



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

TESIS

**PLAN ESTRATÉGICO FINANCIERO PARA
INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA INSTALACIONES DEL NORTE S.A.C.
CHICLAYO – 2018**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

Autor:

**Bach. Sandoval Fernández María Brígida
<https://orcid.org/0000-0002-5703-7854>**

Asesor:

**Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio
<https://orcid.org/0000-0002-7105-508X>**

Línea de Investigación:

Gestión empresarial y emprendimiento

Pimentel – Perú

2020

**PLAN ESTRATÉGICO FINANCIERO PARA INCREMENTAR LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INSTALACIONES DEL NORTE S.A.C.
CHICLAYO – 2018.**

Aprobación del informe de investigación

Asesor (a)

Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio Firma

Presidente (a)

Dra. Chávarry Ysla Patricia Del Rocío Firma

Secretario (a)

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard Firma

Vocal (a)

Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio Firma

Dedicatoria

Dedico esta investigación a Dios por ser mi guía en cada momento de mi vida y a mis padres que me han apoyado en todo momento. A pesar de las aflicciones y adversidades he sido fortalecida, dedicada a mi esposo José Antonio por ser mi ayuda contante y a mi pequeño hijo Luis Antonio por ser esa fuerza que me impulsa a ser mejor siempre.

Agradecimiento

Expreso mi agradecimiento a mis compañeros de clases en la Universidad por su apoyo y motivación en el proceso de la carrera. Agradezco a las personas más importantes en mi vida; mis padres, amigos y familiares y a los propietarios de la empresa me facilitaron hacer mi investigación. Gracias.

Resumen

El presente trabajo de investigación es la base para la propuesta final del plan estratégico financiero para la empresa Instalaciones del Norte S.A.C. de la ciudad de Chiclayo. El objetivo del presente estudio es la propuesta de un plan estratégico financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa, siendo una investigación cuantitativa cuyo diseño fue transaccional y tuvo como técnicas de investigación la entrevista y el análisis documental.

Dichos instrumentos permitieron obtener información de la situación actual de la empresa, así como de la situación económica, contable y financiera de la empresa que permitió llevar a cabo la propuesta de la implementación de un plan estratégico financiero con la finalidad de incrementar la rentabilidad. Identificando las estrategias a implementar que permitan desarrollar una ventaja competitiva en el mercado y por ende mejorar sus niveles de rentabilidad.

Palabras clave: Planeamiento estratégico financiero, plan estratégico financiero

Abstract

This research work is the basis for the final proposal of the financial strategic plan for the company Installations del Norte S.A.C. from the city of Chiclayo. The objective of the present study is the proposal of a financial strategic plan to increase the profitability of the company, being a quantitative investigation, whose design was transactional and had as interview techniques and documentary analysis.

These instruments allowed obtaining information on the current situation of the company, as well as on the economic, accounting and financial situation of the company, which enabled the proposal of the implementation of a strategic financial plan to be carried out in order to increase profitability. Identifying the strategies to implement that allow to develop a competitive advantage in the market and therefore improve its profitability levels.

Keyword: Financial strategic planning, financial strategic plan

Índice

Aprobación del informe de investigación	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract.....	vi
Índice	vii
I. INTRODUCCIÓN	9
1.1. Realidad problemática	9
1.2. Antecedentes de estudio	10
1.3. Teorías relacionadas al tema	15
1.4. Formulación del problema	19
1.5. Justificación e importancia de estudio	19
1.6. Hipótesis	21
1.7. Objetivos	21
1.7.1. Objetivo general.....	21
1.7.2. Objetivos específicos	21
II. MATERIAL Y MÉTODO	22
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	22
2.2. Población y muestra	22
2.3. Variables, Operacionalización	23
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	23
2.5. Procedimiento de análisis de datos	24
2.6. Criterios éticos.....	24
2.7. Criterios de rigor científico	25
III. RESULTADOS	26
3.1. Resultados en tablas y figuras.....	26
3.2. Discusión de resultados	29
3.3. Aporte práctico (Plan Estratégico Financiero)	30
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	45
4.1. Conclusiones	45
4.2. Recomendaciones.....	46
REFERENCIAS	47
ANEXOS	49

Índice de tablas

Tabla 1 operacionalización de variables.....	23
Tabla 2 estado de situación financiera 2018 - 2019	26
Tabla 3 estado de resultados 2018 - 2019	26
Tabla 4 análisis vertical del estado de situación financiera 2018 - 2019.....	27
Tabla 5 análisis vertical estado de resultados 2018 - 2019	27
Tabla 6 análisis horizontal estado re situación financiera 2018 - 2019	28
Tabla 7 análisis horizontal estado de resultados 2018 - 2019	28
Tabla 8 indicadores financieros 2018 - 2019.....	29
Tabla 9 matriz de evaluación de factores externos	32
Tabla 10 matriz de perfil competitivo	34
Tabla 11 cadena de valor.....	36
Tabla 12 matriz de factores internos	37
Tabla 13 matriz de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.....	38
Tabla 14 matriz boston consulting group.....	39
Tabla 15 matriz de implementación de estrategias	40
Tabla 16 matriz cuantitativa de planificación estratégica.....	41
Tabla 17 matriz de estrategias vs. Objetivos	44

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

A nivel internacional

Organizaciones internacionales dedican esfuerzos e inversión a la formulación, implementación y aplicación de planes estratégicos para mejorar la gestión empresarial, enfrentando un entorno de constantes cambios, siendo necesario detectarlos para su adaptación, colocando a la empresa en diversos escenarios para toma de decisiones de inversión y financiamiento que permitan el cumplimiento de objetivos (Maldonado, 2014).

Siendo la administración financiera, y estratégica las bases que permiten coordinar y optimizar los recursos con el fin de lograr los objetivos de la forma más eficiente en cada una de las etapas del proceso administrativo: la planificación (metas, estrategias, objetivos y planes), la organización (administración del talento humano y la estructura organizacional), la dirección (motivación, liderazgo y comunicación) y el control (normas, medidas, indicadores) incorporado en un plan estratégico financiero con indicadores económicos que permitan medir el rendimiento de la empresa (Maldonado, 2014).

En la actualidad las micro empresas son sinónimo y objeto de innumerables investigaciones, siendo la importancia del mencionado sector cada vez más notoria en países con economías desarrolladas y en vía de desarrollo, y su impacto en la economía como motor de desarrollo de la economía como principales generadoras de empleo (Mendoza et al., 2016).

La competitividad, crecimiento y desarrollo en el mercado; son la base para establecer estrategias para el cumplimiento de objetivos, así mismo la optimización de procesos, desarrollo de tecnologías y estrategias de posicionamiento; direccionan su gestión administrativa al entorno dinámico de la economía actual, asumiendo una actitud de cambio (Mendoza et al., 2016).

A nivel nacional

Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI – 2019) en el Perú existen (2'734,619) de empresas de las cuales más del 95% están en el Régimen Mype. Siendo importante que éstas generen ventajas competitivas

sostenibles para la dinámica económica del Perú. En ese sentido, resalta la importancia de la implementación de estrategias y programas que le permita a este sector económico un desarrollo sostenible.

La micro empresa es un sector importante para la economía nacional, así mismo entre sus limitantes encontramos factores socioeconómicos, tecnológicos y administrativos, cada empresa está inmersa a la influencia de muchas variables, las mismas que deben ser analizadas, siendo insuficiente la obtención de información relevante, es necesario un plan estratégico financiero que establezca indicadores que permitan medir nuestro crecimiento. Muchas veces este sector no cuenta con las herramientas suficientes para enfrentar la competitividad empresarial y para enfrentar esa realidad en los diferentes mercados de producción o prestación de servicios (Meneses et al., 2016)

1.2. Antecedentes de estudio

En el contexto internacional

Yan (2017), describe las finanzas del comportamiento explicándola desde la perspectiva del comportamiento financieros de los inversores y las características del mercado financiero Chino y Europeo estableciendo un equilibrio entre los riesgos y los beneficios de la inversión. Empleando los datos de empresas cotizadas del índice HUSHEN en China y empresas cotizadas del índice EUROSTOXX en Europa, durante un período de 10 años (2005 – 2015), analizando la eficiencia de dichos mercados a través del diseño de carteras de inversión, comprobando que China como mercado financiero es ineficiente frente a Europa, incorporando factores psicológicos del inversor y su influencia en las decisiones de inversión, aplicando el comportamiento financiero como un objetivo de integración a un modelo de multivariantes para la maximización de la rentabilidad.

Del mismo modo, (Delfín & Acosta, 2016), en su estudio manifiesta la importancia de las micro empresas para el crecimiento económico del país, así mismo implementar tácticas que posibiliten lograr su crecimiento empresarial a través de elementos como la cultura organizacional, la tecnología, el manejo administrativo, el liderazgo. El crecimiento sostenible debe ser la prioridad de todo empresario, siendo un elemento fundamental el plan estratégico para la gestión administrativa y el plan financiero para la toma de decisiones económicas, de

manera que las sinergias de ambos elementos permiten la integración empresarial.

Por otro lado, (Balarezo, 2014), el modelo de estudio se basa en los siguientes factores: el análisis y diagnóstico, la formulación y la planificación, determina como objetivo de estudio implementar el esquema central para la puesta en marcha de acciones fundamentadas en diseñar y aplicar métodos de configuración de una estructura integral de planeación estratégica. De la misma forma, cómo factor clave, hace alusión a la planeación estratégica desde la óptica de la Universidad de Piura, cómo una promesa de crecimiento con base en el modelo empresarial, considerando los estilos de enseñanza y los principios adecuados para obtenerlos; dicha táctica es una vía educadora de acción, ordenada en una distribución de acuerdo a sus dimensiones; asimismo, las decisiones tomadas y los objetivos específicos se corresponden comparativamente e intentan sostener la magnitud de la misión y visión con el propósito de llegar a ser una entidad competente y consolidada que perdure en el tiempo.

Así mismo, Menéndez (2017), menciona como factores de relevancia el incremento rápido de población en edad de jubilación y la disminución de población económicamente activa, estableciendo como objetivo de investigación el análisis del sistema de pensiones en México, así como el estudio de las acciones que se están realizando al programa de asistencia social. En la mayoría de países de Latinoamérica, en referencia a cobertura de pensiones, se ha obtenido incremento, así mismo, Bolivia permaneció constante, en: Brasil, México, Panamá, Perú y Uruguay hubo una reducción en los niveles de cobertura, resaltando la importancia de implementar estrategias que permitan mejorar los sistemas de pensiones y por ende las condiciones de cobertura e incrementar el número de aportantes ofreciendo mayores beneficios en dichos sistemas.

En el contexto nacional

A nivel nacional, estudios como el de Rafael & Pajuelo (2014), describen la actividad petrolera en estrecha relación con el precio internacional del crudo, por otro la considerable reducción del precio de petróleo en crudo en el 2016 afectó de manera directa a las empresas petroleras, siendo la disminución de los ingresos el principal factor del bajo precio del petróleo, ocasionado reducción en las tarifas, alta competencia entre proveedores y la disminución de la calidad de los servicios,

colocando como evidencia problemas de gestión en la toma de decisiones estratégicas, deficiente atención al cliente, deficiencia operativa, insatisfacción laboral, afectando directamente la productividad de la empresa, impidiendo optimizar sus procesos y formular estrategias para un desarrollo sostenible.

Así mismo, (Lingán, 2018), en su estudio consideró el plan estratégico financiero como la base del crecimiento sostenible y la gestión administrativa son las columnas sobre la que pueden sostenerse la organización, siendo indispensable introducir estrategias y objetivos medibles en el tiempo, el autor describe los factores que influyen directamente en el desarrollo de las micro empresas de servicios en el mercado limeño, obteniendo como resultado la relación directa de la gestión empresarial con la rentabilidad. Siendo la capacidad de inversión, la innovación, la tecnología, el marketing y la experiencia entre los principales factores de influencia empresarial.

