



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**El análisis financiero y su impacto en la rentabilidad de la  
empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público**

**AUTORES:**

Hualpa Carlos, Mardux Jairo ([orcid.org/0000-0002-1222-981X](https://orcid.org/0000-0002-1222-981X))

Zavaleta Torres, Ana Yvonne ([orcid.org/0000-0003-1780-2643](https://orcid.org/0000-0003-1780-2643))

**ASESORES:**

Dr. Ibarra Fretell, Walter Gregorio ([orcid.org/0000-0003-4276-5389](https://orcid.org/0000-0003-4276-5389))

Dr. Salazar Quispe, Víctor Abel ([orcid.org/0000-0003-0742-6604](https://orcid.org/0000-0003-0742-6604))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2022

## **DEDICATORIA**

La presente tesis, queremos dedicarles a aquellas personas que fueron, son y serán muy especiales en nuestras vidas personales. En primer lugar, a la familia, ya que día a día estuvieron con nosotros brindándonos seguridad y confianza, seguidamente, a nuestros compañeros de clase, la cual estamos muy agradecidos por todo su apoyo brindado, y por último dedicarles a todos los profesores que en ese entonces cumplieron su buen rol de brindarnos buenas enseñanzas y sobre todo los buenos consejos.

Que Dios me los cuide siempre a todos.

## **AGRADECIMIENTO**

Primero que nada, quiero manifestar que como grupo tesista estamos muy agradecidos con Dios, por la bendición y sé que con la voluntad de él culminaremos con éxito esta etapa universitaria. Seguidamente agradecer a la universidad y a los excelentes profesores de los cuales nos sentimos muy agradecidos con todos aquellos que participaron en nuestra formación profesional, así mismo agradecerles por sus consejos y recomendaciones, y que gracias a ello logramos desarrollar este trabajo de investigación. Finalmente, agradecer infinitamente a nuestros padres por los valores, principios éticos y consejos que siempre fueron aliento para culminar esta etapa, para posteriormente desarrollarnos como profesionales.

# Índice de Contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen .....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	10
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	10
3.2. Variables y operacionalización .....	11
3.3. Población, muestra y muestreo .....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
3.5. Procedimientos .....	16
3.6. Método de análisis de datos.....	17
3.7. Aspecto éticos .....	17
IV. RESULTADOS .....	18
V. DISCUSIÓN .....	30
VI. CONCLUSIONES.....	31
VII. RECOMENDACIONES .....	32
REFERENCIAS .....	33
ANEXOS	
• Matriz de operacionalización	
• Matriz de consistencia	
• Estados financieros	
• Instrumentos de investigación (cuestionario)	
• Validación de instrumentos	

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°01 Validez de expertos .....	15
Tabla N°02 Resumen de procesamiento de datos .....	16
Tabla N°03 Estadísticos de fiabilidad .....	16
Tabla N°04 Tabla de frecuencia Item 1 .....	18
Tabla N°05 Tabla de frecuencia Item 2 .....	19
Tabla N°06 Tabla de frecuencia Item 3 .....	20
Tabla N°07 Tabla de frecuencia Item 4 .....	21
Tabla N°08 Tabla de frecuencia Item 5 .....	22
Tabla N°09 Tabla de frecuencia Item 6 .....	23
Tabla N°10 Tabla de frecuencia Item 7 .....	24
Tabla N°11 Tabla de frecuencia Item 8 .....	25
Tabla N°12 Tabla de frecuencia Item 9 .....	26
Tabla N°13 Tabla de frecuencia Item 10 .....	27

## RESUMEN

La presente investigación cuyo título es “El análisis financiero y su impacto en la rentabilidad de la empresa JDE Transport SRL, Ate-2 021, tiene por finalidad determinar cómo una correcta aplicación del análisis financiero generaría un impacto de manera positiva en la rentabilidad de la empresa, La presente tesis se desarrolló con un estudio de tipo de investigación aplicada, transversal. Seguidamente nos vamos a enfocar en los conocimientos teóricos, por lo que realizaremos el procedimiento de recolección de datos, con respecto a la información respecto a las variables.

La presente tesis concluye haciendo mención que el análisis financiero genera un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa JDE Transport SRL, afianzada por el resultado del análisis estadístico, así como el resultado luego de la aplicación de los indicadores financieros. Seguidamente luego de culminar con el análisis de ratios financieros para nuestra segunda variable, se obtuvo un incremento del 1% de la rentabilidad sobre activos, y por otro lado un incremento del 3% en función a la rentabilidad sobre el patrimonio. Razón a ello llegamos a la conclusión que el impacto que tiene el análisis financiero en la rentabilidad es positivo para la empresa JDE Transport SRL.

**Palabras clave:** Análisis financiero, rentabilidad, indicadores financieros.

## **ABSTRACT**

The purpose of this research, whose title is "Financial analysis and its impact on the profitability of the company JDE Transport SRL, Ate-2 021, is to determine how a correct application of financial analysis would generate a positive impact on the profitability of the company, This thesis was developed with a cross-sectional applied research type study. Next we are going to focus on theoretical knowledge, so we will carry out the data collection procedure, with respect to the information regarding the variables.

This thesis concludes by mentioning that the financial analysis generates a positive impact on the profitability of the company JDE Transport SRL, confirmed by the result of the statistical analysis as well as the result after the application of the financial indicators. Immediately after completing the analysis of financial ratios for our second variable, an increase of 1% in return on assets was obtained, and on the other hand, an increase of 3% based on return on equity. For this reason, we conclude that the impact of financial analysis on profitability is positive for the company JDE Transport SRL.

**Keywords:** Financial analysis, profitability, financial indicators.

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente podemos mencionar que el sector transporte se ha ido incrementando cada vez más, asimismo según el Banco mundial afirma que éste sector fue más golpeado por la pandemia con una caída del 14% de su PBI, y con una caída en su facturación del 40 a 50% aproximadamente. Sin embargo, algunos financistas e inversionistas manifiestan que las empresas de transporte son rentables, pero no siempre va ser así, ya que el entorno financiero de una empresa es muy importante para lograr sus objetivos. Es por ello que vemos diferentes casos, donde el empresario de transporte pone en riesgo su limitación financiera, y se ve obligado a utilizar los pequeños recursos que posee, con el único propósito de permanecer firme frente a terceros.

Así mismo mencionamos que la rentabilidad no se alcanza de una manera tan fácil, ni mantenerlo, es por ello que la participación del área contable y financiera es fundamental en una empresa, ya que serán los encargados de llevar a cabo el análisis financiero para así realizar el diagnóstico y evaluar el estado actual en la que se encuentra la empresa, así mismo mencionamos que todo gerente debe familiarizarse con estos puntos muy importantes, que es la liquidez y solvencia; ambas servirán de apoyo para una correcta toma de decisiones financieras y/o gerenciales, que ayuden a mejorar su utilidad, así como la prevención ante un posible riesgo de liquidez.

En el Perú, hay empresas que son rentables, como el caso de la empresa JDE Transport S.R.L, y como objeto social es el “transporte de carga pesada por carretera a nivel nacional y local”. Este sector como muchos del engranaje vital del país, en el año 2021 ha estado afectado por los efectos de la pandemia; a pesar de eso la empresa no ha dejado de operar, inclusive ha superado las expectativas a principios de este año. Actualmente la empresa JDE Transport S.R.L pertenece al Régimen Mype tributario y por ende está obligada a cumplir una serie de obligaciones tributarias, tales como la presentación de la DDJJ mensual, ITAN, IR. Asimismo, cuenta con un sistema contable llamado “*Contasis*”, que periódicamente facilita los estados financieros.

Al realizar un análisis y comparando las ventas de los periodos anteriores, podemos decir que en el 2020 se obtuvo un incremento del 35.34%, respecto del año 2021, mencionando que la empresa es rentable, pero no siempre va ser así ya que esta rentabilidad varía año tras año, y la propuesta es hacer un análisis financiero con el fin de incrementar o mantener fijo esta rentabilidad. Al igual que la empresa JDE Transport S.R.L, existen diversas empresas que presentan este mismo problema, debido a que no consideran la importancia de realizar un análisis financiero, utilizando diversos instrumentos; y se basan en la utilidad que poseen en ese momento, sin prever a lo que en un futuro podría ocurrir, tales como un riesgo financiero o de liquidez.

El presente proyecto de investigación, cuyo título es "*El análisis financiero y su impacto en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L*", tiene por finalidad, proporcionar y ampliar más los conocimientos con respecto a nuestras variables, asimismo determinar si existe alguna relación entre el análisis financiero y el impacto que ésta generará sobre la rentabilidad de la empresa.

A continuación plantearemos como **problema general**: ¿De qué manera el análisis financiero impactaría en la mejora de la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021? y como problemas específicos formulamos las siguientes preguntas: ¿En qué medida la gestión empresarial incide en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021?, seguidamente ¿De qué manera los ratios financieros impactarían en la rentabilidad financiera de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021? y por último ¿De qué manera los resultados económicos impactarían en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021?

En el presente proyecto de investigación podemos realizar la justificación bajo la perspectiva de los diversos autores, en la cual aportaron diversos punto de vista con respecto a nuestras variables, en la que hacen mención afirmando que el análisis financiero es muy importante y a la vez de mucha utilidad para todas las empresas, ya que empleando diversos indicadores para evaluar posibles riesgos y poder enfrentar los problemas de rentabilidad que hoy en día aqueja a las empresas del sector

transporte, y en consecuencia de ello, tomar una adecuada decisión, respecto del análisis financiero, tendrá como resultado mayores utilidades.

Así mismo, justificando desde una perspectiva social, podemos concluir afirmando que luego de realizar un estudio a la situación financiera de la empresa, nos permitirá conocer la realidad actual de la empresa, financieramente hablando, con un rápido reconocimiento de algunos errores que presentaron durante el registro de las cuentas y que a su vez, imposibilita una mejora del índice de rentabilidad, ya sea en beneficio de los trabajadores, así como generación de más puestos de trabajo para el beneficio de la sociedad, debido a un crecimiento de la competitividad.

Como **objetivo general** se formuló la siguiente interrogante: Determinar cómo el análisis financiero genera un impacto en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021, seguidamente como objetivos específicos tenemos: Analizar cómo la gestión empresarial impactaría en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021, luego vamos a determinar cómo los ratios financieros impactarían en la rentabilidad financiera de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021, y por último; explicar cómo los resultados económicos impactarían en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021

Por lo que se plantea la **hipótesis general**: El análisis financiero impactaría significativamente en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L., Ate – 2021, asimismo como hipótesis específicas tenemos: La gestión empresarial impactaría en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021, seguidamente veremos si los ratios financieros impactarían en la rentabilidad financiera de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021, y por último; Los resultados económicos impactarían en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Según Arévalo y Vásquez (2017) en su investigación titulada: “Análisis financiero del centro de rehabilitación ceras IPS de los años 2014 y 2015 para conocer su situación financiera y contribuir a la toma de decisiones”. El autor provee una serie de herramientas necesarias para un adecuado análisis financiero, mediante las principales ratios financieras, tales como liquidez, solvencia y rentabilidad, así como otros métodos de análisis. Sin embargo, una correcta aplicación de estas herramientas, facilitará la labor del área encargada, ya que obtendrá información relevante de los estados financieros de la empresa, asimismo permitirá al área de gerencia, tomar unas decisiones acertadas.

