



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EVALUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA
CALZADOS JAGUAR S.A.C. Y SU EFECTO EN EL
CLIMA ORGANIZACIONAL, TRUJILLO 2016”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Williams Daniel Leca Saona

Asesor:

Dr. Lucio Olórtiga Cóndor

Trujillo - Perú

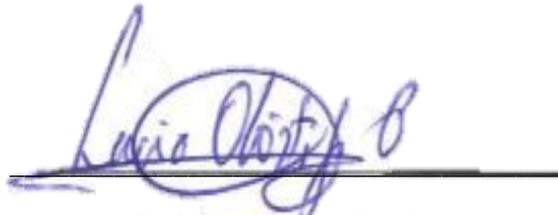
2017

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Dr. Lucio Olórtiga Cóndor, Docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del(os) estudiante(s):

- Williams Daniel Leca Saona

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: Evaluación financiera de la empresa Calzados Jaguar S.A.C. y su efecto en el clima organizacional, Trujillo 2016 para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas por lo cual **AUTORIZA** su presentación.



Dr. Lucio Olórtiga Cóndor

Asesor

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El comité del trabajos de investigación, conformado por: *Ing. Luigi Cabos Villa, Ing. Danny Zelada, Mg. Rogger Quiroz Zúñiga*; designados mediante Resolución Directoral 004-2017-UPN-SAC ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): *Williams Daniel Leca Saona* para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: Evaluación financiera de la empresa Calzados Jaguar S.A.C. y su efecto en el clima organizacional, Trujillo 2016

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido los miembros del jurado acuerdan:

Aprobación por unanimidad

Aprobación por mayoría

Calificativo: Excelente [18 -20]

Calificativo: Excelente [18 -20]

Sobresaliente [15 - 17]

Sobresaliente [15 - 17]

Buena [13 - 14]

Buena [13 - 14]

Desaprobación

Firman en señal de conformidad



Ing. Luigi Cabos Villa

Miembro del Comité



Ing. Danny Zelada Mosquera

Miembro del Comité



Mg. Rogger Quiroz Zúñiga

Miembro del Comité

DEDICATORIA

A Dios, por su infinita bendición, por guiarme siempre y permitirme el logro de las metas trazadas en nuestra vida.

A mis padres por su comprensión y su apoyo incondicional en todo momento, especialmente durante nuestra formación personal y profesional.

A mis hermanos porque sus alegrías nos animan cada día a seguir adelante.

A mi querida esposa y mi adorado hijo Aarón porque estuvieron allí con su apoyo motivacional y emocional.

AGRADECIMIENTO

A mis profesores que aportaron su conocimiento y educación en mi formación personal y profesional.

A la empresa CALZADO JAGUAR S.A.C., especialmente al personal que labora dentro del Área de Contabilidad, por brindarme su tiempo, información y colaboración para poder cumplir con el objetivo de realizar el presente trabajo de investigación.

A mi asesor Dr. Lucio Olórtiga Córdor; por su aporte durante el desarrollo de esta investigación, su conocimiento y experiencia que ayudaron a realizar el presente trabajo de investigación.

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema	10
1.3. Objetivos	11
1.4. Hipótesis (Supuestos)	12
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	13
CAPÍTULO III RESULTADOS	16
CAPÍTULO IV CONCLUSIONES	32
REFERENCIAS	33
ANEXOS	35

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de Variable Independiente	13
Tabla 2: Operacionalización de Variable Dependiente	13
Tabla 3: Técnicas e instrumentos	14
Tabla 4: Confiabilidad del cuestionario	15
Tabla 5: Estados de Resultados 2016	16
Tabla 6: Estado de Situación Financiera	17
Tabla 7: Conocer Clima Laboral.....	21
Tabla 8: Valora su Labor en la Empresa	23
Tabla 9: Incidencia en Resultados de la Empresa	24
Tabla 10: Sistema de Incentivos	25
Tabla 11: Mecanismos de Esparcimiento	26
Tabla 12: Resultados economicos de la Empresa	27
Tabla 13: Rentabilidad de la Empresa	28

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 01: Clima Laboral en la Empresa	22
Figura 02: Valora su Labor en La Empresa	23
Figura 03: Incidencia en Resultados	24
Figura 04: Sistema de Incentivos	25
Figura 05: Mecanismo de Esparcimientos.....	26
Figura 06: Resultados Económicos de la Empresa	27
Figura 07: Rentabilidad de la Empresa	28

