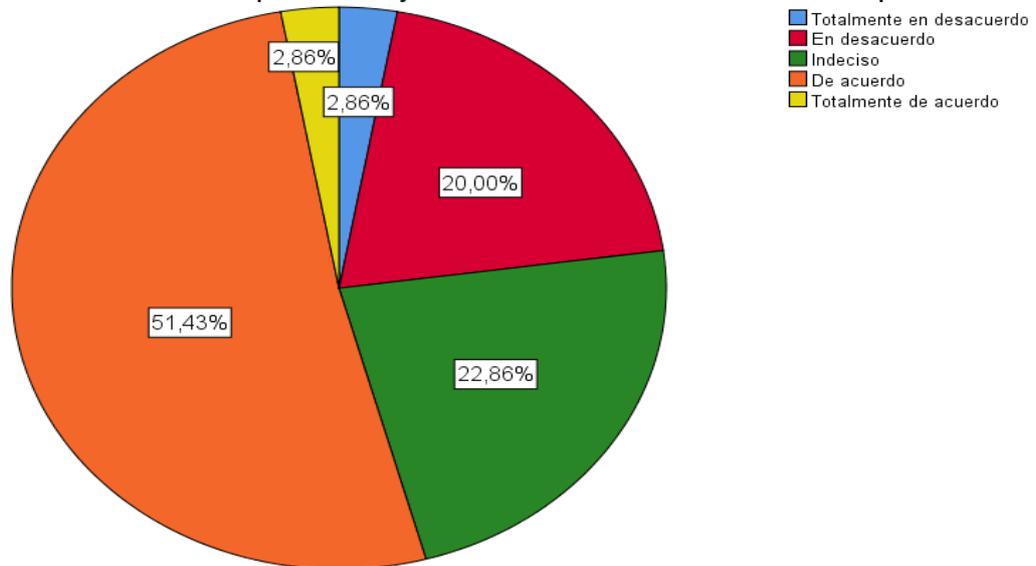
Tabla 15

La rentabilidad de la empresa se refleja mediante el beneficio económico en cada periodo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,9	2,9
	En desacuerdo	7	20,0	20,0
	Indeciso	8	22,9	22,9
	De acuerdo	18	51,4	51,4
	Totalmente de acuerdo	1	2,9	2,9
	Total	35	100,0	100,0

Figura 13

La rentabilidad de la empresa se refleja mediante el beneficio económico en cada periodo.



Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 51.43% de los encuestados mencionan que están de acuerdo en que la rentabilidad de la empresa se refleja mediante el beneficio económico en cada periodo; por otro lado, el 22.86% de los encuestados afirman que están indecisos con respecto a esta afirmación; el 20% afirman que están en desacuerdo; el 2.86% menciona que están totalmente de acuerdo y el 2.86% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo con que la rentabilidad de la empresa se ve reflejada en el beneficio económico.

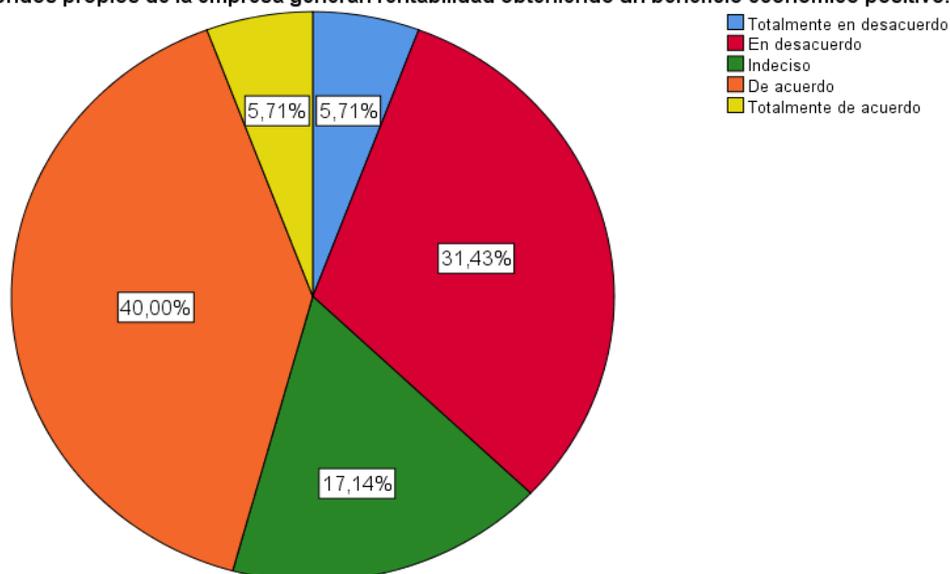
Tabla 16

Los fondos propios de la empresa generan rentabilidad obteniendo un beneficio económico positivo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5,7	5,7
	En desacuerdo	11	31,4	31,4
	Indeciso	6	17,1	17,1
	De acuerdo	14	40,0	40,0
	Totalmente de acuerdo	2	5,7	5,7
	Total	35	100,0	100,0

Figura 14

Los fondos propios de la empresa generan rentabilidad obteniendo un beneficio económico positivo.



Interpretación:

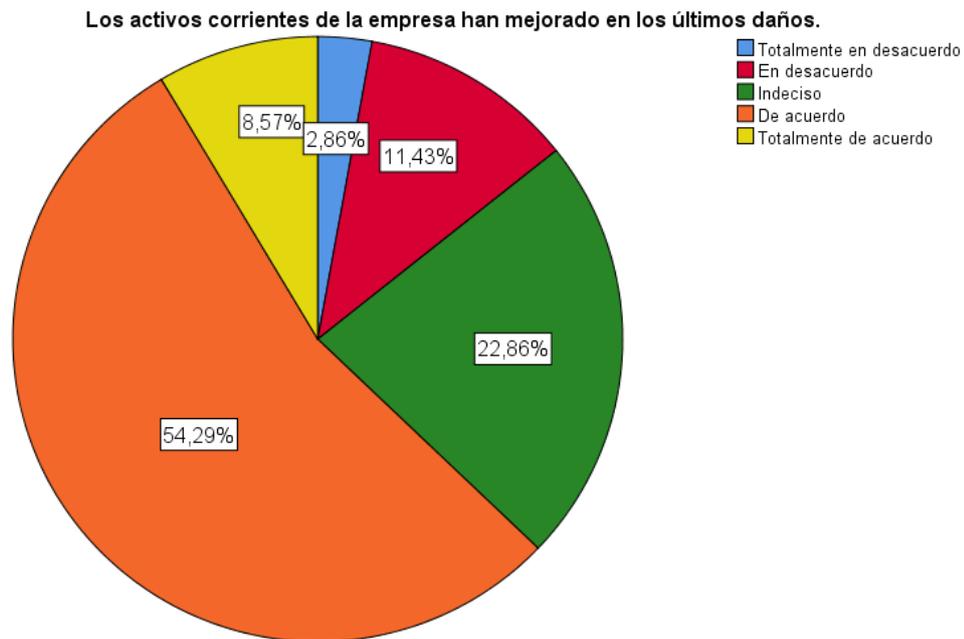
Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 40% de los encuestados mencionan que están de acuerdo en que los fondos propios de la empresa generan rentabilidad obteniendo un beneficio económico positivo; por otro lado, el 31.43% de los encuestados afirman que están en desacuerdo con respecto a esta afirmación; el 17.14% afirman que están indecisos; el 5.71% menciona que están totalmente de acuerdo y el 5.71% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo con que los fondos de la empresa generan rentabilidad que se refleja como beneficio económico.

Tabla 17

Los activos corrientes de la empresa han mejorado en los últimos años.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,9	2,9
	En desacuerdo	4	11,4	11,4
	Indeciso	8	22,9	22,9
	De acuerdo	19	54,3	54,3
	Totalmente de acuerdo	3	8,6	8,6
	Total	35	100,0	100,0

Figura 15



Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 54.29% de los encuestados mencionan que están de acuerdo en que los activos corrientes de la empresa han mejorado en los últimos años; por otro lado, el 22.86% de los encuestados afirman que están indecisos con respecto a esta afirmación; el 11.43% afirman que están en desacuerdo; el 8.57% menciona que están totalmente de acuerdo y el 2.86% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo con que los activos corrientes de la empresa han tenido un mejor desempeño en los últimos años.

