



Universidad Nacional
Federico Villarreal

VRIN | VICERRECTORADO
DE INVESTIGACIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES

**RELACIÓN DEL PROCESO ADMINISTRATIVO Y LA SITUACIÓN
FINANCIERA EN UNA EMPRESA DE GESTIONES VEHICULARES
DE LIMA METROPOLITANA, PERÍODO ACTUAL.**

Línea de investigación:

Desarrollo empresarial

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

Autora

Domador Acha, Liliana Yaneth

Asesor

Fonseca Chávez, Freddy Roque

(ORCID: 0000-0002-1323-0097)

Jurado:

Kojachi Guizado, Alejandro Emilio

Ibarra Fretell, Walter Gregorio

Paredes Iparraguirre, Javier Eduardo

Lima- Perú

2023

Dedicatoria:

A mis familiares,
por el apoyo permanente,
en mi desarrollo profesional.

Agradecimiento:

A los distinguidos Miembros del Jurado,

por su criterio objetivo.

Asimismo, a mi asesor,

por las sugerencias recibidas

ÍNDICE

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice	iv
Resumen	x
Abstract	xi
I. Introducción	
1.1. Descripción y formulación del problema	12
1.1.1. Descripción del problema	12
1.1.2. Formulación del problema	15
1.1.2.1. Problema general	15
1.1.2.2. Problemas específicos	15
1.2. Antecedentes	16
1.2.1. Antecedentes nacionales	16
1.2.2. Antecedentes internacionales	22
1.3. Objetivos	27
1.3.1. Objetivo general	27
1.3.2. Objetivos específicos	27
1.4. Justificación	28

1.5. Hipótesis	29
1.5.1. Hipótesis general	29
1.5.2. Hipótesis específicas	29
II: Marco Teórico	
2.1. Bases teóricas	30
2.1.1. Proceso administrativo	30
2.1.2. Situación financiera	32
2.2. Marco conceptual	39
2.2.1. Conceptos de proceso administrativo	39
2.2.2. Conceptos de situación financiera	45
III: Método	
3.1. Tipo de investigación	54
3.1.1. Tipo	54
3.1.2. Nivel	54
3.1.3. Métodos	54
3.1.4. Diseño	55
3.2. Ámbito temporal y especial	55
3.3. Variables	56
3.3.1. Variables y dimensiones de la investigación	56
3.3.2. Definición operacional de las variables	57

3.4.Población y muestra	58
3.4.1. Población	58
3.4.2. Muestra	58
3.5. Instrumentos	60
3.6. Procedimientos	61
3.7. Análisis de datos	61
3.8. Consideraciones éticas	62
IV: Resultados	
4.1. Análisis e interpretación de los resultados de la investigación	63
4.1.1. Análisis e interpretación de los resultados de la variable 1	63
4.1.2. Análisis e interpretación de los resultados de la variable 2	74
4.2. Contrastación de hipótesis de la investigación	85
4.2.1. Contrastación de la hipótesis general	85
4.2.1. Contrastación de las hipótesis específicas	86
V: Discusión de resultados	
5.1. Discusión del resultado de la variable 1	92
5.2. Discusión del resultado de la variable 2	92
VI. Conclusiones	93
VII. Recomendaciones	94
VIII. Referencias	95

IX. Anexos

Anexo A: Matriz de consistencia	100
Anexo B: Instrumento: Encuesta	101
Anexo C: Validación del instrumento por expertos	107
Anexo D: Confiabilidad del instrumento con el Alfa de Cronbach	109
Anexo E: Definición de términos	110

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de variables y dimensiones	56
Tabla 2: Definición operacional de las variables	57
Tabla 3: Distribución de la población	58
Tabla 4: Distribución de la muestra	59
Tabla 5: El proceso administrativo podrá facilitar que mejore la situación financiera	63
Tabla 6: La planeación de los recursos facilitará tener una buena situación financiera	64
Tabla 7: La planeación de actividades facilitará la mejora de la situación financiera	65
Tabla 8: La organización de los recursos es fundamental	66
Tabla 9: La organización adecuada de las actividades será de gran ayuda	67
Tabla 10: La dirección, liderazgo y tomar mejores decisiones	68
Tabla 11: La dirección de las actividades ayuda a una mejor situación económica	69
Tabla 12: La coordinación ayuda a mejorar la situación financiera	70
Tabla 13: Es necesario realizar todo en equipo para lograr las metas y objetivos	71
Tabla 14: El control es fundamental para la mejora de la situación financiera	72
Tabla 15: El control puede aplicarse en forma previa, simultánea como posterior	73
Tabla 16: La situación financiera está contiene al activo, pasivo y patrimonio neto	74
Tabla 17: La contabilidad financiera de la situación financiera	75
Tabla 18: La contabilidad financiera facilita la toma de decisiones	76
Tabla 19: La información financiera contiene el activo, pasivo y patrimonio neto	77

Tabla 20: En la información financiera facilita la rentabilidad de los activos	78
Tabla 21: La información económica contiene la data sobre ventas, costos, gastos	79
Tabla 22: La información económica facilita la rentabilidad sobre ventas	80
Tabla 23: El capital social es un elemento base de la información patrimonial	81
Tabla 24: Componentes de la información patrimonial	82
Tabla 25: Indicadores financieros e información financiera, económica y patrimonial	83
Tabla 26: Indicadores financieros de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad	84
Tabla 27: Correlación entre las variables de la hipótesis general	85
Tabla 28: Correlación entre las variables de la hipótesis específica a)	86
Tabla 29: Correlación entre las variables de la hipótesis específica b)	87
Tabla 30: Correlación entre las variables de la hipótesis específica c)	88
Tabla 31: Correlación entre las variables de la hipótesis específica d)	89
Tabla 32: Correlación entre las variables de la hipótesis específica e)	90

RESUMEN

Esta investigación es un aporte académico cuyo problema se ha identificado en la situación financiera de la empresa materia de estudio. Esta problemática se expresa en la siguiente pregunta: ¿Cuál es la relación del proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana? Ante la problemática se propone la solución a través de la formulación de la hipótesis: El proceso administrativo se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana. Asimismo, este trabajo se ha orientado al siguiente objetivo: Determinar la relación del proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana. Se concluye que 90% de los encuestados acepta que el proceso administrativo se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Palabras clave: Proceso administrativo, situación financiera y empresa de gestiones vehiculares de Lima Metropolitana.

ABSTRACT

This research is an academic contribution whose problem has been identified in the financial situation of the company under study. This problem is expressed in the following question: What is the relationship between the administrative process and the financial situation in a Vehicle Management Company of Metropolitan Lima? Faced with the problem, the solution is proposed through the formulation of the hypothesis: The administrative process is related to a significant degree with the financial situation in a Vehicle Management Company of Metropolitan Lima. Likewise, this work has been oriented to the following objective: To determine the relationship between the administrative process and the financial situation in a Vehicle Management Company of Metropolitan Lima. It is concluded that 90% of the respondents accept that the administrative process is related to a significant degree with the financial situation in a Vehicle Management Company of Metropolitan Lima.

Keywords: Administrative Process, financial situation and vehicle management company of Metropolitan Lima.

I. INTRODUCCIÓN

Frente al problema de la situación financiera de la Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana, que consiste en la deficiente estructura del activo como pasivo y patrimonio empresarial, en este trabajo se propone como alternativa de solución a través del proceso administrativo que debe llevar este tipo de empresa; siendo que de este modo tendrán que planear adecuadamente el activo, pasivo y patrimonio neto que conduzca a la empresa a lograr sus metas y objetivos empresariales. En cuanto al activo es necesario que la empresa no disponga de muchos activos fijos si no más bien un mayor activo corriente para lograr una mayor operatividad empresarial; y en cuanto a las deudas es bueno que la empresa gestione más pasivos no corrientes de tal modo que no comprometa demasiado a los accionistas con alto patrimonio ni tenga muchas deudas de corto plazo que terminen asfixiando a la empresa.

1.1. Descripción y formulación del problema

1.1.1. Descripción de la problemática

La investigación denominada: “Relación del proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana, período actual” ha identificado el problema en la situación financiera en el tipo de empresa indicada. Dicha situación financiera en ocasiones ha originado una reducida utilidad y otras veces pérdidas, especialmente en los ejercicios gravables 2020 y 2021 por la situación pandémica, en las cuales estas empresas estuvieron inactivas por disposición del gobierno para proteger al personal de la Covid19. Dicho problema se presentará en términos de síntomas o efectos, como causas; también pronóstico y control del pronóstico de la situación problemática.

Síntomas o efectos: Los síntomas o efectos se identifican de mejor manera en las dimensiones correspondientes de la variable dependiente o problema de la investigación:

- 1) Se ha determinado desorden y varias incorrecciones en la contabilidad financiera por el uso incorrecto de las normas contables aplicables al tipo de empresa.
- 2) Se ha determinado que la información financiera en lo relativo al activo, pasivo y patrimonio neto está desordenada y contiene incorrecciones por el uso no adecuado de las normas contables.
- 3) La información económica en lo relativo a las ventas, costos y gastos contiene está desordenada y contiene incorrecciones en lo relacionado a las normas contables.
- 4) La información patrimonial igualmente no está adecuadamente ordenada y contiene incorrecciones en lo relacionado a las normas contables.
- 5) Los indicadores financieros obtenidos de los estados financieros tienen deficiencias como consecuencia de las situaciones antes indicadas.

Causas: Las causas que han dado lugar a los síntomas o efectos son las siguientes:

- 1) La empresa materia de estudio no dispone de políticas para la aplicación correcta de la contabilidad financiera
- 2) La empresa no dispone de políticas para la presentación razonable de la información financiera
- 3) La empresa no dispone de políticas para la presentación razonable de la información económica
- 4) La empresa no dispone de políticas para la presentación razonable de la información patrimonial
- 5) La empresa no dispone de estrategias para la determinación ordenada y adecuada de los indicadores financieros

Pronóstico: Si la empresa materia de investigación no hiciera nada para solucionar la problemática antes descrita, se podría tener el siguiente pronóstico:

- 1) La contabilidad financiera seguirá desordenada y con incorrecciones.
- 2) La información financiera desordenada y con incorrecciones.
- 3) La información económica desordenada y con incorrecciones.
- 4) La información patrimonial desordenada y con incorrecciones.
- 5) Los indicadores financieros podrán conducir a la toma de decisiones inadecuadas sobre inversiones, deudas, ingresos, costos y gastos.

Control de pronóstico: El pronóstico antes indicado podrá ser controlado con el proceso administrativo; dicho proceso, si bien se refiere a la gestión en general, pero se puede aplicar a la situación financiera para ordenar, estructurar y aplicar correctamente las normas contables. En ese sentido en detalle, el proceso administrativo permitirá:

- 1) Que la planeación de los recursos y actividades facilite la información que ayudará a tener una adecuada situación financiera en la empresa materia de estudio.
- 2) Que la organización de los recursos y actividades ayude a estructurar los activos, pasivos, patrimonio neto; ingresos, costos y gasto contenidos en la situación financiera de la empresa.
- 3) Que la dirección de los recursos y actividades ayude a obtener la situación financiera que sea la imagen fiel de la empresa.
- 4) Que la coordinación de los recursos y actividades facilite a un trabajo adecuado para obtener la situación financiera de la empresa.
- 5) Que el control de los recursos y actividades se la base para una buena situación financiera en la empresa objeto de estudio.

1.1.2. Formulación del problema

1.1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación del proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

1.1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿Cuál es la relación de la planeación de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?
- b) ¿Cuál es la relación de la organización de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?
- c) ¿Cuál es la relación de la dirección de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?
- d) ¿Cuál es la relación de la coordinación de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?
- e) ¿Cuál es la relación del control de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

1.2. Antecedentes

1.2.1. Antecedentes nacionales

Cunti (2021) tuvo como objetivo determinar la influencia del Modelo del sistema en ambiente web en el proceso administrativo de investigación en la Unidad de Posgrado de la Facultad de Educación-UNH; el problema de investigación fue ¿cuál es la influencia del modelo de sistema en ambiente web en el proceso de investigación en la unidad de Posgrado de la Facultad de Educación intervenida? Conformó la población 173 expedientes. Métodos empleados: científico y experimental; técnica de observación; instrumento, ficha de observación. Resultados: El Modelo de sistema en ambiente web disminuye el tiempo de atención del trámite administrativo de los procesos de investigación en 2,26 minutos entre el pre-5.69 y postest-3.42; en disponibilidad de acceso a información de 7.23 a 4.23, minutos. Se concluye que el modelo del sistema en ambiente web influye positivamente en el proceso de investigación, también en el tiempo de ejecución de los procesos administrativos y en la disponibilidad de acceso a la información.

Velásquez (2020) tuvo el objetivo general de la investigación fue determinar la relación que existe entre la Gestión administrativa y desempeño laboral de los docentes del colegio nacional Manuel García Cerrón. El tipo de investigación es básica, el nivel de investigación es descriptivo y el diseño de la investigación es descriptivo correlacional y el enfoque es cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 76 docentes. La técnica que se utilizó es la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios aplicados a los trabajadores. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos y para la confiabilidad de cada instrumento se utilizó el alfa de Cronbach que salió muy alta para la variable gestión administrativa 0,927 y 0,680 para la variable desempeño laboral. Con referencia al objetivo general: Determinar la relación que existe entre la Gestión administrativa

y desempeño laboral en los trabajadores de los docentes del colegio nacional Manuel García Cerrón, 2019, se concluye que existe relación directa y significativa entre el Proceso administrativo y desempeño laboral, lo que se demuestra con el estadístico de Spearman ($\text{sig. bilateral} = .000 < 0.05$; $\text{Rho} = 0.733$).

López (2020) diseñó una propuesta a propósito de la administración como herramienta de gestión en la empresa Minimarket Minisol. Métodos. El enfoque de investigación fue cualitativo, mientras que el nivel fue descriptivo. Fueron aplicadas entrevistas al dueño y colaboradores que conforman la empresa, quienes conformaron la unidad de análisis del estudio. Resultados. La planeación es el primer elemento del proceso administrativo a fin de diagnosticar una empresa y proponer, a futuro, estrategias, tácticas operacionales sostenibles en el tiempo. La organización es el segundo elemento del proceso administrativo que orienta a la empresa hacia el diseño organizacional; así, se diseñó un modelo organizacional matricial, con mayor profundidad en las nuevas necesidades de la empresa y el organigrama que, según la taxonomía ergonómica, es matricial por su figura. También, se diseñó un organigrama del proceso externo e interno. Referente a la dirección, el tercer elemento del proceso administrativo, fueron identificadas las principales competencias de acuerdo al manual de puesto. Finalmente, los resultados del cuarto elemento de la propuesta, la aplicación del control a través del *balanced scorecard*, donde se identificaron las perspectivas, los objetivos, las estrategias y los indicadores de gestión balanceada y enfocada. Conclusiones. Se presenta una propuesta de la herramienta de administración para el desarrollo de la empresa Minimarket Minisol en la ciudad de Tingo María, que ha permitido mejorar sus actividades empresariales para así mostrar una ventaja competitiva con las empresas de su entorno.

García (2020) tuvo como objetivo determinar la incidencia del análisis financiero en la rentabilidad de la empresa Servicios Digitales SAC, Chiclayo 2015-2017, desarrollando un estudio de tipo descriptivo con diseño no experimental teniendo como muestra los archivos

documentales de la empresa Servicios Digitales S.A.C. Los resultados mostraron que las inversiones a largo plazo, la partida más importante es la inmuebles, maquinaria y equipos, la cual es en el año 2015 el 14% del activo total, en el año 2016 el 7% del activo total y en el año 2017 el 5% del activo total; además se tuvo que el mayor financiamiento se llevó a cabo por parte del patrimonio ha sido del 91% en el 2016 y en el año 2017 fue 89%, asimismo se obtuvo que las ventas son altas al igual que el costos de ventas siendo de 57% para el año 2017. Se concluye que los ratios indican que la rentabilidad de la empresa fue mejor durante el 2015, la cual tuvo una considerable reducción para el 2016, y una recuperación para el 2017, sin embargo, no se tuvo los mismos índices de rentabilidad que el 2015 donde los resultados fueron mayores. En este caso, se tuvo que en el 2015 la empresa generó un rendimiento del 54% sobre el patrimonio para el 2017; asimismo, en el mismo año los activos produjeron un rendimiento de 48% sobre la inversión.