Según Sandoval (2017) en su tesis denominada “Implementación de procedimientos para el análisis financiero en las empresas mexicanas”. Cuya finalidad es informar a las empresas mexicanas, lo importante de realizar un análisis financiero, para realizar una proyección respecto de sus utilidades y poder incursionar en el mercado mexicano. El estudio aplicado para el trabajo de investigación es el cuantitativo de carácter descriptivo, por lo que el autor decidió elegir como población, a los estados financieros de las empresas mexicanas. Sin embargo, estadísticamente hablando, vemos que en México existen más del 50% de empresas que poseen niveles bajos de cultura financiera, debido a que carecen de conocimiento con respecto a la buena gestión de su dinero y/o utilidades y a los gastos que se generan desde que apertura la empresa, hasta el momento en la que se encuentra realizando sus operaciones, es por ello que éstos puntos no son evaluados por algunos empresarios, por lo que en un futuro éste problema impactaría de manera negativa presentando algunos errores en la parte financiera, y a consecuencia de ello, muchos gerentes optan por dar de baja a la empresa. Información brindada según el Sistema de información empresarial en México (SIEM).

Bermeo (2016) en su investigación titulada: “Análisis financiero y de la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal el Ingeniero de la ciudad del Puyo”. El autor propone aplicar diversos métodos de análisis a los estados financieros actual, así como a los indicadores de la rentabilidad, que faciliten alternativas de solución de

manera rápida ante las diversas problemáticas que se puedan presentar, y a su vez estos indicadores evaluarán la gestión de costos y gastos, para así convertir las ventas en utilidades, y luego brindar información precisa al gerente general con respecto al rendimiento de la inversión en un corto plazo durante el desarrollo de las actividades.

Posee un estudio cuantitativo descriptivo y no experimental. Como resultado de la aplicación de estos instrumentos, podemos decir que la empresa aún no tiene definida la gestión sobre el análisis financiero, y producto de ello carecen de información certera y veraz, y que una excesiva confianza ante la intuición conlleva a tomar decisiones a ciegas, sin contar con el soporte de datos informativos, que ante una inadecuada decisión traería como consecuencia el descenso de la solidez, así como la solvencia, incrementando sus obligaciones. Todo este problema da origen ya que, por desconocimiento del tema, carecen de un área específica que realice periódicamente un análisis financiero de la empresa para corregir los errores de manera inmediata.

Según Rabanal (2019) en su investigación titulada “Análisis financiero y su incidencia en la rentabilidad de la empresa consorcio textil Cajamarca, en Cajamarca, 2017”. Cuyo objetivo principal es tomar como determinación y ver la manera de cómo el análisis financiero va repercutir en la rentabilidad de la empresa. Posee un diseño no experimental de carácter descriptivo, y en colaboración de 9 personales se realizó un cuestionario, en la que se comprobó que la empresa si es rentable, debido a un buen manejo del análisis financiero. Por lo que el autor decide concluir dirigiéndose a los empresarios, e indicar lo importante que es en una empresa, realizar los análisis financieros respectivos para luego evaluar y/o analizar su evolución con respecto a periodos anteriores.

Florián (2018) en su investigación titulada “La morosidad y la rentabilidad en la EPS Emapa-Huacho”. El propósito de esta investigación es determinar qué tan alta es el déficit de la rentabilidad a causa de los impagos en esta localidad. El tipo de estudio que se aplicó para esta investigación fue el diseño experimental - transversal y de nivel correlacional, por lo que se notificó a 600 pobladores morosos, de los cuales sólo 169

usuarios son nominados como morosos en la modalidad de pagos, y para obtener dicha información se trabajó con el instrumento de cuestionario. Y como resultados podemos afirmar que los retrasos o demoras en los pagos tendrán un impacto negativo en la rentabilidad de la empresa. Así mismo podemos decir que los pagos atrasados influyen directamente en la rentabilidad, tales como la exención de intereses, desempeño ejecutivo y habilidades de negociación.

Podemos concluir, que la morosidad afecta indudablemente la liquidez de una empresa, por lo que se ven obligados a financiamientos bancarios, y que a su vez dejan de ser competitivos en el mercado.

Según Manchego (2016) en investigación titulada “Análisis financiero y la toma de decisiones en la empresa Clínica Promedic S. Civil. R. L, Tacna, periodo 2011 - 2013”, El autor propone realizar un análisis a los estados financieros de los periodos 2011 y 2013, ya que fue en ese lapso donde hubo una variación que afecta perjudicialmente a la rentabilidad de la entidad. Este proyecto se basó en el tipo de estudio descriptivo correlacional, con un diseño no experimental, la cual se tomó los estados financieros de la clínica, como una muestra poblacional.

En la que el autor concluyó mencionando que todas las entidades, ya sean de cualquier actividad económica, deben de realizar el análisis a sus estados financieros consecutivamente, ya que ello le permitirá al gerente general conocer la realidad sobre los beneficios, algunas compras, su manejo de efectivo, sobre sus activos, etc. Por último, se recomienda contar con información financiera y/o contable actualizados

Las Base teórica definen que el **Análisis financiero**, Según Lavalle (2014) menciona que el análisis financiero va permitir a la empresa, realizar un diagnóstico para saber cómo se encuentra financieramente, y de hallar algún problema, actuar de inmediato tomando las medidas correctivas necesarias. También podemos mencionar que el análisis financiero estudia la capacidad de la entidad para hacer frente a sus obligaciones, ya sea a corto y a largo plazo, utilizando conceptos muy elementales, que son la liquidez y la solvencia.

Según Nicole (2017) se define al análisis financiero como algo muy complejo, y para ello cuentan con una serie de métodos, indicadores y diversos procedimientos, que facilitan la labor de analizar algunas cuentas que representan a los estados financieros y poder enmendar si presentan algún tipo de error en su registro.

Los Métodos del análisis financiero, Según Anónimo (2018) podemos mencionar que los métodos de análisis financiero se refieren a la tercera parte del proceso contable, así como el proceso de análisis de los estados financieros. También podemos definir como el procedimiento que permite facilitar un análisis con exactitud y precisión de dos periodos contables de una empresa, permitiéndonos llegar a tomar una correcta decisión empresarial.

Al método de análisis horizontal, se le conoce como los cambios porcentuales que pueden llegar a sufrir una entidad financiera a lo largo del tiempo, comparando períodos anteriores y ver si hubo un incremento o un descenso de las cuentas de los estados financieros. Por otro lado, el análisis vertical, se define como un método que establece los porcentajes de cada una de las partidas del estado financiero, pero de un mismo período.

Las Razones financieras según Téllez (2019) define que “Se utiliza para diagnosticar la influencia de eventos pasados y en el negocio actual, para que podamos reconocer problemas potenciales y tomar medidas correctivas, sin embargo, se necesitan algunas métricas de apoyo análisis porque los resultados de un solo indicador no son suficientes para sacar conclusiones. (Párr 3).

Las razones financieras son indicadores muy útiles, pero por desgracia muy pocas veces son utilizadas, cuyo objetivo es obtener información clara y concisa para una toma de decisiones acertadas.

Como segunda Base teórica, la **Rentabilidad**, Según Córdova (2016) define como una forma de medir cuánto dinero se gana contra lo que uno invierte, la cual tiene como objetivo determinar la relación entre la utilidad de la empresa y varios aspectos como ventas, activos, patrimonio, número de acciones y otros

Como principal tipo de rentabilidad, tenemos a la Rentabilidad económica, Moreno (2018) define a la rentabilidad económica como un indicador que expresa las utilidades que genera la empresa producto de la inversión que se realizó, la cual podemos determinar si una empresa es rentable o no, así mismo no permite determinar si la gestión empresarial es eficiente, puesto que el movimiento de sus activos, con independencia de su financiamiento, es el que fija con determinación si una entidad es rentable basando a términos económicos.

Otro tipo de rentabilidad es la Rentabilidad financiera, Moreno (2018) menciona que la rentabilidad financiera mide los beneficios económicos que se obtienen a causa del capital propio de la empresa o de alguna inversión que se realizó, es por ello que la rentabilidad financiera relaciona los beneficios netos obtenidos con los fondos propios de la entidad. Asimismo, podemos mencionar que, para calcular la rentabilidad financiera, es necesario contar con información financiera suficiente.

Con la Rentabilidad sobre el patrimonio, podremos saber si una empresa es vital o no, ya que los socios y/o accionistas evaluarán la capacidad del patrimonio para generar mayor utilidad. Para dicho cálculo se debe aplicar la siguiente fórmula:

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}} \times 100$$

Sin embargo, la rentabilidad de la inversión es muy importante para el empresario, ya que permitirá realizar el diagnóstico para ver si la inversión que está realizando, tendrá un impacto positivo a largo plazo. Y para ello se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE LA INVERSIÓN} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS}} \times 100$$

Y por último existe la Rentabilidad neta sobre ventas, la cual permitirá medir la eficiencia de las operaciones de la empresa, es decir, evaluar la capacidad de la empresa para convertir las ventas en ganancias. Y para ello se debe aplicar la siguiente fórmula:

$$\text{RENTABILIDAD NETA SOBRE VENTAS} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}} \times 100$$

Cuando hablamos de Rentabilidad social, Según Equipo Editorial (2021) define a la rentabilidad social como una opción de brindar a la sociedad más beneficios que pérdidas, sin embargo, éste se relaciona con el crecimiento del PBI, con el fin de aumentar el nivel de los ingresos de la población, también podemos decir que es una ganancia que no depende de la economía sino de otros aspectos.

En la presente investigación mencionaremos 4 tipos enfoques conceptual, el primero es el Capital de trabajo, que según el blog de My ABCM (2017), lo define como un fondo, el cual utiliza la empresa para poder operar y dicho fondo se reinvierte constantemente para poder garantizar la rentabilidad de la empresa.

Como segundo punto hablamos de la gestión Empresarial, y según el blog de Isotools excellence (2018), lo define como una herramienta principal, la cual evitará a que la empresa quiebre y que se adapte fácilmente ante algún cambio en el entorno o algún otro que se presenta en el mercado.

Continuando, hablaremos de los gastos, según León y Ramos (2016), definen al gasto como un conjunto de erogaciones y/o salida de fondos de la entidad, en el que propio incurrir para poder generar el proceso de ventas. (p.5). Y por último hablaremos de los ingresos, y según Banda (2016), define a los ingresos como el aspecto favorable de las operaciones, ya que representan la cantidad de dinero que se recibe ya sea por la prestación de un servicio o por la venta de un bien. (párr.1)

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo y diseño de investigación**

##### **Tipo de investigación**

La presente tesis, corresponde al tipo de investigación aplicada, transversal; ya que el objetivo es determinar la situación correcta de la empresa en función a datos numéricos, con el fin de aportar conocimientos científicos acompañado de la tecnología. Seguidamente nos vamos a enfocar en los conocimientos teóricos, por lo que realizaremos el procedimiento de recolección de datos, con respecto a la información respecto a las variables.