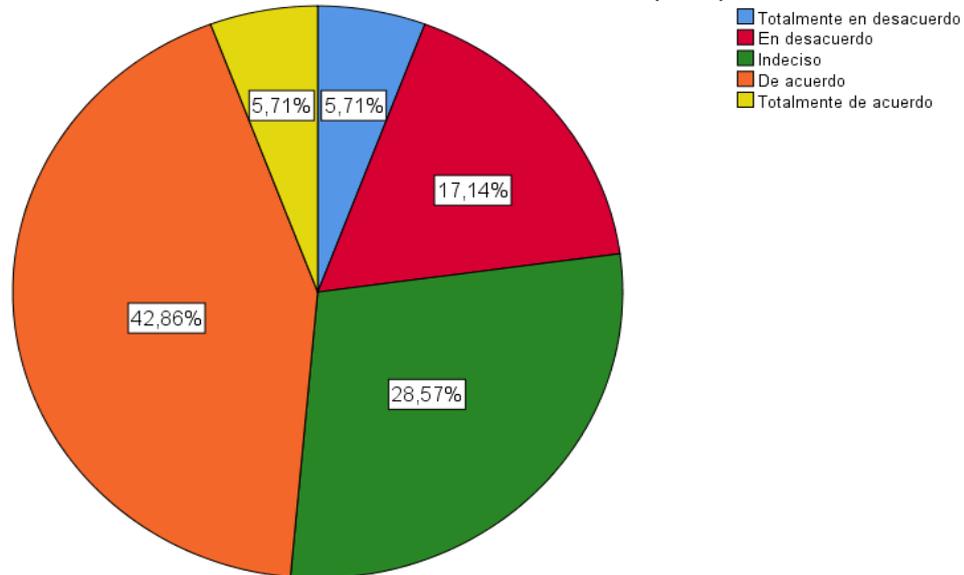
Tabla 18

Las fuentes de financiamiento o créditos obtenidos de las financieras esperan producir una rentabilidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5,7	5,7
	En desacuerdo	6	17,1	17,1
	Indeciso	10	28,6	28,6
	De acuerdo	15	42,9	42,9
	Totalmente de acuerdo	2	5,7	5,7
	Total	35	100,0	100,0

Figura 16

Las fuentes de financiamiento o créditos obtenidos de las financieras esperan producir una rentabilidad.



Interpretación:

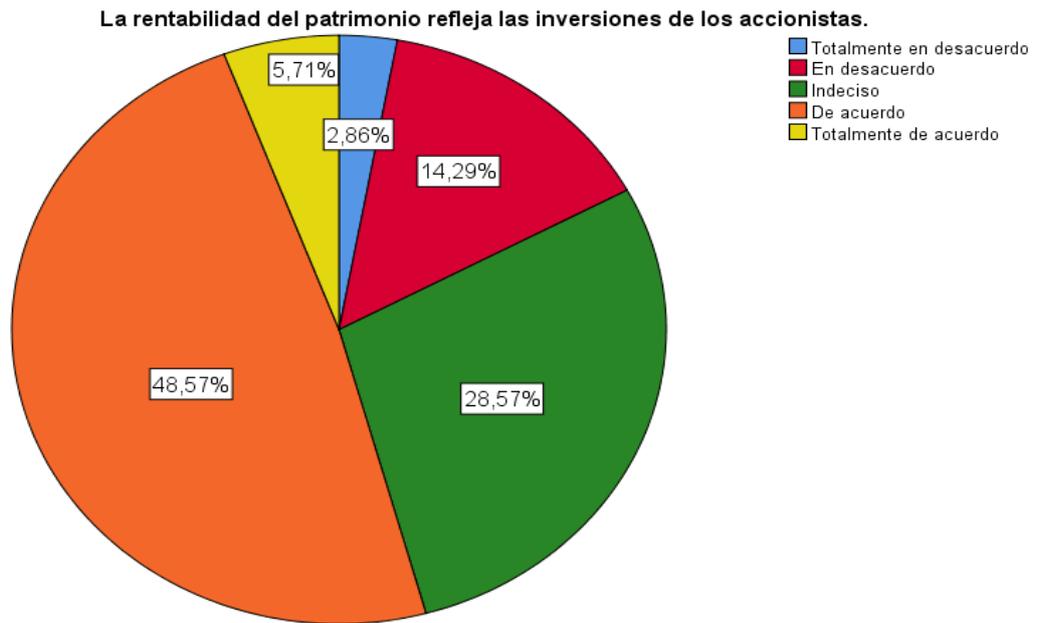
Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 42.86% de los encuestados mencionan que están de acuerdo en que las fuentes de financiamiento o créditos obtenidos de las financieras esperan producir una rentabilidad; por otro lado, el 28.57% de los encuestados afirman que están indecisos con respecto a esta afirmación; el 17.14% afirman que están en desacuerdo; el 5.71% menciona que están totalmente de acuerdo y el 5.71% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo con que las fuentes de financiamiento de la empresa prevén obtener rentabilidad.

Tabla 19

La rentabilidad del patrimonio refleja las inversiones de los accionistas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,9	2,9
	En desacuerdo	5	14,3	14,3
	Indeciso	10	28,6	28,6
	De acuerdo	17	48,6	48,6
	Totalmente de acuerdo	2	5,7	5,7
	Total	35	100,0	100,0

Figura 17



Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 48.57% de los encuestados mencionan que están de acuerdo en que la rentabilidad del patrimonio refleja las inversiones de los accionistas; por otro lado, el 28.57% de los encuestados afirman que están indecisos con respecto a esta afirmación; el 14.29% afirman que están en desacuerdo; el 5.71% menciona que están totalmente de acuerdo y el 2.86% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo con que la rentabilidad del patrimonio refleja las inversiones de los accionistas.

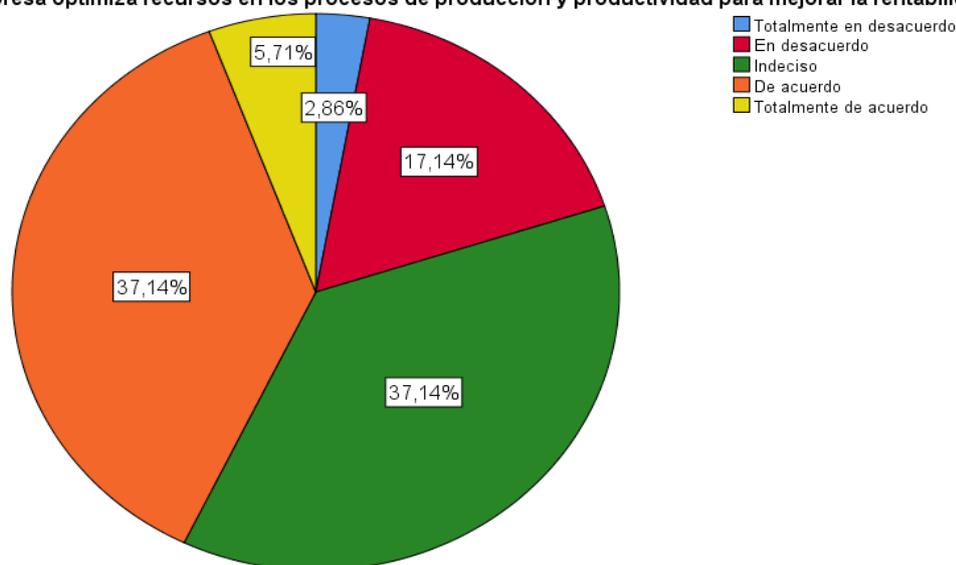
Tabla 20

En la empresa optimiza recursos en los procesos de producción y productividad para mejorar la rentabilidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,9	2,9
	En desacuerdo	6	17,1	17,1
	Indeciso	13	37,1	37,1
	De acuerdo	13	37,1	37,1
	Totalmente de acuerdo	2	5,7	5,7
	Total	35	100,0	100,0

Figura 18

En la empresa optimiza recursos en los procesos de producción y productividad para mejorar la rentabilidad.



Interpretación:

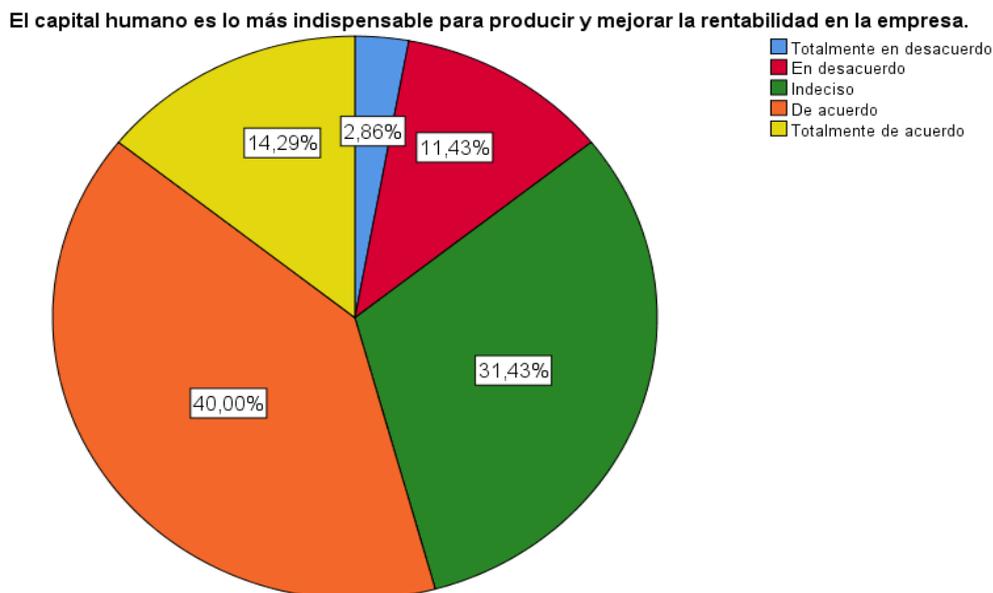
Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 37.14% de los encuestados mencionan que están de acuerdo con que en la empresa se optimizan recursos en los procesos de producción y productividad para mejorar la rentabilidad; por otro lado, el 37.14% de los encuestados afirman que están indecisos con respecto a esta afirmación; el 17.14% afirman que están en desacuerdo; el 5.71% menciona que están totalmente de acuerdo y el 2.86% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo con que en la empresa se optimizan recursos en sus procesos internos.