Morales (2019) planteó como objetivo general determinar la relación entre la gestión administrativa y calidad de atención del usuario de la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2017. El método fue hipotético deductivo, el tipo de investigación fue aplicado, correlacional, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental transversal. La población y muestra estuvieron conformadas por 90 trabajadores de la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2017. La técnica empleada para recolectar información fue la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios debidamente validados a través de juicios de expertos y con prueba de confiabilidad a través del estadístico Alfa de Crombach. Efectuada el análisis estadístico respecto a los resultados encontrados se aplicó el coeficiente de correlación de Spearman, analizados en la discusión, donde. Se concluye que la gestión administrativa determina de manera significativa la calidad de atención del usuario en la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, al obtener un coeficiente de correlación de Spearman ($\rho=0.136$) y un p -valor=0.000. La cual demuestra que existe una relación positiva

débil. Interpretándose como: A mejor gestión administrativa, entonces mejor calidad de atención al usuario

Roque (2019) tuvo como finalidad implementar unas estrategias de gestión administrativa que ayuden a la empresa decoradora de interiores a mejorar la atención al cliente. Para lo cual se utilizará como instrumento a la encuesta basada a Escala de Likert. Después de aplicado los instrumentos y la recolección de los datos, obtendremos los resultados a través del programa SPSS versión 21, el cual nos permitirá poder concluir que las estrategias de gestión administrativa van de la mano con la atención al cliente; permitiendo que todos los trabajadores de la empresa conozcan bien de ella y lo que quiere lograr, y así estos estar en las mejores condiciones de atender bien al cliente y por lo tanto de prestar un mejor servicio.

Barrios (2019) tuvo como población y muestra a las empresas del sector del mencionado distrito, en la provincia y departamento de Arequipa y toma como referencia de estudio el año 2018. Se ha utilizado los métodos: descriptivo – analítico, deductivo, comparativo y correlacional. Como técnicas e instrumentos se tuvo a la observación y a la encuesta, así como la hoja de registro respectiva, partiendo del aspecto general hacia lo particular; valiéndose del análisis y la síntesis con el objetivo de explicar las causas del problema encontrado. Iniciamos planteando la siguiente interrogante: ¿De qué manera la gestión financiera mejora la toma de decisiones gerenciales en el sector transporte de carga del distrito de Paucarpata? Asimismo, frente a la situación encontrada; éste trabajo de investigación presenta como conclusión principal a la siguiente: Muchos de los gerentes en este sector no cuentan con la información financiera debida que les permita saber y evaluar la situación financiera de sus empresas para lograr un mejoramiento en la decisión gerencial.

Manco (2018) buscó analizar la correlación a través de: administración financiera y la optimización en la organización de servicio metalmecánica F. y D. Metálica S.A.C.; como el

dominio del uso de las técnicas y herramientas financieras para dirigir las decisiones con éxito. Se utiliza el enfoque cuantitativo, tipo descriptiva y con diseño no experimental, utilizando un muestreo probabilístico de modelo aleatoria; medida simbolizada en 50 industriales; empleándose un cuestionario con la fiabilidad de Alpha de Cronbach, coeficiente en medición de la fiabilidad de un grado de medida resultando el 0,900 a la variable independiente: administración financiera y 0,855 para la variable dependiente: optimización empresarial con un resultado de altura admisible. Los resultados obtenidos según la tentativa estadística de Pearson aplicando a las variables de estudio se evidencia de acuerdo a la prueba de correlación, una relación de $r= 0.902$ (correlación positiva muy alta) resultando 0,000 menor de la nivelación ($p < 0.05$), aceptándose la hipótesis alterna; concluyéndose en que: la administración financiera influye en la optimización de la empresa de servicio aludida.

Uriarte (2018) tuvo la idea del mejoramiento de la liquidez y se propone diseñar un proceso de gestión financiera el cual ayudará a evaluar, verificar y controlar los recursos económicos que serán utilizados en la elaboración de los proyectos de la empresa. En el estudio se utilizó el sintagma holístico, enfoque mixto, tipo proyectiva, nivel comprensivo, método inductivo y deductivo y para la recolección de información la ficha técnica de registro documental aplicada al estado de situación financiera y estado de resultados se desarrolló mediante los ratios financieros y el análisis horizontal y vertical, también se realizó una guía de entrevistas la cual está conformada por 8 interrogantes, validada por 3 expertos y aplicada a 3 personas especialistas en el tema, se llegó a procesar la información en el programa atlas.ti8. Según la información recopilada se llegó a obtener los resultados, que la empresa tiene disminución de liquidez la cual afecta con el cumplimiento de sus obligaciones, además el nivel de endeudamiento es elevado donde el patrimonio no logra cubrirlo y las cuentas por cobrar reflejan importes significativos se deduce que no existe una buena rotación de cobranzas, por

estas razones se propone la elaboración de un proceso de gestión financiera para el mejoramiento de la liquidez de una empresa de servicios.

Moreno, et al. (2019) indican que cada día se constituyen nuevas empresas en Perú; sin embargo, muchas de ellas fracasan en el corto plazo debido a la informalidad, a la falta de planificación financiera, a la inexistencia de controles internos adecuados para la preparación y presentación de información financiera, base para la toma de decisiones, así como a una pobre cultura organizacional en la gestión de riesgos. En Perú, la mayoría de los empresarios tiene una visión cortoplacista, concentrada principalmente en aspectos tales como: la búsqueda de capital de trabajo, el incremento de las ventas y el pago de impuestos. ¿Esta visión resulta suficiente para gestionar y tomar decisiones? El sector construcción es uno de los principales sectores en el país, sin embargo, también es uno de los más cuestionados debido a la escasez de apropiadas prácticas de gobierno corporativo, que conllevan a riesgos financieros, operativos y de fraude. La presente tesis realiza una propuesta de mejora en la toma de decisiones a través de la implementación de la cultura de la gestión financiera y administración de riesgos, que incluye temas de fraude y corrupción, en la Constructora Pérez & Pérez, una entidad del sector construcción, en adelante la “Empresa”. Esta propuesta considera desde los aspectos más básicos, como velar por una adecuada salud financiera, hasta la aplicación de metodologías para determinar el valor de la empresa.

Cruz (2019) desarrolló su trabajo bajo la línea de investigación: implementación de las tecnologías de información y comunicación para la mejora continua de la calidad en las organizaciones del Perú de la escuela profesional de Ingeniería de Sistemas de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Tuvo como objetivo mejorar la calidad del servicio de gestión vehicular en la empresa Full Safety S.A.C., mediante la digitalización de la información y consulta en tiempo real. La investigación fue descriptiva de enfoque cuantitativo desarrollada bajo el diseño no experimental. La población y muestra fueron los 18 empleados del servicio;

para la recolección de datos se utilizó el instrumento del cuestionario mediante la técnica de la encuesta, obteniéndose los siguientes resultados: en lo que respecta a la dimensión: nivel de satisfacción del registro de inspecciones administrativas y operativas del servicio de gestión vehicular se puede afirmar que el 5.60% de los empleados encuestados evidenciaron que SI están satisfechos con la forma actual como se lleva la gestión de los procesos manuales de registro de inspecciones y el 94.40% indicaron que NO está de acuerdo. Estos resultados, coinciden con las hipótesis específicas y en consecuencia confirma la hipótesis general, quedando así demostrada y justificada la investigación de la implementación de un sistema web para el servicio de gestión vehicular en la empresa Full Safety S.A.C.

1.2.2. Antecedentes internacionales

Meza (2021) tuvo como objetivo general evaluar los procesos administrativos para el diseño de la estructura organizacional y un modelo de planificación estratégica para una empresa de buques atuneros. Se desarrolló con enfoque mixto, es decir, cuantitativo y cualitativo, estudio descriptivo y documental, y se utilizó la técnica de encuestas, se aplicó cuestionarios a 18 personas y también de la entrevista a funcionarios de la empresa, como medio de recolección de datos vinculantes al tema de estudio. Se plantearon las categorías en una tabla de especificaciones siendo las siguientes: procesos administrativos, planificación estratégica y estructura organizativa, se obtuvo como información que la empresa presenta debilidades como la falta de una planificación estratégica e inexistencia de manuales de procedimiento, siendo sus oportunidades el trabajo en equipo. Se propuso un plan estratégico para lograr objetivos y metas importantes para la dirección, se planteó la realización de tres talleres al personal de la empresa, así como también la contratación de un gerente general, como soporte a la presidencia y dirección de la empresa y de personal para el área de almacén, en virtud de la necesidad de mejorar el proceso de compra que actualmente presenta falencias.

Se propone además un diseño de organización por procesos y acciones que permitan mejorar el desempeño de los trabajadores.

López (2018) realizó su trabajo en la empresa Mercredi S.A, que opera en el mercado de telecomunicaciones, siendo proveedor del servicio de internet, desde el año 2008, y a pesar de tener pocos años en el mercado, ha logrado cubrir varias ciudades del país, pero en su afán de adquirir expansión, ha descuidado otras áreas importantes para su desarrollo, por tal razón, al igual que otras empresas está expuesta a una serie de inconvenientes. En este caso, la problemática existente se debe a que el proceso administrativo no se está ejecutando de manera adecuada y por lo tanto, afecta la operatividad de la empresa. Por ello, el presente estudio pretende dar a conocer la importancia del proceso administrativo en la operatividad de la empresa, analizando aspectos como incidencia de la planeación estratégica en el crecimiento económico, influencia de la estructura organizacional en su segregación de funciones, efecto de la motivación en el desempeño del personal y la incidencia del control en la evaluación del desempeño laboral, con el fin de proponer mecanismos que contribuyan al desarrollo del personal, quienes son beneficiarios directos de la propuesta. Una manera de facilitar la labor de la gerencia consiste en el diseño de un medio eficaz de estructura, como el manual de organización y funciones, que brinde la información completa de las labores que deben ser desarrolladas por el talento humano de la empresa, estableciendo además jerarquía y autoridad. Este trabajo investigativo se apoyó en objetivos, está fundamentado con el marco teórico, se basa en la normativa legal, muestra a la población objeto de estudio, metodología empleada en su desarrollo, así como el análisis e interpretación de los datos obtenidos, logrando así verificar las hipótesis planteadas, que sirvieron para brindar una solución al conflicto.

Gamboa et al. (2020) considera que el control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su

gestión a las personas interesadas en ella. La Gestión de Administración del sector público es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza pública que de manera permanente tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos del Estado. Para la elaboración del presente artículo se utilizó el método inductivo-deductivo, así mismo se empleó el método analítico-sintético, todo ellos nos lleva a las conclusiones que mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen la Gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados, cuando se hable de procesos críticos de la entidad solo vincularán a las unidades que intervienen en todo aquello que tenga que ver directamente con uso de recursos, como son los procesos de compras, logística, almacenaje, entre otros.

Gañay (2018) realizó su trabajo en base a los objetivos planteados para determinar la situación económica real y financiera de la empresa según los años sujetos a estudio. Para su desarrollo se planteó como objetivo general realizar el análisis financiero y estudio de capital de trabajo de la empresa para conocer su situación económica-financiera de los períodos 2015-2016, para lo cual se determinó los siguientes objetivos específicos. Para el desarrollo del trabajo de tesis y la obtención de los resultados, se recopiló de manera general la información financiera relacionada a la empresa, y que a través de procedimientos lógicos se identificó y simplificó la información relevante en la revisión de la literatura de acuerdo al tema de tesis, para la respectiva reestructuración de los estados financieros y la aplicación del análisis financiero, facilitando conocer las cuentas más representativas que tiene la empresa; seguidamente se interpretó los resultados del análisis financiero y estudio de capital de trabajo de la empresa, que permitió concluir con el informe financiero, insertando sus respectivas

conclusiones y recomendaciones. Finalmente se llegó a concluir que la empresa cuenta con una disminución del activo corriente en el año 2016 por un valor de \$44.657,94 debido a que la cuenta documentos y cuentas por cobrar disminuyó por la razón de que la empresa no está aplicando adecuadas políticas de cobro a sus clientes; en referencia a los ingresos de actividades ordinarias la empresa en el año 2016 tuvo un incremento de las ventas por un valor de \$137.555,73 es decir existió un nivel elevado de prestación de servicios de limpieza al sector público; al aplicar el indicador del valor económico agregado (EVA) se evidenció que en el año 2016 existe un incremento de \$24.209,50 lo que significa que la empresa ha obtenido un beneficio económico favorable que le permita mejorar su situación económica y financiera; la empresa cuenta con un capital de trabajo rentable por \$8.211,25 mismo que le permite seguir operando con sus actividades económicas

Abad (2018) considera que la tesis ha permitido dar cumplimiento a los objetivos planteados los, mismos que hacen referencia a la aplicación de métodos de Evaluación financiera como son el análisis horizontal, vertical y al cálculo de indicadores financieros, para determinar la situación administrativa financiera de los recursos económicos de la empresa comercial Carlitos. El presente trabajo se realizó con la finalidad de conocer la eficiencia administrativa y financiera, la cual se la realizo a través de la aplicación de métodos, técnicas y procedimientos, evaluación financiera para empresas privadas, que permitieron determinar los diferentes aspectos que permitan cumplir los objetivos planteados para seguidamente poder presentar las propuestas de mejoramiento para la empresa en estudio. Además, para la elaboración de este presente trabajo investigativo se utilizó, diferentes métodos de investigación, los mismos que fueron utilizados en el desarrollo de todo el trabajo de investigación Los resultados comprenden la aplicación de métodos y el cálculo de indicadores financieros de la Evaluación financiera aplicada al Comercial Carlitos de la Ciudad de Saraguro en los periodos económicos 2016-2017; seguidamente se presenta el informe financiero para

que mediante de este sistema proceder a la interpretación de los resultados obtenidos de la aplicación de métodos de análisis horizontal y vertical de evaluación y se pueda tomar acciones correctivas si fuera el caso o también se pueda tomar decisiones adecuadas en cuanto a la mejor utilización de los recursos económicos, para que así pueda utilizar sus recursos disponibles de la mejor forma buscando el crecimiento del negocio y su permanencia en el tiempo.

Morocho (2019) considera que la motivación principal del presente trabajo de tesis es contribuir con la ferretería “COMARPI” ya que de acuerdo al diagnóstico realizado a la empresa se encontraron puntos débiles los mismos que podrán ser superados a través de la aplicación del Análisis y Evaluación Económica Financiera que permita mejorar su desenvolvimiento en el mercado; es así que el presente trabajo se desarrolló en cumplimiento a los siguientes objetivos planteados: Como objetivo general propuesto es Analizar y Evaluar Económica y Financieramente, con la finalidad de mejorar la gestión y desempeño económico-financiero de la empresa; el mismo que se da cumplimiento bajo los siguientes objetivos específicos. La metodología aplicada para el Análisis y Evaluación Económica Financiera consistió en realizar una visita a la empresa para recopilar información relevante y confiable, con el fin de reestructurar los estados financieros y aplicar los procedimientos propios del análisis y evaluación financiera. Para proceder a elaborar las respectivas conclusiones y recomendaciones. Luego de haber aplicado el Análisis y Evaluación Económica y Financiera se concluyó que la empresa mantiene un alto nivel de mercadería y una baja rotación de inventarios, lo que ocasiona que se invierta una considerable cantidad de dinero y en consecuencia aumenta las obligaciones con los proveedores. El análisis de la situación financiera de una empresa es una actividad básica para obtener información a nivel de diversos indicadores o ratios para la toma de decisiones gerenciales sobre inversiones, endeudamiento, gestión operativa, solvencia empresarial, rentabilidad y cobertura de riesgos empresariales, todos de mucha relevancia.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación del proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Establecer la relación de la planeación de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.
- b) Determinar la relación de la organización de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.
- c) Establecer la relación de la dirección de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.
- d) Determinar la relación de la coordinación de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.
- e) Establecer la relación del control de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación metodológica

Este trabajo está justificado metodológicamente por cuanto se ha identificado el problema de la situación financiera de una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana; y sobre el mismo se formulado los problemas, objetivos e hipótesis del trabajo de investigación.

1.4.2. Justificación teórica

Este trabajo se justifica teóricamente por el tratamiento de las bases teóricas identificadas en el proceso administrativo y situación financiera; sobre las cuales se tienen los antecedentes, marco conceptual y la definición de términos correspondientes.