RESUMEN

El objetivo de esta investigación fue determinar la incidencia de la evaluación Financiera en el clima organizacional de la empresa Calzados Jaguar SAC, debiendo Analizar los estados financieros de la empresa, así como el clima organizacional y evaluar la relación entre el estados financieros y el clima organizacional utilizando un Diseño de investigación No Experimental, Transversal, Correlacional, arrojando los resultados: Índice de liquidez corriente, como la razón demuestra que la empresa está casi en lo esperado para este tipo de negocio, porque frente a un sol de deuda corriente, se tiene 1 sol (S/. 0.97) para cancelarla; El indicador financiero más preciso para valorar la rentabilidad del capital es el ROE, demuestra que la rentabilidad del capital aportado por los accionistas, por cada sol de capital aportado ganan el 2%, situación que hace a la empresa muy poco rentable a los socios.

A través de la investigación realizada, se obtuvieron los resultados, los cuales demuestran que la evaluación financiera aplicada a los factores asociados afectó positivamente el clima organizacional y Las conclusiones a las que se llegó mediante este estudio, muestran que la evaluación financiera afectó el clima organizacional de la empresa, tal como se muestran en los estados financieros.

PALABRAS CLAVES: Evaluación financiera, clima organizacional.

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El mundo empresarial cada vez es más competitivo y cambiante, por lo que exige que las organizaciones puedan diagnosticar la situación financiera de la empresa para tomar medidas y corregir los posibles desequilibrios detectados es esencial para la supervivencia de la organización. Este diagnóstico debe ser periódico y anticipado. Además, manejar y organizar el dinero y los recursos no financieros de una empresa, es clave también en el éxito del negocio. Es mucho más que llevar bien los números y tener un balance de capital saneado, sino que también implica decisiones respecto el financiamiento de la empresa.

El Perú no escapa de ese proceso de cambios de cómo evaluar y manejar los recursos financieros, ni de los retos surgidos de ellos, es en este sentido donde las organizaciones están siendo llamadas a ajustarse y responder a las exigencias de los tiempos e innovaciones en la gestión. Para realizar un análisis completo de la situación financiera de una empresa debe utilizarse toda la información disponible, incluyendo la parte contable. No basta, por tanto, limitarse al estudio de la cuenta de resultados y a la comparación de una serie de ratios sobre, por ejemplo, rentabilidad, liquidez, endeudamiento o rotación de circulante, sino que también implica estudiar una parte importante que es el clima organizacional puesto que se ve afectada por factores: la identidad de sus miembros, el control, la tolerancia al conflicto.

La evaluación financiera empresarial, es el análisis que se efectúa a los estados financieros de una empresa, aplicando diversos indicadores financieros, siendo la finalidad de la evaluación financiera empresarial: Determinar la liquidez que posee la empresa, Determinar la cantidad de mercaderías obsoletas de una empresa, Determinar la capacidad de endeudamiento de una empresa, Mostrar la solvencia, solidez y rentabilidad que tiene una empresa y Presentar el diagnóstico financiero de la empresa.

El factor fundamental de todo análisis financiero correcto es el conocimiento exacto de los objetivos a alcanzar y del objeto a que se va a aplicar. Este conocimiento permite una economía de esfuerzos y la aplicación del análisis a los puntos a esclarecer y a las estimaciones y previsiones necesarias.

En la práctica, es muy difícil reunir todos los hechos que rodean al análisis, de forma que la mayoría se suelen realizar en base a hechos o a datos incompletos o insuficientes. El análisis financiero consiste básicamente en ir reduciendo las áreas de incertidumbre, que, sin embargo, nunca pueden eliminarse por completo.

De manera que se plantea encontrar la relación que existe entre la situación financiera y el clima organizacional en dicha empresa.

Según Pintado, E. (2012), el clima organizacional le brinda vitalidad a los sistemas organizativos que permite una mayor productividad y satisfacción laboral por su evidente vinculación con el recurso humano. Es muy importante para: detectar problemas dentro de la organización y luego poder ofrecer solución a estos problemas, Integrar al personal bajo los objetivos que persigue la organización, Poder formar equipos de trabajo dentro de la organización, que puedan interrelacionarse y hacer más fácil el trabajo, Buscar las necesidades del personal para satisfacerlas de la mejor manera posible, para que se sientan motivados en su centro laboral.