Del mismo modo, (Castillo, et al., 2017), en su trabajo de investigación, asumió como base, el análisis del sector agroexportador de la mandarina en el mercado nacional e internacional, diagnóstico de la situación actual de la empresa para determinar los lineamientos y estrategias que permitirán lograr un crecimiento sostenido mediante la implementación de una ventaja competitiva. El diagnóstico empresarial se estableció de manera interna (fases del modelo de negocio: siembra, cultivo, cosecha y venta de sus tres variedades de mandarina) y de manera externa (mediante la cadena de valor), resaltando los factores más relevantes de impacto al sector agroexportador, sien el caso el incremento de la demanda de productos naturales, dicho análisis económico muestra cierta viabilidad en la aplicación de las estrategias propuestas.

Córdova & Saavedra (2018), en su investigación implementó estrategias para el desarrollo de las actividades operativas con el objetivo de incrementar la rentabilidad de la empresa avícola, estableciendo estrategias aplicativas, obteniendo como resultado una influencia directa. Siendo indispensable la aplicación del menciona plan estratégico, pues la evaluación obtenida muestra en los periodos 2016 – 2017 resultados de indicadores negativos relacionados a la rentabilidad, siendo necesario dinamizar la gestión y operatividad empresarial para alcanzar dicho objetivo, la propuesta en mención está elaborada de acuerdo a la

evaluación de la realidad de la organización.

Benites (2019), en su estudio, considera en análisis de la situación económica y financiera de la empresa como el inicio del establecimiento y aplicación de estrategias con el propósito de lograr un crecimiento sostenido y una adecuada distribución de los elementos principales del estado de situación financiera y un elevado porcentaje de incidencia en la mencionada situación, realizar inversiones de capital con el fin de obtener una mejor rentabilidad económica dirigida a los socios. La evaluación y análisis de los principales indicadores de liquidez permitió conocer el nivel de capacidad de respuesta frente a las obligaciones contraídas y elaborar estrategias que permitan incrementar el porcentaje de dichos indicadores.

A nivel local

A nivel regional, estudios como el de Acosta (2015), estableció de manera directa una estrecha relación entre las variables: plan financiero y la responsabilidad social. Se aplicó como instrumento de recopilación de datos un formulario, considerando como población al total de avícolas constituidas y ubicadas en Chepén y como muestra a la avícola a la que se hace referencia en este estudio. Al mostrar el mejor posicionamiento en el mercado sobresale el valor concluyente de los cambios en las categorías: funcionales, fundamentales, organizacionales y relacionales, planteando metas en base a la responsabilidad social que respalde a todos los trabajadores para un progreso continuo. Teniendo como estrategias empresariales equilibrar el área financiera, reforzar el aspecto económico, lograr modelos financieros y llegar a ser una empresa competitiva.

Del mismo modo, Alarcón & Rosales (2015) analizaron el manejo económico - financiero y su competencia en la consolidación de la organización, utilizando como método de recopilación de información el análisis documental, que hizo posible examinar el estado de la empresa a través de informes, datos empresariales, e información estadística y financiera. Considerando pertinente la gestión administrativa para el cumplimiento de objetivos empresariales, así mismo se fundamenta en las estrategias financieras para incrementar la rentabilidad y obtener un crecimiento económico sostenible.

Así mismo, Altamirano & Larrea (2016) realizaron un análisis interno y del

entorno empresarial, un estudio concienzudo y un análisis de la rentabilidad y como propuesta, implementaron estrategias de financiación fundamentadas en la información encontrada, con el propósito de aumentar la rentabilidad de la compañía en los siguientes periodos, tomando en cuenta la planeación estratégica como una herramienta esencial, cuya finalidad será establecer los actos para una toma de decisiones apropiada, y examinar las circunstancias internas y externas que al manifestarse en términos financieros benefician a la compañía.

Del mismo modo, (Ortiz, 2019) analiza el sistema financiero de la empresa, considerándolo ineficiente para la toma de decisiones, además de la existencia de una tendencia negativa en el índice de la rentabilidad de los últimos periodos, así mismo se determinaron los factores del planeamiento financiero que favorece el incremento de la rentabilidad: las decisiones de inversión, el análisis financiero – económico, el análisis de las fuentes de financiamiento, la implementación de estrategias económico – financiero y un adecuado sistema de evaluación para la toma de decisiones, como factores que permitan encaminar el incremento de la rentabilidad y crecimiento sostenible.

Bernal (2019), en su trabajo de investigación mediante el análisis de los estados financieros y su proyección , así como la aplicación de ratios financieros, evaluaron de manera cuantitativa el periodo proyectado para una mejor toma de decisiones. Incidiendo dichos resultados de manera positiva en la empresa para la mejora continua de los procesos y de la rentabilidad, siendo esta información accesible a las propuestas planteadas en el presente estudio, concluyendo que los indicadores de liquidez son favorables para cumplir con sus obligaciones, para decisiones de inversión, siempre evaluando las alternativas de financiamiento.

Estudios como el de Acosta & Paz (2018) determinaron los niveles bajos de rentabilidad mediante el análisis financiero y los flujos de caja, estableciendo de esta manera la relación entre la propuesta de un plan financiero y el incremento de la rentabilidad, así mismo la solvencia y la liquidez con la finalidad de tener elementos necesarios que permiten responder ante contingencias. La implementación del plan financiero debe tener en cuenta la diversificación de clientes, control de riesgos, alternativas de inversión, flexibilidad administrativa – contable y de gestión de operaciones, aplicación de estrategias y evaluación

constante del plan financiero.

Fernández (2018), manifiesta a través de la evaluación del periodo 2017 un deficiente incremento de la rentabilidad en relación al periodo anterior, siendo necesario el análisis de los estados financieros y métodos para una toma de decisiones oportuna que impacte de forma directa en la rentabilidad, poniendo en marcha el plan de estudio. Medir la capacidad de generación de utilidades por periodos, identificar cuentas con desbalance en los resultados, incluir políticas en el área contable – financiera, un reporte oportuno de los estados financieros e información actualizada de la empresa para una adecuada tomad de decisiones de inversión y evaluación de alternativas de financiamiento.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Planeamiento estratégico

A. Definición

La planificación estratégica, procedimiento metódico fundamentado en el estudio constante del estado actual, del contexto y del alcance, produciendo datos para la toma de decisiones que permita el logro de las metas propuestas, lo cual involucra la prospectiva para construir escenarios futuros y la anticipación estratégica donde se analizan los riesgos y las oportunidades (Anderson, 2014).

B. Importancia

Analizar y comprender la situación actual de la empresa para que pueda definir sus objetivos estratégicos, así mismo las metas e indicadores para identificar e implementar estrategias y éstas vincularlas con los recursos que permitan alcanzar lo proyectado (Anderson, 2014). Por su parte, Morales & Morales (2014), define que el plan estratégico hace posible evaluar los panoramas plausibles, afrontar imprevistos; también define el plan financiero como un instrumento que posibilita tener conocimiento y precisar el rendimiento anterior, presente y estimado, orientado sobre todo a las decisiones de inversión y financiamiento mediante el de los estados financieros y la proyección de los mismos.

C. Etapas del proceso estratégico

Para Burin (2018), el diagnostico estratégico es el primer elemento del proceso estratégico, siendo en análisis interno (fortalezas y debilidades) y el

análisis externo (oportunidades y amenazas) así como los factores micro y macro económicos la base del diagnóstico empresarial.

Seguido al diagnóstico, la formulación de la estrategia, teniendo como componentes la visión, misión valores, así como establecer las metas, objetivos e indicadores y el plan de acción. Finalmente, la ejecución y evaluación de la estrategia, etapa donde se establecen las dimensiones, indicadores y medición del rendimiento y las acciones correctivas.

D. Cultura organizacional

Maldonado (2014), parte de la cultura organizacional es determinar la misión (declaración de principios, razón de ser de la empresa), la visión (describe y define la situación futura que desea obtener la empresa).

E. Diagnóstico estratégico

Según lo manifestado por Anderson (2014), el diagnóstico estratégico es el punto de partida de todo proceso de planeación, siendo imprescindible conocer los eventos del macro y micro entorno empresarial, así mismo la formulación, implementación y control de estrategias como parte integral del plan estratégico, considerando los siguientes diagnósticos:

Diagnóstico de factores externos: El contexto se vuelve el factor externo a la compañía (no manejable) que repercute en su plan. En el contexto general están presentes elementos aspectos políticos, reglamentarios, económicos, socioculturales, tecnológicos y ambientales; el contexto concreto es el rubro económico en que la compañía desempeña su actividad, y su estudio precisa las oportunidades y amenazas.

Diagnóstico de factores internos: La finalidad de la evaluación interna es especificar los puntos fuertes y débiles de la compañía en relación a su competencia (factores manejables), también se estudia la cadena de valor que hace posible reconocer las competencias de la compañía.

F. Formulación e implantación de estrategias

Según lo manifestado por (Anderson, 2014), el talento humano, el diseño de la estructura empresarial, los sistemas administrativos y la cultura empresarial, son factores que permiten formular e implementar estrategias competitivas.

G. Evaluación y control estratégico

Según (Anderson, 2014), la supervisión de la estrategia tiene como objetivo garantizar su acatamiento y verificar que se estén logrando las metas pronosticadas en la misma.

1.3.2. Análisis Financiero

A. Estados Financieros

Son documentos que muestran la estructura económica financiera de la empresa en un determinado periodo, los mismos que sirven de soporte para las decisiones financieras de la empresa, así como para la evaluación de los principales indicadores de gestión: liquidez, rentabilidad y solvencia.

B. Importancia de los estados Financieros

Son una importante fuente de información que mediante el análisis e interpretación permiten conocer la situación actual de la empresa, tomar decisiones de inversión y financiamiento, conocer la estructura financiera, capacidad de crecimiento y estabilidad. Así mismo evaluar la liquidez, así como su capacidad de respuesta ante contingencias, para realizar proyecciones de desarrollo empresarial (Montaña, 2015).

C. Clasificación de los Estados Financieros

Estado de situación financiera: Es un archivo contable que presenta el estado financiero de una compañía en un tiempo establecido, cuya estructura la conforman las cuentas activas, pasivas y patrimoniales.

Estado de resultados: Es un informe financiero que presenta estructura de ingresos, costos y gastos y como consecuencia la ganancia o pérdida de dicho periodo, para la toma de decisiones.

Estado de flujo de efectivo: Es la fluctuación de los ingresos y salidas de efectivo en un lapso establecido, se usa como índice de liquidez, competencia para producir dinero efectivo.

Estado de cambios en el patrimonio neto: Estado financiero que indica los cambios en las cuentas patrimoniales causadas por las transacciones en un tiempo establecido.

D. Análisis de los Estados Financieros

Montaña (2015), conceptualiza el análisis de los estados financieros como información actual respecto a la información financiera de la empresa, así como los movimientos contables, dicha información encaminan el cumplimiento de las funciones de la administración financiera reflejándose en los estados financieros.

E. Clasificación del análisis financiero

a. Por la clase de información que se aplica

Métodos verticales: Precisa la participación de todas las cuentas de los estados financieros, en base al total de activos o patrimonio para el estado de situación financiera, y a las ventas totales en el caso del estado de resultados.

Manifiesta la importancia de las cuentas, analizando las modificaciones estructurales y las decisiones administrativas (Ricra, 2014).

Métodos horizontales: En palabras de (Ricra, 2014), el análisis horizontal analiza las alteraciones totales o parciales que han experimentado las diferentes partidas de los estados financieros en dos periodos sucesivos, para determinar el aumento o disminuciones de dichas partidas, así como el análisis de las tendencias.

Análisis factorial: Empleado en la diferenciación y disociación de factores que confluyen en el resultado de una compañía.

b. Por la clase de información que maneja

Métodos estáticos: La información de los estados financieros en este método está referida a una fecha determinada.

Métodos dinámicos: La información de los estados financieros en este método está referido a un periodo determinado.

Métodos combinados: Los datos de los estados financieros en este método hacen referencia a una fecha y/o un lapso establecido.

c. Por la fuente de información que se compara

Análisis interno: El analista está conectado directamente a la compañía pudiendo obtener libremente los datos.

Análisis externo: El analista no está conectado directamente, sino de forma indirecta, a la compañía por lo que tiene dificultades para acceder a los datos.

d. Por la frecuencia de su utilización

Métodos tradicionales: Frecuentemente son empleados por los analistas financieros en la gestión de la información.