El tipo de investigación aplicada, según Hernández y Baptista (2014) “La investigación aplicada es cuando un equipo dedica toda su energía a encontrar conocimientos o soluciones mientras mantiene la objetividad para tomar las decisiones adecuadas.” (p.25).

Complementando la idea, podemos decir que este conocimiento es necesario para poder solucionar problemas en la vida diaria cotidiana o la vida real, que no sólo se concentran en números y teorías, sino en buscar alguna explicación con respecto a lo acontece diariamente.

##### **Diseño de Investigación**

El presente trabajo de investigación posee un diseño no experimental, transversal de tipo correlacional. Con el objetivo de adquirir conocimientos con respecto a las variables de estudio, y conocer si existe una relación entre ambas variables.

El tipo de investigación cuantitativa, según Hernández (2018) “Representa un conjunto de procesos organizados de manera secuencial para comprobar ciertas suposiciones” (p. 46). Por otro la Descriptiva, Alston (2017) menciona que “es un tipo de investigación no experimental en la que el investigador mide dos variables y establece una relación estadística (correlación) entre ellas sin incluir variables extrañas para sacar conclusiones pertinentes”.

Lo fundamental de este tipo de investigación, consiste en que nos permite medir y establecer y llegar a una conclusión al relacionar nuestras dos variables, sin necesitar de otra adicional. Por último, la correlacional. es un tipo de investigación no experimental en la que el investigador mide dos variables y establece una relación estadística (correlación) entre ellas sin incluir variables extrañas para sacar conclusiones pertinentes.

### **3.2 Variables y operacionalización**

Según Alva (2014) define a la operacionalización de las variables como la parte fundamental de toda investigación, iniciando con la definición de las variables, la cuales serán medidas por los indicadores.

Las Variables, Según Carballo, M. y Guelmes, E. (2016) definen a la variable como una característica que puede tomar dos o más valores; también se dice que es una cualidad o medida que pueden sufrir cambios y que es objeto de análisis, medición o control en una investigación.

La Definición conceptual Cauas, D. (2015). Se enumeran las propiedades de interés inmediato para la investigación y se postulan las relaciones entre ellas, mientras que la definición operacional, vendría a ser el análisis que permite identificar las asociaciones o correlaciones que existen entre las variables cuando aparecen en los datos observados y verificar que estas relaciones sean consistentes con el modelo conceptual.

La Dimensión, Según Sánchez y Mejía (2014) se define como una serie de métodos de cómo descomponer nuestro objeto de investigación y que a su vez se refieren a aspectos específicos del concepto del cual se está estudiando.

Mientras que los Indicadores, según Baena (2017), Los indicadores son elementos específicos de una dimensión que expresan la realidad medible de una variable.

Cuando hablamos de una escala de medición, se afirma que es un instrumento de medida, y la escala es fundamental. La veracidad, coherencia y fiabilidad de los datos

de evaluación también depende del alcance de las mediciones utilizadas. (Oliver y Estuardo. 2015. p. 17).

La metodología, Según Martínez y Goncalves (2017) se define como la sistematización o los pasos que se realizan en una indagación determinada, para designar los modelos de trabajo, las cuales se deben de aplicar en una disciplina específica

Como primera variable tenemos al **Análisis Financiero**, Esta es una rama de la ciencia, cuyos principios y objetivos giran en torno a la obtención de métricas cuantitativas y relaciones para la toma de decisiones, a través de la aplicación de números e instrumentos y técnicas matemáticas (Sanchez, y Miranda. 2020, p. 8).

Contamos con 3 dimensiones, las cuales son:

- Gestión empresarial
- Razones financieras
- Resultados económicos

Asimismo, detallamos nuestros indicadores:

- Eficiencia
- Proceso estratégico
- Situación financiera
- Liquidez corriente
- Capital de trabajo
- Ingresos
- Gastos
- Ganancias y pérdidas

Como segunda variable tenemos a la Rentabilidad, Yanez (2022). La rentabilidad se refiere a la capacidad de medir cuánto dinero se gana contra lo que uno invierte, por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos.

Contamos con 2 dimensiones, las cuales son:

- Ratios de rentabilidad financiera (ROE)

- Ratios de la rentabilidad económica (ROA)

Asimismo, detallamos nuestros indicadores:

- (Utilidad Neta/Patrimonio)
- (Utilidad Neta / Activos)

### 3.3 Población, muestra y muestreo

#### Población

Según Fernández y (2015) se define a la población, como el conjunto de personas con las cuales se tiene una relación o poseen algún vínculo ya que podemos acceder a ellos. Para el presente trabajo de investigación, vamos a considerar como nuestra población a un total de 11 trabajadores de la empresa.

Contamos con 2 criterios, el primero es el criterio de inclusión, en base a algunas áreas de la empresa, aplicaremos el criterio de inclusión, que serán las 6 personas a las que se va a realizar las entrevistas; tales como el gerente, el contador, finanzas, el auxiliar contable, recursos humanos, el área de ventas; así como algunos documentos internos de la empresa. Y el segundo sería el criterio de exclusión, en la cual, detallaremos algunas áreas de la empresa, que consideramos como criterios de exclusión, tales como el personal de operaciones, personal de monitoreo (GPS), almacén, logística y Ssoma.

#### Muestra

Según Fernández y Baptista (2015) se define a la muestra como la extracción de una cantidad de la población o un porcentaje de personas que fueron extraídos de la misma.

El cálculo de la muestra se determinará aplicando la siguiente fórmula:

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

En el presente trabajo de investigación, nuestra muestra serían las 6 personas entrevistadas.

## **Muestreo**

Según Mendoza y Ramírez (2020) se define al muestreo como un proceso de selección, de un número limitado de elementos de un conjunto más grande, por lo que estos elementos podrían ser personas, empresas, organizaciones, etc. También podemos decir que el muestreo es la cantidad específica de la población, que será estudiada.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Saci (2014) “Las herramientas de antología de referencia más utilizadas son los cuestionarios y las escalas de actitud, ya que forman grupos relacionados con las variantes utilizadas en la medición, articulados de acuerdo con los objetivos del proyecto de investigación” (p.95).

Es de conocimiento que unas de las técnicas más utilizadas y confiable para realizar la recolección de datos en un estudio, es el sondeo; encuesta que será realizado de manera individual por el personal, permitiéndonos obtener respuestas concretas.

Según López y Facheli (2015), define a la encuesta como un procedimiento estadístico que captura las opiniones de una comunidad o población para determinar qué opiniones son dominantes.

Dicha técnica de investigación será la que utilizaremos para realizar el presente trabajo de investigación, con el fin de dar respuesta a las preguntas en base a nuestro problema de investigación, asimismo mediante el cuestionario recopilaremos los datos con exactitud y que nos otorgará una visión más amplia sobre nuestra investigación.

## **Cuestionario**

Según Meneses y Rodríguez (2016) definen al cuestionario como una herramienta de investigación que se conforma por un conjunto de preguntas diseñadas para

generar algún dato necesario, con el objetivo de que dichas respuestas nos puedan brindar algún tipo de información valiosa, para luego ser incluidas en nuestra investigación.

### **Instrumento**

Según Duran y Sánchez (2017) Se define al instrumento como una herramienta física o digital, que utiliza el investigador para recolectar la información, asimismo podemos mencionar que dichos instrumentos solo sirven para hacer mediciones. Por lo que, en el presente trabajo de investigación, como instrumento usaremos el cuestionario, ya que formulamos una serie de preguntas, designadas hacia algunos personales administrativos de la empresa que son nuestras muestras.

### **Validez**

Según Corral (2017) se define a la validez como herramienta que en realidad mide la variable que pretende medir, que a su vez es más fácil de medir utilizando variables cuantitativas, por lo que la validez se logra identificando correctamente las definiciones teóricas y operativas que representan adecuadamente el concepto que queremos medir para así elaborar nuestros instrumentos en función a ellos.

Para la presente tesis se va a requerir la aprobación de 3 especialistas con respecto a la validación de nuestro instrumento.

*Tabla 1:*

#### **Validez de expertos**

<b>Experto validador</b>	<b>Grado Académico</b>	<b>Resultado</b>
1. Eduardo Bernales Aranda	Auditor	Aplicable
2. Ambrocio Teodoro Esteves Pairazaman	Metodólogo	Aplicable
3. Rosario Grijalva Salazar	Tributarista	Aplicable

*Fuente: Elaboración propia*

### **Confiabilidad**

Según Príncipe (2018) se define la confiabilidad como el grado en que su aplicación consecutiva al mismo sujeto u objeto de estudio, den como resultados similares, asimismo se obtiene realizando pruebas piloto, quiere decir que, al realizar la recopilación de información de datos, permitirán verificar que el instrumento permite obtener resultados similares, en condiciones similares. Asimismo, es el resultado obtenido, de manera segura después de haber hecho uso de los instrumentos de prueba o técnicas utilizadas.

*Tabla 2:*

*Resumen del procesamiento de los casos*

	N	%
Válidos	6	100,0
Casos Excluidos <sup>a</sup>	0	,0
Total	6	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

*Tabla 3:*

*Estadísticos de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,696	10

Según la tabla 3, y luego de analizar estadísticamente nuestros datos, podemos concluir mencionando que la presente tesis posee un alto grado de confiabilidad, ya que, mediante el coeficiente alfa de Cronbach, se obtuvo un resultado 0,696.

### **3.5 Procedimientos**

Según Caro y Gonzales (2015) Se define como procedimientos a los métodos compuestos por pasos claros y procedimiento que deben seguirse para cumplir con los objetivos de la investigación.

#### **Utilización de software estadístico**

Luego de recopilar los datos informativos, dicha información se trabajará mediante el programa estadístico Excel, para el análisis de sus respectivas variables.

### **Utilización de técnicas estadísticas**

El inicio de los datos se va a generar de los procedimientos estadísticos descriptivos, así como secuenciales, que permitieron la validación de las herramientas y su transparencia a la hora de verificar la hipótesis anteriormente formulada. Este método permite determinar un proceso, seguidamente de un análisis que da soporte a una mejor toma de decisión al momento de realizar una investigación.

### **3.6 Método de análisis de datos**

Según Fondevila (2014) Se define al procedimiento de datos o métodos de análisis de datos, como realizar las actividades para las que el investigador presentará datos con el fin de lograr los objetivos del estudio. Asimismo, examina la información agrupada con la finalidad de obtener conclusiones por parte del investigador en base a la recolección de datos y ciertos análisis preliminares que ayudan a cumplir con los objetivos de dicha investigación.