Tabla 21

El capital humano es lo más indispensable para producir y mejorar la rentabilidad en la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,9	2,9
	En desacuerdo	4	11,4	11,4
	Indeciso	11	31,4	31,4
	De acuerdo	14	40,0	40,0
	Totalmente de acuerdo	5	14,3	14,3
	Total	35	100,0	100,0

Figura 19



Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 40% de los encuestados mencionan que están de acuerdo con que el capital humano es lo más indispensable para producir y mejorar la rentabilidad en la empresa; por otro lado, el 31.43% de los encuestados afirman que están indecisos con respecto a esta afirmación; el 14.29% afirman que están totalmente de acuerdo; el 11.43% menciona que están en desacuerdo y el 2.86% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo con que el capital humano es indispensable para una buena rentabilidad en la empresa.

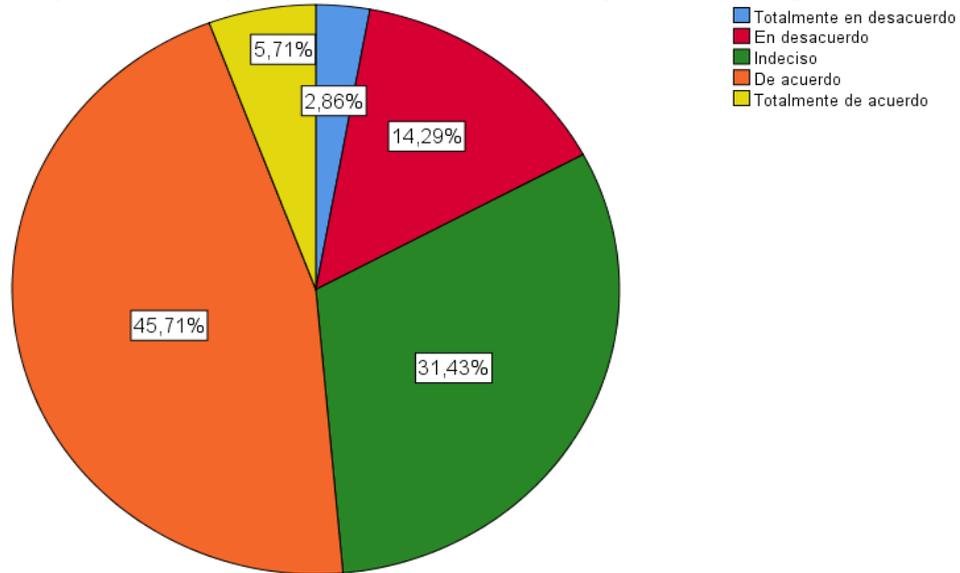
Tabla 22

El capital es el punto de partida para sistematizar los recursos físicos y financieros para generar rentabilidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,9	2,9
	En desacuerdo	5	14,3	14,3
	Indeciso	11	31,4	31,4
	De acuerdo	16	45,7	45,7
	Totalmente de acuerdo	2	5,7	5,7
	Total	35	100,0	100,0

Figura 20

El capital es el punto de partida para sistematizar los recursos físicos y financieros para generar rentabilidad.



Interpretación:

Según los resultados de la información estadística de las 35 personas encuestadas, el 45.71% de los encuestados mencionan que están de acuerdo con que el capital es el punto de partida para sistematizar los recursos físicos y financieros para generar rentabilidad; por otro lado, el 31.43% de los encuestados afirman que están indecisos con respecto a esta afirmación; el 14.29% afirman que están en desacuerdo; el 5.71% menciona que están totalmente de acuerdo y el 2.86% de los encuestados afirman que están totalmente en desacuerdo con que el capital es el inicio para sistematizar los recursos físicos y financieros para generar rentabilidad.

Resultados del Análisis Documental

Índice de Solvencia Financiera

Endeudamiento patrimonial = Pasivo Total / Patrimonio

Endeudamiento patrimonial₂₀₂₀ = 44,920 / 121,839 = 36.87%

Endeudamiento patrimonial₂₀₂₁ = 714,554 / 617,730 = 115.67%

En la empresa Unitec Corporation SAC el endeudamiento del patrimonio es de 36.87% para el 2020 y 115.67% para el 2021 en relación con el pasivo total, es decir que la empresa no ha perdido la autonomía financiera en ambos casos, siendo mayor el año 2021, aquí es determinante el compromiso del patrimonio de la empresa con el pasivo total, a lo cual la empresa debe tener cuidado.

Endeudamiento del activo = Pasivo Total / Activo Total

$$\text{Endeudamiento del Activo}_{2020} = 44,920 / 166,759 = 26.94\%$$

$$\text{Endeudamiento del Activo}_{2021} = 714,554 / 617,730 = 53.63\%$$

Las deudas en la empresa Unitec Corporation SAC representan el 26.94% del activo total para el 2020 y 53.63% para el año 2021, es decir el indicador mide la proporción que existe entre las deudas de la empresa y el activo total, lo cual la empresa debe hacer un análisis financiero de sus deudas en el corto y mediano plazo para tomar decisiones de prevención y no tener inconvenientes posteriores.

Endeudamiento patrimonio corriente = Pasivo corriente / Patrimonio

$$\text{Endeudamiento patrimonio corriente}_{2020} = 44,920 / 121,839 = 36.87\%$$

$$\text{Endeudamiento patrimonio corriente}_{2021} = 316,720 / 617,730 = 51.27\%$$

Este resultado nos indica que el pasivo corriente de la empresa Unitec Corporation SAC representa el 36.87% para el año 2020 y 51.27% para el año 2021 del patrimonio, es decir que el patrimonio esta endeudado en un 36.87% para el 2020 y 51.27% para el 2021 frente a sus obligaciones, donde se establece la proporción del pasivo corriente con el patrimonio.

Índice de Liquidez Financiera

Liquidez general = Activo corriente / Pasivo corriente

$$\text{Liquidez general}_{2020} = 166,759 / 44,920 = 3.71$$

$$\text{Liquidez general}_{2021} = 510,743 / 316,720 = 1.61$$

Este índice nos muestra que por cada S/. 1.00 soles por pagar, en la empresa Unitec Corporation SAC existen S/. 3.71 soles por cobrar para el 2020 y S/. 1.61 soles para el 2021, en este caso la empresa Unitec Corporation SAC tiene capacidad de equilibrar los flujos de salida necesarias para cumplir sus compromisos con respecto al flujo de entrada.

Prueba ácida = (Activo corriente- Inventarios) / Pasivo corriente

$$\text{Prueba Ácida}_{2020} = 79,749 / 44920 = 1.78$$

$$\text{Prueba Ácida}_{2021} = 423,733 / 316,720 = 1.34$$

Este índice nos quiere decir que la empresa Unitec Corporation SAC posee S/. 1.78 soles el 2020 y S/. 1.34 soles el 2021 de activos disponibles y S/. 1.00 soles de pasivos en el corto plazo.

Prueba defensiva = Caja y bancos / Pasivo corriente

$$\text{Prueba defensiva}_{2020} = 570,518.12 / 480,899.65 = 1.69$$

$$\text{Prueba defensiva}_{2021} = 27,521 / 316,720 = 0.09$$

Este índice nos indica que por cada S/. 1.00 sol de aplicación, existen S/. 1.69 soles para el 2020 y S/. 0.09 soles para el 2021 de efectivo lo cual muestra la capacidad de pago en el corto plazo de la empresa Unitec Corporation SAC, lo cual para el año 2021 se debe mejorar los resultados de caja y bancos.