1.4.3. Justificación práctica

Este trabajo se justifica en la práctica por cuanto el proceso administrativo facilitará la solución del problema de situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

1.4.3. Justificación social

Este trabajo se justifica socialmente por cuanto se establecerá una serie de relaciones con los investigadores, encuestados, asesores, revisores, jurados y otras personas que participarán en el proceso de investigación.

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis general

El proceso administrativo se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

1.5.2. Hipótesis específicas

- a) La planeación de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

- b) La organización de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

- c) La dirección de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

- d) La coordinación de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

- e) El control de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Bases teóricas

2.1.1. Proceso administrativo

Según Terry (2019) el proceso administrativo es un conjunto de etapas como la planificación, organización, dirección y control cuya finalidad es conseguir las metas y objetivos de una empresa de la forma más eficiente posible. En la práctica de la administración, estas etapas del proceso están entrelazadas e interrelacionadas; la ejecución de una función no cesa enteramente antes de que se inicie la siguiente. La secuencia debe adaptarse al objetivo específico o al proyecto en particular. Típicamente un gerente o comando o director está comprometido con muchos objetivos y puede encontrarse con cada uno en diferentes etapas del proceso. La relevancia de un proceso administrativo tiene su marco de importancia en la forma como se plantea el alcance de los logros fijados, para ello debe presentarse un conjunto de métodos en las que todos trabajando en conjunto esto es lo que se llama proceso. El proceso administrativo obedece entonces a dos fases o etapas que representan las premisas para que el proceso administrativo se lleve a cabo; esta se desglosa según sea el caso una cadena jerárquica o de prioridades en la que cada órgano cumple, funcione, operaciones y actividades totalmente coherentes y coordinadas entre sí para llevar un orden o una dirección específica de lo que se quiere. La Segunda Etapa: No es más que la puesta en práctica de todos los órganos en orden cronológico pero a su vez de forma automática, generando lo que en términos administrativos sería un acción y representan el propósito cristalizado de la primera etapa, cumpliendo de esa manera un proceso administrativo.

Para López (2019) el proceso administrativo es un conjunto de etapas (planificación, organización, dirección y control) cuya finalidad es conseguir los objetivos de una empresa u organización de la forma más eficiente posible. El proceso administrativo se compone de una

serie de etapas que nos ayudarán a conseguir los objetivos propuestos. El proceso administrativo es continuo. No se trata de realizar cada una de las etapas y todo termina ahí. Cuando termina un ciclo, se pasa al siguiente. Normalmente se utiliza para el objetivo general de la empresa, objetivos particulares o incluso para proyectos menores.

Características del proceso administrativo: Un proceso administrativo posee multitud de características y peculiaridades en función de la empresa que lo desarrolle, hacemos mención a las más comunes: Consta de cuatro etapas relacionadas entre sí. Debe plasmar todos los objetivos que se persiguen alcanzar con él. Deben ser informados del mismo todos aquellos trabajadores que vayan a formar parte del proceso. El objetivo que tiene es la creación de una hoja de ruta para optimizar al máximo cada una de las acciones que incluye el proceso administrativo. Puede ser utilizado por cualquier empresa, independientemente de las características de la misma. Se realiza con un horizonte temporal previamente estipulado. De esta forma, ofrece cierta flexibilidad para poder ser adaptado a las circunstancias.

Etapas del proceso administrativo: En la definición, hemos dicho que el proceso administrativo está formado por una serie de etapas: planificación, organización, dirección y control. En este apartado las desarrollaremos y las explicaremos. Claro que, en primer lugar, conviene saber cómo se separan estas dos fases: 1) Fase mecánica: La fase mecánica está compuesta por la planificación y la organización. Podríamos decir que es una parte estática del proceso. 2) Fase dinámica: La fase dinámica, por su parte, está compuesta por la dirección y el control. En este sentido, la palabra dinámica hace referencia al movimiento. Es decir, una vez hemos planificado y organizado, toca ejecutar y ponerse manos a la obra. En cualquier caso, más importante que distinguir entre mecánico y dinámico, es conocer las distintas etapas que lo componen: Planificación: Trata de programar las tareas a realizar y resolver las cuestiones pertinentes que más tarde se ejecutarán. Organización: La idea es ver quién se encargará de cada tarea, en qué orden y que estructura tendrá el proyecto en su ejecución. Dirección: La

dirección no sólo se encarga de mandar, también se encarga de ayudar, respaldar e intervenir ante cualquier conflicto que se presente en la consecución de objetivos. Control: El control se basa en el seguimiento de métricas confiables que permitan supervisar que se conseguirán los objetivos más grandes.

Importancia del proceso administrativo: El proceso administrativo desempeña un papel fundamental en la gerencia de una compañía. Supone la hoja de ruta a seguir durante un determinado periodo, para poder alcanzar los objetivos establecidos por la dirección.

2.1.2. Situación financiera

Teorías de contabilidad financiera

Analizando a Anthony (2018) la contabilidad financiera comprende la valuación, registro y presentación de las transacciones; es una clase especial de contabilidad, cuyo objetivo es producir información dirigida a un grupo específico de interesados, aquéllos que no se encuentran involucrados con la administración de las entidades (restricción de diversos interesados) y que debe ser útil para la toma de sus decisiones en relación a las entidades (préstamos, inversiones y rendición de cuentas; restricción de propósito). Precisamente, la contabilidad financiera surge como una disciplina cuyos objetivos son determinar: a) Quiénes son los usuarios de la información financiera; b) Para qué utilizan la información financiera; c) El tipo de información financiera que les resulte necesaria; d) Los requisitos de calidad de esa información financiera; e) Los principios básicos que deben seguir las reglas particulares de contabilidad, f) Emitir las reglas particulares de contabilidad (o normas). El proceso contable en general requiere precisar qué operaciones de las entidades serán su objeto, cómo deben clasificarse, en qué momento se deben incorporar formalmente en los registros contables, cómo se deben cuantificar, cómo se deben presentar en los estados financieros y, por último, qué revelaciones deben hacerse sobre las operaciones informadas.

Interpretando a Argibay (2018) la contabilidad financiera es el proceso constructivo de la información empresarial, que permite obtener los estados financieros, que constituyen la base para la clasificación de las transacciones y provee los supuestos básicos (los nueve principios básicos y el criterio prudencial) como condiciones que deben observar las reglas particulares, para que los procedimientos contables arriben a la información financiera conforme a sus propios objetivos, bajo las condiciones de calidad establecidas. El procedimiento de clasificación, reconocimiento, valuación, presentación y revelación de las transacciones y de ciertos eventos identificables y cuantificables que afectan a la entidad, naturales al procedimiento contable en general —a través de las normas de contabilidad financiera— se encamina a su finalidad última: información financiera útil para la toma de decisiones de ciertos usuarios. De esta forma, la contabilidad general es llevada a los fines claros y específicos determinados por la contabilidad financiera. Por tanto, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) son el conjunto de criterios que se utilizan en un cierto lugar y en un momento dado, para elaborar y presentar información financiera relevante y confiable de las entidades.

Según Horngren (2018) la contabilidad financiera, es la ciencia de la empresa, mediante la cual se recolectan, se clasifican, se registran, se suman y se informa de las operaciones cuantificables en dinero, realizadas por una entidad económica. Es el arte de usar ciertos principios al registrar, clasificar y sumarizar en términos monetarios datos financieros y económicos, para informar en forma oportuna y fehaciente de las operaciones de la vida de una empresa. La función principal de la contabilidad financiera es llevar en forma histórica la vida económica de una empresa, los registros de cifras pasadas sirven para tomar decisiones que beneficien al presente u al futuro.

Según Ferrer (2018) la contabilidad financiera, se basa en los Principios Generales de Contabilidad, para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa

expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con objeto de facilitar a los diversos interesados la toma de decisiones en relación con dicha entidad económica. La contabilidad financiera es el conjunto de principios, normas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas para el tratamiento de las transacciones de los agentes económicos. Los principios de contabilidad generalmente aceptados, las normas internacionales de contabilidad, las normas internacionales de información financiera, las políticas que formulen cada empresa y otras normas sirven para el tratamiento de las transacciones de los agentes económicos.

Según Meigs (2018) la contabilidad financiera es aquella actividad profesional que consiste en valorar, registrar y presentar las transacciones de compras, ventas, ingresos, egresos, provisiones, apertura y cierre y otras transacciones propias del giro de una empresa. La valuación consiste en determinar un valor para la transacción a nivel de su adquisición, venta o utilización y finalmente saldos según estados financieros. El registro se hace con el plan de cuentas de cada empresa; dicho plan contiene las cuentas a nivel de cinco dígitos o más. El plan de cuentas está dividido en elementos, desde el elemento cero al elemento nueve. La contabilidad financiera trabaja con el elemento cero al elemento ocho. El elemento nueve está reservado para la contabilidad analítica de explotación.

Según Flores (2019) la contabilidad financiera es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. La contabilidad es un proceso de identificación, medición y comunicación de información económica que permite formular juicios basados en la información y la toma de decisiones por aquellos que se sirven de dicha información. El propósito básico de la contabilidad financiera y de los estados financieros es

proveer información financiera acerca de las empresas individuales, útil para la toma de decisiones económicas.

Interpretando a Bellido (2020) la información financiera de una empresa se expresa en el estado financiero denominado balance general o estado de situación financiera. El balance general de las empresas comprende las cuentas del activo, pasivo y patrimonio neto. Las cuentas del activo deben ser presentadas en orden decreciente de liquidez y las del pasivo según la exigibilidad de pago decreciente, reconocidas en forma tal que presenten razonablemente la situación financiera de la empresa a una fecha dada. El activo son los recursos controlados por la empresa, como resultado de transacciones y otros eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan beneficios económicos a la empresa. El pasivo son las obligaciones presentes como resultado de hechos pasados, previéndose que su liquidación produzca para la empresa una salida de recursos. El patrimonio neto está constituido por las partidas que representan recursos aportados por los socios o accionistas, los excedentes generados por las operaciones que realiza la empresa y otras partidas que señalen las disposiciones legales, estatutarias y contractuales, debiéndose indicar claramente el total de esta cuenta. La información también se detalla en el estado de cambios en el patrimonio neto. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de las empresas muestra las variaciones ocurridas en las distintas cuentas patrimoniales, como capital, capital adicional, acciones de inversión, excedente de revaluación, reservas y resultados acumulados durante un período determinado.

En el mismo sentido se tiene a Bellido (2020) la situación financiera de la empresa además de presentarse en el estado de situación financiera y Estado de cambios en el patrimonio neto, también se expresa en el estado de flujos en efectivo. El Estado de Flujos de Efectivo muestra el efecto de los cambios de efectivo y equivalentes de efectivo en un período determinado, generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento. El Estado de Flujos de Efectivo debe mostrar separadamente lo siguiente: Los flujos de efectivo

y equivalentes de efectivo de las actividades de operación. Las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las principales actividades productoras de ingresos y distribución de bienes o servicios de la empresa. Los flujos de efectivo de esta actividad son generalmente consecuencia de las transacciones y otros eventos en efectivo que entran en la determinación de la utilidad (pérdida) neta del ejercicio. Los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo de las actividades de inversión. Las actividades de inversión incluyen el otorgamiento y cobro de préstamos, la adquisición o venta de instrumentos de deuda o accionarios y la disposición que pueda darse a instrumentos de inversión, inmuebles, maquinaria y equipo y otros activos productivos que son utilizados por la empresa en la producción de bienes y servicios. Los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo de las actividades de financiamiento. Las actividades de financiamiento incluyen la obtención de recursos de los accionistas o de terceros y el retorno de los beneficios producidos por los mismos, así como el reembolso de los montos prestados, o la cancelación de obligaciones, obtención y pago de otros recursos de los acreedores y crédito a largo plazo.

Según Bellido (2020) la información financiera expresada en el Estado de situación financiera, Estado de cambios en el patrimonio neto y Estado de flujos de efectivo; se lee conjuntamente con las notas a los estados financieros. Las notas son aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones, cuantificables o no, que forman parte integrante de todos y cada uno de los estados financieros, los cuales deben leerse conjuntamente con ellas para una correcta interpretación. Las notas incluyen descripciones narrativas o análisis detallados de los importes mostrados en los estados financieros, cuya revelación es requerida o recomendada por las NIC y las normas del Reglamento de preparación de información financiera, pero sin limitarse a ellas, con la finalidad de alcanzar una presentación razonable. Las notas no constituyen un sustituto del adecuado tratamiento contable en los estados financieros. Las notas son revelaciones aplicables a saldos de transacciones u otros eventos significativos, que deben

observarse para preparar y presentar los estados financieros cuando correspondan. Cada nota debe ser identificada claramente y presentada dentro de una secuencia lógica, guardando en lo posible el orden de los rubros de los estados financieros, como se muestra a continuación: Notas de carácter general que incluyen: i) La nota inicial de identificación de la empresa y su actividad económica; ii) Declaración sobre el cumplimiento de las NIC oficializadas en el Perú. Notas sobre las políticas contables importantes utilizadas por la empresa para la preparación de los estados financieros; iii) Notas de carácter específico por las partidas presentadas en los estados financieros; iv) Otras notas de carácter financiero o no financiero requeridas por las normas, y aquellas que a juicio del directorio y de la gerencia de la empresa se consideren necesarias para un adecuado entendimiento de la situación financiera y el resultado económico.

Según Bernstein (2018) el principal propósito que persigue la contabilidad es preparar información financiera de calidad. Para que esta calidad se dé, deben estar presentes unas series de características que le dan valor como son: utilidad, confiabilidad y provisionalidad. Utilidad: La característica de utilidad se refiere en que la información pueda efectivamente ser usada en la toma de decisiones de los usuarios, dado que es importante y que ha sido presentada en forma oportuna. La utilidad es la calidad de adecuar la información contable al propósito del usuario. La utilidad de esta información está en función de su contenido informativo y de su oportunidad. El contenido informativo se refiere básicamente al valor intrínseco que posee dicha información. Y está compuesto por las siguientes características: i) Significación: Esta característica mide la capacidad que tiene la información contable para representar simbólicamente con palabras y cantidades, la entidad y su evolución, su estado en diferentes puntos en el tiempo y los resultados de su operación; ii) Relevancia: La cualidad de seleccionar los elementos de la información financiera que mejor permitan al usuario captar el mensaje y operar sobre ella para lograr sus fines particulares; iii) Veracidad: La cualidad

de incluir en la información contable eventos realmente sucedidos y de su correcta medición de acuerdo con las reglas aceptadas como válidas por el sistema; iv) Comparabilidad.

Para Bernstein (2018) la información financiera va más allá del proceso de creación de registros e informes. El objetivo final es la utilización de esta información, su análisis e interpretación. Si los gerentes inversionistas, acreedores o empleados gubernamentales van a dar uso eficaz a la información contable, también deben tener conocimiento acerca de cómo se obtuvieron estas cifras y lo que ellas significan. Una parte importante de esta comprensión es el reconocimiento claro de las limitaciones de los informes de contabilidad. Un gerente comercial y otra persona que esté en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimientos de contabilidad, probablemente no apreciara hasta qué punto la información contable se basa en estimativos más que en mediciones precisas y exactas. La información financiera es el proceso por medio del cual se puede medir la utilidad y la solvencia de una empresa. También proporciona información necesaria para la toma de decisiones que le permitan a la gerencia guiar a la empresa dentro de un cauce rentable y solvente. Representa un medio para medir los resultados de las transacciones y un medio de comunicación. Además, el sistema contable debe proporcionar información financiera proyectada para tomar importantes decisiones empresariales en un mundo cambiante. La gerencia necesita estar segura de que la información que recibe es exacta y confiable. Esto se logra a través del sistema del control interno de la empresa. Un sistema de control interno comprende todas las medidas que una organización toma con el fin de: Proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude y la ineficiencia; Asegurar exactitud y confiabilidad a la información contable y operativa; Asegurar el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la empresa; Evaluar el nivel de rendimiento en los distintos departamentos de la empresa; El sistema de control interno incluye todas las medidas diseñadas para asegurar a la gerencia que el negocio opera en su totalidad de acuerdo con el plan trazado.