Métodos avanzados: Son empleados por los analistas financieros para investigaciones específicas que requieran un nivel superior de estudio e interpretación.

F. Indicadores (ratios) Financieros

Los indicadores financieros se precisan como instrumentos que indican las fortalezas y debilidades de la organización y señalan probabilidades y tendencias (Prieto, 2010), se categorizan de la siguiente forma:

Indicadores de liquidez: Este parámetro calibra la habilidad de la compañía para hacer frente a sus obligaciones circulantes.

Indicadores de actividad: Este parámetro calibra la capacidad de la compañía para monitorizar inversiones en activos.

Indicadores de apalancamiento: Este parámetro calibra la capacidad de la compañía de reincidencia en la deuda para financiarse.

Indicadores de rentabilidad: Este parámetro calibra la capacidad de la compañía acerca del nivel de utilidades que produce.

Indicadores de valor: Este parámetro calibra la capacidad de la compañía acerca del nivel de valor que crea.

1.4. Formulación del problema

¿La implementación de un plan estratégico financiero permitirá incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C. Chiclayo – 2018?

1.5. Justificación e importancia de estudio

La planificación estratégica es un procedimiento fundamentado en la evaluación constante del estado actual y el pronóstico futuro, produciendo datos para la toma de decisiones que posibilitaran el logro de metas estratégicas. A través

de la ejecución del plan estratégico estudiamos y entendemos la situación actual de la empresa, definimos los objetivos, estrategias, metas e indicadores para vincularlos con recursos que permitirán su cumplimiento (Anderson, 2014).

La táctica empresarial es el camino para dar forma al porvenir de la organización; esta necesita de estudios tanto internos como del ámbito empresarial, y de tomar una serie de resoluciones, determinando prioridades y fijando estrategias concretas para la organización. El punto de partida en el proceso de planificación, es el análisis de la situación actual de la empresa y su entorno, así mismo fijación de objetivos y metas, la creación y evaluación de alternativas, así como la determinación de desviaciones para la etapa de retro alimentación (Maldonado, 2014).

Para (Montaña, 2015), las finanzas constituyen el pilar fundamental que proporcionan soporte a las operaciones de una empresa y las decisiones asociadas a estas influyen de manera significativa en el resto de las funciones, teniendo como objetivo el incremento del valor de la compañía través de las decisión de financiamiento, inversión, manejo de efectivo e índices de rentabilidad, liquidez y solvencia. La función financiera tiene como objetivo la maximización del valor de la empresa evaluando decisiones apropiadas en materia de inversión y financiamiento, así como las alternativas de financiamiento, buscando un equilibrio entre los gastos de inversión y la rentabilidad.

(Mendoza et al., 2016), Las micro empresas necesitan desarrollar innovación tecnológica y planes de trabajo relacionados; construir un crecimiento que implique, favorezca y genere ventaja competitiva; adaptar sus estrategias, configuración organizacional, y modo de gestión al contexto dinámico actual de la economía, adoptando una conducta de transformación e incorporando la puesta en marcha de de planes estratégicos. Las estrategias permiten que los objetivos empresariales se alcancen con el aporte de los colaboradores dentro de la organización

(Anderson, 2014), resalta la utilidad del plan estratégico como instrumento de políticas que contribuyen a la formación de una cultura de monitoreo a la gestión y a generar planes clave adaptables, guía la toma de decisiones y posibilita asociar planificado y lo logrado.

La estrategia empresarial logra una sinergia permitiendo que la empresa en

conjunto simbolice más que la suma de sus componentes, siendo el camino para dar forma a al porvenir de la compañía, conocer a la organización y su contexto y determinar un conjunto de decisiones conforme a sus aptitudes y consolidar el planteamiento de una táctica firme para la compañía, detallando la conexión de esta con su entorno en base a su misión, propósitos, planes y metas.

Por lo expuesto, es importante que toda organización trabaje en la implementación de un plan financiero que le permita mejorar su gestión administrativa, establecer procesos eficientes e incrementar la rentabilidad y con un crecimiento empresarial adecuado incursionar en el mercado nacional e internacional.

1.6. Hipótesis

Ho: La implementación del plan estratégico financiero no permitirá incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C. Chiclayo – 2018.

Ha: La implementación del plan estratégico financiero permitirá incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C. Chiclayo – 2018.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Diseñar un plan estratégico financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C. Chiclayo – 2018

1.7.2. Objetivos específicos

Elaborar un diagnóstico interno y externo de la situación actual de la empresa
Analizar la situación económica, contable y financiera actual de la empresa

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

Según Hernández et al. (2014) la investigación es un conjunto de procedimientos prácticos que se ejecutan en el análisis de un acontecimiento o problema. En base a esta idea, se propuso un estudio empírico y sistemático de enfoque cuantitativo, ya que es posible examinar el modo de cómo es y cómo se muestra un acontecimiento, asimismo permite particularizar el evento estudiado a través de una o varias de sus características; y de tipo descriptivo – propositivo, porque detalló y examinó la repercusión de un proyecto estratégico financiero en el aumento de la rentabilidad.

2.1.2. Diseño de investigación

Se consideró una investigación de diseño transaccional o transversal en el que se estudiaron los estados financieros para determinar su repercusión relacionada a la rentabilidad y su correspondencia con la propuesta de un proyecto estratégico financiero; y tomando en cuenta lo expresado por (Hernández et al., 2014), en este tipo de investigación se consigue información en un único momento y en un tiempo establecido. Su propósito es describir las variables y analizar su ocurrencia en un tiempo específico.

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población estuvo conformada por el personal administrativo – contable de la empresa, siendo en total de dos colaboradores.

2.2.2. Muestra

Para este estudio se colaboró con los trabajadores del área administrativo – contable de la compañía. En ese sentido (Hernández et al., 2014) expresa que la ventaja de una muestra no probabilística, desde la óptica cuantitativa, es beneficiosa en determinados diseños de estudio que necesitan, no exactamente una “representatividad” de simplificar a una población, sino una meticulosa y controlada selección de casos con determinadas particularidades detalladas

anticipadamente en el planteamiento del problema.

2.3. Variables, Operacionalización

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnica e instrumento
		General	
	Diagnóstico externo	Específico	
Variable Independiente: Plan estratégico financiero	Diagnóstico interno	Organizacional	Entrevista / Cuestionario
	Formulación de estrategias	Objetivos estratégicos	
	Implementación de estrategias	Indicadores	
	Evaluación de estrategias	Rendimiento	
		Análisis horizontal	
Variable dependiente: Rentabilidad	Análisis financiero	Análisis vertical	Análisis documental / Guía de análisis documental
		Indicadores financieros	

Fuente: *Elaboración propia*

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Entrevista

En la investigación para la variable independiente, la técnica fue la entrevista

y como instrumento el cuestionario, que permitió obtener un diagnóstico de la situación actual de la compañía, y también de sus circunstancias internas y externas.

2.4.2. Análisis documental

En la investigación para la variable dependiente la técnica fue el análisis documental y como instrumento una Guía de análisis documental, técnica que permitió analizar de los estados financieros, así mismo calcular los indicadores (ratios) financieros, con el objetivo de precisar el estado financiero y económico actual de la organización.

2.4.3. Validez y confiabilidad

El presente instrumento de recolección de información ha sido aprobado por tres expertos, quienes manifiestan que las preguntas planteadas permiten elaborar un diagnóstico de la situación actual de la empresa para la propuesta de el plan estratégico financiero, dichas preguntas se ajustan al tema de investigación, permitiendo obtener información requerida para el análisis.

2.5. Procedimiento de análisis de datos

Los resultados de las entrevistas permitieron realizar un análisis de información con la finalidad de conocer la situación actual de la empresa los mismos que se pudieron contrastar con los resultados obtenidos del análisis de los estados financieros y la elaboración de ratios financieros, para la propuesta del plan estratégico financiero. Hernández et al., (2014), afirma que el análisis de contenido desde la perspectiva cualitativa los contenidos se categorizan objetivamente, sin embargo, estos contenidos no se procesan estadísticamente, es el investigado quien los interpreta. En el análisis de los datos recibimos datos no estructurados a los cuales el investigador les proporciona una estructura empleando un proceso sistemático.

2.6. Criterios éticos

En la investigación se tomó en cuenta como parte de los aspectos éticos los principios fundamentales del código de ética del contador: la integridad moral en el desarrollo de la investigación, objetividad e imparcialidad en asuntos

referentes a la profesión, así mismo, independencia mental y de criterio siendo un elemento esencial y la competencia y cuidado profesional, así como la capacidad e idoneidad para el desarrollo de asignaciones. Para realizar el estudio se ha considerado el respeto por las personas porque se pidió permiso y autorización para aplicar una encuesta. Las personas decidieron participar porque se les explico de manera detallada la finalidad del estudio. Otro criterio ético es la beneficencia, consiste en no hacer daño, o recudir de manera mínima en el desarrollo del estudio. Sin embargo, en esta investigación si se consigue la beneficencia porque ante un problema de rentabilidad se plantea un plan estratégico para mejorar su situación actual. Finalmente, el consentimiento informado hace referencia respetar a las personas más allá de las decisiones que tome respecto al estudio. La participación de las personas es voluntaria, pero aun decidiendo participar pueden declinar su consentimiento de participar como unidad de estudio.

2.7. Criterios de rigor científico

La presente investigación se realizó de manera eficiente y adecuada permitiendo obtener los resultados esperados. Como en la mayoría de las investigaciones, también autorizaré el uso libre de la presente investigación como guía para posteriores tesis. Un criterio considerado en esta investigación es la fiabilidad, de hacer el mismo estudio, aplicando los mismos pasos, métodos o estrategias de desarrollo del estudio y recolección de información en referencia a las variables. Considerando que las unidades de estudio tengan características similares a las que se detallan en esta investigación para lograr hallazgos confiables y verdaderos.

Asimismo, la validez hace referencia que el procedimiento de la investigación se ha realizado teniendo en cuenta que la literatura que se ha considera es validada porque se ha recurrido a artículos, tesis, libros y revistas indexadas como fuentes de información. Además, el instrumento de recolección de datos ha sido validado por el criterio de profesionales que permiten validar estrategia para la recolección y mostrar los hallazgos. Finalmente, en esta investigación otro criterio considerado es relevante porque se contribuye al conocimiento porque se hace en una empresa que esta proceso de crecimiento.