Índice de Rentabilidad

Índice de Rentabilidad Neta del Capital = Utilidad Neta / Capital

$$\text{Índice de Rentabilidad Neta del Capital}_{2020} = 21,542 / 100,000 = 0.22$$

$$\text{Índice de Rentabilidad Neta del Capital}_{2021} = 155,891 / 440,000 = 0.35$$

Este índice nos quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas y trabajadores de la empresa Unitec Corporation SAC es de 22% para el 2020 y 35% para el 2021. Esta relación existente se refiere entre la ganancia o

utilidad neta y el capital invertido y aportado por los accionistas y trabajadores de la empresa, dependerá mucho las negociaciones colectivas de la empresa para con sus trabajadores, como también con sus accionistas.

Índice de Rentabilidad Neta del Patrimonio = Utilidad Neta / Patrimonio

$$\text{Índice de Rentabilidad Neta del Patrimonio}_{2020} = 21,542 / 121,839 = 0.18$$

$$\text{Índice de Rentabilidad Neta del Patrimonio}_{2021} = 155,891 / 617,730 = 0.25$$

Este índice nos quiere decir, que la rentabilidad es de 18% para el 2020 y 25% para el 2021 del patrimonio de la empresa Unitec Corporation SAC, con este índice la empresa mide la rentabilidad no solo del capital, sino también del patrimonio.

Índice de Rentabilidad del Activo = Util.antes de part.e imptos. / Activo Total

$$\text{Índice de Rentabilidad del Activo}_{2020} = 21,542 / 166,759 = 0.13$$

$$\text{Índice de Rentabilidad del Activo}_{2021} = 202,867 / 1,332,284 = 0.15$$

Este resultado nos quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo de la empresa Unitec Corporation SAC es de 13% para el 2020 y 15% para el 2021 del patrimonio de la empresa Unitec Corporation SAC, con este índice la empresa ha determinado la rentabilidad del activo, mostrando la eficiencia en el uso de los activos de la empresa.

Índice de Gestión Financiera

Índice de Rotación de Caja y Bancos = (Caja y B. / Ingresos por Operación)*360

$$\text{Índice de Rotación de Caja y Bancos}_{2020} = (75,777 / 21,542) * 360 = 1,266.35$$

$$\text{Índice de Rotación de Caja y Bancos}_{2021} = (27,521 / 217,720) * 360 = 45.51$$

Este índice nos indica que los ingresos por operación de la empresa Unitec Corporation SAC, produjeron disponibilidad de recursos de S/. 1,266.35 soles para el año 2020 y S/. 45.51 soles para el 2021, contra los compromisos, lo que nos quiere decir que la empresa puede cumplir con sus obligaciones y compromisos en el corto plazo en un período medio.

Índice de Ingresos por Operación = Ingresos por Oper. / Cuentas por Cobrar

$$\text{Índice de Ingresos por Operación}_{2021} = 217,720 / 396,212 = 0.55$$

Este índice nos indica que la empresa presenta una rotación de ventas de 0.55 veces al año, lo cual significa que la empresa Unitec Corporation SAC otorga un plazo menor de 0.55 en la realización de sus cuentas por cobrar comerciales, a mayor rotación de las ventas requerirán mayores cuentas por cobrar comerciales y a su vez mayor índice de rotación de cobros y caja y bancos.

Índice de Rotación de Cobros = (Ctas por Cobrar / Ingresos por Operación)*360

$$\text{Índice de Rotación de Cobros}_{2021} = (396,212 / 217,720) * 360 = 655.14$$

Este índice nos indica que la empresa Unitec Corporation SAC demora en promedio 655.14 días para efectivizar la cobranza, esto nos muestra el tiempo en que la empresa demora en ejecutar o efectivizar una cobranza. La empresa debe tomar en cuenta este desafío para mejorar el tiempo en la ejecución de cobranza.

Nota. Para los últimos índices financiero la empresa Unitec Corporation SAC no cuenta con datos en el balance para estimar los índices, se puede verificar en el balance general.

Rentabilidad Económica (ROI)

El cálculo de la rentabilidad económica nos ofrece la relación entre los beneficios generados con la inversión neta realizada (Deuda Bancaria más Recursos

Propios). De esta manera, el cálculo del retorno de la inversión (ROI) nos indicará la capacidad de los activos de una empresa para generar beneficios, sin tener en cuenta cómo han sido financiados, para ello utilizaremos la fórmula siguiente:

$$\text{ROI} = \frac{\text{BAIT}}{\text{Deuda} + \text{Recursos Propios}} \times 100$$

BAIT = se corresponde con el beneficio antes de descontar los intereses y los impuestos, y debe incluir todos los ingresos y previsión de gastos relacionados con el proyecto y que se reflejan en la cuenta de resultados.

$$\text{BAIT} = \text{Ingreso por ventas} - \text{Costo de Ventas} - \text{Gastos de Administración}$$

$$\text{BAIT} = 3,424,314 - 2,266,216 - 940,378$$

$$\text{BAIT} = 217,720$$

$$\text{Activo Neto} = \text{Activo Corriente} + \text{Activo no Corriente}$$

$$\text{Activo Neto} = 510,743 + 821,541$$

$$\text{Activo Neto} = 1,332,284$$

$$\text{ROI}_{2021} = \frac{217,720}{1,332,284} \times 100 = 16.34\%$$

Este indicador en sus resultados nos indica una rentabilidad positiva para el ejercicio 2021, de manera que por cada S/. 100 soles que se destinó al negocio la empresa Unitec Corporation SAC ha obtenido el 16.34% soles.

4.3. Prueba de hipótesis

Para la prueba de hipótesis se utilizó el test estadístico Rho de Spearman, para comprobar la asociación y correlación lineal entre dos variables de estudio, además este estadístico mide el grado de correlación entre las variables y dimensiones del estudio, cuya fórmula es la siguiente:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum D_i^2}{N^3 - N}$$

Donde:

D_i = Es la diferencia entre el i-ésimo par de rangos = $R(X_i) - R(Y_i)$

$R(X_i)$: es el rango del i-ésimo dato X

$R(Y_i)$: es el rango del i-ésimo dato Y

N: es el número de pareja de datos.

Tabla 23

Regla de decisión para la interpretación del Rho de Spearman

Valor	Criterio
R = 1.00	Correlación positiva grande, perfecta y positiva
0.9 <= r < 0.99	Correlación positiva muy alta
0.7 <= r < 0.89	Correlación positiva alta
0.4 <= r < 0.69	Correlación positiva moderada
0.2 <= r < 0.39	Correlación positiva baja
0.01 <= r < 0.19	Correlación positiva muy baja
0	Correlación nula
-0.01 <= r < 0.19	Correlación negativa muy baja
-0.2 <= r < 0.39	Correlación negativa baja
-0.4 <= r < 0.69	Correlación negativa moderada
-0.7 <= r < 0.89	Correlación negativa alta
-0.9 <= r < 0.99	Correlación negativa muy alta
R = -1.00	Correlación negativa grande, perfecta y positiva

Nota. Según Martínez & Campos, (2015).

Hipótesis general

Ha: El análisis financiero se relaciona con la rentabilidad de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

Ho: El análisis financiero no se relaciona con la rentabilidad de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

Tabla 24

Correlaciones

		ANÁLISIS FINANCIERO RENTABILIDAD		
			(Agrupada)	(Agrupada)
Rho de Spearman	ANÁLISIS FINANCIERO (Agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 35	,820** ,000 35
	RENTABILIDAD (Agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,820** ,000 35	1,000 . 35

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

Interpretación:

De acuerdo a los resultados del test estadístico del coeficiente de correlación del Rho de Spearman es 0.820, podemos afirmar que existe una correlación positiva alta, el nivel de significancia bilateral o p-valor es 0.000 menor que 0.05 el grado de significancia del error, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, el análisis financiero se relaciona con la rentabilidad de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

Hipótesis Específica 1

Ha: El análisis financiero se relaciona con la rentabilidad económica de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

Ho: El análisis financiero no se relaciona con la rentabilidad económica de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

Tabla 25

Correlaciones

			ANÁLISIS FINANCIERO (Agrupada)	Rentabilidad Económica (Agrupada)
Rho de Spearman	ANÁLISIS FINANCIERO (Agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 35	,851** ,000 35
	Rentabilidad Económica (Agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,851** ,000 35	1,000 . 35

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

Interpretación:

De acuerdo a los resultados del test estadístico del coeficiente de correlación del Rho de Spearman es 0.851, podemos afirmar que existe una correlación positiva alta, el nivel de significancia bilateral o p-valor es 0.000 menor que 0.05 el grado de significancia del error, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, el análisis financiero se relaciona con la rentabilidad económica de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

Hipótesis Específica 2

Ha: El análisis financiero se relaciona con la rentabilidad financiera de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