### **3.7 Aspectos éticos**

“Los principios éticos del estudio son el consentimiento informado, la confidencialidad, la gestión de riesgos y la observación participante; es una actuación profesional repetida, como un estadístico con racionalidad añadida” (Universidad de Lima, p.131)

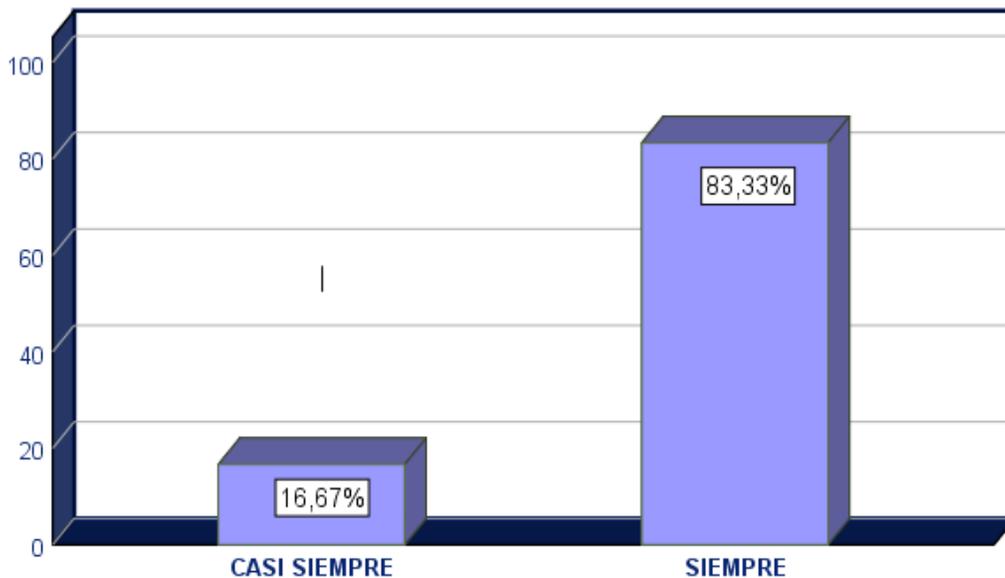
## IV. RESULTADOS

### 4.1 Resultados de la primera variable: Análisis financiero

**Tabla 4: Eficiencia**

***Un eficiente análisis financiero se debe a una adecuada gestión empresarial***

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos CASI SIEMPRE	1	16,7	16,7	16,7
SIEMPRE	5	83,3	83,3	100,0
Total	6	100,0	100,0	

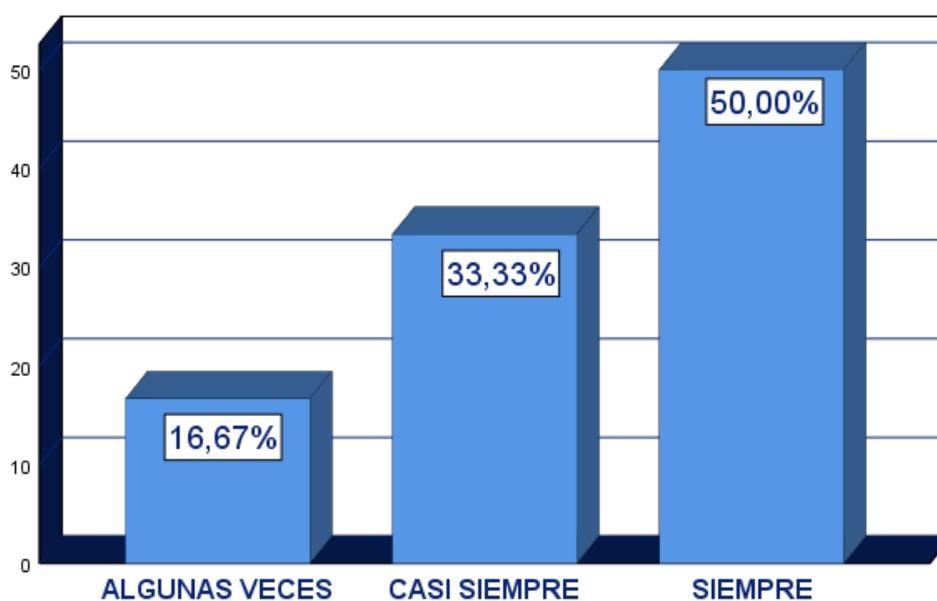


En la tabla 4 se observan los resultados obtenidos, en la que el 83.30% de los encuestados consideran que un eficiente análisis financiero siempre se debe a una adecuada gestión empresarial, por lo que el 16.70% indica que casi siempre un eficiente análisis financiero se debe a una adecuada gestión empresarial, entonces podemos concluir que para esta interrogante, los encuestados señalan que están de acuerdo al indicar que gracias a una adecuada gestión empresarial se tendrá como consecuencia un eficiente análisis financiero.

**Tabla 5: Eficiencia**

**Considera que la eficiencia es un factor importante para una gestión empresarial**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	ALGUNAS VECES	1	16,7	16,7
	CASI SIEMPRE	2	33,3	50,0
	SIEMPRE	3	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0

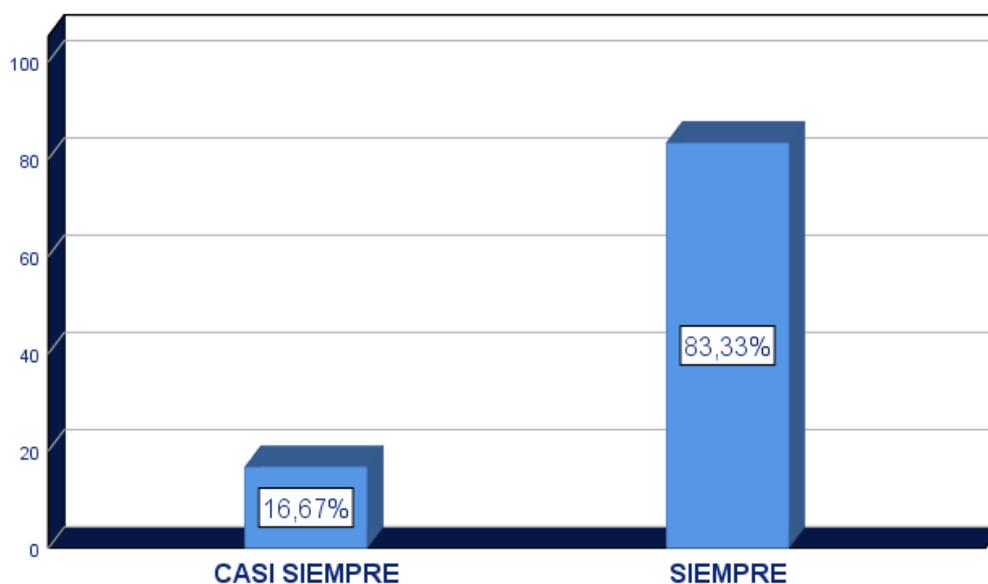


En la tabla 5 se observan los resultados sobre la eficiencia ya que es un factor importante para una gestión empresarial, por lo que el 50.00% de los encuestados indica que la eficiencia siempre es un factor importante para una gestión empresarial, mientras que el 33.30% indica que casi siempre la eficiencia es un factor importante para una gestión y por último el 16.70% considera que la eficiencia no es un factor importante para una gestión empresarial.

**Tabla 6: Proceso estratégico**

***Usted cree que el análisis financiero es importante para llevarse a cabo un adecuado proceso estratégico***

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos CASI SIEMPRE	1	16,7	16,7	16,7
SIEMPRE	5	83,3	83,3	100,0
Total	6	100,0	100,0	

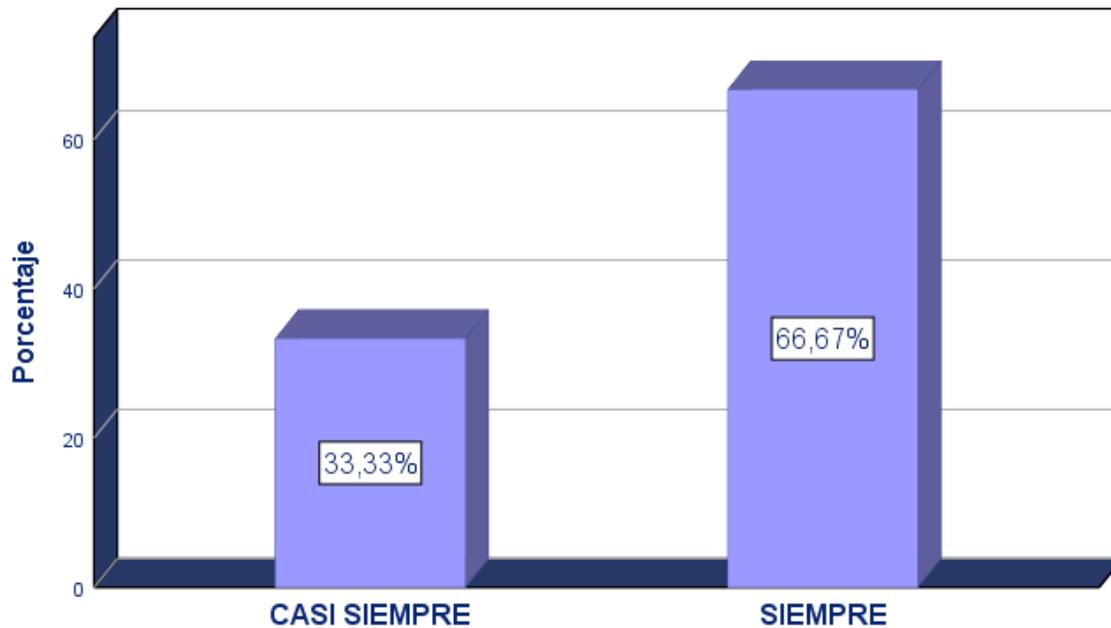


En la tabla 6 se observan los resultados obtenidos sobre la relación del análisis financiero con respecto al proceso estratégico de la empresa, sin embargo el 83.30% de los encuestados considera que el análisis financiero es importante para llevar a cabo un adecuado proceso estratégico. Por otro lado, el 16.70% considera que casi siempre el análisis financiero es importante para un adecuado proceso estratégico. Teniendo como resultado positivo el 100%.