III. RESULTADOS

3.1. Resultados en tablas y figuras

3.1.1. Estados Financieros

Tabla 2 estado de situación financiera 2018 - 2019

Estado de situación financiera	2018	2019
Activo		
Caja y bancos	164.00	7,438.00
Cuentas por cobrar comerciales	9,019.00	
Total activo neto	9,183.00	7,438.00
Sobregiros bancarios		
Tributos y aportes por pagar	1,010.00	956.00
Total pasivo	1,010.00	956.00
Patrimonio		
Capital	1,000.00	1,000.00
Utilidad del ejercicio	7,173.00	5,482.00
Total patrimonio	8,173.00	7,438.00
Total pasivo y patrimonio	9,183.00	7,438.00

Fuente: Instalaciones del Norte SAC

Tabla 3 Estado de resultados 2018 - 2019

Estado de resultados	2018	2019
Ventas netas	28,438.00	28,131.00
Costo de ventas	7,291.00	9,500.00
Resultado bruto	21,147.00	18,631.00
Gastos de ventas	8,809.00	3,960.00
Gastos administrativos	3,775.00	6,339.00
Resultado de operación	8,563.00	8,332.00
Gastos financieros	1,390.00	2,850.00
Resultado antes de impuestos	7,173.00	5,482.00
Impuesto a la renta	717.00	548.00
Resultado del ejercicio	6,456.00	4,934.00

Fuente: Instalaciones del Norte SAC

3.1.2. Análisis Vertical

Tabla 4 Análisis vertical del estado de situación financiera 2018 - 2019

Estado de situación financiera	2018	2018	2019	2019
Activo				
Caja y bancos	164.00	1.79	7,438.00	100.00
Cuentas por cobrar comerciales	9,019.00	98.21		
Total activo neto	9,183.00	100.00	7,438.00	100.00
Pasivo				
Sobregiros bancarios				
Tributos y aportes por pagar	1,010.00	100.00	956.00	100.00
Total pasivo	1,010.00	100.00	956.00	100.00
Patrimonio				
Capital	1,000.00	12.24	1,000.00	15.43
Utilidad del ejercicio	7,173.00	87.76	5,482.00	84.57
Total patrimonio	8,173.00	100.00	7,438.00	100.00
Total pasivo y patrimonio	9,183.00		7,438.00	

Fuente: *Elaboración propia*

Tabla 5 Análisis vertical estado de resultados 2018 - 2019

Estado de resultados	2018	2018	2019	2019
Ventas netas	28,438.00	100.00	28,131.00	100.00
Costo de ventas	7,291.00	25.64	9,500.00	33.77
Resultado bruto	21,147.00		18,631.00	
Gastos de ventas	8,809.00	30.98	3,960.00	14.08
Gastos administrativos	3,775.00	13.27	6,339.00	22.53
Resultado de operación	8,563.00		8,332.00	
Gastos financieros	1,390.00	4.89	2,850.00	10.13
Resultado antes de impuestos	7,173.00		5,482.00	
Impuesto a la renta	717.00	2.52	548.00	1.95
Resultado del ejercicio	6,456.00	22.70	4,934.00	17.54

Fuente: *Elaboración propia*

3.1.3. Análisis Horizontal

Tabla 6 Análisis horizontal estado re situación financiera 2018 - 2019

Estado de situación financiera	2018	2019	Var abs	Var rel
Activo				
Caja y bancos	164.00	7,438.00	7,274.00	4,435.37
Cuentas por cobrar comerciales	9,019.00		-9,019.00	-100.00
Total activo neto	9,183.00	7,438.00	-1,745.00	-19.00
Pasivo				
Sobregiros bancarios				
Tributos y aportes por pagar	1,010.00	956.00	-54.00	-5.35
Total pasivo	1,010.00	956.00	-54.00	-5.35
Patrimonio				
Capital	1,000.00	1,000.00		
Utilidad del ejercicio	7,173.00	5,482.00	-1,691.00	-23.57
Total patrimonio	8,173.00	7,438.00	-735.00	-20.69
Total pasivo y patrimonio	9,183.00	7,438.00	-1,745.00	-19.00

Fuente: *Elaboración propia*

Tabla 7 Análisis horizontal estado de resultados 2018 - 2019

Estado de resultados	2018	2019	Var abs	Var rel
Ventas netas	28,438.00	28,131.00	-307.00	-1.08
Costo de ventas	7,291.00	9,500.00	2,209.00	30.30
Resultado bruto	21,147.00	18,631.00	-2,516.00	-11.90
Gastos de ventas	8,809.00	3,960.00	-4,849.00	-55.05
Gastos administrativos	3,775.00	6,339.00	2,564.00	67.92
Resultado de operación	8,563.00	8,332.00	-231.00	-2.70
Gastos financieros	1,390.00	2,850.00	1,460.00	105.04
Resultado antes de impuestos	7,173.00	5,482.00	-1,691.00	-23.57
Impuesto a la renta	717.00	548.00	-169.00	-23.57
Resultado del ejercicio	6,456.00	4,934.00	-1,522.00	-23.57

Fuente: *Elaboración propia*

3.1.4. Indicadores Financieros

Tabla 8 Indicadores financieros 2018 - 2019

Indicadores	2018	2019
Liquidez	0.16	7.78
Rentabilidad	9.09	7.78
Solvencia	0.70	0.66

Fuente: *Elaboración propia*

3.2. Discusión de resultados

Entrevista realizada

En la entrevista realizada al personal administrativo – contable de la empresa, se determinó la importancia de un plan estratégico que permita establecer planes, metas y objetivos, así como una adecuada gestión de los recursos y evaluar los indicadores de gestión proyectado al cumplimiento de la visión y misión.

La estructura organizacional, la determinación de funciones en cada una de las áreas, así como en las áreas gerenciales. La gestión del talento humano debe estar enfocada en mejorar la cultura organizacional y los niveles de satisfacción laboral, así mismo la cultura organizacional de la empresa debe estar enfocada en el cumplimiento de su visión y misión previamente establecidas.

La estructura de costos si bien tienen un adecuado margen comercial la exclusividad con proveedores les impide tener liderazgo en costos, como ventaja competitiva. Debido a la falta de objetivos estratégicos no cuentan con indicadores para medir el rendimiento con respecto a los objetivos, las gestiones administrativas, contables y financieras son deficientes por la inexistencia de procesos de retro alimentación.

Las políticas de inversión y la evaluación de alternativas adecuadas de financiamientos no son eficientes en la empresa debido a la falta de capacidad gerencial en la toma de decisiones, la empresa no cuenta con sistemas contables para obtener información oportuna y eficaz para la toma de decisiones, así como sistemas de control de calidad de servicio. Las certificaciones de calidad por parte de la empresa son claves como un valor agrega a los servicios que brinda la empresa, así como la implementación, ejecución y evaluación de un plan

estratégico financiero para la empresa.

Análisis de los estados financieros

En el estado de situación financiera: en la cuenta caja y bancos hubo un incremento en cuanto a la liquidez en el periodo 2019 con respecto al periodo 2018, en las cuentas por cobrar hubo una disminución de dicho activo, para la cuenta tributos y aportes por pagar los montos no son relativos comparados con las cuentas activas para el cálculo de la liquidez. Para las cuentas patrimoniales hubo una disminución de la utilidad en el periodo 2019 con respecto al periodo 2018.

Si bien los indicadores de liquidez en el 2019 tuvieron una mejora considerable, la rentabilidad y solvencia disminuyeron en referencia al periodo anterior, la estructura de costos y gastos también se vieron afectados por un aumento considerable, motivo por la cual las utilidades del ejercicio 2019 disminuyeron. En el análisis de los estados financieros el personal entrevistado manifiesta la importancia de trabajar con un plan estratégico que le permita medir su rentabilidad y crecimiento empresarial, con la finalidad de mejorar dichos resultados.

3.3. Aporte práctico (Plan Estratégico Financiero)

3.3.1. Diagnóstico externo

A. Análisis de entorno PESTE

a. Fuerzas políticas, gubernamentales y legales (P)

Las microempresas son la fuente de creación de empleo e ingreso más importante en el país, siendo una de las secciones más relevantes de nuestra economía pese a la elevada proporción de informalidad laboral y empresarial. De la misma forma, tanto el reglamento tributario establecido para las microempresas con diversos beneficios tributarios para esta importante área, a esto se adiciona la iniciativa del Estado, el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo e instituciones supervisoras para que este primordial sector económico del país pueda alcanzar la formalización y el crecimiento deseado.

b. Fuerzas económicas y financieras (E)

Los servicios de GLP, GNV y GNC han mostrado una conducta beneficiosa

en los últimos ciclos económicos, en los que la tecnología ha sido un elemento esencial para dicho desarrollo, con las unidades de transporte de sistema dual GNV, las instalaciones industriales y doméstico - comerciales de GLP y este último suceso de instalaciones domésticas GNC, han sido contextos propicios para el desarrollo económico de servicios de GLP.

c. Fuerzas sociales, culturales y demográficas (S)

El problema más importante de las microempresas es la imposibilidad de ingresar a los mercados, a causa de la falta de liquidez para invertir, de la informalidad tanto laboral como empresarial, de la gran cantidad de trabajadores que laboran en régimen informal, pues un gran número de ellos no se encuentran inscritos en planilla, no disfrutan de prestaciones sociales, ni de las características esenciales de seguridad en el trabajo. En muchas ocasiones los microempresarios se arriesgan de forma empírica, conduciendo a que una gran cantidad de ellos no sean capaces de mantener sus negocios por la incapacidad de manejo empresarial.

d. Fuerzas tecnológicas y científicas (T)

La tecnología de expresa en la calidad del servicio, los trabajos en electro fusión hacen posible instalaciones más seguras y resistentes, un método más adecuado para llevar a cabo reparaciones y mantenimientos, menor duración del procedimiento de instalación; por su parte las tuberías de HDPE posibilitan una mayor resistencia química, flexibilidad y fricción, y la tubería de cobre debe acatar los requerimientos de la norma ASME. La incapacidad de inversión se impone a la inaccesibilidad a software y sistemas que muchas compañías ya están utilizando en sus tareas. Asimismo, existen diversos programas de comercio exterior (importación y exportación) de los que gran parte de los empresarios no tienen conocimiento, lo cual restringe la expansión al área internacional de sus productos y servicios.

e. Fuerzas ecológicas y ambientales (E)

Entre los problemas ambientales más preocupantes se hallan: la evaporación de los inflamables, las fugas que al unirse con el aire reducen la calidad del producto y el riesgo de accidentes para el personal que manipulan el combustible líquido y GLP. Por ello es fundamental el mantenimiento preventivo de

los establecimientos, tanques, redes y tuberías para evitar fugas y vaporización de combustibles, la emisión de pruebas acústicas para constatar el nivel de desperfecto y realización de pruebas de hermeticidad a todos los recintos.

B. Matriz de evaluación de factores externos (MEFE)

Tabla 9 matriz de evaluación de factores externos

Factores determinantes del éxito	Peso	Valor	Pond
Oportunidades			
Beneficio de la ley Mype laboral y del régimen Mype tributario	0.05	1	0.05
Crecimiento del mercado industrial a nivel nacional de servicios de GLP	0.15	3	0.45
Incorporación en el mercado alternativas de servicios de GNV	0.15	3	0.45
Servicios adicionales inherentes a las instalaciones y mantenimientos	0.10	2	0.20
Programas de capacitación y certificación de GLP, GNV y GNC	0.05	1	0.05
Sub total	0.50		1.20
Amenazas			
La competencia brinda servicios complementarios inherentes al servicio de GLP	0.10	2	0.20
La competencia cuenta con certificaciones de calidad para instalaciones	0.05	1	0.05
La competencia cuenta con capital para inversiones en proyectos	0.05	1	0.05
Dependencia exclusiva de proveedores de accesorios	0.20	3	0.60
Incremento de precios internacionales de materiales e insumos requeridos	0.10	2	0.20
Sub total	0.50	1	1.10
Total	1.00		2.30

Fuente: Elaboración propia

C. La organización y sus competidores

a. Poder de negociación de los proveedores

Entre los proveedores más importantes están: Tisgas Equipments EIRL, Dincorsa SRL, Bermad Perú SA, Acorsa, Manflex, Todo para Gas; siendo el inconveniente central la exclusividad, así como la escasa línea de crédito, generando en algunos casos una falta de liquidez para realizar proyectos de gran tamaño.

b. Poder de negociación de los compradores

Los servicios de emergencias, las propuestas de nuevos proyectos de instalaciones y la formación post servicio hacen posible optimizar el vínculo con el usuario otorgando servicios adicionales, como mantenimiento, proyectos e instalaciones, servicios de emergencias y expedientes de formalización.

c. Amenaza de los sustitutos

La entrada a las viviendas de un producto como el GNV deja en claro que este producto es una opción que puede reemplazar al GLP, lo mismo sucede tanto con las tuberías de fierro galvanizado y tuberías de HDPE, como con las tuberías de cobre y soldaduras con electro fusión.

d. Amenaza de los entrantes

Con novedad de la instalación de GNV en las viviendas, entidades como SENATI y SENCICO están proporcionando programas certificados de GNV dando espacio a la generación de pequeños negocios de servicio de GNV como una posibilidad de competidores directos de los negocios de servicio GLP. Las certificaciones IG1, IG2, IG3 respaldan las instalaciones domésticas, doméstico - comerciales e industriales.

e. Rivalidad de los competidores

Las compañías contratistas directas de la empresa de GLP más reconocida internacionalmente SOLGAS, se encuentran entre los competidores más importantes, por ejemplo: Total Gas SAC, Corporación Integral SAC, así como compañías del sector como: Lima Gas, Primax, Llama Gas.