Ho: El análisis financiero no se relaciona con la rentabilidad financiera de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

Tabla 26

Correlaciones

			ANÁLISIS FINANCIERO (Agrupada)	Rentabilidad Financiera (Agrupada)
Rho de Spearman	ANÁLISIS FINANCIERO (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,863**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
Rentabilidad Financiera (Agrupada)		Coefficiente de correlación	,863**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

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

Interpretación:

De acuerdo a los resultados del test estadístico del coeficiente de correlación del Rho de Spearman es 0.863, podemos afirmar que existe una correlación positiva alta, el nivel de significancia bilateral o p-valor es 0.000 menor que 0.05 el grado de significancia del error, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, el análisis financiero se relaciona con las inversiones de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

Hipótesis Específica 3

Ha: El análisis financiero se relaciona con la producción de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

Ho: El análisis financiero no se relaciona con la producción de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

Tabla 27

Correlaciones

		ANÁLISIS FINANCIERO		
			Producción (Agrupada)	Producción (Agrupada)
Rho de Spearman	ANÁLISIS FINANCIERO (Agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 .35	-,204 ,240 35
	Producción (Agrupada)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	-,204 ,240 35	1,000 .35

Interpretación:

De acuerdo a los resultados del test estadístico el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es -0.204, podemos afirmar que existe una correlación negativa baja, el nivel de significancia bilateral o p-valor es 0.240 mayor que 0.05 el grado de significancia del error, por lo tanto, se acepta la hipótesis nula y concluimos que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, el análisis financiero no se relaciona con la producción de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

4.4. Discusión de resultados

Según los resultados estadísticos de la investigación tanto los resultados del análisis financiero de forma agrupada nos da el 54.29% calificado como bueno, respecto a la rentabilidad con datos agrupados nos dio el 42.86% calificado como bueno, referente a la rentabilidad económica con datos agrupados y de acuerdo a los resultados de la nos dio el 45.71% calificado como bueno, en lo que concierne a la rentabilidad financiera con datos agrupados nos dio el

57.14% calificado como bueno y referente a la producción con datos agrupados nos dio el 51.43% calificado como regular.

Respecto a los resultados del análisis financiero referente a Solvencia, liquidez, rentabilidad, gestión financiera y la rentabilidad económica, los resultados nos muestra índices favorables que podríamos calificarlo con buena, a esto se suma las utilidades fueron positivas durante el año 2020 y 2021 de forma solvente y podemos afirmar que el análisis financiero tuvo un impacto positivo en la rentabilidad económica de la empresa Unitec Corporation S.A.C.

A estos resultados valida de forma conjunta la prueba de hipótesis general que llegamos a la conclusión que existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, el análisis financiero se relaciona con la rentabilidad de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021, en un 82% de grado de correlación entre las variables de estudio.

Según **Torres, (2020)**, en su tesis ha determinado que el análisis financiero tiene un impacto en la rentabilidad de Lance Grafico S.A.C. Distrito de Lince en el año 2019, según encuesta realizada se encontró que, debido a la falta de análisis financieros periódicos de la empresa, dando como resultado una falta de comprensión de la situación real de la empresa; Como resultado, a menudo no se toman las decisiones más adecuadas, lo que conduce a menores ganancias. Se ha comprobado que las razones financieras afectan los rendimientos económicos.

Damos crédito a la teoría del análisis financiero como a los resultados de Torres, si bien es cierto que el análisis financiero determina la rentabilidad, una empresa que siempre hace su análisis financiero tendrá la opción de ir mejorando sus inversiones, la producción, sus activos, pasivos y el patrimonio; pero también

somos críticos en la forma como Torres afirma que ha comprobado que las razones financieras afectan los rendimientos económicos, tal afirmación creemos que no es así, porque las razones financieras nos posibilitan diagnosticar pasados y nos muestra su impacto en el presente de la empresa, así mismo nos permite hacer proyecciones en el corto, mediano y largo plazo en relación al futuro económico de la organización, lo cual su afirmación de Torres debe corregirse, porque las razones financieras solo mide y cuantifica la realidad económica y financiera de una empresa.

CONCLUSIONES

1. De acuerdo a la información estadística de las variables y dimensiones agrupadas, el análisis financiero el 54.29% de los intervalos ha calificado como bueno, respecto a la rentabilidad con datos agrupados nos dio el 42.86% calificado también como bueno, referente a la rentabilidad económica con datos agrupados fue 45.71% calificado como bueno, en lo que concierne a la rentabilidad financiera con datos agrupados nos dio el 57.14% calificado como bueno y referente a la producción con datos agrupados nos dio el 51.43% calificado como regular.
2. Respecto a los resultados del análisis financiero de los índices de solvencia, liquidez, rentabilidad, gestión financiera y rentabilidad económica, los resultados nos muestran índices favorables que podríamos calificarlo como buena, por lo que se puede inferir que la rentabilidad de la empresa es óptima y refleja las acciones y decisiones estratégicas de la empresa y podemos afirmar que el análisis financiero tuvo un impacto positivo en la rentabilidad económica de la empresa Unitec Corporation S.A.C.
3. Según la prueba de hipótesis general y el objetivo general del estudio se ha llegado a la siguiente conclusión: existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, el análisis financiero se relaciona con la rentabilidad de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.
4. Según los resultados de las hipótesis específicas 1 y objetivos específicos 1 se llegó a la conclusión: existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, el análisis financiero se relaciona con la rentabilidad económica de la empresa

Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

5. Según los resultados de las hipótesis específicas 2 y objetivos específicos 2 se llegó a la conclusión: existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, el análisis financiero se relaciona con las inversiones de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.
6. Según los resultados de las hipótesis específicas 3 y objetivos específicos 3 se llegó a la conclusión: existe suficiente evidencia estadística para demostrar que, el análisis financiero no se relaciona con la producción de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021.

RECOMENDACIONES

1. Los gerentes de las empresas deben promover con el área contable continuas reuniones de presentación de resultados de análisis financiero de los índices de liquidez, solvencia, rentabilidad, gestión financiera y rentabilidad económica, con el fin de tomar decisiones estratégicas de proyección en los índices que están débiles.
2. La empresa Unitec Corporation SAC debe ponerle atención a la dimensión producción el mismo que tiene por indicadores a los recursos, el capital humano y el capital, esta dimensión no se relaciona con el análisis financiero, por lo que se recomienda mejorar la producción en la empresa.
3. La empresa debe capacitar al personal en todas las áreas, específicamente en el área de producción, cuyo lema debe ser empleado bien capacitado hará muy bien los procesos y procedimientos.
4. Se recomienda a la empresa Unitec Corporation SAC que analicen los gastos administrativos y costos de ventas, para no incurrir en gastos innecesarios, porque estas cifras parecen ser muy elevadas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguiar, I. (1986). *Rentabilidad y Riesgo en el Comportamiento Financiero de la Empresa*. Las Palmas de Gran Canaria: CIES.
- Apaza, M. (2011). *Estados Financieros, Formulación Análisis e Interpretación*. Lima Perú: Instituto Pacífico.
- Baena, D. (2014). *Análisis Financiero: enfoque proyecciones financieras*. Madrid: Eco.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación*. México: Patria S.A.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Bogotá Colombia: Pearson Prentice Hall.
- Bernal, D., & Salas, A. (2012). La Información contable en el análisis de los estados financieros sectoriales en México para su análisis comparativo empresarial. *Ra Ximhai*, 8(3), 271-286 <https://doi.org/1665-0441>.
- Bernstein, L. (1983). *Financial Statement Analysis. Theory Application and Interpretation*. 3ra. Edición .
- Betancourt, J. (2006). *Gestión Estratégica navegando hacia el cuarto paradigma*. EUMED.NET.
- Bocanegra, D., & Vereau, A. (2020). *La Gestión Financiera y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa CIA Greer SAC Trujillo 2019*. Trujillo Perú: UPN.
- Brealy, R., Myers, S., & Marcus, A. (1999). *Principales Ratios Económico-Financieros*. Madrid España: McGraw-Hill.
- Castro, K. (10 de 02 de 2019). *Fundamentos para el Análisis de Estados Financieros*.
Obtenido de <http://contabilidad.uprrp.edu/wp-content/uploads/2014/11/FUNDAMENT..1.pdf>:<http://contabilidad.uprrp.edu/wp-content/uploads/2014/11/FUNDAMENT..1.pdf>