El saberse perteneciente a un grupo de trabajo, el sentirse integrado a una organización, podría ser altamente motivador para una persona que hubiera superado sus inquietudes de desarrollo. Este sentimiento de pertenencia podría ser fomentado en una organización que se preocupara de mantener informado a su personal de las decisiones adoptadas en ella. Así, cada individuo miembro de la organización podría percibir que es parte de la organización y satisfacer de esta manera su necesidad de pertenencia.

Las empresas dedicadas a la fabricación de calzado, como es el caso de Jaguar S.A.C. no realizan actividades apropiadas a la evaluación financiera relacionada con los recursos humanos, y específicamente con el estudio y efecto que se deriva en los factores que afectan el clima organizacional, conllevando a mostrar deficiencias en las relaciones interpersonales, estilos de dirección, valores colectivos, disponibilidad de recursos, identificación de sus miembros con la empresa, integración de áreas, solvencias de control interno, carencia de tolerancia al conflicto que afectan la marcha de la empresa.

Hechos y limitaciones que motivaron nuestro estudio considerando que la empresa se ve afectada en el desarrollo y calidad de labores, y en los resultados económicos emitidos

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera la evaluación Financiera incide en el clima Organizacional de la empresa Calzados Jaguar SAC, Trujillo 2016?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General.

Determinar la incidencia de la evaluación financiera en el clima organizacional de la empresa de calzado Jaguar S.A.C. de Trujillo 2016

1.3.2. Objetivos Específicos.

- Analizar la situación financiera de la empresa de calzado Jaguar S.A.C. de Trujillo 2016.
- Analizar el clima organizacional de la empresa de calzado Jaguar S.A.C.
- determinar la relación entre la situación financiera y el clima organizacional de la empresa calzados jaguar SAC

1.4. Hipótesis

La evaluación Financiera incide en el clima Organizacional de la empresa Calzados Jaguar SAC, Trujillo 2016

CAPÍTULO II METODOLOGÍA

1 Operacionalización de variables

Tabla 1: Operacionalización de Variable Independiente

Variabes a investigar	Definición conceptual	Dimensión	Indicadores
Variable independiente: Evaluación financiera	Actividad de determinar la correcta generación y utilización de los recursos financieros de la empresa, originando estándares positivos que fortalecen la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> Estados financieros 	Ratios financieros: <ul style="list-style-type: none"> Liquidez Rentabilidad ROE ROA

Tabla 2: Operacionalización de Variable Dependiente

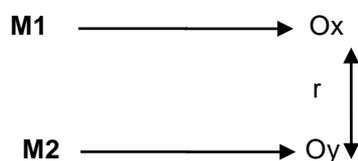
Variabes a investigar	Definición conceptual	Dimensión	Indicadores
Variable dependiente: Clima organizacional	Conjunto de cualidades o atributos en un ambiente de trabajo que son percibidos por las personas que componen la organización y que influyen sobre su conducta.	<ul style="list-style-type: none"> Relaciones interpersonales. Valores colectivos. Disponibilidad de recursos. 	<ul style="list-style-type: none"> Identidad en la labor del personal. Tolerancia al riesgo. El control. Identidad de los miembros.

2. Diseño de investigación

No Experimental, Transversal, Correlacional, debido a que no se manipularan las variables, solo se observará como se dan en el contexto original para después analizar en un estudio documental.

Además, es de corte transversal porque se realizará en un periodo determinado de tiempo comprendido En el año 2016.

En el siguiente esquema se puede apreciar el diagrama del diseño de investigación asumido:



Dónde:

M1 = Evaluación financiera.

M2 = Clima Organizacional.

Ox = Observación de los Resultados Financieros.

Oy= Observación de Resultados del clima Organizacional.

r = Relación entre evaluación financiera y el clima organizacional.