**Tabla 7: Situación financiera**

**Los ratios financieros permitirán realizar un análisis más eficiente al estado de situación financiera**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CASI SIEMPRE	2	33,3	33,3	33,3
Válidos SIEMPRE	4	66,7	66,7	100,0
Total	6	100,0	100,0	

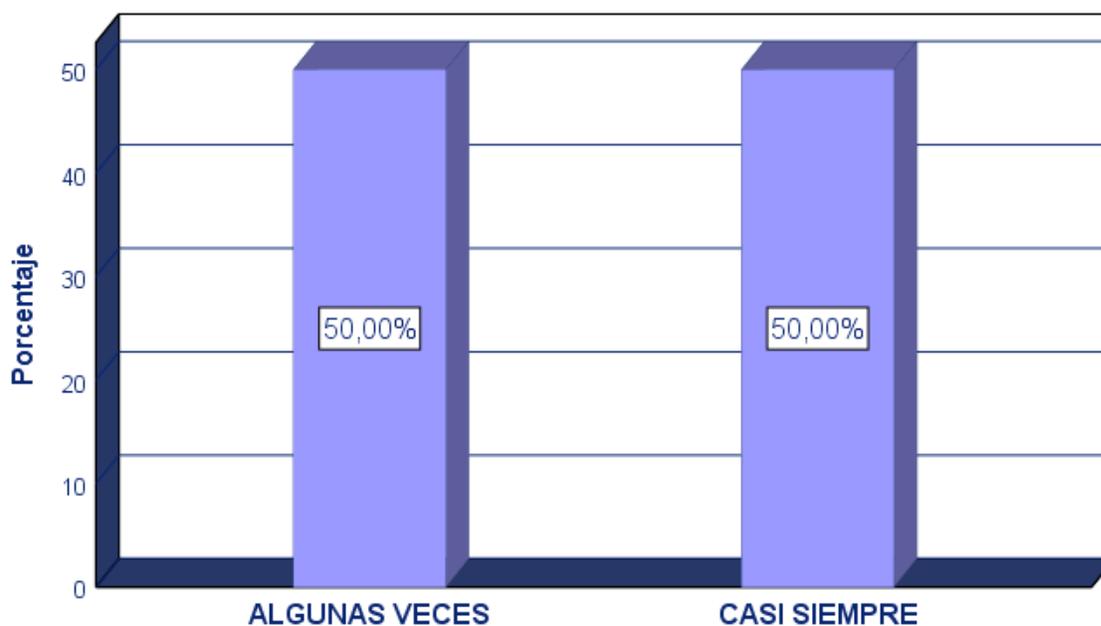


En la tabla 7 se observan los resultados obtenidos en base a cuán eficiente es la aplicación de los ratios financieros a los EEFF, por lo que el 66.70% de los encuestados mencionan que, al aplicar los ratios financieros permitirán un análisis más eficiente al estado de situación financiera, mientras que el 33.30% de los encuestados, no muestran credibilidad mencionando que casi siempre los ratios financieros permitirán un análisis eficiente al estado de situación financiera, coincidiendo así en un resultado positivo del 100%.

**Tabla 8: Liquidez corriente**

**La liquidez corriente se puede medir mediante los ratios financieros**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
ALGUNAS VECES	3	50,0	50,0	50,0
Válidos CASI SIEMPRE	3	50,0	50,0	100,0
Total	6	100,0	100,0	

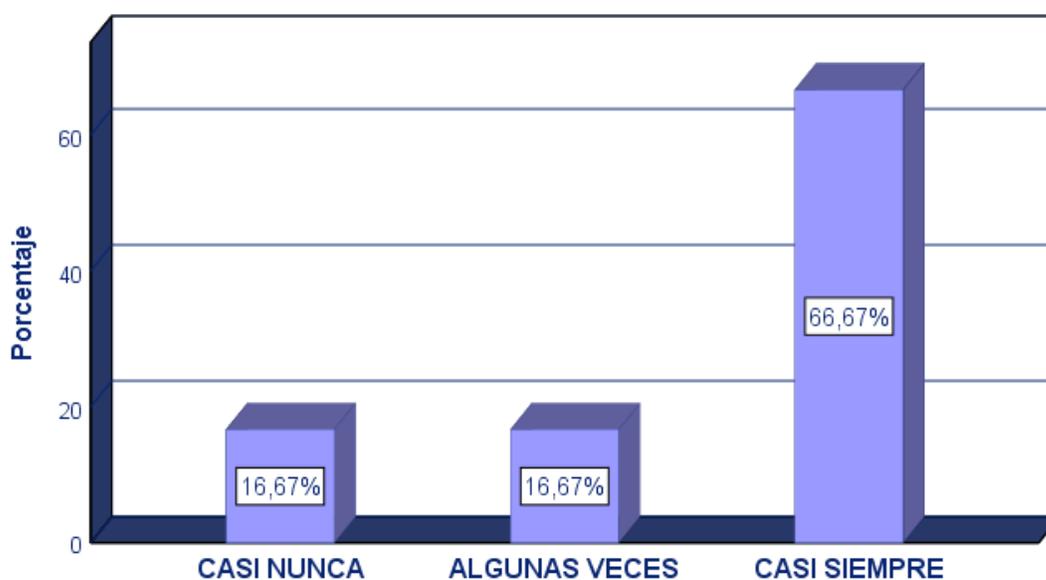


En la tabla 8 se observan los resultados obtenidos con respecto a la liquidez, cuya medición es únicamente mediante los ratios financieros, por lo que el 50.00% de los encuestados indican que casi siempre la liquidez corriente se puede medir mediante los ratios financieros, por otro lado, el 50.00% restante mencionan que algunas veces la liquidez corriente es medible mediante los ratios financieros.

**Tabla 9: Capital de trabajo**

**Actualmente la empresa cuenta con capital de trabajo disponible para cumplir con sus obligaciones a corto mediano y largo plazo**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	CASI NUNCA	1	16,7	16,7
	ALGUNAS VECES	1	16,7	33,3
	CASI SIEMPRE	4	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0

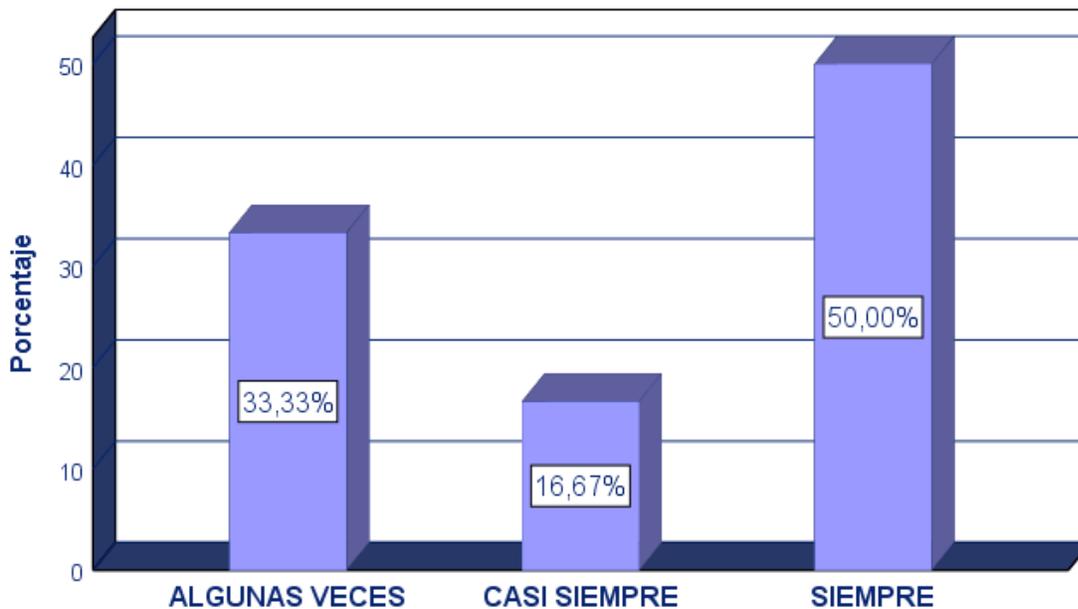


En la tabla 9 se observan los resultados obtenidos con respecto al capital de trabajo y cuya disposición ayude a cumplir sus obligaciones, por lo que el 66.70% de los encuestados manifiestan que la empresa casi siempre cuenta con capital de trabajo disponible para hacer frente sus obligaciones ya sea a corto, mediano y largo plazo, mientras que el 16.70% indica que alguna veces la empresa hace frente a sus obligaciones, y por último el 16.70% restante indica que casi nunca la empresa cuenta con capital para cumplir con sus obligaciones a corto, mediano y largo plazo.

**Tabla 10: Capital de trabajo**

**Se debe aplicar los ratios financieros para determinar el capital de trabajo**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	ALGUNAS VECES	2	33,3	33,3
	CASI SIEMPRE	1	16,7	50,0
	SIEMPRE	3	50,0	100,0
Total	6	100,0	100,0	

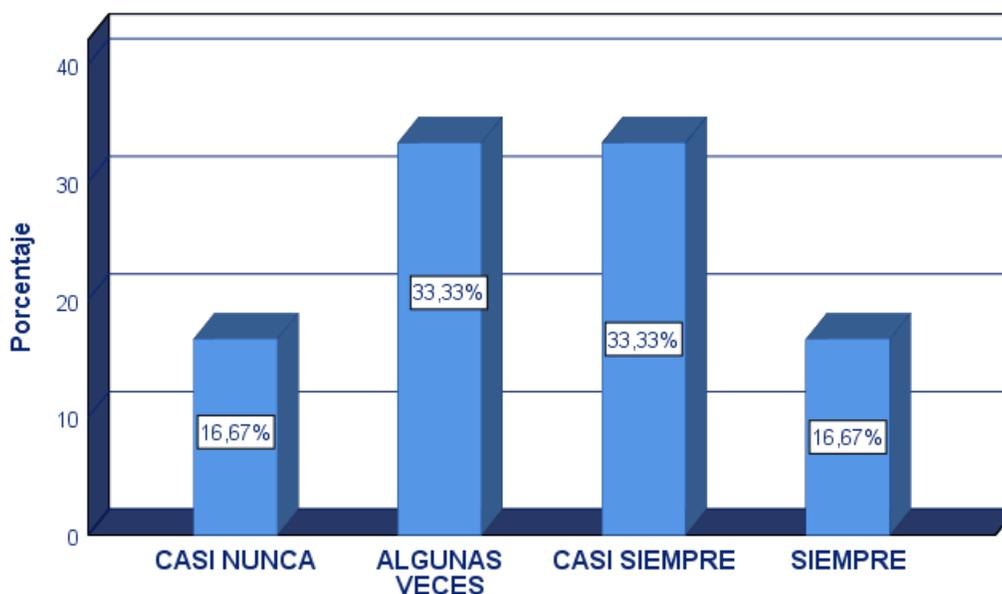


En la tabla 10 se observan los resultados obtenidos en base la determinación del capital de trabajo, por lo que el 50.00% de los encuestados consideran que siempre se debe aplicar los ratios financieros para determinar el capital de trabajo, mientras que el 16.70% mencionan que casi siempre se debe aplicar los indicadores para determinar el capital de trabajo y por último el 33.30% restante indica que la aplicación de los ratios financieros en algunas veces, determina el capital de trabajo.