D. Matriz del Perfil Competitivo (MPC)

Tabla 10 Matriz de perfil competitivo

Factores claves del éxito	Instalaciones del norte SAC			Total gas SAC		Corporación integral SAC	
	Peso	Valor	Pond	Valor	Pond	Valor	Pond
Líneas de crédito de proveedores	0.15	2	0.30	3	0.45	2	0.30
Compra directa a proveedores internacionales	0.10	1	0.10	3	0.30	2	0.20
Servicio integral (obras civiles, instalación, mantenimiento, capacitación y formalización)	0.30	3	0.90	2	0.60	1	0.60
Colaboradores técnicos capacitados y calificados	0.20	2	0.40	2	0.40	2	0.40
Clientes de valor fidelizados	0.25	2	0.50	3	0.75	3	0.75
TOTAL	1.00		2.20		2.50		2.25

Fuente: *Elaboración propia*

3.3.2. Diagnóstico interno

A. Análisis interno AMOFHIT

a. Administración y gerencia (A)

En la toma de decisiones, existen inconsistencias y falta de capacidad de delegación de funciones y responsabilidad. Es necesario que la administración pueda implementar estrategias que permitan trabajar en objetivos reales y realizar evaluaciones constantes.

b. Marketing y ventas (M)

La empresa brinda servicios de manera integral, así mismo no cuenta con un plan de marketing. El servicio de las instalaciones y mantenimientos se realizan con accesorios que cumplen con la Norma Técnica y estándares de calidad, el importar dichos repuestos permitiría a la empresa tener un mayor margen de

contribución, precios más competitivos acorde al mercado, los canales de distribución del servicio son reducidos, no cuenta con presencia en el entorno virtual.

c. Operaciones, logística e infraestructura (O)

Los depósitos de accesorios no son adecuados para el tipo de material que se almacena, siendo necesario la implementación de manuales de procesos y funciones actualizados.

d. Finanzas y contabilidad (F)

Estos servicios son tercerizados, además de no contar con un plan estratégico financieros e indicadores de evaluación, condiciones importantes para la toma de decisiones financieras.

e. Talento Humano (H)

La empresa no cuenta con una política de retención de personal, motivo por el cual se genera constante rotación del mismo, siendo necesario crear un plan de capacitaciones e incentivos para mejorar los niveles de satisfacción laboral en los colaboradores.

f. Sistemas de información y comunicaciones (I)

La empresa no cuenta con sistemas de actualización de información que permitan obtener información de los clientes de manera oportuna, siendo necesaria para la prestación de servicios de mantenimientos e instalaciones.

g. Tecnología e investigación y desarrollo (T)

La empresa cuenta con la mayor parte del personal empírico, que cumple con el conocimiento y experiencia necesarias, pero carece de profesionalización.

B. Cadena de valor

Empresa dedicada a instalación y mantenimientos de tanques, redes y tuberías de GLP comercial doméstico e industrial: Instalaciones del Norte S.A.C.

Tabla 11 Cadena de valor

ACTIVIDADES DE SOPORTE	Infraestructura		Cuenta con dos almacenes (Chiclayo y Pacasmayo)		
	Desarrollo tecnológico		Certificaciones de calidad de accesorios (certificación UL)		
	Administración Talento Humano		Capacitación constante a los operarios en referencia a SST Comisiones según indicadores de productividad Manejo adecuado del clima organizacional		
	Abastecimiento		Los accesorios de trabajo son importados con certificaciones de calidad, siendo necesario manejar un stock óptimo para situaciones de emergencias		
	Adecuado control de accesorios (importados) y herramientas como parte de un sistema de soporte en situaciones de emergencia	Los servicios de establecen de acuerdo a las necesidades, requerimientos y condiciones de trabajo del cliente respetando la SST y basados en la NTP	Adecuado almacenamiento de los accesorios durante la prestación del servicio y al concluir la misma	Visitas técnicas especializadas con propuestas de valor para el cliente, así como la garantía en los servicios realizados	Garantía en los servicios, prueba de hermeticidad y charla de capacitación para los colaboradores de la empresa
	Logística interna	Operaciones	Logística externa	Marketing y ventas	Servicios
	Actividades primarias				

MARGEN UTILIDAD

Fuente: Elaboración propia

C. Matriz de evaluación de factores internos (MEFI)

Tabla 12 Matriz de factores internos

Factores determinantes del éxito	Peso	Valor	Ponderado
Fortalezas			
Seguridad en los servicios de mantenimiento e instalaciones	0.15	3	0.45
Dispone de guías del método de trabajo en cada etapa del procedimiento de servicio	0.05	1	0.05
Grado de endeudamiento moderado	0.10	2	0.20
Cartera de consumidores de renombre y riesgo mínimo	0.15	3	0.45
Talento humano con experiencia en el rubro identificado con la calidad del servicio	0.10	2	0.20
Sub total	0.55		1.35
Debilidades			
No cuenta con certificaciones de calidad para servicios de GLP	0.10	2	0.20
No cuenta con un plan estratégico financiero	0.05	1	0.05
Bajos niveles de esfuerzo en promoción y publicidad	0.10	2	0.20
Deficiente gestión administrativa, financiera y contable	0.15	3	0.45
Baja participación del talento humano en los procesos de toma de decisiones operativas	0.05	1	0.05
Sub total	0.45		0.95
Total	1.00		2.30

Fuente: *Elaboración propia*

D. Matriz de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (MFODA)

Tabla 13 Matriz de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas

Fortalezas	Debilidades
Seguridad en los servicios de mantenimiento e instalación	No se cuenta con certificaciones de calidad para servicios GLP
Dispone de guías de la forma de trabajo en cada etapa del procedimiento de servicio	No cuenta con un plan estratégico financiero
Grado de endeudamiento moderado	Bajos niveles de esfuerzos en difusión y marketing
Cartera de consumidores de renombre y riesgo mínimo	Pobre manejo administrativo, contable y financiero
Recursos humanos especializado en el sector, que se identifique con la calidad de servicio	Escasa intervención del personal en el procedimiento de toma de decisiones funcionales
Oportunidades	Amenazas
Beneficios de la ley Mype laboral y del régimen Mype tributario	Los competidores proporcionan servicios añadidos relacionados al GLP
Expansión del mercado industrial nacional de servicio de GLP	Los competidores disponen de acreditaciones de calidad para instalaciones.
Inserción de opciones de servicios de GNV en el mercado	Los competidores disponen de efectivo para invertir en proyectos
Servicios complementarios relacionados a la instalación y mantenimiento	Depender únicamente de suministradores de accesorios
Proyectos de formación y certificación de GLP, GNV y GNC	Aumento de los costos internacionales de los materiales y suministros demandados

Fuente: Elaboración propia

E. Matriz Boston Consulting Group (MBCG)

Tabla 14

Matriz Boston Consulting Group

Matriz de Boston Group	
Alta inversión y alta participación Proyectos integrales de instalaciones	Alta inversión y baja participación Servicios de inspecciones técnicas
Generan fondos y utilidades Servicios de mantenimientos	Baja participación y generan fondos Servicios de formalizaciones

Fuente: Elaboración propia

3.3.3. Implementación estratégica

A. Matriz de implementación de estrategias

Tabla 15 Matriz de implementación de estrategias

	FORTALEZAS	DEBILIDADES
	OFENSIVAS (FO)	REORIENTACIÓN (DO)
OPORTUNIDADES	<p>FO1 Desarrollar un plan de capacitación y certificación al personal técnico</p> <p>FO2 Incrementar nuestra participación en los servicios adicionales a las instalaciones</p>	<p>DO1 Certificar y homologar los principales procesos de la empresa para obtener mejorar las oportunidades en el mercado</p> <p>DO2 Implementar el área comercial en la empresa para mejorar los niveles de promoción, publicidad y ventas</p>
	DEFENSIVAS (FA)	SUPERVIVENCIA (DA)
AMENAZAS	<p>FA1 Desarrollo de alianzas comerciales evitando la exclusividad para lograr precios competitivos</p> <p>FA2 Inversiones en tecnologías en alternativas a los servicios de GLP</p>	<p>DA1 Desarrollar alianzas comerciales con empresas complementarias para obtener participación en proyectos integrales</p> <p>DA2 Implementar un plan financiero con alternativas de financiamiento</p>

Fuente: Elaboración propia

B. Matriz cuantitativa de planificación estratégica

Tabla 16 Matriz cuantitativa de planificación estratégica

FACTORES CLAVES	PESO	FO1		FO2		DO		DO2		FA1		FA2		DA1		DA2	
		PA	TPA	PA	TPA	PA	TPA	PA	TPA	PA	TPA	PA	TPA	PA	TPA	PA	TPA
FORTALEZAS																	
1. Seguridad en los servicios de mantenimiento e instalación	0.15	1	0.15	1	0.15	3	0.45	1	0.15	1	0.15	2	0.30	1	0.15	1	0.15
2. Dispone de guías de la forma de trabajo en cada etapa del procedimiento de servicio	0.05	1	0.05	1	0.05	2	0.10	1	0.05	1	0.05	1	0.05	1	0.05	1	0.05
3. Grado de endeudamiento moderado	0.10	1	0.10	1	0.10	1	0.10	1	0.10	1	0.10	1	0.10	1	0.10	2	0.20
4. Cartera de consumidores de renombre y riesgo mínimo	0.15	1	0.15	2	0.30	2	0.30	1	0.15	1	0.10	2	0.30	2	0.30	2	0.30
5. Recursos humanos especializado en el sector, que se identifique con la calidad de servicio	0.10	3	0.30	2	0.20	2	0.20	2	0.20	1	0.10	1	0.10	1	0.10	1	0.10
OPORTUNIDADES																	

1.Beneficio de la ley Mype laboral y del régimen Mype tributario	0.05	1	0.05	1	0.05	1	0.05	1	0.05	1	0.05	1	0.05	2	0.10	1	0.05
2. Expansión del mercado industrial nacional de servicio de GLP	0.15	1	0.15	3	0.45	2	0.30	2	0.30	1	0.15	2	0.30	2	0.30	2	0.30
3. Inserción de opciones de servicios de GNV en el mercado	0.15	3	0.45	3	0.45	3	0.45	2	0.30	2	0.30	3	0.45	2	0.30	2	0.30
4. Servicios complementarios relacionados a la instalación y mantenimiento	0.10	2	0.20	2	0.20	1	0.10	2	0.20	1	0.10	2	0.20	2	0.20	2	0.20
5. Proyectos de formación y certificación de GLP, GNV y GNC	0.05	3	0.15	1	0.05	2	0.10	1	0.05	1	0.05	2	0.10	1	0.10	1	0.05
DEBILIDADES																	
1. No cuenta con certificaciones de calidad para servicios GLP	0.10	3	0.30	2	0.20	3	0.30	1	0.10	1	0.10	1	0.10	1	0.10	1	0.10
2.No cuenta con un plan estratégico financiero	0.05	2	0.10	1	0.05	1	0.05	1	0.05	1	0.05	1	0.05	1	0.05	3	0.15
3.Bajos niveles de esfuerzos en difusión y marketing	0.10	2	0.20	3	0.30	2	0.20	3	0.30	2	0.20	1	0.10	2	0.20	2	0.20
4.Pobre manejo administrativo, contable y financiero	0.15	1	0.15	2	0.30	1	0.15	2	0.30	2	0.30	1	0.15	1	0.15	3	0.45

5.Escasa intervención del personal en los procedimientos	0.05	1	0.05	1	0.05	1	0.05	2	0.10	2	0.10	1	0.05	1	0.05	2	0.10	
AMENAZAS																		
1.La competencia brinda servicios complementarios inherentes al servicio de GLP	0.10	2	0.20	2	0.20	2	0.20	1	0.10	2	0.20	2	0.20	3	0.30	2	0.20	
2. Los competidores disponen de acreditaciones de calidad para instalaciones	0.05	3	0.15	2	0.10	3	0.15	1	0.05	2	0.10	2	0.10	2	0.10	2	0.10	
3. Los competidores disponen de efectivo para invertir en proyectos	0.05	1	0.05	1	0.05	2	0.10	1	0.05	2	0.10	1	0.05	2	0.10	2	0.10	
4.Depender únicamente de suministradores de accesorios	0.20	2	0.40	1	0.20	2	0.40	2	0.40	3	0.60	2	0.40	2	0.40	1	0.20	
5.Aumento de los costos internacionales de los materiales y suministros demandados	0.10	2	0.20	2	0.20	1	0.10	1	0.10	3	0.30	1	0.10	2	0.20	1	0.10	
TOTAL	2.00		3.55		3.65		3.85		3.10		3.20		3.25		3.25		3.30	