- Cuervo, A., & Rivero, P. (1986). El Análisis Económico-Financiero de la Empresa. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, Vol. 15, No. 49, Enero-Abril Madrid, 39-65.
- Díaz, M. (2012). *Análisis Contable con un Enfoque Empresarial*. Lima Perú: Eumed.
- Diccionario Enciclopédico, Gran Plaza, & James Ilustrado. (10 de 02 de 2019). <https://www.buenastareas.com/materias/el-diccionario-enciclop%C3%A9dico-gran-plaza-y-james-ilustrado-se%C3%B1ala-que-la-gesti%C3%B3n-es-la-acci%C3%B3n-y-efecto-de-gestionar-o-de-administrar/0>. Obtenido de <https://www.buenastareas.com/materias/el-diccionario-enciclop%C3%A9dico-gran-plaza-y-james-ilustrado-se%C3%B1ala-que-la-gesti%C3%B3n-es-la-acci%C3%B3n-y-efecto-de-gestionar-o-de-administrar/0>
- Economipedia. (30 de Marzo de 2021). *Economipedia*. Obtenido de Haciendo Fácil la Economía: <https://economipedia.com/?s=activo+corriente>
- Espinoza, J. (2016). *Gestión Económica y Financiera para una Adecuada Toma de Decisiones en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cabanillas - Mañazo Ltda. Periodos 2013-2014*. Puno Perú: UNA.
- Franco, P. (2020). *Evaluación de Estados Financieros*. Lima Perú: CIUP.
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de Investigación*. Huancayo Perú: UC.
- Gibson, & Charles, H. (2004). *Financial Reporting and Analysis*. Ohia: Thompson.
- Gitman , L., & Zutter, C. (2012). *Principios de Administración Financiera*. México: Pearson, Ed. Vol. 12 Decima Segunda Edición.
- Hernández, R., & Baptista, C. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGrawHill.
- Instituto Pacífico. (2014). *Análisis Financiero en las Empresas*. Lima Perú: Contabilidad para todos.

- Ivelisa, M., & Proaño, H. (2016). *Análisis Financiero de la Empresa Acrux C.A. Guayaquil 2016*. Guayaquil Ecuador: UG.
- Méndez, A. (1988). *Teoría y Práctica de Contabilidad*. México: Trillas.
- Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*. Vol. 14, N°48,, 606-628 Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29012059009>.
- Nogueira, D. (2017). Análisis económico-financiero: talón de Aquiles de la Organización. *Ingeniería Industrial*, 106-115.
- Oriol, A. (2008). *Análisis de Estados Financieros*. México: Gestión 2000.
- Ortiz, M. (2015). *Marketing Conceptos y aplicaciones*. Bogota Colombia: UN.
- Palepu, K., Healy, P., & Bernard, V. (2002). *Análisis y Valuación de Negocios Mediante Estados Financieros*. México: Cengage Learning.
- Perez, A., & Vela, E. (1981). *Gestión Financiera de la Empresa*. Madrid España: Alianza.
- Puente, M., & Andrade, F. (2016). *Relación entre la diversificación de productos y la rentabilidad empresarial*. México: Eco.
- Robles, C. (2012). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Red Terced, Ed, Primera Edición, Red Terced Milenio.
- Sanchez, S. (2021). *Gestión Financiera y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa M&M Importaciones Chiclayo 2020*. Chiclayo Perú: UPJMB.
- Soriano, J. (2010). *Introducción a la contabilidad y las finanzas*. Barcelona España: Profit Editorial.
- Toro, D. (2014). *Análisis financiero*. Madrid: Eco.

- Torres, L. (2020). *Análisis Financiero y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Lance Gráfico S.A.C. Distrito de Lince en el año 2019*. Lima Perú: UPA.
- Vara, A. (2015). *7 Pasos para Elaborar una Tesis*. Lima Perú: Macro.
- Vinces, V. (2010). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. Lima Perú: Textos de instrucción básicos TINS UTP 1ra edición.
- Vogel, H. (2014). *Entertainment industry economics: A guide for financial analysis*. Cambridge: CUP.
- Wild, J., Subramanyam, K., & Halsey, R. (2007). *Análisis de Estados Financieros*. México: McGraw-Hill.

ANEXOS

- Instrumentos de recolección de datos
- Procedimiento del validación y confiabilidad.

Encuesta de la Investigación

Análisis Financiero y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa Unitec Corporation S.A.C. Distrito Lurigancho en la Provincia de Lima, período 2020-2021. Solicitamos su opinión al rellenar la siguiente encuesta de que servirá para mejorar la rentabilidad en la empresa donde labora. Marcar con una X las alternativas que estime conveniente.

V1: ANÁLISIS FINANCIERO	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Gestión Estratégica					
1. Los procesos estratégicos aplicados a la gestión empresarial han sido los más adecuados					
2. La utilización eficiente de los recursos en la gestión empresarial conlleva a buenos resultado del aspecto financiero					
3. Se ha logrado con eficacia los objetivos en la empresa de forma óptima					
4. La empresa ha logrado la efectividad en la gestión empresarial					
Resultados del Ejercicio					
5. Los ingresos por las ventas han contribuido a la empresa tener resultados económicos favorables					
6. El análisis financiero permite reducir gastos para lograr buenos resultados económicos					
7. El análisis financiero ayuda detectar pérdidas obtenidas en el período y esto afecta a los resultados económicos					
8. El análisis financiero ayuda comprobar las ganancias positivas de la empresa					
Ratios					
9. La empresa tiene la capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras (Liquidez)					
10. La empresa cuenta con rendimiento financiero mostrada en la utilidad neta en relación al capital invertido (Rentabilidad)					
11. La empresa tiene capacidad para cumplir sus obligaciones de pago y pueden mantener sus recursos durante un tiempo para hacer frente sus costos. (Solvencia)					
12. La empresa cumple con sus obligaciones y compromisos en el corto plazo. (Gestión)					

V2: RENTABILIDAD	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Rentabilidad Económica	1	2	3	4	5
13. La rentabilidad de la empresa se refleja mediante el beneficio económico en cada periodo.					
14. Los fondos propios de la empresa generan rentabilidad obteniendo un beneficio económico positivo.					
15. Los activos corrientes de la empresa han mejorado en los últimos años.					
Rentabilidad Financiera					
16. Las fuentes de financiamiento o créditos obtenidos de las financieras esperan producir una rentabilidad.					
17. La rentabilidad del patrimonio refleja las inversiones de los accionistas.					
Producción					
18. En la empresa optimiza recursos en los procesos de producción y productividad para mejorar la rentabilidad.					
19. El capital humano es lo más indispensable para producir y mejorar la rentabilidad en la empresa.					
20. El capital es el punto de partida para sistematizar los recursos físicos y financieros para generar rentabilidad.					

Balance General y Estado de Resultados período 2020-2021



**REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORIA E ITF**

IDENTIFICACIÓN

Número de RUC:	20604073635	Razón Social:	UNITEC CORPORATION SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Periodo Tributario:	202013		
Número de Formulario:	710	Número de Orden:	1001031323
Fecha Presentación:	26/03/2021		



Detalle en archivo excel



Detalle en archivo PDF

La presente declaración rectifica o sustituye a otra	NO
Régimen tributario	MYPE

Balance General 2020 de la Empresa Unitec Corporation S.A.C.

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2020)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	75777	Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	14554
Ctas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403	30366
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	
Mercaderías	368	87010	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	44920
Productos en proceso	371		PATRIMONIO		
Materias primas	372				
Materiales aux, suministros y repuestos	373				
Envases y embalajes	374		Capital	414	100000
Existencias por recibir	375		Acciones de inversión	415	
Desvalorización de existencias	376		Capital adicional positivo	416	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Capital adicional negativo	417	
Otros activos corrientes	378	3972	Resultados no realizados	418	
Inversiones mobiliarias	379		Excedente de revaluación	419	
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Reservas	420	
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Resultados acumulados positivos	421	297
Inmuebles, maquinaria y equipo	382		Resultados acumulados negativos	422	
Depreciación de 1,2 e IME acumulados	383		Utilidad del ejercicio	423	21542
Intangibles	384		Pérdida del ejercicio	424	
Activos biológicos	385		TOTAL PATRIMONIO	425	121839
Deprec act biol, amort y agota acum	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	166759
Otros activos no corrientes	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	166759			

Estado de Resultados 2020 de la Empresa Unitec Corporation S.A.C.