**Tabla 11: Ingresos**

**Realizar un adecuado análisis de tus ingresos, permitirá tener algún resultado económico positivo**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CASI NUNCA	1	16,7	16,7	16,7
ALGUNAS VECES	2	33,3	33,3	50,0
Válidos CASI SIEMPRE	2	33,3	33,3	83,3
SIEMPRE	1	16,7	16,7	100,0
Total	6	100,0	100,0	

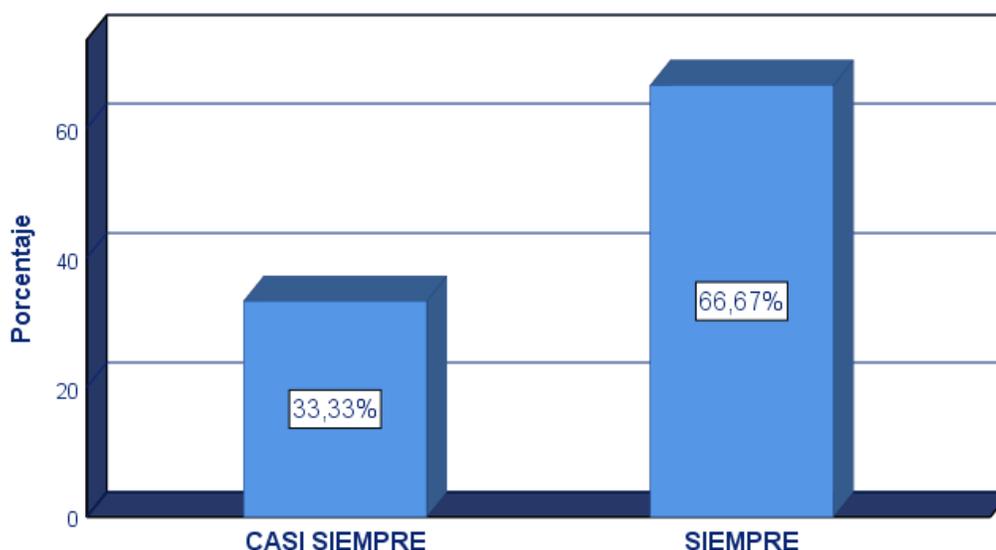


En la tabla 11 se observan los resultados obtenidos con respecto al análisis de los ingresos y el resultado económico positivo que obtendría, por lo que el 16.70% mencionan que realizar un adecuado análisis de los ingresos casi nunca permitirá tener un resultado económico positivo, sin embargo el 33.30% afirman que ésta sucede algunas veces, así como también el 33.30% menciona que casi siempre se debe realizar un adecuado análisis de tus ingresos, mientras que el 16.70% restante coincide que siempre realizar un adecuado análisis de tus ingresos, ya que permitirán tener un resultado económico positivo.

**Tabla 12: Gastos**

***Usted cree que se debe aplicar diversos métodos de análisis para reducir los gastos y mejorar los resultados financieros de la empresa***

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
CASI SIEMPRE	2	33,3	33,3	33,3
Válidos SIEMPRE	4	66,7	66,7	100,0
Total	6	100,0	100,0	

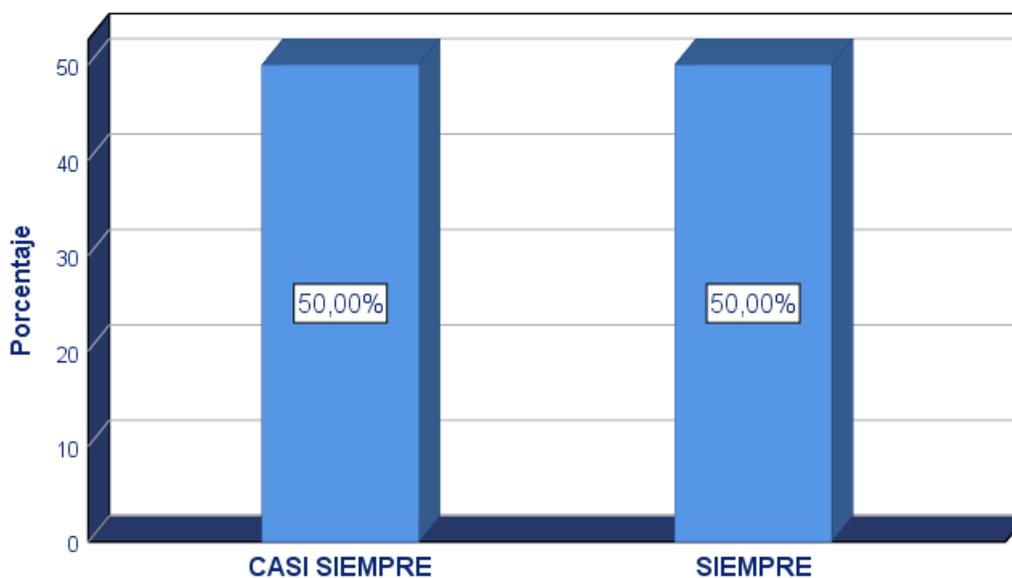


Observando la tabla 12 se muestran los resultados con respecto a los diversos métodos de análisis con el fin de reducir gastos y mejorar los resultados financieros de la empresa, por lo que el 66.70% considera que, aplicar diversos métodos de análisis para reducir los gastos, siempre permitirá mejorar los resultados financieros de la empresa, mientras que el 33.30% considera que, aplicando diversos métodos de análisis para reducir gastos, casi siempre ayudarán a mejorar los resultados financieros de la empresa.

**Tabla 13: Ganancias y pérdidas**

**Las pérdidas obtenidas durante un período, se debe a una desactualizada información financiera**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos CASI SIEMPRE	3	50,0	50,0	50,0
SIEMPRE	3	50,0	50,0	100,0
Total	6	100,0	100,0	



En la tabla 13 se observan los resultados obtenidos en función a las pérdidas económicas, a consecuencia de una desactualizada información financiera, por lo que el 50.00% de los encuestados mencionan que, las pérdidas obtenidas durante un periodo, siempre se debe a una desactualizada información financiera, mientras que el 50.00% restante indica que casi siempre las pérdidas que se obtienen son producto de una información financiera desactualizada.

## Resultados de la segunda variable: Rentabilidad

Para realizar el análisis de nuestra segunda variable, como fuente principal serán los estados financieros del periodo 2021-2020 en la que se va aplicar los indicadores financieros de rentabilidad.

### Datos para el análisis financiero

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Utilidad Neta	134,909	116,949
Patrimonio	6,361,956	6,445,663
Total Activo	9,671,179	8,854,038

<b><u>RATIOS</u></b>	<b><u>FÓRMULA</u></b>	<b><u>2021</u></b>	<b><u>2020</u></b>
Ratios de la rentabilidad sobre activos (ROA)	(Utilidad neta/Activo total)	0.14	0.13
Ratios de rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	(Utilidad neta/Patrimonio)	0.21	0.18

- Con respecto al ROA, y comparando ambos períodos, podemos concluir mencionando que en el período 2021 hubo un incremento del ROA aproximadamente en 1%, cuyo porcentaje se define como la utilidad que recibe la empresa por cada moneda invertida en los activos, asimismo podemos decir que es la ganancia que se espera recibir en un futuro.

Como un breve comentario con respecto a estos resultados podemos manifestar que la empresa JDE Transport considera al ROA como un indicador fundamental ya que con la aplicación de dicho indicador, permitirá medir la eficiencia, es un ratio que va

más allá de los beneficios o la cifra de facturación, fácil de obtener y muy útil para monitorizar la marcha de la empresa, tanto para decidir la estrategia de forma interna como para elegir entre varias empresas si se busca invertir, sin embargo, si se utiliza para hacer comparaciones entre empresas, es preferible que sean del mismo sector, puesto la configuración de los balances varía mucho entre sectores.

- La empresa obtuvo una ROE del 21% a comparación del periodo 2020, la cual alcanzó un 18%, quiere decir que la empresa, los dueños y/o accionistas se han financiado mediante una deuda. Quiere decir que a mayor índice de ROE, la empresa estaría obteniendo una mayor rentabilidad, sin embargo, dicha rentabilidad se va originar midiendo el aporte de cada accionista.

Para la empresa JDE Transport, el cálculo del ROE muestra la capacidad para generar beneficios para los inversores y/o accionistas. Quiere decir, que luego de realizarse dicho cálculo, obtendremos una tasa de rendimiento que los inversores obtienen del dinero que invierten en la empresa. De esta manera el inversionista contará con toda la información para analizar la factibilidad de su inversión e incluso aumentar su inversión. Por lo tanto, analizando nuestros datos numéricos concluimos que con un 21% del ROE, en un corto tiempo, cada accionista obtendrá una utilidad en función a su dinero aportado. Y como última opción los accionistas, pueden optar por comprar empresas del mismo sector y/o poder elegir las empresas más rentables para invertir.

## V. DISCUSIÓN

La presente tesis, busca analizar el impacto que generaría un correcto análisis a los estados financieros, hacia la rentabilidad de la entidad. Por lo que, haciendo uso de los indicadores de rentabilidad, logramos observar que en el periodo 2021 se incrementó el ROA (rentabilidad sobre activos) en un 1%, producto de la rotación de sus activos. Según Moreno. D. (2018), menciona que la rentabilidad económica (ROA) es un indicador en la que el movimiento de sus activos se basa en la independencia de su financiamiento.

A continuación, mencionaremos el análisis a los objetivos específicos

Estudiar cómo la gestión empresarial impactaría en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L., Ate-2021; habiendo concluido con el análisis estadístico, podemos afirmar que el impacto que genera el análisis financiero es positivo, así mismo señalar que el análisis de ratios para nuestra segunda variable muestra un resultado favorable. Según Téllez, A. (2019), afirma que aplicando las razones financieras se podrá obtener información clara para una toma de decisiones acertadas. Razón por la cual concluimos que el impacto que tiene el análisis financiero sobre la rentabilidad es favorable para la empresa, numéricamente hablando.

Determinar cómo los indicadores financieros impactarían en la rentabilidad financiera de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021, Culminando con el análisis estadístico decimo que el 66,67% indica que siempre es importante los ratios financieros, así como el 33,30% indica casi siempre. Según Córdova, M. (2018), la credibilidad a la rentabilidad financiera como una forma de medir cuánto dinero se gana contra lo que uno invierte.

## VI. CONCLUSIONES

El análisis financiero genera un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa JDE Transport SRL, afianzada por el resultado del análisis estadístico, así como el resultado luego de la aplicación de los indicadores financieros. Seguidamente luego de culminar con el análisis de ratios financieros para nuestra segunda variable, se obtuvo un incremento del 1% de la rentabilidad sobre activos, y por otro lado un incremento del 3% en función a la rentabilidad sobre el patrimonio. Razón a ello llegamos a la conclusión que el impacto que tiene el análisis financiero en la rentabilidad es positivo para la empresa JDE Transport SRL.

Según el objetivo específico N° 1 de la presente tesis, concluimos mencionando que: Analizar cómo la gestión empresarial impactaría en la rentabilidad de la empresa JDE Transport SRL, por lo que después de haber realizado nuestro análisis estadístico con respecto a la gestión empresarial, obtuvimos un 83,33% en la que nuestros encuestados afirman que es un factor importante. Por lo tanto, su impacto en la rentabilidad sería favorable para la empresa JDE Transport SRL.