Fuente: Elaboración propia

C. Matriz de estrategias vs. Objetivos

Tabla 17 Matriz de estrategias vs. Objetivos

Estrategias	Objetivos
Desarrollar un plan de capacitación y certificación al personal técnico	Contar con personal técnico estructurado y comprometido en la calidad del servicio al 2020
Incrementar nuestra participación en los servicios adicionales a las instalaciones	Obtener una participación del 10% en los servicios adicionales al 2020
Certificar y homologar los principales procesos de la empresa para obtener mejorar las oportunidades en el mercado	Desarrollar una cultura organizacional basada en la calidad de servicio al 2020
Implementar el área comercial en la empresa para mejorar los niveles de promoción, publicidad y ventas	Incrementar en un 15% las ventas para el periodo 2020
Desarrollo de alianzas comerciales evitando la exclusividad para lograr precios competitivos	Obtener de forma directa dos alianza comerciales con dos proveedores durante el 2020
Inversiones en tecnologías en alternativas a los servicios de GLP	Obtener acreditaciones en alternativas de servicios de GLP, GNV, GNC
Desarrollar alianzas comerciales con empresas complementarias para obtener participación en proyectos integrales	Obtener de forma directa tres proyectos anuales de instalación integral
Implementar un plan financiero con alternativas de financiamiento	Obtener fuentes de financiamiento para las propuestas del plan financiero

Fuente: Elaboración propia

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

La evaluación del estado actual de la compañía hizo posible determinar propuestas de metas, métodos y lineamientos de acción que se puedan poner en marcha en la empresa.

El contexto económico y de crecimiento en que se encuentra sumida la compañía es beneficioso gracias al incremento de la prestación de servicios que proporciona la compañía en todo el país con propuestas de servicios complementarios

El plan estratégico financiero hará posible que la compañía determine donde está y hacia dónde se dirige, y disponga estrategias para el logro de sus metas, obteniendo una mayor rentabilidad y continuidad en el mercado nacional.

El estudio del comportamiento histórico y del contexto y estado actual de la organización posibilitan establecer opciones excelentes fundamentadas en el logro de las metas institucionales.

La exclusividad de suministradores obstaculiza la creación de lazos comerciales que produzcan competitividad frente a los rivales empresariales.

4.2. Recomendaciones

La empresa, formalmente, debe llevar a cabo retroalimentaciones acerca de los proyectos, técnicas y acciones planteadas para una examinación continua del progreso y poder efectuar las rectificaciones pertinentes

La compañía debe disponer de guías del proceso de trabajo, de organización, y de tareas; de esta forma los trabajadores conocerán claramente sus responsabilidades, actividades y labores a desarrollar en cada procedimiento de prestación de servicio.

La formación permanente a los colaboradores es crucial para la calidad del servicio, también para optimizar el ambiente laboral y por consiguiente la satisfacción en el trabajo, obteniendo de esta forma mejores índices de gestión.

La ausencia de planes para perfeccionar la seguridad y salud laboral puede causar problemas que impacten negativamente en la satisfacción del personal en el trabajo, de la misma forma podría ocasionar problemas internos en sus procedimientos de gestión y de manejo de recursos humanos

La compañía debe efectuar una reorganización de la empresa con una configuración más dinámica y un manejo comercial novedoso, enfocado en alcanzar metas e impulsar una cultura corporativa fundamentada en la calidad de servicio.

REFERENCIAS

- Acosta, F. (2015). Planificación financiera estratégica y su efecto en el desarrollo de la responsabilidad social de la empresa Granja Avícola Lender S.R.L.; de la ciudad de Chepén. (Universidad Nacional de Trujillo). Retrieved from <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2108>
- Acosta, J., & Paz, J. (2018). Plan financiero para mejorar la rentabilidad en la Empresa King Kong "Sabor Norteño", Lambayeque 2017. Universidad Señor de Sipán.
- Alarcón, G., & Rosales, I. (2015). Evaluación de la gestión económica-financiera y su implicancia en la rentabilidad de la Empresa Panificación Arte Distribuidores S.A.C. de la ciudad de Chiclayo durante el periodo 2014 (Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo). Retrieved from <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/627>
- Altamirano, E., & Larrea, M. (2016). *Planeamiento estratégico financiero para aumentar la rentabilidad de la empresa agrícola El Roble S.A.C. Chiclayo* (Universidad Señor de Sipán). Retrieved from [http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4488/Altamirano Pérez - Larrea Torres.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4488/Altamirano_Pérez_Larrea_Torres.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Anderson, C. (2014). *Importancia del Planeamiento Estratégico Proceso de planeamiento estratégico del MINAGRI*.
- Balarezo, A. (2014). *Modelización de un sistema integral para planificación estratégica y su aplicación estratégica en la Universidad de Piura* (Universidad de Navarr). Retrieved from http://dadun.unav.edu/bitstream/10171/37074/1/Tesis_Alejandro_Balarezo.pdf
- Benites, L. (2019). Planeamiento financiero y su incidencia en la situación económica financiera de la Cooperativa de ahorro y crédito "Virgen de las Nieves" Coracora - Ayacucho 2017. Universidad Señor de Sipán.
- Bernal, M. (2019). Planeamiento financiero para mejorar la situación económica financiera de la empresa pesquera Olmit S.A.C. Chiclayo 2018. Universidad Señor de Sipán.
- Burin, D. (2018). *Formulación, ejecución y evaluación de la estrategia*.
- Castillo, J., Arroyo, I., Castro, C., & Vásquez, M. (2017). Planeamiento estratégico para la "Empresa Agrícola Santa Fé S.A.C." Universidad ESAN.
- Córdova, A., & Saavedra, C. (2018). Propuesta de un plan estratégico para mejorar la rentabilidad de la empresa avícola San Jorge E.I.R.L. Jaén - 2017. Universidad Señor de Sipán.

- Delfín, F., & Acosta, M. (2016). Importancia y análisis del desarrollo empresarial (Universidad del Norte). <https://doi.org/10.14482/pege.40.8810>
- Fernández, K. (2018). Análisis de los estados financieros y la toma de decisiones para incrementar la rentabilidad en Grupo Agrotec Maquinarias S.A.C. 2019 - 2017. Universidad Señor de Sipán.
- Lingán, Y. (2018). *Factores que influyen en el éxito sostenible de las Mypes de servicios en el mercado limeño* (Universidad Esan). Retrieved from <https://repositorio.esan.edu.pe/handle/20.500.12640/1487>
- Maldonado, J. (2014). *Estrategia empresarial. Formulación, planeación e implantación*. Retrieved from <https://www.gestiopolis.com/estrategia-empresarial-formulacion-planeacion-e-implantacion/>
- Mendoza, D., Rojano, Y., & Salas, E. (2016, noviembre 8). El pensamiento estratégico como herramienta de innovación tecnológica en las PYMES. *Sotavento M.B.A.*, (27), 50. <https://doi.org/10.18601/01233734.n27.04>
- Menéndez, J. (2017). *Análisis económico del sistema de pensiones y asistencia social en México*. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=149273>
- Meneses, G., Cruz, M., Lopez, E., & Cruz, R. (2016). *¿Por qué no crecen las Micro y Pequeñas empresas en México?* San Juan del Río Querétaro.
- Montaña, V. (2015). *Análisis y planificación financiera*.
- Morales, A., & Morales, J. (2014). *Planeación financiera*.
- Ortiz, A. (2019). Planeamiento financiero para incrementar la rentabilidad en la empresa del Consorcio Gastronómico del Norte S.C.R.L. Chiclayo 2018. Universidad Señor de Sipán.
- Prieto, C. (2010). *Análisis financiero*.
- Rafael, M., & Pajuelo, G. (2014). *Plan estratégico para relanzamiento de la empresa de servicios petroleros VOA S.R.L. en el mercado de hidrocarburos del Noroeste Peruano* (Universidad Esan). Retrieved from <https://repositorio.esan.edu.pe/handle/20.500.12640/463>
- Ricra, M. (2014). *Análisis financiero en las empresas*. Retrieved from https://www.academia.edu/34688266/Libro_Analisis_Financiero_-_Maria_Ricra_Milla
- Yan, F. (2017). *Aplicación estratégica de las finanzas del comportamiento en las inversiones con riesgo-basada en el mercado financiero chino y europeo*. Universidad Complutense de Madrid.

ANEXOS

Anexo 01: Resolución de aprobación de investigación



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 0772-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 20 de julio de 2020.

VISTO:

El Oficio N°0406-2020/FACEM-DC-USS de fecha 15/07/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Profesional de Contabilidad y el proveído de la Decana de FACEM, de fecha 20/07/2020, sobre aprobación de Informes de investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en mérito a las atribuciones conferidas,

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los Informes de Investigación, de los estudiantes del curso de actualización de tesis de la Escuela Profesional de Contabilidad a cargo del MSc. JORGE LUIS LEIVA PIEDRA, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNIQUESE Y ARCHÍVESE

USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
Dra. Carmen Elena Rodríguez Prado
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales

Mg. Carla Angélica Reyes Reyes
Secretaría Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

Anexo 02: Carta de autorización de investigación



Av. Manuel Arteaga NP355-José Olaya
instalacionesdelnortesac@gmail.com
968 586 675

Chiclayo, 10 de junio 2020

Señores:
Vicerrectorado de investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

De mi especial consideración, por medio de la presente reciba un cordial saludo y a la vez hacer de su conocimiento lo siguiente:

Sandoval Fernández María Brígida, con DNI N° 44077754, en calidad de representante legal de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C con RUC N° 20602676278, dejo constancia la autorización para el desarrollo del trabajo de investigación titulado "Plan estratégico financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C".

INSTALACIONES DEL NORTE SAC

Atentamente,

 INSTALACIONES DEL NORTE S.A.C.

María R. Sandoval Fernández
GERENTE GENERAL

Anexo 03: Instrumentos de investigación (Cuestionario)

NOMBRE DEL EXPERTO		
PROFESIÓN		
ESPECIALIDAD		
EXPERIENCIA		
CARGO		
PLAN ESTRATÉGICO FINANCIERO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INSTALACIONES DEL NORTE S.A.C. – CHICLAYO 2018		
DATOS DEL TESISISTA		
NOMBRES	Sandoval Fernández María Brígida	
ESPECIALIDAD	Escuela Académico Profesional de Contabilidad	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL	
	<ul style="list-style-type: none"> - Diseñar un plan estratégico financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C. Chiclayo – 2018. 	
	ESPECÍFICO	
	<ul style="list-style-type: none"> - Elaborar un diagnóstico interno y externo de la situación actual de la empresa. 	
Objetivo del cuestionario: Recabar información para analizar los objetivos y estrategias aplicadas en la toma de decisiones operativas, de inversión y de financiamiento.		
Instrucciones:		
<ul style="list-style-type: none"> - Responder las siguientes preguntas con la mayor veracidad posible - Leer y analizar bien las preguntas antes de ser respondidas 		
1- ¿La organización cuenta con un Plan Estratégico Financiero Actualizado? ¿ Cuándo ha sido la última actualización?		
2- ¿Cuenta con estructura gráfica, cuando ha sido la última vez que se ha actualizado, está acorde con la realidad actual?		
3- ¿Se ha realizado alguna evaluación a nivel de la cultura organizacional de la Empresa?		
4- ¿Cuáles son los objetivos estratégicos de la Empresa, han sido actualizados?		
5- ¿La estructura de costos de la empresa, está acorde con la actividad de la empresa?		
6- ¿Se ha realizado alguna evaluación a la gestión de costos, cuenta con indicadores de gestión, han sido actualizados?		