3. Unidad de estudio

Área de Recursos Humanos

Estados Financieros 2016

4. Población

Información financiera de la empresa, y el personal de la empresa de calzado Jaguar S.A.C. de Trujillo 2016

a. Muestra (muestreo o selección)

Auditorías, estados financieros y las planillas de los trabajadores de la empresa de calzado Jaguar S.AC. Del periodo 2016

b. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

Para la presente investigación se utilizarán las siguientes técnicas para la recolección de datos e información:

Tabla 3: Técnicas e instrumentos

Técnica	Instrumento	Variable	Escala
Observación	Guía de Observación	Evaluación Financiera	Ordinal
Encuesta	Cuestionario al personal	Clima Organizacional	Razón
Análisis documentario	Hoja de registro de datos	Evaluación Financiera	Ordinal

5. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos

Se describió la situación tal y como se da en la realidad sin ninguna manipulación de las variables, se realizó un análisis de los Estados Financieros utilizando las razones financieras basado en la información documental consignada por la empresa (EEFF) con ayuda de la hoja de cálculo Microsoft Excel 2016. que se presentarán en el siguiente capítulo

Además se sometió el cuestionario a validación de Pearson de las preguntas (todos los $R \geq 0.21$) con los que se pueden validar todo el cuestionario sin eliminar ítems.

Luego se procedió a utilizar el programa SPSS Statistics 21 para obtener la confiabilidad del cuestionario, misma que arrojó un coeficiente alfa de Cronbach de 0.810

Tabla 4: Confiabilidad del cuestionario

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
.810	.852	10

Luego de recolectar los datos, se construyó la matriz usando el programa Excel, para tener los datos organizados en filas y columnas; con esta información se elaboraron los cuadros y gráficos estadísticos de acuerdo a los objetivos planteados en la investigación. Se realizaron las pruebas estadísticas de correlación para someter a prueba la hipótesis planteada.

CAPÍTULO III RESULTADOS

Analizar la situación financiera de la empresa de Calzado Jaguar S.A.C.

Se utilizó la herramienta hoja de registro de datos.

- A. **Resumen de la hoja de registro de datos aplicada.** Esta herramienta, evaluó los resultados económicos y financieros del año 2016, con la finalidad de mostrar la situación financiera:

Tabla Nº 05 Estado de resultados al 31 de diciembre del 2016

EMPRESA DE CALZADO JAGUAR S.A.C.		
Estado de resultados al 31 de Diciembre del 2016		
(expresado en soles)		
	S/.	%
Ventas	665,287.08	
Costo de ventas	(509,807.13)	76.63
Utilidad bruta	155,479.95	23.37
Gasto de administración	(83,397.89)	12.54
Gasto de ventas	(44,608.12)	6.71
Utilidad antes de impuesto	27,473.94	4.13
Gasto financiero	(19,117.77)	2.87
Utilidad gravable	8,356.17	1.26
Impuesto a la renta		
Utilidad neta	8,356.17	1.26

Fuente: Estados financieros Empresa Calzados Jaguar S.A.C.

Elaborado: Por los autores.

El Estado de Resultados del año 2016, muestra que la empresa en estudio, tuvo una utilidad de 8 mil ,356.con 17/100 soles, y no se consideró el pago del Impuesto a la renta, porque se arrastraba perdida de ejercicios anteriores, motivo por el cual estas fueron compensadas.

Observamos que el costo de ventas o producción es el 76.63 por ciento, dejando un 23.73 por ciento como utilidad bruta. La utilidad antes de intereses e impuestos (UAI), representa el 4.13 por ciento, mientras que la utilidad gravable y la utilidad neta representan el 1.26 por ciento.

Tabla Nº 06 Estado de Situación Financiera

CALZADOS JAGUAR S.A.C.			
Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016			
(expresado en soles)			
ACTIVO		PASIVO	
<u>Activo corriente</u>	<u>S/.</u>	<u>Pasivo corriente</u>	<u>S/.</u>
Efectivo y equivalente de efectivo	2,987.67	Tributos por pagar	3,245.30
Cientes	3,890.00	Proveedores	7,121.49
Otras cuentas por cobrar	1,720.00	Otras cuentas por pagar	3,236.70
Materias prima	4,578.20	Total pasivo corriente	13,603.49
Total activo corriente	13,175.87	Pasivo no corriente	
<u>Activo No corriente</u>		Deuda a largo plazo	37,976.01
Inmueble maquinaria y equipo	632,141.80	Total, pasivo no corriente	37,976.01
Depreciación acumulada	377,354.00	Total pasivo corriente	51,579.50
Total activo no corriente	254,787.80	Patrimonio neto	
		Capital	435,371.00
		Resultados acumulados	227,343.00
		Resultado del ejercicio	8,356.17
		Total Patrimonio neto	216,384.17
Total activo	267,963.67	Total pasivo y patrimonio neto	267,963.67

Fuente: Estados financieros Empresa Calzados Jaguar S.A.C.

Elaborado: Por los autores.