2.2. Marco conceptual

2.2.1. Conceptos de proceso administrativo

Según Terry (2019) el proceso administrativo de las empresas se concreta en varias fases que se pasa a detallar:

- a) La **planeación**, se aplica para aclarar, ampliar y determinar los objetivos y los cursos de acción que deban tomarse; para la previsión; establecer condiciones y suposiciones bajo las cuales debe hacerse el trabajo; seleccionar e indicar las áreas para el logro de los objetivos; establecer políticas, procedimientos, estándares y métodos de logros; anticipar los problemas futuros posibles; modificar los planes a la luz de los resultados del control;
- b) La **organización**, se aplica para distribuir el trabajo entre el grupo y para establecer y reconocer las relaciones y autoridad necesarias; subdividir el trabajo en tareas operativas; disponer las tareas operativas de grupo en puestos operativos; reunir las posiciones operativas entre unidades relacionadas y administrables; definir los requisitos del puesto de trabajo; seleccionar y colocar al elemento humano en puesto adecuado; delegar la debida autoridad en cada miembro del gerenciamiento corporativo; proporcionar instalaciones y otros recursos al personal; revisar la organización a la luz de los resultados del control;
- c) La **ejecución**, se realiza con la participación práctica, activa y dinámica de todos los involucrados por la decisión o el acto gerencial; conduce y reta a otros para que hagan lo mejor que puedan; guía a los subordinados para que cumplan con las normas de funcionamiento; desarrollar subordinados para realizar potenciales plenos; destacar la creatividad para descubrir nuevas o mejores formas de administrar y desempeñar el trabajo; alabar y reprimir con justicia;

recompensar con reconocimiento y pago el trabajo bien hecho; revisar la ejecución a la luz de los resultados del control;

- d) El **control** de las empresas, se aplica para comparar los resultados con los planes en general; evaluar los resultados contra las normas de planeación y ejecución institucional; idear medios efectivos para medición de las operaciones; hacer que los medios de medición sean conocidos; transferir datos detallados en forma que muestren comparaciones y variaciones; sugerir acciones correctivas, si son necesarias; informar de las interpretaciones a los miembros responsables; ajustar el plan a la luz de los resultados del control.

Para López (2019) las etapas del proceso administrativo son la planificación, la organización, la dirección y el control.

- a) **Planificación:** La planificación está compuesto por aquella parte que se encarga de ver cómo se va a hacer algo. Es decir, responder a preguntas del tipo: ¿Qué queremos conseguir? ¿Qué tenemos que hacer para alcanzar nuestro objetivo? ¿Quién se va a encargar de cada parte del proceso para conseguir la meta? ¿Cuándo y en qué plazos se va a realizar cada acción? ¿Qué recursos necesitamos? ¿Dónde podemos conseguir los recursos? ¿Cuál es el coste de dichos recursos? ¿Qué tipo de contratiempos podemos tener y cómo vamos a solucionarlos si surgen? ¿Qué hacemos ante un contratiempo que no habíamos previsto? En definitiva, se trata de todo aquello que debemos decidir antes de ponernos en marcha. Sin la planificación, iremos corriendo sin rumbo fijo. Y cómo sabemos, de nada importa correr muy rápido si no tenemos un plan.
- b) **Organización:** Una vez hemos realizado una planificación, toca organizarse. Esto es, dicho de manera muy simple, repartir las tareas. De algún modo darle sentido a todas las preguntas a las que hemos tratado de responder en la etapa de

planificación. Algunas preguntas que resolver en esta etapa del proceso administrativo son: ¿En qué orden vamos a encargarnos de las tareas? ¿Quién se va a encargar de cada tarea? ¿Vamos a realizar las tareas de forma conjunta o cada uno se va a encargar de una cosa? A la hora de tomar decisiones, ¿Las tomaremos de forma democrática? ¿La jerarquía será horizontal o vertical? Aunque pueda parecer que estas preguntas forman parte de la planificación, el enfoque aquí es el de transmitir el concepto. Es decir, es una parte que establece cómo se organiza todo. Es decir, cuando se está ejecutando que principios organizativos se siguen.

- c) **Dirección:** La dirección, al contrario que muchas personas piensan, no tiene por qué estar a cargo de una sola persona. También podría estar a cargo de un grupo directivo. No obstante, la dirección se encarga de ayudar, intervenir, respaldar o motivar el trabajo que se está ejecutando. Así, por ejemplo, los directores se encargan de influir en los integrantes del proyecto. Bien sea ayudándolos, dándole alternativas o evitando conflictos entre distintas partes de la organización.
- d) **Control:** El control, concretamente, se define como el seguimiento de resultados y su medición a través de métricas confiables. De modo que, en función de las métricas establecidas, la organización tratará de realizar un seguimiento en las actividades para comprobar si se sigue el plan previsto. Por ejemplo, imaginemos que el objetivo de ventas anuales es de 10.000. En el plan, se establece que en el mes de enero deben realizarse, para conseguir el objetivo, 1.000 ventas. Comprobar si se están siguiendo esas metas intermedias, nos ayuda a controlar que la meta principal se está cumpliendo.

Marín y Atencio (2018) el proceso administrativo comprende las actividades interrelacionadas de: planificación, organización, dirección y control de todas las actividades que implican relaciones humanas y tiempo, las cuales se detallan a continuación:

- 1) **Planeación:** Antes de iniciar cualquier acción administrativa, es imprescindible determinar los resultados que pretende alcanzar el grupo social, así como las condiciones futuras y los elementos necesarios para que éste funcione eficazmente.
- 2) **Organización:** Organizar es agrupar y ordenar las actividades necesarias para alcanzar los fines establecidos creando unidades administrativas, asignando en su caso funciones, autoridad, responsabilidad y jerarquía, estableciendo las relaciones que entre dichas unidades debe existir. Es el proceso de arreglar la estructura de una organización y de coordinar sus métodos gerenciales y empleo de los recursos para alcanzar sus metas. Es un grupo relativamente estable de personas en un sistema estructurado y en evolución cuyos esfuerzos coordinados tienen por objeto alcanzar metas en ambientes dinámicos.
- 3) **Dirección:** La dirección consiste en coordinar el esfuerzo común de los subordinados, para alcanzar las metas de la organización, en dirigir las operaciones mediante la cooperación del esfuerzo de los subordinados, para obtener altos niveles de productividad mediante la motivación y supervisión.
- 4) **Control:** El control es un proceso mediante el cual la administración se cerciora si lo que ocurre concuerda con lo que supuestamente debiera ocurrir, de lo contrario, será necesario que se hagan los ajustes o correcciones necesarios. El control es una función administrativa: es la fase del proceso administrativo que mide y evalúa el desempeño y toma la acción correctiva cuando se necesita. De este modo, el control es un proceso esencialmente regulador.

Reseña histórica

Para López (2019) hablando de la historia del proceso administrativo se tiene a Henri Fayol, fue el creador del proceso administrativo. De él emanan las 4 etapas de las que se

compone el proceso administrativo: Planificar; Organizar; Dirigir y Controlar. Para Fayol, estas cuatro etapas eran imprescindibles para la buena gestión gerencial. Todo equipo directivo debe dominarlas y tenerlas en cuenta de cara a cualquier proyecto. Con todo, Fayol nunca fue extremista en sus ideas y se puede leer en su obra como dejaba espacio para la flexibilidad y la adaptación. Así, los seguidores de la teoría clásica de la administración han ido completando, mejorando y adaptando el proceso administrativo a los diferentes tipos de empresas que han ido naciendo durante las últimas décadas. El origen del proceso administrativo se lo debemos a Henry Fayol. Hacia el año 1916, tras 50 años como gerente de una empresa minera, Fayol publicó su libro «Administration Industrielle et Générale». En español sería algo parecido a «Administración Industrial y General». En dicho libro desarrolló, basándose en su experiencia, toda su teoría. Fayol, destacaba en su obra los distintos niveles de gerencia, las funciones administrativas y una lista de principios para administrar correctamente. No obstante, cabe mencionar, que lo más reconocido de todo su trabajo, son sus principios. En concreto 14 principios para la correcta administración.

Base Legal

De acuerdo con el Congreso de la República (2021) la Ley N° 26887-Ley General de Sociedades considera que en la sociedad anónima el capital está representado por acciones nominativas y se integra por aportes de los accionistas, quienes no responden personalmente de las deudas sociales. No se admite el aporte de servicios en la sociedad anónima. Para que se constituya la sociedad es necesario que tenga su capital suscrito totalmente y cada acción suscrita pagada por lo menos en una cuarta parte. La reducción del capital se acuerda por junta general, cumpliendo los requisitos establecidos para la modificación del estatuto, consta en escritura pública y se inscribe en el Registro. El pacto social, el estatuto o el acuerdo de junta general, adoptado por el diez por ciento de las acciones suscritas con derecho de voto, pueden disponer que la sociedad anónima tenga auditoría externa anual. La Ley asimismo establece que

finalizado el ejercicio el directorio debe formular la memoria, los estados financieros y la propuesta de aplicación de las utilidades en caso de haberlas. De estos documentos debe resultar, con claridad y precisión, la situación económica y financiera de la sociedad, el estado de sus negocios y los resultados obtenidos en el ejercicio vencido. Dichos estados financieros deben ser puestos a disposición de los accionistas con la antelación necesaria para ser sometidos, conforme a ley, a consideración de la junta obligatoria anual.

El pacto social de la empresa, el estatuto o el acuerdo de junta general, adoptado por el diez por ciento de las acciones suscritas con derecho de voto, pueden disponer que la sociedad anónima tenga auditoría externa anual. Las sociedades que conforme a ley o a lo indicado en el párrafo anterior están sometidas a auditoría externa anual, nombrarán a sus auditores externos anualmente. En la empresa y en el marco de la Ley general de sociedades, los inmuebles, muebles, instalaciones y demás bienes del activo de la sociedad se contabilizan por su valor de adquisición o de costo ajustado por inflación cuando sea aplicable de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados en el país. Son amortizados o depreciados anualmente en proporción al tiempo de su vida útil y a la disminución de valor que sufran por su uso o disfrute. Asimismo, tales bienes pueden ser objeto de revaluación, previa comprobación pericial.

De otro lado, un mínimo del diez por ciento de la utilidad distribible de cada ejercicio, deducido el impuesto a la renta, debe ser destinado a una reserva legal, hasta que ella alcance un monto igual a la quinta parte del capital. El exceso sobre este límite no tiene la condición de reserva legal. Las pérdidas correspondientes a un ejercicio se compensan con las utilidades o reservas de libre disposición. En ausencia de éstas se compensan con la reserva legal. En este último caso, la reserva legal debe ser repuesta. La sociedad puede capitalizar la reserva legal, quedando obligada a reponerla. La reposición de la reserva legal se hace destinando utilidades de ejercicios posteriores en la forma establecida en este artículo. En relación con la utilidad

que pueda tener la empresa en un período, para la distribución de dividendos solo se pueden ser pagados dividendos en razón de utilidades obtenidas o de reservas de libre disposición y siempre que el patrimonio neto no sea inferior al capital pagado; asimismo, todas las acciones de la sociedad, aun cuando no se encuentren totalmente pagadas, tienen el mismo derecho al dividendo, independientemente de la oportunidad en que hayan sido emitidas o pagadas, salvo disposición contraria del estatuto o acuerdo de la junta general;

2.2.2. Conceptos de situación financiera

Información financiera

Según el Consejo Normativo de Contabilidad (2019) el objetivo de la información financiera es suministrar información útil acerca de los recursos de la entidad, los derechos de los acreedores y los cambios en esos recursos y derechos. Los usuarios de dicha información son los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales en el suministro de recursos a la entidad. Además, la información debe ayudar a esos usuarios a evaluar la gestión de la gerencia y el órgano de gobierno en el uso eficiente y eficaz de los recursos de la entidad. Otras partes, como los reguladores y agentes distintos de los proveedores de recursos a la entidad, pueden encontrar útiles los informes financieros. Los informes financieros con propósito general presentan información sobre la situación financiera (recursos y derechos de los acreedores), y sobre los cambios en la situación financiera que provienen del rendimiento financiero, y de otras fuentes como el financiamiento obtenido. Esos informes financieros son preparados usando la contabilidad de acumulación o devengo. Además, la información financiera, para cumplir su propósito, también requiere presentar información financiera sobre la base de flujos de efectivo (el estado de flujos de efectivo expuesto en la NIC 7 y en la sección 7 de la NIIF PYMES). Los informes financieros con propósito general no están diseñados para mostrar el valor de la entidad informante. La contabilidad basada en el concepto del devengo,

representa los efectos de las transacciones y otros eventos, sobre los recursos económicos y los derechos de los acreedores, independientemente de la oportunidad de su pago. La NIC 1 amplía este concepto, al igual que la sección 2 de la NIIF PYMES.

Características cualitativas de la información financiera útil: Son dos de carácter fundamental: relevancia y representación fiel. Además, se distinguen características cualitativas de mejora, las que incluyen: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad. La aplicación de las características fundamentales, requerirá usualmente del siguiente proceso: identificar el fenómeno económico útil (para su exposición al usuario); identificar el tipo de información sobre el fenómeno que sería más relevante; y, determinar si la información está disponible y puede ser representada fielmente. La descripción de las características fundamentales es la siguiente:

Relevancia: capacidad de influir en las decisiones de los usuarios, para lo cual la información financiera deberá tener carácter predictivo de los resultados futuros, valor confirmatorio al efectuar evaluaciones del pasado, o ambos. A su vez, la relevancia depende de la materialidad o importancia relativa y se afecta por la incertidumbre en la medición. La materialidad se evalúa en tanto su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones, y está referida a la naturaleza o al importe, o ambos, de la información financiera. En lo que hace al aspecto de incertidumbre en la medición, esencial en la preparación de información financiera, ello no debilita necesariamente su relevancia, pero debe describirse y revelarse suficientemente en la información financiera proporcionada a los usuarios.

Representación fiel: la información financiera debe representar fielmente la esencia económica de los fenómenos económicos que pretende representar, y no solamente la forma legal que podría no dar lugar a una representación fiel. A su vez, la representación fiel depende de que la información financiera esté completa, libre de error y sea neutral. La condición de

información completa se cumple cuando la representación incluye toda la información necesaria para su comprensión por los usuarios, incluyendo descripciones y explicaciones necesarias. Por su parte, la información está libre de error cuando no hay errores en la información presentada ni en el proceso de producir esa información. En lo referido a la neutralidad de la información, la selección o presentación de información financiera debe estar libre de sesgo, por lo que no debe ser percibida ni en forma favorable ni en forma adversa por los usuarios.

Respecto de las características cualitativas de mejora: 1) **Comparabilidad:** para permitir a los usuarios identificar y comprender similitudes con información de otras entidades, y con información de la misma entidad para otros periodos. La comparabilidad se logra aplicando políticas contables de manera consistente. 2) **Verificabilidad:** condición que se logra cuando observadores independientes coinciden en que una representación en particular es una representación fiel. La verificación puede ser directa e indirecta. 3) **Oportunidad:** significa información disponible a tiempo para orientar decisiones. 3) **Comprensibilidad:** información que es clara y concisa, la hace comprensible, aunque represente fenómenos económicos complejos. La información relevante y fiable está sujeta a la restricción del costo de obtenerla. Si bien es cierto, la evaluación de beneficios y costos es un proceso de juicios de valor, se debe centrar en que los beneficios derivados de la información deben exceder los costos de suministrarla, desde la perspectiva del suministrador de información y del usuario.

Indicadores para la toma de decisiones. Dentro de estos se tiene los siguientes grupos de ratios, todos necesarios para la toma de decisiones en las empresas.

Análisis de Liquidez: Según Bellido (2018) el análisis de liquidez mide la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo. Es decir, el dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas. Expresan no solamente el manejo de las

finanzas totales de la empresa, sino la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes. Facilitan examinar la situación financiera de la compañía frente a otras, en este caso los ratios se limitan al análisis del activo y pasivo corriente. Una buena imagen y posición frente a los intermediarios financieros, requiere: mantener un nivel de capital de trabajo suficiente para llevar a cabo las operaciones que sean necesarias para generar un excedente que permita a la empresa continuar normalmente con su actividad y que produzca el dinero suficiente para cancelar las necesidades de los gastos financieros que le demande su estructura de endeudamiento en el corto plazo.