7- ¿ Las políticas de la empresa, han sido actualizadas y están acorde a los objetivos estratégicos empresariales
8- ¿Se han implementado indicadores para los objetivos estratégicos, se realizan evaluaciones de dichos indicadores?
9- ¿Se ha realizado alguna evaluación a la gestión administrativa de la empresa, cuando ha sido la última evaluación?
10- ¿Se ha realizado e implementado alguna evaluación a la gestión contable de la empresa, cuando ha sido la última evaluación?
11- ¿Se ha realizado e implementado alguna evaluación a la gestión financiera de la empresa, cuando ha sido la última evaluación?
12- ¿Cuáles son las políticas de inversión con respecto a la liquidez de la empresa, están acorde con los objetivos estratégicos, han sido actualizados?
13- ¿Las políticas crediticias con respecto a la liquidez de la empresa, están acorde con los objetivos estratégicos, han sido actualizadas?
14- ¿Las políticas de gestión con respecto a la solvencia económica de la empresa, están acorde con los objetivos estratégicos, han sido actualizados?
15- ¿Se han realizados evaluaciones de alternativas de financiamiento, cuentan con indicadores de evaluación financiera en la empresa?
16- ¿La empresa cuentan con fuentes de financiamiento, se han realizado evaluaciones a dichas fuentes, cuentan con objetivos financieros y económicos?
17- ¿La empresa cuenta con objetivos de inversión, se han realizado evaluaciones a dichas alternativas, está acorde con los objetivos financieros y económicos?
18- ¿Cuentan con un programa de supervisión financiero, ha sido actualizado, está acorde con los objetivos de la empresa?
19- ¿Cuentan con un programa de evolución a proveedores, indicadores de evaluación, ha sido actualizado?
20- ¿Cuentan con tecnología para las áreas contables, financieras, logística y administrativas, se han realizado inversiones en este tipo de tecnología?

1. PROMEDIO OBTENIDO
2. COMENTARIO GENERALES
3. OBSERVACIONES

JUEZ - EXPERTO

Guía de análisis documental

NOMBRE DEL EXPERTO	
PROFESIÓN	
ESPECIALIDAD	
EXPERIENCIA	
CARGO	
PLAN ESTRATÉGICO FINANCIERO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INSTALACIONES DEL NORTE S.A.C. – CHICLAYO 2018	
DATOS DEL TESISISTA	
NOMBRES	Sandoval Fernández María Brígida.
ESPECIALIDAD	Escuela Académico Profesional de Contabilidad.
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de análisis financiero
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL - Diseñar un plan estratégico financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C. Chiclayo – 2018.
	ESPECÍFICO - Analizar la situación contable, económica y financiera actual de la empresa.
Objetivo del cuestionario: Recabar información para analizar la situación contable, económica y financiera de la empresa.	
Instrucciones: - Realizar el análisis del estado de situación financiera y estado de resultados - Realizar observaciones y sugerencia, luego del análisis	
1- La distribución de las cuentas activas, pasivas y patrimoniales (análisis vertical estado de situación financiera)	
2- La distribución de los ingresos, costos y gastos (análisis vertical estado de resultados)	
3- Las variaciones absolutas de las cuentas activas, pasivas y patrimoniales (análisis vertical estado de situación financiera)	
4- Las variaciones relativas de las cuentas activas, pasivas y patrimoniales (análisis vertical esta de situación financiera)	

5- Las variaciones absolutas de los ingresos, costos y gastos (análisis vertical estado de resultados)
6- Las variaciones absolutas de los ingresos, costos y gastos (análisis vertical estado de resultados)
7- Los indicadores de liquidez, rentabilidad y solvencia (análisis de ratios financieros)

1. PROMEDIO OBTENIDO
2. COMENTARIO GENERALES
3. OBSERVACIONES

JUEZ - EXPERTO

Anexo 04: Validación de los expertos

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL EXPERTO	Alex Humberto Vásquez Santisteban
PROFESIÓN	Economista
ESPECIALIDAD	Maestría en Administración de Negocios
EXPERIENCIA	10 años
CARGO	Docente académica – Asesor de Negocios
PLAN ESTRATÉGICO FINANCIERO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INSTALACIONES DEL NORTE S.A.C. – CHICLAYO 2018	
DATOS DEL TESISISTA	
NOMBRES	Sandoval Fernández María Brigida.
ESPECIALIDAD	Escuela Académico Profesional de Contabilidad.
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de análisis financiero
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL - Diseñar un plan estratégico financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C. Chiclayo – 2018.
	ESPECÍFICO - Analizar la situación contable, económica y financiera actual de la empresa.
Objetivo del cuestionario: Recabar información para analizar la situación contable, económica y financiera de la empresa.	
Instrucciones:	
<ol style="list-style-type: none"> 1- Realizar el análisis del estado de situación financiera y estado de resultados 2- Realizar observaciones y sugerencia, luego del análisis 	
1- La distribución de las cuentas activas, pasivas y patrimoniales (análisis vertical estado de situación financiera)	
2- La distribución de los Ingresos, costos y gastos (análisis vertical estado de resultados)	
3- Las variaciones absolutas de las cuentas activas, pasivas y patrimoniales (análisis vertical estado de situación financiera)	
4- Las variaciones relativas de las cuentas activas, pasivas y patrimoniales (análisis vertical esta de situación financiera)	
5- Las variaciones absolutas de los ingresos, costos y gastos (análisis vertical estado de resultados)	
6- Las variaciones absolutas de los Ingresos, costos y gastos (análisis vertical estado de resultados)	
7- Los indicadores de liquidez, rentabilidad y solvencia (análisis de ratios financieros)	

1. PROMEDIO OBTENIDO	
2. COMENTARIO GENERALES	—
3. OBSERVACIONES	NINGUNA


JUEZ EXPERTO

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL EXPERTO		Alex Humberto Vásquez Santisteban
PROFESIÓN		Economista
ESPECIALIDAD		Maestría en Administración de Negocios
EXPERIENCIA		10 años
CARGO		Docente académica – Asesor de Negocios
PLAN ESTRATÉGICO FINANCIERO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INSTALACIONES DEL NORTE S.A.C. – CHICLAYO 2018		
DATOS DEL TESISISTA		
NOMBRES	Sandoval Fernández María Brígida	
ESPECIALIDAD	Escuela Académico Profesional de Contabilidad	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL - Diseñar un plan estratégico financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C. Chiclayo – 2018.	
	ESPECÍFICO - Elaborar un diagnóstico interno y externo de la situación actual de la empresa.	
Objetivo del cuestionario: Recabar información para analizar los objetivos y estrategias aplicadas en la toma de decisiones operativas, de inversión y de financiamiento.		
Instrucciones: 1- Responder las siguientes preguntas con la mayor veracidad posible 2- Leer y analizar bien las preguntas antes de ser respondidas		
1- ¿La organización cuenta con un Plan Estratégico Financiero Actualizado? ¿Cuándo ha sido la última actualización?		
2- ¿Cuenta con estructura gráfica, cuando ha sido la última vez que se ha actualizado, está acorde con la realidad actual?		
3- ¿Se ha realizado alguna evaluación a nivel de la cultura organizacional de la Empresa?		
4- ¿Cuáles son los objetivos estratégicos de la Empresa, han sido actualizados?		
5- ¿La estructura de costos de la empresa, está acorde con la actividad de la empresa?		
6- ¿Se ha realizado alguna evaluación a la gestión de costos, cuenta con indicadores de gestión, han sido actualizados?		

7-	¿ Las políticas de la empresa, han sido actualizadas y están acorde a los objetivos estratégicos empresariales
8-	¿Se han implementado indicadores para los objetivos estratégicos, se realizan evaluaciones de dichos indicadores?
9-	¿Se ha realizado alguna evaluación a la gestión administrativa de la empresa, cuando ha sido la última evaluación?
10-	¿Se ha realizado e implementado alguna evaluación a la gestión contable de la empresa, cuando ha sido la última evaluación?
11-	¿Se ha realizado e implementado alguna evaluación a la gestión financiera de la empresa, cuando ha sido la última evaluación?
12-	¿Cuáles son las políticas de inversión con respecto a la liquidez de la empresa, están acorde con los objetivos estratégicos, han sido actualizados?
13-	¿Las políticas crediticias con respecto a la liquidez de la empresa, están acorde con los objetivos estratégicos, han sido actualizadas?
14-	¿Las políticas de gestión con respecto a la solvencia económica de la empresa, están acorde con los objetivos estratégicos, han sido actualizados?
15-	¿Se han realizados evaluaciones de alternativas de financiamiento, cuentan con indicadores de evaluación financiera en la empresa?
16-	¿La empresa cuentan con fuentes de financiamiento, se han realizado evaluaciones a dichas fuentes, cuentas con objetivos financieros y económicos?
17-	¿La empresa cuenta con objetivos de inversión, se han realizado evaluaciones a dichas alternativas, está acorde con los objetivos financieros y económicos?
18-	¿Cuentan con un programa de supervisión financiero, ha sido actualizado, está acorde con los objetivos de la empresa?
19-	¿Cuentan con un programa de evolución a proveedores, indicadores de evaluación, ha sido actualizado?
20-	¿Cuentan con tecnología para las áreas contables, financieras, logística y administrativas, se han realizado inversiones en este tipo de tecnología?

1. PROMEDIO OBTENIDO	
2. COMENTARIO GENERALES	—
3. OBSERVACIONES	NINGUNA


JUEZ EXPERTO

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL EXPERTO	MÁrtin Alexander Ríos Cubas
PROFESIÓN	Contador Público
ESPECIALIDAD	Maestría en Gestión Pública / Maestría en Tributación Nacional e Internacional
EXPERIENCIA	06 años
CARGO	Docente Tiempo Completo
PLAN ESTRATÉGICO FINANCIERO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INSTALACIONES DEL NORTE S.A.C. – CHICLAYO 2018	
DATOS DEL TESISISTA	
NOMBRES	Sandoval Fernández María Brígida
ESPECIALIDAD	Escuela Académico Profesional de Contabilidad
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	GENERAL - Diseñar un plan estratégico financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C. Chiclayo – 2018.
	ESPECÍFICO - Elaborar un diagnóstico interno y externo de la situación actual de la empresa.
Objetivo del cuestionario: Recabar información para analizar los objetivos y estrategias aplicadas en la toma de decisiones operativas, de inversión y de financiamiento.	
Instrucciones: 1- Responder las siguientes preguntas con la mayor veracidad posible 2- Leer y analizar bien las preguntas antes de ser respondidas	
1- ¿La organización cuenta con un Plan Estratégico Financiero Actualizado? ¿ Cuándo ha sido la última actualización?	
2- ¿Cuenta con estructura gráfica, cuando ha sido la última vez que se ha actualizado, está acorde con la realidad actual?	
3- ¿Se ha realizado alguna evaluación a nivel de la cultura organizacional de la Empresa?	
4- ¿Cuáles son los objetivos estratégicos de la Empresa, han sido actualizados?	
5- ¿La estructura de costos de la empresa, está acorde con la actividad de la empresa?	
6- ¿Se ha realizado alguna evaluación a la gestión de costos, cuenta con indicadores de gestión, han sido actualizados?	

7-	¿ Las políticas de la empresa, han sido actualizadas y están acorde a los objetivos estratégicos empresariales
8-	¿Se han implementado indicadores para los objetivos estratégicos, se realizan evaluaciones de dichos indicadores?
9-	¿Se ha realizado alguna evaluación a la gestión administrativa de la empresa, cuando ha sido la última evaluación?
10-	¿Se ha realizado e implementado alguna evaluación a la gestión contable de la empresa, cuando ha sido la última evaluación?
11-	¿Se ha realizado e implementado alguna evaluación a la gestión financiera de la empresa, cuando ha sido la última evaluación?
12-	¿Cuáles son las políticas de inversión con respecto a la liquidez de la empresa, están acorde con los objetivos estratégicos, han sido actualizados?
13-	¿Las políticas crediticias con respecto a la liquidez de la empresa, están acorde con los objetivos estratégicos, han sido actualizadas?
14-	¿Las políticas de gestión con respecto a la solvencia económica de la empresa, están acorde con los objetivos estratégicos, han sido actualizados?
15-	¿Se han realizado evaluaciones de alternativas de financiamiento, cuentan con indicadores de evaluación financiera en la empresa?
16-	¿La empresa cuenta con fuentes de financiamiento, se han realizado evaluaciones a dichas fuentes, cuentas con objetivos financieros y económicos?
17-	¿La empresa cuenta con objetivos de inversión, se han realizado evaluaciones a dichas alternativas, está acorde con los objetivos financieros y económicos?
18-	¿Cuentan con un programa de supervisión financiero, ha sido actualizado, está acorde con los objetivos de la empresa?
19-	¿Cuentan con un programa de evolución a proveedores, indicadores de evaluación, ha sido actualizado?
20-	¿Cuentan con tecnología para las áreas contables, financieras, logística y administrativas, se han realizado inversiones en este tipo de tecnología?