En base al objetivo específico N° 2 de la presente tesis, se concluye mencionando que: Determinar cómo los indicadores financieros impactarían en la rentabilidad financiera de la empresa JDE Transport SRL, por lo que luego de realizar el análisis estadístico que concluye que aproximadamente el 66,67% resaltan la importancia luego de la aplicación de los ratios financieros, por otro lado el 33,30% brinda una credibilidad en base a la aplicación de los ratios. Por ello tenemos un 100% en el resultado positivo y su impacto en la rentabilidad financiera juega un gran papel dando un resultado positivo para la rentabilidad de la empresa JDE Transport SRL.

En función al objetivo específico N° 3 de la presente tesis, podemos concluir que: Explicar cómo los resultados económicos impactarían en la rentabilidad de la empresa JDE Transport SRL, afianzada por el resultado y luego de realizar el análisis estadístico se concluye que el impacto de los resultados económicos sería favorable en la rentabilidad de la empresa JDE Transport SRL, Ate – 2021. Considerando que es el análisis de los ingresos y gastos.

## VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa JDE Transport S.R.L., sensibilizar a sus trabajadores que intervienen en la parte financiera, y retroalimentar con información certera y veraz con respecto al análisis financiero y la consecuencia que ésta generaría en la rentabilidad, y puedan ellos comprender que el impacto puede ser positivo y negativo, todo depende de su aplicación correcta y su respectiva interpretación, teniendo en cuenta esta recomendación lograremos tener en su totalidad el 100% estadísticamente buenos resultados y una toma de decisiones correcta.

Se recomienda a la empresa JDE Transport S.R.L., a través del gerente general, informar al personal relacionado con el área financiera, sobre el impacto que tiene una correcta gestión empresarial en la rentabilidad financiera, sobre todo lograr que los 6 encuestados logren comprender en que consiste todo el proceso de una buena gestión empresarial, para ello deben constantemente mantenerse actualizados a través de cursos y seminarios con respecto a la gestión empresarial.

Se recomienda a la empresa JDE Transport S.R.L., que las 6 personas encuestadas deben aplicar los ratios financieros, para determinar la rentabilidad de la empresa, considerando que el uso de estos indicadores financieros son fundamentales para conocer el estado situacional de la empresa, previo análisis de dos períodos. De acuerdo a nuestros resultados estadísticos el 66.67% considera que siempre los ratios financieros permiten un análisis eficiente y casi siempre el 33.33 %. Por ello debemos lograr un 100% como resultado final, esto se lo van a lograr si constantemente se realizan capacitaciones sobre la aplicación de los ratios financieros.

Se recomienda a la empresa JDE Transport S.R.L., que de acuerdo a los resultados estadísticos, el 33.30% considera que se debe aplicar diversos métodos de análisis para reducir gastos y el 66.70% considera que siempre se debe aplicar métodos de análisis. Bajo este resultado nuestra recomendación consiste que para llegar a un 100% como resultados, se debe orientar al resto del personal que la reducción de gastos permitirá que su rentabilidad financiera mejore, por lo que se recomienda considerar la aplicación de diversos métodos que existen para reducir gastos.

## REFERENCIAS

- Álvarez Risco, A. (2020). Clasificación de las investigaciones. Universidad de Lima, Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas, Carrera de Negocios Internacionales.
- Alva Santos, A. (2014). Operacionalización de las variables. Documento en formato digital. Disponible en:  
[file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Operacionalizaci%C3%B3n\\_2014.pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Operacionalizaci%C3%B3n_2014.pdf)
- Anónimo (2018): Qué es el análisis financiero. Credy24. recuperado de  
<https://www.credy24.mx/blog/que-es-analisis-financiero/>
- Banda, J. (03 de octubre del 2016). Definición de ingreso. Recuperado de:  
<https://www.economiasimple.net/glosario/ingreso>
- Bermeo, C. (2016): "Análisis de la información financiera y la rentabilidad de la ferretería "Ferro metal el Ingeniero de la ciudad del Puyo". Recuperado de:  
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/19780/1/3258i.pdf>
- Corral, Y. (2017). Instrumentos de recolección de datos: validez y confiabilidad. España. Editorial Académica Española
- Cordoba, M. (2016). Gestion Financiera (2ª. ed.). Bogota: Ecoe Ediciones.
- De León y Ramos, A. (2016).Contabilidad para no contadores: Una forma rápida y sencilla de entender la contabilidad (2ª.ed.).Bogotá Colombia: ECOE .Recuperado de  
<http://www.digitaliapublishing.com/visorepub/47090>
- Florián, L. (2018): "*La morosidad y la rentabilidad en la EPS Emapa-Huacho*". (Tesis para optar el título de licenciado en administración): Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.
- Fernández, C. y Baptista, P. (2015). Selección de la muestra. Metodología de la investigación (6ª ed.). México. Editorial: McGRAW-HILL

Isotools excellence (09 de mayo del 2018). La gestión empresarial como clave del éxito. Isotools excelente. Recuperado de: <https://www.isotools.org/2018/05/09/la-gestionempresarial-como-clave-del-exito/>

López, p. y Facheli, S. (2015). Metodología de la investigación social cuantitativa. Disponible en: [https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua\\_a2016\\_cap2-3.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf)

Lavalle, A. (2014): Análisis financiero. (Archivo PDF). Recuperado de: [https://play.google.com/books/reader?id=RuE2DAAAQBAJ&pg=GBS.PP1.w.0.0.0.1&hl=es\\_419](https://play.google.com/books/reader?id=RuE2DAAAQBAJ&pg=GBS.PP1.w.0.0.0.1&hl=es_419)

My ABCM(31 de agosto del 2017). Capital de trabajo: ¿qué es y Como puede calcular? Recuperado de: <https://www.myabcm.com/es/blog-post/capital-de-trabajo-que-es-ycomo-puede-calcularlo/>

Manchego, T. (2016): *“Análisis financiero y la toma de decisiones en la empresa Clínica Promedic S. Civil. R. L, Tacna, periodo 2011 - 2013”*. (Tesis para optar el título profesional de contador público con mención en auditoría): Universidad Privada de Tacna.

Moreno, D. (2018). Qué es rentabilidad. Finanzas para mortales. Recuperado de: <https://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>

Nicole, P. (2017): *Análisis financiero*. Economipedia recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/analisis-financiero.html>

Rabanal, T. (2019): *“Análisis financiero y su incidencia en la rentabilidad de la empresa consorcio textil Cajamarca, en Cajamarca, 2017”*. (Tesis para optar el grado de contador público). Universidad Señor de Sipán.

Sandoval, L. (2017): *“Implementación de procedimientos para el análisis financiero en empresas mexicanas”*. (Tesis para obtener el grado de licenciatura): Universidad Nacional Autónoma de México.

Téllez, A. (2019): Qué es el análisis financiero. Finanzas. Recuperado de: [https://finanzaspara.com/finanzas/finanzas\\_para\\_estudiantes/que-es-el-analisis-financiero/](https://finanzaspara.com/finanzas/finanzas_para_estudiantes/que-es-el-analisis-financiero/)

Vasquez, E. & Arévalo, E. (2017): "*Análisis financiero del centro de rehabilitación ceras IPS de los años 2014 y 2015 para conocer su situación financiera y contribuir a la toma de decisiones*". (Tesis de grado para obtener el título de contador público): Universidad Francisco de Paula Santander - Colombia.

Baena, G. (2017). Metodología de la investigación (3ra edición ed.). Ciudad de México: Editorial Patria. doi:ISBN ebook: 978-607-744-748-1

Carballo Barcos, Miriam, & Guelmes Valdés, Esperanza Lucía. (2016). Some considerations about the variables in educational researches. *Revista Universidad y Sociedad*, 8(1), 140-150. Recuperado en 29 de junio de 2022, de: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202016000100021&lng=es&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202016000100021&lng=es&tlng=en).

Cauas, D. (2015). Definición de las variables, enfoque y tipo de investigación. Bogotá: biblioteca electrónica de la universidad Nacional de Colombia, 2, 1-11.

"Rentabilidad". Autor: Equipo editorial, Etecé. De: Argentina. Para: Concepto.de. Disponible en: <https://concepto.de/rentabilidad/>. Última edición: 5 de agosto de 2021. Consultado: 07 de julio de 2022: <https://concepto.de/rentabilidad/#ixzz7YbBXeVOR>

Francisco Coll Morales, 25 de marzo, 2020, Recursos humanos (RRHH). Economipedia.com

Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación, las rutas cuantitativa cualitativa y mixta. Ciudad de México, México: Mc Graw Hill. doi:ISBN 978-1-4562-6096-5

Morduchowicz, Alejandro (2019). El financiamiento educativo argentino. *Propuesta Educativa*, 2 (52), 11-23. [fecha de Consulta 29 de Junio de 2022]. ISSN: . Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=403062991003>

Hernandez, R. (2018). *Metodología de la investigación Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Editorial Mexicana

Mendoza, A. & Ramirez, J. (2020). *Aprendiendo metodología de la investigación*. Editorial Grupo Compás Guayaquil-Ecuador

Sanchez, H. Reyes, C., Mejia, K. (218). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanista*. Universidad Ricardo Palma.

## ANEXOS

### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	SISTEMA DE MEDICION	METODOLOGIA
El análisis financiero y su impacto en la rentabilidad de la empresa JDE <u>Transport S.R.L.</u> , Ate- 2021.	ANÁLISIS FINANCIERO	Nicole (2017) lo conceptualiza: "El análisis financiero cubre una amplia gama de técnicas y procedimientos (como el estudio de las razones financieras, indicadores y otros procedimientos) que permiten analizar la información contable de la empresa para obtener una visión objetiva sobre su situación actual y cómo se desarrollará en el futuro. (párr. 2).	El análisis financiero es un método de estudio de la información contable y/o financiera de una organización, generalmente basado en los estados financieros de la organización, para evaluar el rendimiento de sus cuentas y obtener así una visión realista de la situación de la empresa.	Gestión empresarial	- Eficiencia -Proceso estratégico	Ordinal	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tipo de estudio Aplicada</li> <li>2. Diseño de la investigación Cuantitativa descriptiva y correlacional</li> <li>3. Nivel de la investigación Explicativa</li> <li>4. Población Un total de 11 personales administrativos de la empresa <u>JDE Transport S.R.L.</u></li> <li>5. Muestra: 6 encuestados entre los cuales son personal administrativo y <u>gerencia</u> (n=6)</li> <li>6. Método de la investigación Cuantitativo</li> <li>7. Técnica Encuesta</li> <li>8. Instrumento Cuestionario escala de Likert</li> </ol>
				Razones financieras	-Situación financiera -Liquidez corriente -Capital de trabajo		
				Resultados económicos	-Ingresos -Gastos -Ganancias y pérdidas		
	RENTABILIDAD	Córdova, M. (2016): La rentabilidad es entendida como las utilidades después de los gastos, a la cual se llega a través del aumento de los ingresos, por medio de las ventas o disminuyendo los costos de producción. La rentabilidad se refiere al rendimiento o beneficio comprometidos en un negocio (pág.15).	Se basa en una relación que se establece entre la utilidad que proporciona una determinada actividad o cosa y la inversión o esfuerzo que se ha realizado; Cuando se trata de desempeño financiero; Por lo general, se expresa como un porcentaje.	Rentabilidad financiera (ROE)	Ratios de rentabilidad del patrimonio	Razón (análisis documentario)	
		Rentabilidad económica (ROA)	Ratios de la rentabilidad sobre activos				