Análisis de la Gestión o actividad: Para Bellido (2018) el análisis de la gestión o actividad mide la efectividad y eficiencia de la gestión, en la administración del capital de trabajo, expresan los efectos de decisiones y políticas seguidas por la empresa, con respecto a la utilización de sus fondos. Evidencian cómo se manejó la empresa en lo referente a cobranzas, ventas al contado, inventarios y ventas totales. Estos ratios implican una comparación entre ventas y activos necesarios para soportar el nivel de ventas, considerando que existe un apropiado valor de correspondencia entre estos conceptos. Expresan la rapidez con que las cuentas por cobrar o los inventarios se convierten en efectivo. Son un complemento de las razones de liquidez, ya que permiten precisar aproximadamente el período de tiempo que la cuenta respectiva (cuenta por cobrar, inventario), necesita para convertirse en dinero. Miden la capacidad que tiene la gerencia para generar fondos internos, al administrar en forma adecuada los recursos invertidos en estos activos.

Análisis de Solvencia, endeudamiento o apalancamiento. Según Bellido (2018) el análisis de solvencia, endeudamiento o apalancamiento permite determinar varios ratios, muestran la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros para el negocio. Expresan el respaldo que posee la empresa frente a sus deudas totales. Dan una idea de la autonomía financiera de la misma. Combinan las deudas de corto y largo plazo. Permiten conocer qué tan

estable o consolidada es la empresa en términos de la composición de los pasivos y su peso relativo con el capital y el patrimonio. Miden también el riesgo que corre quién ofrece financiación adicional a una empresa y determinan igualmente, quién ha aportado los fondos invertidos en los activos. Muestra el porcentaje de fondos totales aportados por el dueño(s) o los acreedores ya sea a corto o mediano plazo. Para la entidad financiera, lo importante es establecer estándares con los cuales pueda medir el endeudamiento y poder hablar entonces, de un alto o bajo porcentaje. El analista debe tener claro que el endeudamiento es un problema de flujo de efectivo y que el riesgo de endeudarse consiste en la habilidad que tenga o no la administración de la empresa para generar los fondos necesarios y suficientes para pagar las deudas a medida que se van venciendo.

Análisis de rentabilidad: Para Bellido (2018) el análisis de rentabilidad mide la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Tienen por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa. Evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial. Expresan el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital. Es importante conocer estas cifras, ya que la empresa necesita producir utilidad para poder existir. Relacionan directamente la capacidad de generar fondos en operaciones de corto plazo. Indicadores negativos expresan la etapa de desacumulación que la empresa está atravesando y que afectará toda su estructura al exigir mayores costos financieros o un mayor esfuerzo de los dueños, para mantener el negocio. Los indicadores de rentabilidad son muy variados, los más importantes y que estudiamos aquí son: la rentabilidad sobre el patrimonio, rentabilidad sobre activos totales y margen neto sobre ventas. El análisis de la rentabilidad permite determinar en que medida las ventas se imponen a los costos y gastos, como en que medida se está obteniendo beneficio de los activos empresariales como del patrimonio aportado por los accionistas.

Información económica:

Según Flores (2018) la información económica, contablemente, se expresa en el denominado Estado de Resultado Integral o Estado de Ganancias y Pérdidas. El Estado de Ganancias y Pérdidas comprenden las cuentas de ingresos, costos y gastos, presentados según el método de función de gasto. En su formulación se debe observar lo siguiente: i) Debe incluirse todas las partidas que representen ingresos o ganancias y gastos o pérdidas originados durante el período; ii) Sólo debe incluirse las partidas que afecten la determinación de los resultados netos. Los ingresos representan entrada de recursos en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambos, que generan incrementos en el patrimonio neto, devengados por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por la ejecución de otras actividades realizadas durante el período, que no provienen de los aportes de capital. Los gastos representan flujos de salida de recursos en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio neto, producto del desarrollo de actividades como administración, comercialización, investigación, financiación y otros realizadas durante el período, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades.

En contabilidad el Estado de resultados o Estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado. El estado financiero es dinámico, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto, debe aplicarse perfectamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones. El estado de resultados incluye en primer lugar el total de ingresos provenientes de las actividades principales del ente y el costo incurrido para lograrlos. La diferencia entre ambas cifras indica el resultado bruto o margen bruto sobre ventas que constituye un indicador clásico

de la información contable. Habitualmente se calcula el resultado bruto como porcentaje de las ventas, lo que indica el margen de rentabilidad bruta con que operó la compañía al vender sus productos. Luego se restan todos los gastos de venta, administración. A este sub total se le denomina Resultado de las operaciones ordinarias. Finalmente se restan los gastos financieros y se le suman los productos financieros, el impuesto a las ganancias o a la renta y la participación de los trabajadores en las utilidades (en caso de haber) para llegar al resultado neto o resultado del ejercicio. A partir del Resultado del Ejercicio también se puede calcular el EBITDA, (“Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization”). El EBITDA representa resultado de la empresa antes de deducir los intereses (carga financiera), los impuestos, las amortizaciones y las depreciaciones. Este indicador se ha consolidado en los últimos años como uno de los más utilizados para medir la rentabilidad operativa de una empresa. El EBITDA tiene la ventaja de eliminar el sesgo de la estructura financiera, del entorno fiscal (a través de los impuestos) y de los gastos "ficticios" (amortizaciones). De esta forma, permite obtener una idea clara del rendimiento operativo de las empresas, y comparar de una forma más adecuada lo bien o mal que lo hacen distintas empresas o sectores en el ámbito puramente operativo.

Información patrimonial:

En opinión de Flores (2018) desde la óptica contable la información patrimonial está contenida en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. Dicho estado comprende al Elemento 5: Patrimonio Neto del Plan Contable General para empresas. Agrupa las cuentas de la 50 hasta la 59. Las transacciones patrimoniales provienen de aportes efectuados por accionistas o partícipes, de los resultados generados por la entidad, y de las actualizaciones de valor. Todas ellas, modifican el patrimonio neto en su conjunto. Otras transacciones representan reacomodos patrimoniales, como los que surgen de acuerdos de accionistas como cuando se capitalizan utilidades, o de mandatos de ley como en el caso de una reserva legal.

La cuenta 50 Capital: Agrupa las subcuentas que representan aportes de accionistas, socios o participacionistas, cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal. Asimismo, se incluye las acciones de propia emisión que han sido readquiridas. El importe del capital se registra por el monto nominal de las acciones aportado. En el caso de aportes en especies, el importe del capital relacionado corresponde a la valuación del activo a su valor razonable. Cuando existe una diferencia (en exceso o en defecto) entre el valor de las acciones recompradas y su valor nominal, o entre el valor nominal de las acciones y el monto pagado por ellas, se genera una prima (descuento) de emisión, la que se registra en la cuenta 52.

Este plan de cuentas dispone códigos a nivel de cuatro dígitos (divisionarias) para esta cuenta. Puede ser conveniente, dependiendo del tipo de instrumento patrimonial, abrir subdivisionarias adicionales que permitan una clasificación por tipo específico de instrumento patrimonial, por ejemplo, acciones del tipo ordinario o preferente. No obstante, la forma legal de los montos contenidos en esta cuenta, desde el punto de vista financiero, alguno de estos saldos podría corresponder a un pasivo y no a una cuenta patrimonial, como ocurre en ciertos casos con las acciones preferentes. De existir este tipo de partidas, requieren ser reclasificadas para efectos de presentación del balance general. Concordantemente, los dividendos pagados a los tenedores de dichas acciones preferentes serán reclasificados para efectos de presentación como gastos financieros. En los casos de aportes acordados en una moneda distinta a la de curso legal, las diferencias cambiarias generadas entre la fecha del acuerdo y la fecha de pago del aporte corresponden a una prima (descuento) de emisión.

El capital aportado, las capitalizaciones de reservas, acreencias y utilidades, y las reducciones de capital, se reconocen en esta cuenta cuando se ha completado la forma legal, incluyendo la inscripción en el registro público correspondiente. Los acuerdos de accionistas, socios o participacionistas sobre tales incrementos y reducciones de capital, se mantienen hasta la oportunidad de su inscripción en el registro público, en la cuenta 52. La cuenta 58

Reservas. Agrupa las subcuentas que representa apropiaciones de utilidades, autorizadas por ley, por los estatutos, o por acuerdo de los accionistas (o socios) y, que serán destinadas a fines específicos o para cubrir eventualidades. Las reservas resultan de detracciones de utilidades y consecuentemente corresponden a transacciones patrimoniales, y no de resultados. La cuenta 59 Resultados acumulados: Agrupa las subcuentas que representan utilidades no distribuidas y las pérdidas acumuladas sobre las que los accionistas, socios o participacionistas no han tomado decisiones. Las subcuentas de utilidades no distribuidas y pérdidas acumuladas recogen directamente los efectos financieros que corresponden a años anteriores, por los errores contables detectados en el ejercicio corriente, o por cambios de políticas contables incorporadas en el ejercicio corriente. Desde el punto de vista contable, entonces, tales errores y cambios en políticas contables, no requieren la modificación de registros contables de años anteriores.

III. MÉTODO

3.1. Tipo y nivel de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Esta investigación es de tipo aplicada. Por cuanto se propone aplicar el proceso administrativo para contribuir en la solución del problema de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

3.1.2. Nivel de la investigación

La investigación es del nivel descriptivo por cuanto se especifica el proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

La investigación realizada es del nivel correlacional por cuanto procura relacionar el proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

La investigación no es del nivel causal, es solo correlacional o relacional.

3.1.3. Método de la investigación

En esta investigación se utilizaron los siguientes métodos:

- a) Descriptivo: Para describir todos los aspectos relacionados con el proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.
- b) Inductivo: Para inferir el proceso administrativo en la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana. También se inferirá los resultados de la muestra en la población.

- c) Deductivo. Para sacar las conclusiones del proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

3.1.4. Diseño de la investigación

El diseño ha tenido las siguientes características:

- a) El diseño es el plan o estrategia que se desarrollará para obtener la información que se requiere en la investigación.
- b) El diseño que se aplicará será el no experimental.
- c) El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente el proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.
- d) En este diseño se observarán el proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.; tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

3.2.Ámbito temporal y espacial

3.2.1. Ámbito temporal

Esta investigación es del ámbito temporal actual, aunque para fines de tener antecedentes se ha tomado información de períodos anteriores.

3.2.2. Ámbito espacial

El ámbito espacial del trabajo ha sido una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

3.3. Variables

3.3.1. Variables y dimensiones de la investigación

Tabla 1

Operacionalización de variables y dimensiones

Variables	Dimensiones	Escala de valoración	Técnica e instrumento
Variable 1: Proceso administrativo	X.1. Planeación de los recursos y actividades	1 No convengo en nada con lo preguntado	Encuesta Cuestionario
	X.2. Organización de los recursos y actividades	2 Parcialmente no convengo	
	X.3. Dirección de los recursos y actividades	3 No tengo elementos para responder	
	X.4. Coordinación de los recursos y actividades	4 Parcialmente convengo con lo preguntado	
	X.5. Control de los recursos y actividades	5 Convengo con lo preguntado	
Variable 2 Situación financiera	Y.1. Contabilidad financiera		
	Y.2. Información financiera		
	Y.3. Información económica		
	Y.4. Información patrimonial		
	Y.5. Indicadores financieros		

3.3.2. Definición operacional de las variables

Tabla 2

Definición operacional de las variables

Variables	Definición operacional
<p data-bbox="379 667 523 703">Variable 1</p> <p data-bbox="268 745 587 781">Proceso administrativo</p>	<p data-bbox="671 517 1329 1104">El proceso administrativo facilita la realización de las transacciones en las empresas y se operacionaliza teniendo en cuenta a la planeación de los recursos y actividades; paralelamente se tiene en cuenta la organización de los recursos y actividades; sobre las fases anteriores se concreta la dirección de los recursos y actividades; en un marco de coordinación de los recursos y actividades; y finalmente se lleva a cabo el control de los recursos y actividades de una empresa de gestiones vehiculares de Lima Metropolitana.</p>
<p data-bbox="379 1301 523 1337">Variable 2</p> <p data-bbox="268 1379 547 1415">Situación financiera</p>	<p data-bbox="671 1144 1329 1731">La situación financiera es la condición lograda a una determinada fecha en relación con los activos, pasivo, patrimonio; como ingresos, costos y gastos; es decir teniendo en cuenta la información contenida en la contabilidad financiera, lo que permite obtener la información financiera, como la información económica; asimismo la información patrimonial y los correspondientes indicadores financieros provenientes del análisis de los estados financieros de una empresa de gestiones vehiculares de Lima Metropolitana.</p>

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

La población de la investigación estuvo conformada por 57 personas relacionadas con el proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Tabla 3

Distribución de la población

Nr	Participantes	Cantidad	Porcentaje
1	Trabajadores y clientes de la empresa 1	19	33.33%
2	Trabajadores y clientes de la empresa 2	19	33.33%
3	Trabajadores y clientes de la empresa 3	19	33.34%
TOTAL		57	100.00%

3.4.2. Muestra de la investigación

La muestra estuvo conformada por 50 personas relacionadas con el proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico y aplicado la fórmula generalmente aceptada para poblaciones menores de 100,000.

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

Donde:

n Es el tamaño de la muestra

P y q Tienen el valor de 0.5 cada uno.

Z $Z = 1.96$

N El total de la población.

EE Es igual al 5.00%.

Sustituyendo:

$$n = (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2 \times 57) / (((0.05)^2 \times 56) + (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2))$$

$$n = 50$$

Tabla 4*Distribución de la muestra*

Nr	Participantes	Cantidad	Porcentaje
1	Trabajadores y clientes de la empresa 1	17	34.00%
2	Trabajadores y clientes de la empresa 2	17	34.00%
3	Trabajadores y clientes de la empresa 3	16	32.00%
TOTAL		50	100.00%

3.5. Instrumentos

3.5.1. Instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron los cuestionarios, fichas de encuesta y Guías de análisis.

- a) **Cuestionarios:** Estos instrumentos han contenido las preguntas de carácter cerrado sobre el proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana. El carácter cerrado fue por el poco tiempo que disponen los encuestados para responder sobre la investigación. También contiene un cuadro de respuesta con las alternativas correspondientes.
- b) **Fichas bibliográficas:** Estos instrumentos se utilizaron para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y de todas las fuentes de información correspondientes sobre el proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana. Todo lo cual ha permitido disponer de la información de las bases teóricas, marco conceptual, antecedentes, asimismo el aspecto legal e histórico de la investigación desarrollada.
- c) **Guías de análisis documental:** Estos instrumentos se utilizaron como hoja de ruta para disponer de la información que realmente se va a considerar en la investigación sobre el proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana. Dichas guías han orientado las acciones para disponer de los distintos documentos que han formado las fuentes de información del trabajo; sin lo cual no habría sido posible disponer de la mayor información posible para luego poder seleccionar la más adecuada.

3.6. Procedimientos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

Las técnicas que se utilizaron en la investigación fueron las siguientes:

- a) **Encuestas:** Esta técnica se utilizó con el personal de la muestra para obtener respuestas en relación con el proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.
- b) **Toma de información:** Esta técnica se aplicó para tomar información de libros, textos, normas y demás fuentes de información relacionadas al proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.
- c) **Análisis documental:** Esta técnica se utilizó para evaluar la relevancia de la información que se considerará para el trabajo de investigación, relacionada con el proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

3.7. Análisis de datos

En este trabajo se han analizado los datos correspondientes al problema como de la solución; y sin duda, ni que decir los datos de las bases teóricas del trabajo como el marco teórico y desde luego los antecedentes tanto nacionales como internacionales; luego cada aspecto del método, como los resultados, pasando por la discusión, las conclusiones y recomendaciones, se ha analizado, todo, absolutamente todo para darle un alto grado científico generalmente aceptado. Dicho análisis es un aspecto relevante en la investigación en la medida que ha permitido examinar la data correspondiente de las diferentes fuentes para luego ser considerada en el trabajo.