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 de 2020		
Ventas netas o ing. por servicios	461	547695
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	547695
Costo de ventas	464	(393944)
Resultado bruto Utilidad	466	153751
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(52884)
Gastos de administración	469	(79325)
Resultado de operación utilidad	470	21542
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	21542
Resultado antes de part. - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	21542
Resultado antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	21542
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)

Balance General 2021 de la Empresa Unitec Corporation S.A.C

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2021)					
ACTIVO			PASIVO		
Efectivo y equivalente en efectivo	359	27521	Sobregiros bancarios	401	
Inversiones financieras	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	56053
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	396212	Remuneraciones y particip por pagar	403	66598
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	194069
Ctas por cob per, acc, soc y dir	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acc(soc, par) y dir	406	157762
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	10372
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	205080
Mercaderías	368		Provisiones	410	24620
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	714554
Productos en proceso	371				
Materias primas	372		PATRIMONIO		
Materiales aux, suministros y repuestos	373	87010	Capital	414	440000
Envases y embalajes	374		Acciones de inversión	415	
Inventarios por recibir	375		Capital adicional positivo	416	
Desvalorización de inventarios	376		Capital adicional negativo	417	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Resultados no realizados	418	
Otros activos corrientes	378		Excedente de revaluación	419	
Inversiones mobiliarias	379		Reservas	420	
Propiedades de inversión(1)	380		Resultados acumulados positivos	421	21839
Activos por derecho de uso(2)	381		Resultados acumulados negativos	422	
Propiedades, planta y equipo	382	802048	Utilidad del ejercicio	423	155891
Depreciación de 1,2 e PPE acumulados	383	(84093)	Pérdida del ejercicio	424	
Intangibles	384		TOTAL PATRIMONIO	425	617730
Activos biológicos	385				
Deprec activ biolog y amortiz acumulada	386		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	1332284
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388	103586			
Otros activos no corrientes	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	1332284			

Estado de Resultados 2021 de la Empresa Unitec Corporation S.A.C

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 de 2021		
Ventas netas o ing. por servicios	461	3424314
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	3424314
Costo de ventas	464	(2266216)
Resultado bruto Utilidad	466	1158098
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	
Gastos de administración	469	(940378)
Resultado de operación utilidad	470	217720
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(14853)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	202867
Resultado antes de part. - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	202867
Resultado antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(46976)
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	155891
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)

**Anexo 4 Procedimiento del Alfa de Cronbach del Instrumento para su Validez y
Confiabilidad**

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	35	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	35	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,958	,960	20

Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
Los procesos estratégicos aplicados a la gestión empresarial han sido los más adecuados	3,40	,914	35
La utilización eficiente de los recursos en la gestión empresarial conlleva a buenos resultado del aspecto financiero	3,17	1,071	35
Se ha logrado con eficacia los objetivos en la empresa de forma óptima	3,29	1,073	35
La empresa ha logrado la efectividad en la gestión empresarial	3,29	1,017	35
Los ingresos por las ventas han contribuido a la empresa tener resultados económicos favorables	3,43	,979	35
El análisis financiero permite reducir gastos para lograr buenos resultados económicos	3,46	,980	35
El análisis financiero ayuda detectar pérdidas obtenidas en el período y esto afecta a los resultados económicos	3,43	,948	35
El análisis financiero ayuda comprobar las ganancias positivas de la empresa	3,29	1,226	35
La empresa tiene la capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras (Liquidez)	3,23	1,087	35
La empresa cuenta con rendimiento financiero mostrada en la utilidad neta en relación al capital invertido (Rentabilidad)	3,17	1,124	35
La empresa tiene capacidad para cumplir sus obligaciones de pago y pueden mantener sus recursos durante un tiempo para hacer frente sus costos. (Solvencia)	3,26	1,067	35
La empresa cumple con sus obligaciones y compromisos en el corto plazo. (Gestión)	3,34	,968	35
La rentabilidad de la empresa se refleja mediante el beneficio económico en cada periodo.	3,31	,932	35
Los fondos propios de la empresa generan rentabilidad obteniendo un beneficio económico positivo.	3,09	1,095	35
Los activos corrientes de la empresa han mejorado en los últimos años.	3,54	,919	35
Las fuentes de financiamiento o créditos obtenidos de las financieras esperan producir una rentabilidad.	3,26	1,010	35
La rentabilidad del patrimonio refleja las inversiones de los accionistas.	3,40	,914	35
En la empresa optimiza recursos en los procesos de producción y productividad para mejorar la rentabilidad.	3,26	,919	35

El capital humano es lo más indispensable para producir y mejorar la rentabilidad en la empresa.	3,51	,981	35
El capital es el punto de partida para sistematizar los recursos físicos y financieros para generar rentabilidad.	3,37	,910	35

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Los procesos estratégicos aplicados a la gestión empresarial han sido los más adecuados	63,09	204,434	,868	,954
La utilización eficiente de los recursos en la gestión empresarial conlleva a buenos resultado del aspecto financiero	63,31	205,457	,696	,957
Se ha logrado con eficacia los objetivos en la empresa de forma óptima	63,20	203,224	,771	,956
La empresa ha logrado la efectividad en la gestión empresarial	63,20	204,694	,764	,956
Los ingresos por las ventas han contribuido a la empresa tener resultados económicos favorables	63,06	207,114	,706	,956
El análisis financiero permite reducir gastos para lograr buenos resultados económicos	63,03	206,676	,721	,956
El análisis financiero ayuda detectar pérdidas obtenidas en el período y esto afecta a los resultados económicos	63,06	207,350	,722	,956
El análisis financiero ayuda comprobar las ganancias positivas de la empresa	63,20	205,165	,606	,958
La empresa tiene la capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras (Liquidez)	63,26	206,314	,655	,957
La empresa cuenta con rendimiento financiero mostrada en la utilidad neta en relación al capital invertido (Rentabilidad)	63,31	204,987	,674	,957
La empresa tiene capacidad para cumplir sus obligaciones de pago y pueden mantener sus recursos durante un tiempo para hacer frente sus costos. (Solvencia)	63,23	204,417	,735	,956
La empresa cumple con sus obligaciones y compromisos en el corto plazo. (Gestión)	63,14	208,891	,648	,957

La rentabilidad de la empresa se refleja mediante el beneficio económico en cada periodo.	63,17	203,911	,871	,954
Los fondos propios de la empresa generan rentabilidad obteniendo un beneficio económico positivo.	63,40	207,247	,619	,958
Los activos corrientes de la empresa han mejorado en los últimos años.	62,94	207,585	,738	,956
Las fuentes de financiamiento o créditos obtenidos de las financieras esperan producir una rentabilidad.	63,23	204,182	,789	,955
La rentabilidad del patrimonio refleja las inversiones de los accionistas.	63,09	215,257	,443	,960
En la empresa optimiza recursos en los procesos de producción y productividad para mejorar la rentabilidad.	63,23	205,887	,805	,955
El capital humano es lo más indispensable para producir y mejorar la rentabilidad en la empresa.	62,97	205,205	,775	,956
El capital es el punto de partida para sistematizar los recursos físicos y financieros para generar rentabilidad.	63,11	205,751	,819	,955

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
66,49	227,963	15,098	20

FICHA DE VALIDACIÓN Y/O CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**I. DATOS INFORMATIVOS:**

Apellidos y nombres del Informante	Grado Académico	Cargo o Institución donde labora	Nombre del Instrumento de Evaluación	Autores del Instrumento
Dr. Daniel Joel PARIONA CERVANTES	Doctor	Director de la Unidad de Investigación FACEC—UNDAC.	Análisis Financiero - Rentabilidad	Winee Jannelhy MONAGO BARRETO Alex Freddy CONDOR CHAVEZ
Título de la tesis: Análisis financiero y su relación con la rentabilidad de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021				

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0- 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende a los aspectos de cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Está adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades cognitivas.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico científicos de la tecnología educativa.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
10. OPORTUNIDAD	El instrumento ha sido aplicado en el momento oportuno y más adecuado					X

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

Instrumento adecuado para ser aplicado en la investigación por los puntajes alcanzados al ser evaluado en estricta relación con las variables y sus respectivas dimensiones.

IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 82%

Cerro de Pasco, julio 15 de 2022	04083092		944400397
Lugar y Fecha	Nº DNI	Firma del experto	Nº Celular

Encuesta de la Investigación

Análisis Financiero y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa Unitec Corporation S.A.C. Distrito Lurigancho en la Provincia de Lima, período 2020-2021. Solicitamos su opinión al rellenar la siguiente encuesta de que servirá para mejorar la rentabilidad en la empresa donde labora. Marcar con una X las alternativas que estime conveniente.