2. COMENTARIO GENERALES:

Sería bueno aplicar a contador y representantes de la Organización,

3. OBSERVACIONES

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping letters that appear to be 'R' and 'H'.

JUEZ - EXPERTO

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL EXPERTO		Martin Alexander Rios Cubas
PROFESIÓN		Contador Público
ESPECIALIDAD		Maestría en gestión pública / Maestría en Tributación Nacional e Internacional
EXPERIENCIA		06 años
CARGO		Docente Tiempo Completo
PLAN ESTRATÉGICO FINANCIERO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INSTALACIONES DEL NORTE S.A.C. – CHICLAYO 2018		
DATOS DEL TESISISTA		
NOMBRES	Sandoval Fernández María Brígida.	
ESPECIALIDAD	Escuela Académico Profesional de Contabilidad.	
INSTRUMENTO EVALUADO	Gula de análisis financiero	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL - Diseñar un plan estratégico financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C. Chiclayo – 2018.	
	ESPECÍFICO - Analizar la situación contable, económica y financiera actual de la empresa.	
Objetivo del cuestionario: Recabar información para analizar la situación contable, económica y financiera de la empresa.		
Instrucciones:		
1- Realizar el análisis del estado de situación financiera y estado de resultados		
2- Realizar observaciones y sugerencia, luego del análisis		
1- La distribución de las cuentas activas, pasivas y patrimoniales (análisis vertical estado de situación financiera)		
2- La distribución de los ingresos, costos y gastos (análisis vertical estado de resultados)		
3- Las variaciones absolutas de las cuentas activas, pasivas y patrimoniales (análisis vertical estado de situación financiera)		
4- Las variaciones relativas de las cuentas activas, pasivas y patrimoniales (análisis vertical esta de situación financiera)		
5- Las variaciones absolutas de los ingresos, costos y gastos (análisis vertical estado de resultados)		
6- Las variaciones absolutas de los ingresos, costos y gastos (análisis vertical estado de resultados)		
7- Los indicadores de liquidez, rentabilidad y solvencia (análisis de ratios financieros)		

1. PROMEDIO OBTENIDO
2. COMENTARIO GENERALES
3. OBSERVACIONES



JUEZ - EXPERTO

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL EXPERTO		Max Alejandro Torre Sandoval
PROFESIÓN		Contador Público
ESPECIALIDAD		Gestión Pública
EXPERIENCIA		10 años
CARGO		Sub Gerente Admón. / mercados
PLAN ESTRATÉGICO FINANCIERO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INSTALACIONES DEL NORTE S.A.C. – CHICLAYO 2018		
DATOS DEL TESISISTA		
NOMBRES	Sandoval Fernández María Brígida	
ESPECIALIDAD	Escuela Académico Profesional de Contabilidad	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL	
	- Diseñar un plan estratégico financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C. Chiclayo – 2018.	
	ESPECÍFICO	
	- Elaborar un diagnóstico interno y externo de la situación actual de la empresa.	
Objetivo del cuestionario: Recabar información para analizar los objetivos y estrategias aplicadas en la toma de decisiones operativas, de inversión y de financiamiento.		
Instrucciones:		
1- Responder las siguientes preguntas con la mayor veracidad posible		
2- Leer y analizar bien las preguntas antes de ser respondidas		
1-	¿La organización cuenta con un Plan Estratégico Financiero Actualizado? ¿Cuándo ha sido la última actualización?	
2-	¿Cuenta con estructura gráfica, cuando ha sido la última vez que se ha actualizado, está acorde con la realidad actual?	
3-	¿Se ha realizado alguna evaluación a nivel de la cultura organizacional de la Empresa?	
4-	¿Cuáles son los objetivos estratégicos de la Empresa, han sido actualizados?	
5-	¿La estructura de costos de la empresa, está acorde con la actividad de la empresa?	
6-	¿Se ha realizado alguna evaluación a la gestión de costos, cuenta con indicadores de gestión, han sido actualizados?	
7-	¿Las políticas de la empresa, han sido actualizadas y están acorde a los objetivos estratégicos empresariales?	

8-	¿Se han implementado indicadores para los objetivos estratégicos, se realizan evaluaciones de dichos indicadores?
9-	¿Se ha realizado alguna evaluación a la gestión administrativa de la empresa, cuando ha sido la última evaluación?
10-	¿Se ha realizado e implementado alguna evaluación a la gestión contable de la empresa, cuando ha sido la última evaluación?
11-	¿Se ha realizado e implementado alguna evaluación a la gestión financiera de la empresa, cuando ha sido la última evaluación?
12-	¿Cuáles son las políticas de inversión con respecto a la liquidez de la empresa, están acorde con los objetivos estratégicos, han sido actualizados?
13-	¿Las políticas crediticias con respecto a la liquidez de la empresa, están acorde con los objetivos estratégicos, han sido actualizadas?
14-	¿Las políticas de gestión con respecto a la solvencia económica de la empresa, están acorde con los objetivos estratégicos, han sido actualizados?
15-	¿Se han realizados evaluaciones de alternativas de financiamiento, cuentan con indicadores de evaluación financiera en la empresa?
16-	¿La empresa cuentan con fuentes de financiamiento, se han realizado evaluaciones a dichas fuentes, cuentas con objetivos financieros y económicos?
17-	¿La empresa cuenta con objetivos de inversión, se han realizado evaluaciones a dichas alternativas, está acorde con los objetivos financieros y económicos?
18-	¿Cuentan con un programa de supervisión financiero, ha sido actualizado, está acorde con los objetivos de la empresa?
19-	¿Cuentan con un programa de evolución a proveedores, indicadores de evaluación, ha sido actualizado?
20-	¿Cuentan con tecnología para las áreas contables, financieras, logística y administrativas, se han realizado inversiones en este tipo de tecnología?

1. PROMEDIO OBTENIDO
2. COMENTARIO GENERALES
3. OBSERVACIONES


 MUNICIPALIDAD CENTRAL DE JUEZ EXPERTO
 SUS RECURSOS HUMANOS Y DEST. CIUDAD DE
 OCCIDENTAL MEXICANA
 No. Mex. Alejandro Tepe Sánchez
 SUPLENIENTE

JUEZ - EXPERTO

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL EXPERTO		<i>Mra. Alejandra Tapa Sandoval</i>
PROFESIÓN		<i>Contador Público</i>
ESPECIALIDAD		<i>Contabilidad</i>
EXPERIENCIA		<i>12 años</i>
CARGO		<i>Sub Gerente de Admin. Mercaderías</i>
PLAN ESTRATÉGICO FINANCIERO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INSTALACIONES DEL NORTE S.A.C. - CHICLAYO 2018		
DATOS DEL TESISISTA		
NOMBRES	Sandoval Fernández Maria Brigida,	
ESPECIALIDAD	Escuela Académico Profesional de Contabilidad.	
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de análisis financiero	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL	- Diseñar un plan estratégico financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C. Chiclayo - 2018.
	ESPECÍFICO	- Analizar la situación contable, económica y financiera actual de la empresa.
Objetivo del cuestionario: Recabar información para analizar la situación contable, económica y financiera de la empresa.		
Instrucciones:		
1- Realizar el análisis del estado de situación financiera y estado de resultados		
2- Realizar observaciones y sugerencia, luego del análisis		
1- La distribución de las cuentas activas, pasivas y patrimoniales (análisis vertical estado de situación financiera)		
2- La distribución de los ingresos, costos y gastos (análisis vertical estado de resultados)		
3- Las variaciones absolutas de las cuentas activas, pasivas y patrimoniales (análisis vertical estado de situación financiera)		
4- Las variaciones relativas de las cuentas activas, pasivas y patrimoniales (análisis vertical esta de situación financiera)		
5- Las variaciones absolutas de los ingresos, costos y gastos (análisis vertical estado de resultados)		
6- Las variaciones absolutas de los ingresos, costos y gastos (análisis vertical estado de resultados)		
7- Los indicadores de liquidez, rentabilidad y solvencia (análisis de ratios financieros)		

1. PROMEDIO OBTENIDO
2. COMENTARIO GENERALES
3. OBSERVACIONES


MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE JOSÉ L. ORTIZ
 SUR GER. ADMINISTRACIÓN Y REG. CAJAS DE
 JEFES DE OFICINAS
Mra. Max Alejandra Tapa Sandoval
 JUEZ - EXPERTO

Anexo 05: Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“PROPUESTA DE UN PLAN ESTRATEGICO FINANCIERO PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO - 2018”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOS INSTRUMENTOS TECNICAS	
Problema General: ¿La implementación de un plan estratégico financiero permitirá incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C. Chiclayo – 2018?	Objetivo General: Diseñar un plan estratégico financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C. Chiclayo – 2018	Hipótesis General: La implementación del plan estratégico financiero permitirá incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C. Chiclayo – 2018.	Variable Independiente: Plan estratégico financiero	Misión	Objetivos estratégicos	Muestra: Personal administrativo y contable de la empresa	
				Vision			
				Objetivos organizacionales	Metas organizacionales		
				Análisis FODA	Factores externos		Tipo de Investigación: Cuantitativo Descriptivo propositivo
					Factores internos		
Estrategias	Estrategias organizacionales						

<p>Problemas Específicos:</p> <p>¿En qué medida influye el análisis interno y externo de la empresa en la toma de decisiones?</p> <p>¿En qué medida influye en diseño de un planeamiento estratégico financiero en la rentabilidad de la empresa?</p> <p>¿En qué medida influye situación económica y financiera de la empresa en la generación rentabilidad?</p>	<p>Objetivos específicos:</p> <p>Elaborar un diagnóstico interno y externo de la situación actual de la empresa</p> <p>Analizar la situación económica, contable y financiera actual de la empresa</p>	<p>Hipótesis específicas:</p> <p>La elaboración de un diagnóstico interno y externo de la empresa permitirá conocer su situación actual para la toma de decisiones</p> <p>El realizar el análisis económico y financiero permitirá plantear estrategias para mejorar la rentabilidad</p> <p>Evaluar la aplicación del plan estratégico financiero permitirá adoptar estrategias para incrementar la rentabilidad en la empresa</p>	<p>Variable dependiente:</p> <p>Rentabilidad</p>	<p>Análisis financiero</p>	Ratios de rentabilidad	<p>Técnica:</p> <p>Encuesta</p> <p>Análisis documental</p>
					Ratios de liquidez	
					Ratios de solvencia	
						<p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario</p> <p>Guía de Análisis Documental</p>

Anexo 06: Formato T1



FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)

Pimentel, 11 de agosto de 2019

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. –

EL suscrito:

Sandoval Fernández María Brígida, con DNI N° 44077754, en mi calidad de autor exclusivo del trabajo de grado titulado: Plan estratégico financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte S.A.C – Chiclayo 2018 presentado y aprobado en el año 2019 como requisito para optar el título de CONTADOR PÚBLICO, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo al Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
Sandoval Fernández, María Brígida	44077754	

Anexo 07: Acta de originalidad



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Mg. Chapoñan Ramirez Edgard, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0772 FACEM- USS- 2020 de la estudiante, Sandoval Fernández María Brigida titulada "Plan estratégico financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa Instalaciones del Norte SAC Chiclayo – 2018.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 25% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 29 de abril del 2022



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
DNI N° 43068346