3.8. Consideraciones éticas

Entre las diversas consideraciones éticas se ha respetado las opiniones de los autores, como los resultados de los encuestados, asimismo los cálculos de las herramientas informáticas que se han utilizado. En buena cuenta todo lo que se presenta es la verdad y solo la verdad. En ese marco también se ha dado los créditos a los autores de cada una de las fuentes utilizadas para desarrollar el trabajo de investigación.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis e interpretación de los resultados de la investigación

4.1.1. Análisis e interpretación de los resultados de la variable 1

Resultado 1

¿Considera usted que el proceso administrativo con la planeación, organización, dirección y control podrá facilitar que mejore la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 5

El proceso administrativo podrá facilitar que mejore la situación financiera

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	05	10.00
2	Parcialmente no convengo	00	0.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 90% acepta que el proceso administrativo con la planeación, organización, dirección y control podrá facilitar que mejore la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 2

¿Estima usted que la planeación de los recursos facilitará tener una buena situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 6

La planeación de los recursos facilitará tener una buena situación financiera

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	05	10.00
2	Parcialmente no convengo	00	0.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 90% acepta que la planeación de los recursos facilitará tener una buena situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 3

¿Considera usted que la planeación de actividades facilitará la mejora de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 7

La planeación de actividades facilitará la mejora de la situación financiera

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	04	08.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	92.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 92% acepta que la planeación de actividades facilitará la mejora de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 4

¿Estima usted que la organización de los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos, es fundamental para tener una buena situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 8

La organización de los recursos es fundamental

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	05	10.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 90% acepta que la organización de los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos, es fundamental para tener una buena situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 5

¿Considera usted que la organización adecuada de las actividades será de gran ayuda para mejorar la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 9

La organización adecuada de las actividades será de gran ayuda

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	03	06.00
2	Parcialmente no convengo	00	0.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	47	94.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 94% acepta que la organización adecuada de las actividades será de gran ayuda para mejorar la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 6

¿Estima usted que la dirección de los recursos permitirá ejercer el liderazgo y tomar mejores decisiones en bien de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 10

La dirección de los recursos permitirá ejercer el liderazgo y tomar mejores decisiones

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	05	10.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 90% acepta que la dirección de los recursos permitirá ejercer el liderazgo y tomar mejores decisiones en bien de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 7

¿Considera usted que la dirección de las actividades ayuda a orientarlas a una mejor situación económica en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 11

La dirección de las actividades ayuda a una mejor situación económica

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	04	08.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	92.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 92% acepta que la dirección de las actividades ayuda a orientarlas a una mejor situación económica en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 8

¿Estima usted que la coordinación de ayuda en gran medida para mejorar la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 12

La coordinación ayuda a mejorar la situación financiera

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	06	12.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	44	88.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 88% acepta que la coordinación de ayuda en gran medida para mejorar la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 9

¿Considera usted qué es necesario realizar todo en equipo para lograr las metas y objetivos de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 13

Es necesario realizar todo en equipo para lograr las metas y objetivos

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	05	10.00
2	Parcialmente no convengo	00	0.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 90% acepta que es necesario realizar todo en equipo para lograr las metas y objetivos de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 10

¿Estima usted que el control es fundamental para la mejora de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 14

El control es fundamental para la mejora de la situación financiera

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	04	08.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	92.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 92% acepta que el control es fundamental para la mejora de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 11

¿Considera usted que el control puede aplicarse en forma previa, simultánea como posterior para facilitar la mejora de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 15

El control puede aplicarse en forma previa, simultánea como posterior

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	06	12.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	44	88.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 88% acepta que el control puede aplicarse en forma previa, simultánea como posterior para facilitar la mejora de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

4.1.2. Análisis e interpretación de los resultados de la variable dependiente

Resultado 12

¿Estima usted que la situación financiera está referida a la estructura del activo, pasivo y patrimonio neto en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 16

La situación financiera está referida al activo, pasivo y patrimonio neto

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	06	12.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	44	88.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 88% acepta que la situación financiera está referida a la estructura del activo, pasivo y patrimonio neto en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 13

¿Considera usted la contabilidad financiera es una herramienta para la gestión adecuada de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 17

La contabilidad financiera es una herramienta de la situación financiera

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	00	00.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	05	10.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 90% acepta que la contabilidad financiera es una herramienta para la gestión adecuada de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 14

¿Estima usted que la contabilidad financiera facilita la toma de decisiones para una buena situación económica en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 18

La contabilidad financiera facilita la toma de decisiones

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	00	00.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	04	08.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	92.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 92% acepta que la contabilidad financiera facilita la toma de decisiones para una buena situación económica en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 15

¿Considera usted que la información financiera se refiere a la estructura que tiene el activo, pasivo y patrimonio neto como base para una buena situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 19

La información financiera contiene el activo, pasivo y patrimonio neto

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	00	00.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	04	08.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	92.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 92% acepta que la información financiera se refiere a la estructura que tiene el activo, pasivo y patrimonio neto como base para una buena situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 16

¿Estima usted qué en la información financiera tienen que ponderarse la tasa de rentabilidad de los activos como el costos de los pasivos en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 20

La información financiera facilita la rentabilidad de los activos

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	00	00.00
2	Parcialmente no convengo	04	08.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	92.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 92% acepta que en la información financiera tienen que ponderarse la tasa de rentabilidad de los activos como los costos de los pasivos en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 17

¿Considera usted que la información económica contiene la data cuantitativa de las ventas, costos, gastos y resultado en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 21

La información económica contiene la data sobre ventas, costos y gastos

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	01	02.00
2	Parcialmente no convengo	03	06.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	92.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 92% acepta que la información económica contiene la data cuantitativa de las ventas, costos, gastos y resultado en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 18

¿Estima usted que la información económica facilita la obtención de la rentabilidad sobre ventas en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 22

La información económica facilita la obtención de la rentabilidad sobre las ventas

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	00	00.00
2	Parcialmente no convengo	05	10.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 90% acepta que la información económica facilita la obtención de la rentabilidad sobre ventas en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 19

¿Considera usted que el capital social es un elemento base de la información patrimonial en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 23

El capital social es un elemento base de la información patrimonial

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	00	00.00
2	Parcialmente no convengo	04	08.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	92.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 92% acepta que el capital social es un elemento base de la información patrimonial en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 20

¿Estima usted qué además del capital social, la información patrimonial contiene data sobre el excedente de revaluación, reservas y resultados acumulados en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 24

El excedente de revaluación, reservas y resultados acumulados son componentes de la información patrimonial

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	00	00.00
2	Parcialmente no convengo	04	08.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	92.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 92% acepta que además del capital social, la información patrimonial contiene data sobre el excedente de revaluación, reservas y resultados acumulados en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 21

¿Considera usted qué es necesario obtener indicadores financieros en base a la información financiera, económica y patrimonial para determinar la situación a una fecha dada en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 25

Los indicadores financieros se obtienen de la información financiera, económica y patrimonial

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	00	00.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	05	10.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 90% acepta que es necesario obtener indicadores financieros en base a la información financiera, económica y patrimonial para determinar la situación a una fecha dada en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Resultado 22

¿Estima usted qué entre los principales indicadores financieros se tiene a los de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad de una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?

Tabla 26

Indicadores financieros de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad

Nr	Alternativas	Cant	%
1	No convengo en nada con lo preguntado	00	00.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	05	10.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
Total		50	100.00

Nota:

Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 90% acepta que entre los principales indicadores financieros se tiene a los de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad de una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

4.2. Contrastación de hipótesis de la investigación

4.2.1. Contrastación de la hipótesis general

Hipótesis nula: H0: El proceso administrativo NO se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Hipótesis Alternativa: H1: El proceso administrativo se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Tabla 27

Correlación entre las variables de la hipótesis general

Variables de la Hipótesis	Correlación y Grado de significancia	Proceso administrativo	Situación financiera
Proceso administrativo	Correlación de Spearman	100%	90.10%
	Sig. (bilateral)		2.05%
	Muestra	50	50
Situación financiera	Correlación de Spearman	90.10%	100%
	Sig. (bilateral)	2.05%	
	Muestra	50	50

Nota: La Correlación de Spearman mide el grado de asociación entre las variables de las hipótesis, el mismo que es igual a 90.10% ó 0.9010 (en tanto por uno); lo que comprueba que la asociación es alta y significativa para los propósitos del trabajo realizado. Asimismo, se tiene un razonable valor de significancia (Sig.), igual a 2.05% ó 0.0205 (en tanto por uno), porcentaje que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que estadísticamente permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa.

Se concluye que el proceso administrativo se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

4.2.2. Contrastación de las hipótesis específicas

4.2.2.1. Contrastación de la hipótesis específica a)

Hipótesis nula:

H0: La planeación de los recursos y actividades NO se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

En cambio, la hipótesis alternativa es la siguiente:

Hipótesis Alternativa:

H1: La planeación de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Tabla 28

Correlación entre las variables de la hipótesis específica a)

Variables de la Hipótesis	Correlación y Grado de significancia	Planeación de los recursos y actividades	Situación financiera
Planeación de los recursos y actividades	Correlación		
	de Spearman	100%	90.12%
	Sig. (bilateral)		1.75%
	Muestra	50	50
Situación financiera	Correlación		
	de Spearman	90.12%	100%
	Sig. (bilateral)	1.75%	
	Muestra	50	50

Nota: La Correlación de Spearman mide el grado de asociación entre las variables de las hipótesis, el mismo que es igual a 90.12%; lo que comprueba que la asociación es alta y significativa para los propósitos del trabajo realizado. Asimismo, se tiene un razonable valor de significancia (Sig.), igual a 1.75%, lo que estadísticamente permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Se concluye que la planeación de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera.

4.2.2.2. Contrastación de la hipótesis específica b)

Hipótesis nula: H0: La organización de los recursos y actividades NO se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Hipótesis Alternativa: H1: La organización de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Tabla 29

Correlación entre las variables de la hipótesis específica b)

Variables de la Hipótesis	Correlación y Grado de significancia	Organización de los recursos y actividades	Situación financiera
Organización de los recursos y actividades	Correlación de Spearman	100%	89.88%
	Sig. (bilateral)		2.56%
	Muestra	50	50
Situación financiera	Correlación de Spearman	89.88%	100%
	Sig. (bilateral)	2.56%	
	Muestra	50	50

Nota: La Correlación de Spearman mide el grado de asociación entre las variables de las hipótesis, el mismo que es igual a 89.88%; lo que comprueba que la asociación es alta y significativa para los propósitos del trabajo realizado. El valor de significancia es 2.56%, lo que estadísticamente permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Se concluye que la organización de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera.

4.2.2.3. Contrastación de la hipótesis específica c)

Hipótesis nula: H0: La dirección de los recursos y actividades NO se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Hipótesis Alternativa: H1: La dirección de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Tabla 30

Correlación entre las variables de la hipótesis específica c)

Variabes de la Hipótesis	Correlación y Grado de significancia	Dirección de los recursos y actividades	Situación financiera
Dirección de los recursos y actividades	Correlación de Spearman	100%	90.33%
	Sig. (bilateral)		2.01%
	Muestra	50	50
Situación financiera	Correlación de Spearman	90.33%	100%
	Sig. (bilateral)	2.01%	
	Muestra	50	50

Nota: La Correlación de Spearman de 90.33% comprueba asociación alta y significativa para los propósitos del trabajo realizado. Asimismo, el valor de significancia (Sig.), igual a 2.01%, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Dichos valores no se deben a la casualidad, sino a la lógica y sentido del trabajo realizado. Se concluye que la dirección de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera.

4.2.2.4. Contrastación de la hipótesis específica d)

Hipótesis nula: H0: La coordinación de los recursos y actividades NO se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Hipótesis Alternativa: H1: La coordinación de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Tabla 31

Correlación entre las variables de la hipótesis específica d)

Variables de la Hipótesis	Correlación y Grado de significancia	Coordinación de los recursos y actividades	Situación financiera
Coordinación de los recursos y actividades	Correlación	100%	90.77%
	de Spearman		
	Sig. (bilateral)		1.99%
	Muestra	50	50
Situación financiera	Correlación	90.77%	100%
	de Spearman		
	Sig. (bilateral)	1.99%	
	Muestra	50	50

Nota: La Correlación de Spearman de 90.77% es alta y significativa para los propósitos del trabajo realizado. El valor de significancia (Sig.), igual a 1.99% permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Se concluye que la coordinación de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

4.2.2.5. Contrastación de la hipótesis específica e)

Hipótesis nula: H0: El control de los recursos y actividades NO se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Hipótesis Alternativa: H1: El control de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Tabla 32

Correlación entre las variables de la hipótesis específica e)

Variables de la Hipótesis	Correlación y Grado de significancia	Control de los recursos y actividades	Situación financiera
Control de los recursos y actividades	Correlación	100%	91.10%
	de Spearman		
	Sig. (bilateral)		2.88%
	Muestra	50	50
Situación financiera	Correlación	91.10%	100%
	de Spearman		
	Sig. (bilateral)	2.88%	
	Muestra	50	50

Nota: La Correlación de spearman mide el grado de asociación entre las variables de las hipótesis, el mismo que es igual a 91.10%; lo que comprueba que la asociación es alta y significativa para los propósitos del trabajo realizado. Asimismo, se tiene un razonable valor de significancia (Sig.), igual a 2.88%, porcentaje que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que estadísticamente permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Dichos valores no se deben a la casualidad, sino a la lógica y sentido del trabajo realizado. Se concluye que el control de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

V. DISCUSION DE RESULTADOS

5.1. Discusión del resultado de la variable 1: Proceso administrativo.

Para determinar la relación del proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana; en este trabajo se ha logrado que el 90% de los encuestados acepta que el proceso administrativo con la planeación, organización, dirección y control podrá facilitar que mejore la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Este resultado es similar al 88% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Roque (2019).

Ambos resultados son altos y favorecen el modelo de investigación desarrollado.

5.2. Discusión del resultado de la variable 2: Situación financiera

En el mismo sentido de la variable 1, en la variable 2, para determinar la relación del proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana; en este trabajo se ha tenido que el 89% de los encuestados acepta que la situación financiera está referida a la estructura del activo, pasivo y patrimonio neto en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

Este resultado es similar al 87% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Barrios (2019).

Ambos resultados son altos y favorecen el modelo de investigación desarrollado.

VI. CONCLUSIONES

Estas son las conclusiones del trabajo las mismas que se relacionan con los objetivos propuestos:

- a) Se ha determinado la relación del proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

- b) Se ha establecido la relación de la planeación de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

- c) Se ha determinado la relación de la organización de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

- d) Se ha establecido la relación de la dirección de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

- e) Se ha determinado la relación de la coordinación de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

- f) Se ha establecido la relación del control de los recursos y actividades; y, la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

VII. RECOMENDACIONES

Las recomendaciones son las siguientes y están relacionadas con las conclusiones del trabajo anteriormente presentadas.

- a) Se recomienda a los directivos y funcionarios tener en cuenta que el proceso administrativo se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.
- b) Se recomienda a los directivos y funcionarios tener en cuenta que la planeación de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.
- c) Se recomienda a los directivos y funcionarios tener en cuenta que la organización de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.
- d) Se recomienda a los directivos y funcionarios tener en cuenta que la dirección de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.
- e) Se recomienda a los directivos y funcionarios tener en cuenta que la coordinación de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.
- f) Se recomienda a los directivos y funcionarios tener en cuenta que el control de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.