V1: ANÁLISIS FINANCIERO	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Gestión Estratégica					
21. Los procesos estratégicos aplicados a la gestión empresarial han sido los más adecuados					
22. La utilización eficiente de los recursos en la gestión empresarial conlleva a buenos resultado del aspecto financiero					
23. Se ha logrado con eficacia los objetivos en la empresa de forma óptima					
24. La empresa ha logrado la efectividad en la gestión empresarial					
Resultados del Ejercicio					
25. Los ingresos por las ventas han contribuido a la empresa tener resultados económicos favorables					
26. El análisis financiero permite reducir gastos para lograr buenos resultados económicos					
27. El análisis financiero ayuda detectar pérdidas obtenidas en el período y esto afecta a los resultados económicos					
28. El análisis financiero ayuda comprobar las ganancias positivas de la empresa					
Ratios					
29. La empresa tiene la capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras (Liquidez)					
30. La empresa cuenta con rendimiento financiero mostrada en la utilidad neta en relación al capital invertido (Rentabilidad)					
31. La empresa tiene capacidad para cumplir sus obligaciones de pago y pueden mantener sus recursos durante un tiempo para hacer frente sus costos. (Solvencia)					
32. La empresa cumple con sus obligaciones y compromisos en el corto plazo. (Gestión)					

V2: RENTABILIDAD	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Rentabilidad Económica	1	2	3	4	5
33. La rentabilidad de la empresa se refleja mediante el beneficio económico en cada periodo.					
34. Los fondos propios de la empresa generan rentabilidad obteniendo un beneficio económico positivo.					
35. Los activos corrientes de la empresa han mejorado en los últimos años.					
Rentabilidad Financiera					
36. Las fuentes de financiamiento o créditos obtenidos de las financieras esperan producir una rentabilidad.					
37. La rentabilidad del patrimonio refleja las inversiones de los accionistas.					
Producción					
38. En la empresa optimiza recursos en los procesos de producción y productividad para mejorar la rentabilidad.					
39. El capital humano es lo más indispensable para producir y mejorar la rentabilidad en la empresa.					
40. El capital es el punto de partida para sistematizar los recursos físicos y financieros para generar rentabilidad.					

FICHA DE VALIDACIÓN Y/O CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**I. DATOS INFORMATIVOS:**

Apellidos y nombres del Informante	Grado Académico	Cargo o Institución donde labora	Nombre del Instrumento de Evaluación	Autores del Instrumento
Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE	Doctor en contabilidad	DOCENTE FACEC—UNDAC.	Análisis Financiero - Rentabilidad	Winee Jannelhy MONAGO BARRETO y Alex Freddy CONDOR CHAVEZ
Título de la tesis: Análisis financiero y su relación con la rentabilidad de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021				

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0- 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende a los aspectos de cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Está adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades cognitivas.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico científicos de la tecnología educativa.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
10. OPORTUNIDAD	El instrumento ha sido aplicado en el momento oportuno y más adecuado					X

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

Instrumento adecuado para ser aplicado en la investigación por los puntajes alcanzados al ser evaluado en estricta relación con las variables y sus respectivas dimensiones.

IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 82%

Cerro de Pasco, julio 15 de 2022	04007983		963658327
Lugar y Fecha	Nº DNI	Firma del experto	Nº Celular

Encuesta de la Investigación

Análisis Financiero y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa Unitec Corporation S.A.C. Distrito Lurigancho en la Provincia de Lima, período 2020-2021. Solicitamos su opinión al rellenar la siguiente encuesta de que servirá para mejorar la rentabilidad en la empresa donde labora. Marcar con una X las alternativas que estime conveniente.

V1: ANÁLISIS FINANCIERO	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Gestión Estratégica					
41. Los procesos estratégicos aplicados a la gestión empresarial han sido los más adecuados					
42. La utilización eficiente de los recursos en la gestión empresarial conlleva a buenos resultado del aspecto financiero					
43. Se ha logrado con eficacia los objetivos en la empresa de forma óptima					
44. La empresa ha logrado la efectividad en la gestión empresarial					
Resultados del Ejercicio					
45. Los ingresos por las ventas han contribuido a la empresa tener resultados económicos favorables					
46. El análisis financiero permite reducir gastos para lograr buenos resultados económicos					
47. El análisis financiero ayuda detectar pérdidas obtenidas en el período y esto afecta a los resultados económicos					
48. El análisis financiero ayuda comprobar las ganancias positivas de la empresa					
Ratios					
49. La empresa tiene la capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras (Liquidez)					
50. La empresa cuenta con rendimiento financiero mostrada en la utilidad neta en relación al capital invertido (Rentabilidad)					
51. La empresa tiene capacidad para cumplir sus obligaciones de pago y pueden mantener sus recursos durante un tiempo para hacer frente sus costos. (Solvencia)					
52. La empresa cumple con sus obligaciones y compromisos en el corto plazo. (Gestión)					

V2: RENTABILIDAD	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Rentabilidad Económica	1	2	3	4	5
53. La rentabilidad de la empresa se refleja mediante el beneficio económico en cada periodo.					
54. Los fondos propios de la empresa generan rentabilidad obteniendo un beneficio económico positivo.					
55. Los activos corrientes de la empresa han mejorado en los últimos años.					
Rentabilidad Financiera					
56. Las fuentes de financiamiento o créditos obtenidos de las financieras esperan producir una rentabilidad.					
57. La rentabilidad del patrimonio refleja las inversiones de los accionistas.					
Producción					
58. En la empresa optimiza recursos en los procesos de producción y productividad para mejorar la rentabilidad.					
59. El capital humano es lo más indispensable para producir y mejorar la rentabilidad en la empresa.					
60. El capital es el punto de partida para sistematizar los recursos físicos y financieros para generar rentabilidad.					

FICHA DE VALIDACIÓN Y/O CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**I. DATOS INFORMATIVOS:**

Apellidos y nombres del Informante	Grado Académico	Cargo o Institución donde labora	Nombre del Instrumento de Evaluación	Autores del Instrumento
Dr. Carlos David BERNALDO FAUSTINO	Doctor en contabilidad	DOCENTE FACEC—UNDAC.	Análisis Financiero - Rentabilidad	Winee Jannelhy MONAGO BARRETO y Alex Freddy CONDOR CHAVEZ
Título de la tesis: Análisis financiero y su relación con la rentabilidad de la empresa Unitec Corporation S.A.C. distrito Lurigancho en la provincia de Lima, período 2020-2021				

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0- 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende a los aspectos de cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Está adecuado para valorar aspectos del sistema de evaluación y el desarrollo de capacidades cognitivas.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico científicos de la tecnología educativa.					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					X
10. OPORTUNIDAD	El instrumento ha sido aplicado en el momento oportuno y más adecuado					X

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

Instrumento adecuado para ser aplicado en la investigación por los puntajes alcanzados al ser evaluado en estricta relación con las variables y sus respectivas dimensiones.

IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 82%

Cerro de Pasco, julio 15 de 2022	04070410		955604764
Lugar y Fecha	Nº DNI	Firma del experto	Nº Celular

Encuesta de la Investigación

Análisis Financiero y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa Unitec Corporation S.A.C. Distrito Lurigancho en la Provincia de Lima, período 2020-2021. Solicitamos su opinión al rellenar la siguiente encuesta de que servirá para mejorar la rentabilidad en la empresa donde labora. Marcar con una X las alternativas que estime conveniente.

V1: ANÁLISIS FINANCIERO	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Gestión Estratégica					
61. Los procesos estratégicos aplicados a la gestión empresarial han sido los más adecuados					
62. La utilización eficiente de los recursos en la gestión empresarial conlleva a buenos resultado del aspecto financiero					
63. Se ha logrado con eficacia los objetivos en la empresa de forma óptima					
64. La empresa ha logrado la efectividad en la gestión empresarial					
Resultados del Ejercicio					
65. Los ingresos por las ventas han contribuido a la empresa tener resultados económicos favorables					
66. El análisis financiero permite reducir gastos para lograr buenos resultados económicos					
67. El análisis financiero ayuda detectar pérdidas obtenidas en el período y esto afecta a los resultados económicos					
68. El análisis financiero ayuda comprobar las ganancias positivas de la empresa					
Ratios					
69. La empresa tiene la capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras (Liquidez)					
70. La empresa cuenta con rendimiento financiero mostrada en la utilidad neta en relación al capital invertido (Rentabilidad)					
71. La empresa tiene capacidad para cumplir sus obligaciones de pago y pueden mantener sus recursos durante un tiempo para hacer frente sus costos. (Solvencia)					
72. La empresa cumple con sus obligaciones y compromisos en el corto plazo. (Gestión)					

V2: RENTABILIDAD	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Rentabilidad Económica	1	2	3	4	5
73. La rentabilidad de la empresa se refleja mediante el beneficio económico en cada periodo.					
74. Los fondos propios de la empresa generan rentabilidad obteniendo un beneficio económico positivo.					
75. Los activos corrientes de la empresa han mejorado en los últimos años.					
Rentabilidad Financiera					
76. Las fuentes de financiamiento o créditos obtenidos de las financieras esperan producir una rentabilidad.					
77. La rentabilidad del patrimonio refleja las inversiones de los accionistas.					
Producción					
78. En la empresa optimiza recursos en los procesos de producción y productividad para mejorar la rentabilidad.					
79. El capital humano es lo más indispensable para producir y mejorar la rentabilidad en la empresa.					
80. El capital es el punto de partida para sistematizar los recursos físicos y financieros para generar rentabilidad.					