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

### El análisis financiero y su impacto en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Indicadores	Metodología	
¿De qué manera el análisis financiero impactaría en la mejora de la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021?	Determinar cómo el análisis financiero genera un impacto en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021	El análisis financiero impactaría significativamente en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L., Ate - 2021.	<b>ANÁLISIS FINANCIERO</b>	-Eficiencia -Proceso estratégico -Situación financiera -Liquidez corriente -Capital de trabajo -Ingresos -Gastos -Ganancias y pérdidas	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tipo de estudio Aplicada</li> <li>2. Diseño de la investigación No experimental, transversal de tipo correlacional</li> <li>3. Nivel de la investigación Explicativa</li> <li>4. Población Un total de 11 personales administrativos de la empresa JDE Transport S.R.L.</li> <li>5. Muestra: 6 encuestados entre los cuales son personal administrativo y gerencia. (n=6)</li> <li>6. Método de la investigación Cuantitativo</li> <li>7. Técnica Encuesta</li> <li>8. Instrumento Cuestionario escala de Likert</li> </ol>	
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas				
¿En qué medida la gestión empresarial incide en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021?	Analizar cómo la gestión empresarial impactaría en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021	La gestión empresarial impactaría en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021		<b>RENTABILIDAD</b>		-Rentabilidad neta sobre ventas -Ratios de rentabilidad del patrimonio (ROE) -Ratios de la rentabilidad de la inversión (ROA)
¿De qué manera los ratios financieros impactarían en la rentabilidad financiera de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021?	Determinar cómo los ratios financieros impactarían en la rentabilidad financiera de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021	Los ratios financieros impactarían en la rentabilidad financiera de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021				
¿De qué manera los resultados económicos impactarían en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021?	Explicar cómo los resultados económicos impactarían en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021	Los resultados económicos impactarían en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021				

## ESTADOS FINANCIEROS

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Del Período 2021 - 2020

(Expresado en soles)

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>2021</b>	<b>Notas</b>	<b>2020</b>	<b>PASIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>2021</b>	<b>Notas</b>	<b>2020</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	(Nota 02)	219,650	(Nota 02)	663,321	Tributos por pagar	(Nota 10)	14,840	(Nota 10)	19,860
Cuentas por cobrar comerciales - terceros	(Nota 03)	1,033,405	(Nota 03)	782,598	Remuneraciones y beneficios sociales por pagar	(Nota 11)	60,550	(Nota 11)	30,047
Cuentas por cobrar al personal, accionista	(Nota 04)	428,114	(Nota 04)	385,973	Cuentas por pagar comerciales - Terceros	(Nota 12)	1,430,619	(Nota 12)	503,045
Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos	(Nota 05)	895,250	(Nota 05)	1,191,225	Otras cuentas por pagar - terceros	(Nota 13)	40,495	(Nota 13)	399,977
Otros activos corrientes	(Nota 06)	180,607	(Nota 06)	58,081	Obligaciones financieras - Corto plazo	(Nota 14)	896,220		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2,757,026</b>		<b>3,081,198</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2,442,724</b>		<b>952,929</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	(Nota 07)	9,128,377	(Nota 07)	5,049,495	Otras cuentas por pagar - terceros			(Nota 14)	42,946
Inmuebles, maquinarias y equipos	(Nota 07)	167,786	(Nota 07)	3,105,356	Obligaciones financieras - Largo plazo	(Nota 14)	866,499	(Nota 15)	1,412,500
Depreciación de inmuebles y maquinarias	(Nota 08)	(2,384,320)	(Nota 08)	(2,384,320)	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>866,499</b>		<b>1,455,446</b>
Intangibles	(Nota 09)	2,310	(Nota 09)	2,309					
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>6,914,153</b>		<b>5,772,840</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
					Capital social		1,541,661		1,541,661
					Capital adicional		3,335,243		3,553,859
					Resultados acumulados - Positivo		1,350,143		1,233,194
					Resultado parcial del ejercicio - Utilidad		134,909		116,949
					<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>6,361,956</b>		<b>6,445,663</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>9,671,179</b>		<b>8,854,038</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>9,671,179</b>		<b>8,854,038</b>

## ESTADO DE RESULTADOS

Del Período 2021 - 2020

(Expresado en soles)

	2021	2020
Ventas o ingresos por servicios	5,396,019	4,017,288
(-) Descuentos rebajas y bonificaciones concedidos	-	-
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>5,396,019</b>	<b>4,017,288</b>
(-) Costo de ventas	-4,738,597	-3,542,358
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>657,422</b>	<b>474,930</b>
(-) Gastos de administración	-407,410	-319,011
(-) Gastos de ventas	-56,686	-21,546
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>	<b>193,326</b>	<b>134,373</b>
(-) Gastos financieros	-116,619	-15,033
Ingresos financieros	4,482	
Ingresos financieros gravados		9,145
Otros ingresos gravados	104,143	26,495
(-) Otros egresos	-8,620	-4,598
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>176,712</b>	<b>150,382</b>
(-) Impuesto a la renta	-41,803	-33,433
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>134,909</b>	<b>116,949</b>

## RATIOS FINANCIEROS

	2021	2020
Utilidad Neta	134,909	116,949
Patrimonio	6,361,956	6,445,663
Total Activo	9,671,179	8,854,038

<u>RATIOS</u>	<u>FÓRMULA</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ratios de la rentabilidad sobre activos (ROA)	(Utilidad neta/Activo total)	0.14	0.13
Ratios de rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	(Utilidad neta/Patrimonio)	0.21	0.18

## CUESTIONARIO

Lea correctamente las siguientes preguntas, y marque las preguntas que cree usted convenientes:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

Preguntas	1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Gestión empresarial</b>					
¿Un eficiente análisis financiero se debe a una adecuada gestión empresarial?					
¿Considera que la eficiencia es un factor importante para una gestión empresarial?					
<b>Dimensión 2: Razones financieras</b>					
¿Usted cree que el análisis financiero es importante para llevarse a cabo un adecuado proceso estratégico?					
¿Los ratios financieros permitirán realizar un análisis más eficiente a la situación financiera de la entidad?					
¿La liquidez corriente se puede medir mediante los ratios financieros?					
¿Actualmente la empresa cuenta con capital de trabajo disponible para cumplir con sus obligaciones a corto mediano y largo plazo?					
¿Se debe aplicar los ratios financieros para determinar el capital de trabajo?					
<b>Dimensión 3: Resultados económicos</b>					
Realizar un adecuado análisis de tus ingresos, permitirá tener algún resultado económico positivo					
¿Usted cree que se debe aplicar diversos métodos de análisis para reducir los gastos y mejorar los resultados financieros de la empresa?					
¿Las pérdidas obtenidas durante un período se deben a una desactualizada información financiera?					





**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “El análisis financiero y su impacto en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L.”**

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Gestión empresarial</b>							
1	Un eficiente análisis financiero se debe a una adecuada gestión empresarial	X						
2	¿Considera que la eficiencia es un factor importante para una gestión empresarial?			X				
	<b>DIMENSIÓN 2: Razones financieras</b>							
3	¿Usted cree que el análisis financiero es importante para llevarse a cabo un adecuado proceso estratégico?	X						
4	Los ratios financieros permitirán realizar un análisis más eficiente a la situación financiera de la entidad			X				
5	¿La liquidez corriente se puede medir mediante los ratios financieros?			X				
6	¿Actualmente la empresa cuenta con capital de trabajo disponible para cumplir con sus obligaciones a corto mediano y largo plazo?	X						
7	Para determinar el capital de trabajo existente, se debe aplicar los ratios financieros			X				
	<b>DIMENSIÓN 3: Resultados económicos</b>							
8	Realizar un adecuado análisis de tus ingresos, permitirá tener algún resultado económico positivo			X				

9	Usted cree que se debe aplicar diversos métodos de análisis para reducir los gastos y mejorar los resultados financieros de la empresa	X						
10	Las pérdidas obtenidas durante un período, ¿se debe a una desactualizada información financiera?			X				

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia** \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador:** Rosario Grijalva Salazar      **DNI:** 09629044

**Especialidad del validador:** Tributarista

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



-----

**Firma del Experto Informante.**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “El análisis financiero y su impacto en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L.”**

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSION 1: Gestión empresarial</b>							
1	Un eficiente análisis financiero se debe a una adecuada gestión empresarial	X						
2	¿Considera que la eficiencia es un factor importante para una gestión empresarial?			X				
	<b>DIMENSIÓN 2: Razones financieras</b>							
3	¿Usted cree que el análisis financiero es importante para llevarse a cabo un adecuado proceso estratégico?	X						
4	Los ratios financieros permitirán realizar un análisis más eficiente a la situación financiera de la entidad			X				
5	¿La liquidez corriente se puede medir mediante los ratios financieros?			X				
6	¿Actualmente la empresa cuenta con capital de trabajo disponible para cumplir con sus obligaciones a corto mediano y largo plazo?	X						
7	Para determinar el capital de trabajo existente, se debe aplicar los ratios financieros			X				
	<b>DIMENSIÓN 3: Resultados económicos</b>							
8	Realizar un adecuado análisis de tus ingresos, permitirá tener algún resultado económico positivo			X				
9	Usted cree que se debe aplicar diversos métodos de análisis para reducir los gastos y mejorar los resultados financieros de la empresa	X						
10	Las pérdidas obtenidas durante un período, ¿se debe a una desactualizada información financiera?			X				

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia** \_\_\_\_\_

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ X ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

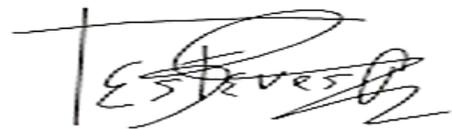
**Apellidos y nombres del juez validador:** Esteves Pairazaman Ambrocio Teodoro      **DNI:** 17846910

**Especialidad del validador:** Metodólogo

23 de septiembre del 2022

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



-----

**Firma del Experto Informante.**



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, WALTER GREGORIO IBARRA FRETTELL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis Completa titulada: "El análisis financiero y su impacto en la rentabilidad de la empresa JDE Transport S.R.L, Ate- 2021", cuyos autores son HUALPA CARLOS MARDUX JAIRO, ZAVALATA TORRES ANA YVONNE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 12 de Diciembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
WALTER GREGORIO IBARRA FRETTELL <b>DNI:</b> 06098355 <b>ORCID:</b> 0000-0003-4276-5389	Firmado electrónicamente por: WIBARRA el 15-12- 2022 21:03:28

Código documento Trilce: TRI - 0483978