VIII. REFERENCIAS

- Abad, L. (2018). *Análisis financiero aplicado a la Empresa “Comercial Carlitos” en la Ciudad de Saraguro. periodo contable 2016-2017*. [Tesis de maestría, Universidad Internacional del Ecuador]. Repositorio institucional: <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/2863/1/t-uide-0750.pdf>
- Anthony, R (2018). *La contabilidad en la administración de empresas*. Unión Tipográfica Editorial HispanoAmericana.
- Argibay, M. (2018). *Contabilidad financiera*. Ideaspropias Editorial
- Barrios, E. (2019). *Gestión Financiera para Mejorar la Toma de Decisiones Gerenciales en el Sector Transporte de Carga del Distrito de Paucarpata, Arequipa 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio institucional: https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2325/edgard%20barrios_tesis_titulo%20profesional_2019.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Bellido, P. (2018). *Administración Financiera*. Editorial Técnico-Científica SA.
- Bernstein, L. (2018). *Análisis de Estados Financieros. Teoría, aplicación e Interpretación*. Publicación de Irwin
- Consejo Normativo de Contabilidad (2019). Plan Contable General Empresarial Modificado 2019. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/pcge/pcge_2019.pdf
- Consejo Normativo de Contabilidad (2020). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/annotatedrb2019_a_es_cf.pdf

- Cruz, P. (2019). *Implementación de un sistema web para el servicio de gestión vehicular en la Empresa Full Safety SAC. Pacasmayo; 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13301>
- Cunti, E. (2021). *Modelo de sistema en ambiente web en el proceso administrativo de la investigación en la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Huancavelica-2018*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Huancavelica]. Repositorio institucional: <https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/unh/3752/tesis-2021-posgrado-ciencias%20de%20ingenier%c3%8da-cunti%20hoces%20.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Ferrer, A. (2018). *Formulación, Análisis e interpretación de Estados Financieros*. Pacífico Editores.
- Flores, J. (2018). *Contabilidad Gerencial*. Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas-CECOF Asesores.
- Flores, R. (2018). *Contabilidad Financiera*. Editorial San Marcos
- Flores, J. (2019). *Contabilidad general*. Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas Asesores.
- Gamboa, J., Puente, S. y Vera, P. (2020). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8). 2016,487-502. Recuperada de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/pdf>
- Gañay, Y. (2018). *Análisis financiero y estudio de capital de trabajo de la Empresa de Servicio de Limpieza Ultracleaning G&R Cía. Ltda., de la Ciudad de Loja, períodos 2015-2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Loja]. Repositorio institucional:

- Marín, K., y Atencio, E. (2018). Proceso Académico-Administrativo de la Revista Científica y Ética del Investigador: estudio de un caso. *Revista Omnia*, vol. 14, núm. 3, 2008, pp. 160-183. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/737/73711121009.pdf>
- Meigs, C. (2018). *Contabilidad la base para decisiones Gerenciales*. Editorial: McGraw-Hill
- Meza, M. (2021). *Evaluación de los procesos administrativos para el diseño de la estructura organizacional y modelo de planificación estratégica en una Empresa De Buques Atuneros*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. Guayaquil, Repositorio institucional: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/15968/1/t-ucsg-pos-mae-339.pdf>
- Morales, E. (2019). *La gestión administrativa y calidad de atención del usuario de la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2017*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16156/morales_aeo.pdf?sequence=1.
- Moreno, M., Muñoz, E., Polo, W. y Rodríguez, E. (2019). *Proyecto de Mejora en la gestión financiera de la Empresa Constructora Pérez & Pérez SAC*. [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio institucional: https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/13775/polo_mu%c3%91oz_proyecto_constructora.pdf?sequence=1
- Morocho, S. (2019). *Análisis y Evaluación Económica Financiera de la Ferretería Comarpi de la Ciudad de Saraguro Periodo 2013-2014*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Loja]. Repositorio institucional: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10150/1/tesis%20biblioteca.pdf>

- Roque, J. (2019). *Estrategias de gestión administrativa en mejora de la atención al cliente en la mype comercial San Martín, Chiclayo*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Señor de Sipán]. Repositorio institucional: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/2708/tesis%20arnold%20oroque.pdf?sequence=1>
- Sánchez, J. (2019). *Empresa de servicios*. Economipedia.com. Recuperada de: <https://economipedia.com/definiciones/servicio.html>
- Terry, G. (2019). *Administración por resultados*. Compañía Editorial Continental SA.
- Uriarte, L. (2018). *Gestión financiera para mejorar la liquidez de una empresa de servicios de transporte, Lima 2018*. [Tesis de pregrado, universidad Norbert Norbert]. Repositorio institucional: <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2686/tesis%20uriarte%20luzbeni.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- Velásquez, D. (2020). *La gestión administrativa y el desempeño laboral de los docentes en el Colegio Nacional Manuel García Cerrón del Distrito de Puente Piedra en el año 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional: https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26354/tesis_deyvi%20velasquez%20.pdf?sequence=1&isallowed=y

ANEXOS

Anexo A: Matriz de consistencia

Relación del proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana, período actual.

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables y dimensiones	Método
<p>Problema general</p> <p>¿Cuál es la relación del proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>a) ¿Cuál es la relación de la planeación de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?</p> <p>b) ¿Cuál es la relación de la organización de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?</p> <p>c) ¿Cuál es la relación de la dirección de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?</p> <p>d) ¿Cuál es la relación de la coordinación de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?</p> <p>e) 5) ¿Cuál es la relación del control de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la relación del proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Establecer la relación de la planeación de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.</p> <p>b) Determinar la relación de la organización de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.</p> <p>c) Establecer la relación de la dirección de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.</p> <p>d) Determinar la relación de la coordinación de los recursos y actividades; y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.</p> <p>e) 5) Establecer la relación del control de los recursos y actividades; y, la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El proceso administrativo se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>a) La planeación de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.</p> <p>b) La organización de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.</p> <p>c) La dirección de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.</p> <p>d) La coordinación de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.</p> <p>e) 5) El control de los recursos y actividades se relaciona en grado significativo con la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana.</p>	<p>Variable 1:</p> <p>Proceso administrativo</p> <p>Dimensiones:</p> <p>a) Planeación de los recursos y actividades</p> <p>b) Organización de los recursos y actividades</p> <p>c) Dirección de los recursos y actividades</p> <p>d) Coordinación de los recursos y actividades</p> <p>e) Control de los recursos y actividades</p> <p>Variable 2:</p> <p>Situación financiera</p> <p>Dimensiones:</p> <p>a) Contabilidad financiera</p> <p>b) Información financiera</p> <p>c) Información económica</p> <p>d) Información patrimonial</p> <p>e) Indicadores financieros</p> <p>Dimensión espacial</p> <p>Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana</p>	<p>Esta investigación es de tipo aplicada.</p> <p>La investigación es del nivel descriptivo-explicativo.</p> <p>En esta investigación se utilizaron los siguientes métodos: Descriptivo, Inductivo, Deductivo</p> <p>El diseño que se aplicó fue el no experimental.</p> <p>La población de la investigación estuvo conformada por 57 personas.</p> <p>La muestra estuvo conformada por 51 personas</p> <p>Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico.</p> <p>Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron fueron las siguientes Encuestas; Toma de información y Análisis documental.</p> <p>Los instrumentos para la recolección de datos que se utilizaron fueron los siguientes cuestionarios, fichas bibliográficas y Guías de análisis.</p> <p>Se aplicaron las siguientes técnicas de procesamiento de datos: Ordenamiento y clasificación; Registro manual; Proceso computarizado con Excel; Proceso computarizado con SPSS.</p> <p>Se aplicaron las siguientes técnicas de análisis: Análisis documental; Indagación; Conciliación de datos; Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes; Comprensión de gráficos</p>

Anexo B:**Instrumento: Encuesta****Instrucciones generales:**

Esta encuesta es personal y anónima, está dirigida a personal relacionado con las empresas de gestiones vehiculares de Lima Metropolitana.

Agradezco dar su respuesta con la mayor transparencia y veracidad a las diversas preguntas del cuestionario, todo lo cual permitirá tener un acercamiento científico a la realidad concreta de la Relación del proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana, período actual.

Para contestar considere la siguiente Escala Likert:

- 1 No convengo en nada con lo preguntado
- 2 Parcialmente no convengo
- 3 No tengo elementos para responder
- 4 Parcialmente convengo con lo preguntado
- 5 Convengo con lo preguntado

Cuestionario de encuesta

Relación del proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana, período actual.

Nr	Pregunta	1	2	3	4	5
	Variable 1: Proceso administrativo					
1	¿Considera usted que el proceso administrativo con la planeación, organización, dirección y control podrá facilitar que mejore la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?					
	Dimensión: Planeación de los recursos y actividades					
2	¿Estima usted que la planeación de los recursos facilitará tener una buena situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?					
3	¿Considera usted que la planeación de actividades facilitará la mejora de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?					
	Dimensión: Organización de los recursos y actividades					

4	¿Estima usted que la organización de los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos, es fundamental para tener una buena situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?				
5	¿Considera usted que la organización adecuada de las actividades será de gran ayuda para mejorar la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?				
	Dimensión: Dirección de los recursos y actividades				
6	¿Estima usted que la dirección de los recursos permitirá ejercer el liderazgo y tomar mejores decisiones en bien de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?				
7	¿Considera usted que la dirección de las actividades ayuda a orientarlas a una mejor situación económica en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?				
	Dimensión: Coordinación de los recursos y actividades				
8	¿Estima usted que la coordinación de ayuda en gran medida para mejorar la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?				

9	¿Considera usted qué es necesario realizar todo en equipo para lograr las metas y objetivos de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?					
Dimensión:						
Control de los recursos y actividades						
10	¿Estima usted qué el control es fundamental para la mejora de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?					
11	¿Considera usted qué el control puede aplicarse en forma previa, simultánea como posterior para facilitar la mejora de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?					
Variable 2:						
Situación financiera						
12	¿Estima usted qué la situación financiera está referida a la estructura del activo, pasivo y patrimonio neto en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?					
Dimensión:						
Contabilidad financiera						
13	¿Considera usted la contabilidad financiera es una herramienta para la gestión adecuada de la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?					

14	¿Estima usted qué la contabilidad financiera facilita la toma de decisiones para una buena situación económica en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?					
Dimensión:						
Información financiera						
15	¿Considera usted que la información financiera se refiere a la estructura que tiene el activo, pasivo y patrimonio neto como base para una buena situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?					
16	¿Estima usted qué en la información financiera tienen que ponderarse la tasa de rentabilidad de los activos como el costos de los pasivos en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?					
Dimensión:						
Información económica						
17	¿Considera usted qué la información económica contiene la data cuantitativa de las ventas, costos, gastos y resultado en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?					
18	¿Estima usted qué la información económica facilita la obtención de la rentabilidad sobre ventas en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?					
Dimensión:						

	Información patrimonial				
19	¿Considera usted que el capital social es un elemento base de la información patrimonial en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?				
20	¿Estima usted que además del capital social, la información patrimonial contiene data sobre el excedente de revaluación, reservas y resultados acumulados en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?				
	Dimensión: Indicadores financieros				
21	¿Considera usted que es necesario obtener indicadores financieros en base a la información financiera, económica y patrimonial para determinar la situación a una fecha dada en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?				
22	¿Estima usted que entre los principales indicadores financieros se tiene a los de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad de una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana?				

Anexo C:**Validación del instrumento****Universidad Nacional Federico Villarreal****Facultad de Ciencias Financieras y Contables****Carta de presentación**

Lima, 20 de setiembre del 2021

Señor Doctor:

Domingo Hernández Celis

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo Bachiller de la Facultad de Ciencias Financieras y Contables de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilare la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el Título Profesional de Contador Público.

El título de mi tesis es: "RELACIÓN DEL PROCESO ADMINISTRATIVO Y LA SITUACIÓN FINANCIERA EN UNA EMPRESA DE GESTIONES VEHICULARES DE LIMA METROPOLITANA, PERÍODO ACTUAL" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia
- Cuestionario de encuesta
- Ficha o certificado de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente:

LILIANA YANETH DOMADOR ACHA

DNI: 43695801

Universidad Nacional Federico Villarreal

Facultad de Ciencias Financieras y Contables

Ficha de validación de instrumento

I. Datos generales

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: Domingo Hernandez Celis
 1.2 Grado académico: Doctor
 1.3 Cargo e institución donde labora: Docente FCFC-UNFV.
 1.4 Dni: 40878290.
 1.5 Celular: 999774752.
 1.6 Correo: dhernandez@unfv.edu.pe
 1.7 Título de la Investigación: Relación del proceso administrativo y la situación financiera en una Empresa de Gestiones Vehiculares de Lima Metropolitana, período actual.
 1.8 Autor del instrumento: Liliana Yaneth Domador Acha
 1.9 Facultad: Ciencias Financieras y Contables
 1.10 Nombre del instrumento: Cuestionario de encuesta

II. FICHA DE VALIDACIÓN

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41- 60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					93
Objetividad	Está expresado en conductas observables.					93
Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					93
Organización	Existe una organización lógica.					93
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					93
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					93
Consistencia	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					93
Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					93
Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					93
Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					93
Promedio						93

Opinión de aplicabilidad: Se recomienda aplicar el instrumento por cumplir los requisitos correspondientes.

Lima, 01 de octubre del 2021



 FIRMA

Anexo D:

Confiabilidad del instrumento con el Alfa de Cronbach

Anexo D:

Confiabilidad del instrumento

El instrumento de la Tesis denominado: **RELACIÓN DEL PROCESO ADMINISTRATIVO Y LA SITUACIÓN FINANCIERA EN UNA EMPRESA DE GESTIONES VEHICULARES DE LIMA METROPOLITANA, PERÍODO ACTUAL**, ha obtenido un coeficiente Alfa de Cronbach razonable, lo cual favorece la aplicación de dicho instrumento.

Variables	Coeficiente alfa de Cronbach	Número de ítems
Proceso administrativo	0.9011	11
Situación financiera	0.9019	11
Total	0.9017	22

Estas son las conclusiones sobre el coeficiente confiabilidad:

- Para la variable independiente **Proceso administrativo** el valor del coeficiente es de 0.9011, lo que indica alta confiabilidad.
- Para la variable dependiente **Situación financiera**, el valor del coeficiente es de 0.9019, lo que indica una alta confiabilidad.
- El coeficiente Alfa de Cronbach para la **Escala total** es de 0.9017, lo cual indica una alta confiabilidad del instrumento.
- Finalmente, la confiabilidad, tanto de la escala total, como de las dos variables en particular, presentan valores que hacen que el instrumento pueda ser útil para alcanzar los objetivos de la investigación

Confirmada la confiabilidad del instrumento por el docente:

Grado: doctor. **Nombres y apellidos:** Domingo Hernandez Celis

Dni: 40878290. **Celular:** 999774752. Correo: dhernandez@unfv.edu.pe

Centro de trabajo: FCFC-UNFV.

Comentario: El 90.17% ó 0.9017 (en tanto por uno) de confiabilidad del Alpha de Cronbach para el instrumento de investigación del trabajo le da un alto grado de coherencia en la formulación del instrumento de investigación; lo cual se condice con la validación de los expertos académicos. De este modo, se entiende que los resultados obtenidos con el instrumento en una determinada ocasión, bajo ciertas condiciones, serán similares si se volviera a medir las mismas variables en condiciones idénticas. Por tanto, este aspecto de la razonable exactitud con que el instrumento mide lo que se ha pretendido medir es lo que se denomina la confiabilidad del instrumento, la misma que se cumple con el instrumento de encuesta de este trabajo.

Lima, 03 de octubre del 2022.


Firma

Anexo E:

Definición de términos

Términos de proceso administrativo

Actividad: Serie de operaciones afines realizadas por diferentes unidades administrativas, cuyo conjunto integra un procedimiento. Conjunto de actos u operaciones que realiza una institución o parte de ella.

Administración de recursos financieros: Conjunto de técnicas y lineamientos encaminados a proveer los fondos monetarios necesarios para la operación de la empresa, así como su aplicación para alcanzar eficientemente su objetivo.

Administración de recursos humanos: (1) Conjunto de técnicas y lineamientos para lograr la eficiente utilización de los recursos humanos de que dispone un organismo, procurando un justo equilibrio entre los objetivos institucionales y las aspiraciones e intereses legítimos de los trabajadores. (2) Función de la administración que se preocupa por obtener, capacitar, motivar y conservar a los empleados. (3) Filosofías, políticas, programas, prácticas y decisiones que afectan a las personas que trabajan en una organización.

Administración de recursos materiales: Proporcionar con oportunidad, en la cantidad y calidad necesarias, y al menor costo, los bienes requeridos para el adecuado funcionamiento de las diversas unidades administrativas, controlando su destino y empleo.

Administración de sueldos y salarios: Conjunto de técnicas y lineamientos que permite determinar la justa compensación o remuneración de los servicios del empleado (a la que se considera como un elemento de atracción, retención y motivación de la fuerza de trabajo).

Administración por objetivos (APO): Técnica de dirección de esfuerzos a través del planeamiento y control administrativo fundamentado en el principio de que, para alcanzar

resultados, la organización necesita definir en qué negocio está actuando y a dónde pretende llegar. Se basa en la fijación de metas, planeación relativamente autónoma de los objetivos trazados y la revisión periódica de sus progresos.

Autoridad: Capacidad que se confiere a un órgano o persona para actuar y resolver sobre determinada materia, en un campo específico.

Cambio organizacional: Conjunto de alteraciones estructurales y de comportamiento dentro de una organización. Comienza con la aparición de fuerzas exógenas (proviene del ambiente) o endógenas (surgen de la tensión organizacional interna).

Capital humano: Inversión de una compañía u organización en la capacitación y desarrollo de sus integrantes.

Características del puesto: Aspectos del puesto de un empleado que determinan sus limitaciones y retos.

Clima organizacional: Ambiente humano dentro del cual los empleados de la organización llevan a cabo su trabajo.

Colaboración: Maximiza la cooperación y buena voluntad para resolver un conflicto. A partir de ésta, se genera una solución que brinda satisfacción a ambas partes.

Comparación del desempeño con el estándar establecido: Es la tercera etapa del control; compara el desempeño con lo que fue establecido como estándar, para verificar si hay desvío o variación.

Control administrativo: Esfuerzo sistemático para establecer normas de desempeño con objetivos de planificación, diseñar sistemas de información, comparar los resultados reales con las normas previamente establecidas, determinar si existen desviaciones y medir su

importancia; y tomar medidas que garanticen el uso eficaz y eficiente de todos los recursos de la empresa para alcanzar los objetivos.

Control de calidad: Corregir cualquier desvío de los estándares de calidad de los productos o servicios en cada sección (control de rechazos, inspecciones, entre otros).

Control de costos: Verificar continuamente los costos de producción, ya sea de materia prima o mano de obra.

Control de desperdicios: Se refiere a la fijación de sus mínimos tolerables y deseables.

Control de inventarios: Se realiza sobre materias primas, partes y herramientas, productos tanto subensamblados como terminados, entre otros.

Control de los tiempos de producción: Se realiza por operario o maquinaria, para eliminar desperdicios de tiempos o esperas innecesarias, aplicando los estudios de tiempos y movimientos.

Control de mantenimiento y conservación: Se aplica a los tiempos de máquinas paradas y costos, entre otros.

Control de operaciones productivas: Se lleva a cabo sobre la fijación de rutas, programas y abastecimientos, entre otros.

Control presupuestario: Es el control de las previsiones de los gastos financieros por departamento para verificar cualquier desvío en los gastos.

Coordinación: Proceso de integración de las acciones administrativas de una o varias instituciones, cuya finalidad es obtener de las distintas áreas de trabajo la unidad de acción necesaria para contribuir al mejor logro de los objetivos, así como armonizar la actuación de las partes en tiempo, espacio, uso de recursos y producción de bienes y servicios.

Delegación de autoridad: (1) Proceso de conferir la responsabilidad de varias funciones; requiere que el dirigente asigne deberes, garantice autoridad y cree un sentido de responsabilidad. (2) Proceso mediante el cual una organización se divide estructuralmente, por territorio, producto, clientela o proyecto.

Términos de situación financiera

Activos: Conjunto de bienes y derechos que posee una empresa, como consecuencia de transacciones y otros eventos pasados. Representa la masa positiva, la cual, entre otras cosas, está integrada por:

Pasivos; Conjunto de deudas y obligaciones que tiene la empresa, igualmente como resultado de transacciones y otros eventos pasados. Es la parte negativa del patrimonio y la constituyen:

Patrimonio neto: Diferencia entre activos y pasivos. El patrimonio neto, llamado también líquido, está constituido por la aportación inicial del propietario o propietarios.

Activos corrientes.- Parte de los activos de una empresa conformado por partidas que representan efectivo o equivalente de efectivo y por aquellas que se espera sean convertidas en efectivo o absorbidas en el corto plazo; tales como: Inversiones financieras, derechos por recuperar, cuentas por cobrar comerciales (terceros y relacionadas), existencias destinadas para la venta, a la producción de bienes o prestación de servicios, o consumo; otras cuentas por cobrar (terceros y relacionadas) y; servicios y otros contratados por anticipado (antes cargas diferidas). El efecto se considera como corto plazo el período que no excede de un año.

Activos no corrientes: Parte de los activos de una empresa conformado por las Inversiones financieras, derechos por recuperar, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar a largo plazo (de terceros y relacionadas) y los bienes materiales e inmateriales duraderos, entre otros. Se considera como largo plazo el periodo que excede de un año.

Pasivos corrientes: Parte de los pasivos de una empresa conformado por las obligaciones cuyo pago debe efectuarse en el corto plazo; es decir, dentro de los doce meses posteriores a la fecha del balance.

Pasivos no corrientes: Parte de los pasivos de una empresa conformado por las deudas u obligaciones con vencimientos que superan los doce meses.

Patrimonio neto: Diferencia entre activos y pasivos netos, de lo cual nos hemos ocupado anteriormente. Esta forma de agrupar los componentes del Balance General permite ordenar los rubros que conforman cada uno de ellos, observando para los activos el orden decreciente de liquidez y para los pasivos la exigibilidad de pago decreciente, tal como se expone en los acápites siguientes.

Efectivo y equivalentes de efectivo: Incluye el efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros, etc.), depósitos en instituciones del sistema financiero, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y de alta liquidez, fácilmente convertibles en dinero con riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

Cuentas por cobrar comerciales: Representa los derechos por cobrar que la empresa tiene sobre sus clientes provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios relacionadas con la actividad principal del negocio (facturas, boletas, letras y otros comprobantes por cobrar), cuya convertibilidad en dinero se espera sean a corto plazo.

Otras cuentas por cobrar: Incluye a otros deudores diferentes a los originados por operaciones relacionadas con el giro del negocio, tales como se exponen en los comentarios.

Existencias: Comprende los bienes tangibles propiedad de la empresa destinados a la venta, los que se encuentran en proceso de fabricación o se utilizan en el proceso, los destinados para consumo o en la prestación de servicios.

Activos biológicos: Incluye los activos biológicos representados por el costo de los animales o las plantas.

Activos no corrientes mantenidos para la venta: Agrupa los activos inmovilizados cuyo valor en libros se espera recuperar a través de la venta en lugar de su uso corriente. Su venta debe ser altamente probable, a través de un plan para finiquitar la venta.

Otros activos: Incluye la parte corriente de los activos no comprendidos en rubros anteriores, tales como obras de arte y cultura, joyas, entre otros.

Cuentas por cobrar comerciales: Incluye los derechos por cobrar que la empresa tiene sobre sus clientes (facturas, boletas, letras y otros documentos por cobrar), producto de la venta de bienes o prestación de servicios de la actividad principal de la empresa, cuya convertibilidad en efectivo se realizará en un plazo mayor al corriente.

Cuentas por cobrar a partes relacionadas: Incluye los derechos exigibles en plazo no corriente provenientes de préstamos otorgados, correspondientes a operaciones distintas a las del giro del negocio a cargo de personal clave y partes relacionadas o vinculadas, con excepción de adeudos de personal distintos al personal clave y de socios respecto a suscripciones pendientes de pago.

Activos por impuesto a la renta y participaciones diferidos- Incluye el impuesto a la renta y participaciones de los trabajadores originados por las diferencias temporales deducibles, recuperables en períodos futuros; las pérdidas tributarias, compensación de pérdidas obtenidas en períodos anteriores que aún no han sido objeto de deducción tributaria; y la compensación

de créditos no utilizados provenientes de ejercicios anteriores, que se estima será recuperada en períodos posteriores.

Otras cuentas por cobrar: Incluye a otros deudores diferentes a los originados por operaciones relacionadas con el giro del negocio que deben realizarse en un plazo mayor al corriente.

Inversiones inmobiliarias: Incluye las propiedades cuya tenencia es mantenida con el objeto de obtener rentas, aumentar el valor del capital o ambas. Su reconocimiento inicial aplica el mismo tratamiento que el de inmuebles, maquinaria y equipo.

Inmuebles, maquinaria y equipo: Registra las inversiones en bienes usualmente llamados activos fijos que la empresa utiliza en la producción o en otros Servicios, inclusive para arrendarlos o para usarlos en la administración y se esperan usar durante más de un ejercicio anual, no estando destinados para la venta en el curso normal de los negocios. Tienen vida relativamente larga y están sujetos a depreciación, salvo terrenos. En el balance figuran deducidos de su depreciación acumulada; es decir, se presentan netos de depreciación.

Activos intangibles: A diferencia de los inmuebles, maquinaria y equipo que son bienes materiales, los intangibles son derechos o valores inmateriales de larga duración que se encuentran bajo el control de la empresa para ser usados para la producción o suministros de bienes o servicios, se arriendan a terceros o se aplican para fines administrativos; así como las concesiones de exploración y explotación, las cuales implican derechos de larga duración.

Sobregiros bancarios: Este rubro está representado por el monto de los saldos acreedores de las cuentas corrientes, créditos recibidos de los bancos como facilidades crediticias recibidas o extendido más allá de las posibilidades de pago usuales del deudor, cuya cancelación debería efectuarse con las cobranzas previstas y/o depósitos que realice la empresa en un plazo pactado.

Obligaciones financieras: Incluye las obligaciones ante acreedores del sistema financiero, préstamos bancarios, pagarés, emisión de deuda y la parte corriente de las obligaciones de largo plazo, así como los pasivos originados por instrumentos financieros derivados.

Cuentas por pagar comerciales: Representa las obligaciones por pagar que la empresa tiene con sus proveedores (facturas, boletas, letras y otros comprobantes por pagar), producto de la compra de bienes o de servicios recibidos, proveniente de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse apuradamente los importes a favor de terceros y partes relacionadas.

Impuesto a la renta y participaciones corrientes: Incluye el saldo pendiente por pagar de impuesto a la renta a favor del fisco y participación de los trabajadores.

Otras cuentas por pagar: Incluye otras deudas adquiridas por la empresa cuya obligación de pago es a corto plazo, tales como: tributos, remuneraciones, beneficios sociales, compensación por tiempo de servicios y jubilación, anticipos de clientes, garantías recibidas, participaciones, dividendos (utilidades cuya distribución está acordada), intereses y otras cuentas por pagar diversas. Se exceptúa los adeudos al personal clave.

Provisiones: Incluye aquellos pasivos para los que existe incertidumbre acerca de su fecha de vencimiento o el importe de los desembolsos futuros necesarios para su cancelación. Los cuáles serán determinados por el juicio de la gerencia de la empresa, complementado por la experiencia que se tenga en operaciones similares y en algunos casos por informes de expertos, que permitan estimar el desenlace en el plazo corriente y su efecto financiero.

Pasivos mantenidos para la venta: Incluye los pasivos de un grupo enajenable clasificado como mantenidos para la venta que serán dispuestos conjuntamente con los activos mantenidos bajo la misma condición.

Cuentas por pagar comerciales: Incluye la parte no corriente de las obligaciones por pagar que la empresa tiene con sus proveedores (facturas, boletas, letras y otros comprobantes por pagar), producto de la compra de bienes o de servicios recibidos, proveniente de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a favor de terceros y partes relacionadas.

Otras cuentas por pagar a partes relacionadas: Incluye las obligaciones exigibles en plazo mayor de un año provenientes de operaciones distintas a la actividad principal del negocio a favor de personal clave y partes relacionadas o vinculadas

Pasivos por impuesto a la renta y participaciones diferidos: Incluye el saldo pendiente por pagar de impuesto a la renta a favor del fisco y participación de los trabajadores por pagar en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporales imponibles.

Otras cuentas por pagar: Incluye otras deudas adquiridas por la empresa cuya obligación de pago es en plazo mayor a un año, tales como: tributos, remuneraciones, compensación por tiempo de servicios y jubilación, anticipos de clientes, garantías recibidas, participaciones, dividendos (utilidades cuya distribución está acordada), intereses y otras cuentas por pagar diversas. Se exceptúa los adeudos al personal clave.

Provisiones Incluye aquellos pasivos para los que existe incertidumbre acerca de su fecha de vencimiento o el importe de los desembolsos futuros necesarios para su cancelación. Los cuáles serán determinados por el juicio de la gerencia de la empresa, complementado por la experiencia que se tenga en operaciones similares y en algunos casos por informes de expertos, que permitan estimar el desenlace en el plazo no corriente.

Ingresos diferidos: Están representados por las rentas o utilidades cuya liquidación total o parcial se efectuará en ejercicios posteriores, como aquellas por ventas futuras, las subvenciones gubernamentales, de ser el caso.

Patrimonio neto atribuido a la matriz: Incluye la participación en los activos netos de la(s) subsidiaria(s) presentados en los estados financieros consolidados.

Interés minoritario Incluye la participación de accionistas ajenos a la matriz con los activos netos de la(s) subsidiaria(s) presentados en los estados financieros consolidados.

Capital: Incluye los aportes efectuados por los accionistas, socios o propietarios de la empresa. El capital debe registrarse en las fechas que se perfeccione el compromiso de efectuar el aporte. En los estados financieros el capital mi) presenta neto de la parte suscrita pendiente de pago y de las acciones compradas (en tesorería) por la propia empresa.

Acciones de inversión: Incluye las acciones anteriormente denominadas nociones del trabajo. En el caso de recompra, estas deberán amortizarse o redimirse y registradas al valor nominal. Las diferencias, si las hubiera, serán registradas en otras cuentas de patrimonio.

Capital adicional: Incluye las primas y descuentos de colocación; los certificados de suscripción de acciones y las opciones de compra de acciones; y otros conceptos similares. Así como, los costos de transacción, emisión y adquisición de los instrumentos de patrimonio de la empresa, neo de cualquier efecto o beneficio tributario.

Resultados no realizados: Incluyen los importes del reconocimiento de la valorización de inmuebles, maquinaria y equipo, activos intangibles, como también de Instrumentos financieros.

Excedente de revaluación: Representa el mayor valor asignado a los inmuebles, maquinaria y equipo y activos intangibles por efecto de valorizaciones posteriores (neto del impuesto a la renta y participaciones diferidos).

Valorización de instrumentos financieros: Registra las ganancias o pérdidas netas que se hubieran generado por la variación del valor razonable de un activo financiero disponible

para la venta, las ganancias o pérdidas generadas por el instrumento financiero de cobertura de flujo de efectivo o de cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero, que se hayan determinado de cobertura eficaz, y otro que señalen las NIIF.

Reservas legales: Incluye parte de las utilidades que se detraen después de deducir las participaciones e impuestos, hasta alcanzar la quinta parte del capital, de acuerdo con disposiciones legales, las cuales se destinan a fines específicos.

Otras reservas: Parte de las utilidades que se detraen y acumulan en cumplimiento de disposiciones estatutarias, contractuales o por acuerdo de los socios o los órganos de la sociedad competentes, las cuales se destinan a los fines para las cuales fueron creadas.

Resultados acumulados: Incluye las utilidades no repartidas y las pérdidas acumuladas de uno o más ejercicios.

Ventas netas (ingresos operacionales): Incluye los ingresos por las ventas de bienes y servicios derivados de la actividad principal de la empresa, a los cuales hay que deducir las devoluciones, descuentos no financieros, rebajas y bonificaciones concedidas.

Costo de ventas (operacionales): Incluye los costos que representan erogaciones y cargos que están asociadas directamente con las adquisiciones o producción de los bienes vendidos o servicios prestados. Dependiendo de la actividad que desarrolla la empresa, el costo de ventas puede ser comercial, industrial, de servicios o, simultáneamente, el de dos o más actividades.

Gastos de administración: En general, comprende todos los gastos relativos a la administración de la empresa.

Ganancias (Pérdidas) por venta de activos: Esta partida incluye la venta o disposición por otra vía de activos no corrientes. Puede tratarse de inmuebles, maquinaria y equipo; intangibles y otros activos que no corresponden a operaciones discontinuadas.

Otros ingresos: Incluye los ingresos distintos a los mencionados anteriormente. Por ejemplo, subvenciones gubernamentales.

Otros gastos: Están conformados por partidas de gastos que no provienen del giro del negocio; consecuentemente, son distintos a los de venta, administración y financieros.

Ingresos financieros: Conformado por los ingresos provenientes de los rendimientos o retornos en la colocación de capitales, diferencias de cambio neto, ganancias por variaciones en los valores razonables o por las transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros e inversiones mobiliarias.

Gastos financieros: Comprende los intereses y gastos relacionados con la obtención de capitales, diferencias de cambio neto, las pérdidas por variaciones en los valores razonables o por las transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros e inversiones inmobiliarias. En la contabilidad se registran por su naturaleza en la cuenta 67. Gastos financieros del PCGE.

Participación de los trabajadores: Parte corriente y diferida detrída de la utilidad del ejercicio para los trabajadores de acuerdo con disposiciones vigentes.

Impuesto a la renta: Impuesto corriente y diferido calculado sobre las utilidades del negocio que corresponde del ejercicio cerrado, según lo dispuesto en las NIIF, excepto el correspondiente a operaciones discontinuadas e impuestos.