El estado de situación financiera de la empresa nos proporcionó información financiera, para analizar la liquidez, rentabilidad y manejo o gestión de la empresa, datos que ayudan a fijar metas y tomar decisiones acordes con los resultados obtenidos.

En cuanto al análisis usando las razones financieras, tenemos lo siguiente:

LIQUIDEZ CTE	=	ACTIVO CTE	=	13,175.87	=	0.97
		PASIVO CTE		13,603.49		

Observamos que la liquidez corriente de la empresa está casi en lo esperado para este tipo de negocio, porque frente a un sol de deuda corriente, se tiene 1 sol (S/. 0.97) para cancelarla

LIQUIDEZ SEVERA	=	ACTIVO CTE- MERCAD	=	8,597.67	=	0.63
		PASIVO CTE		13,603.49		

En el análisis de la liquidez severa, sacando el importe de las materias primas, este resultado de S/. 0.63, nos indica que, frente a una deuda de un sol, la empresa solo tiene S/. 0.63, para cancelarla. Si este resultado es temporal, como que es manejable, pero cuando se convierte en permanente, tendremos un problema de liquidez, que, si no se corrige, podemos caer en insolvencia y morosidad, trayendo consigo, otros malos resultados en las ventas y compra a proveedores. Esto se debe a que los compromisos por pagar establecen un pasivo corriente mayor al activo corriente, produciendo un índice negativo, por mala gestión.

RENTABILIDAD BRUTA	=	UTILIDAD BRUTA	=	155,479.95	=	0.23
		VENTAS		665,287.08		

El indicador de rentabilidad bruta, muestra que por cada sol de venta, se obtiene S/. 0.23 (23 por ciento), de utilidad bruta, lo que se puede decir que, tiene una rentabilidad aceptable, pero que no es el promedio del sector, que se maneja con un promedio del 30 por ciento de utilidad bruta. (INEI)

$$\text{RENTABILIDAD OPERATIVA} = \frac{\text{UTILIDAD OPERATIVA}}{\text{VENTAS}} = \frac{27,473.94}{665,287.08} = 0.04$$

El ratio de rentabilidad operativa del 0.04 (4 por ciento), muestra que por cada sol de ventas, 4 céntimos es utilidad operativa, lo que nos indica que estamos por debajo del promedio del sector. Lo cual no hace muy atractivo a los dueños y futuros inversionistas.

$$\text{RENTABILIDAD NETA} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}} = \frac{8,356.17}{665,287.08} = 0.01$$

La razón de rentabilidad neta, muestra que por cada sol de ventas, lo que se gana en forma neta es 1 céntimo (1 por ciento), indicador que nos coloca muy debajo del promedio del sector, no siendo una empresa muy atractiva para los inversionistas.

$$\text{ROE} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL}} = \frac{8,356.17}{435,371.00} = 0.02$$

En cuanto a la rentabilidad del capital aportado por los accionistas, este es que por cada sol de capital aportado los accionistas ganan 2 céntimos o 2 por ciento, situación que hace a la empresa muy poco rentable a los socios y se vean forzados a buscar otras empresas con mejores perspectivas, si no se toman correctivos para mejorar esta situación.

$$\text{ROA} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{8,356.17}{267,963.67} = 0.03$$

En cuanto a la rentabilidad de los activos totales, este es que por cada sol de activo aportado la utilidad generada para los accionistas es de 3 céntimos o 3 por ciento, situación que hace a la empresa muy poco rentable a los socios y se vean forzados a buscar otras empresas con mejores perspectivas, si no se toman correctivos para mejorar esta situación.

Conclusión

Podemos concluir, como diagnóstico financiero, que la empresa de calzado Jaguar S.A.C., tiene dificultades en cuanto a liquidez, así como también tiene serias dificultades en cuanto a las rentabilidades obtenidas el año 2016.

Analizar el Clima Organizacional de la Empresa de Calzado Jaguar S.A.C. (Evaluación cualitativa).

Aplicado el instrumento cuestionario de control interno a los trabajadores y funcionarios se concluyó en: (anexo N°01)

Comparativamente se obtuvo:

CUESTIONARIO APLICADO A LOS TRABAJADORES Y FUNCIONARIOS

PREGUNTAS	SI	NO	N/A
	1. ¿Conoce usted que es clima laboral?	8 por ciento	75 por ciento
2. ¿Considera que la empresa valora, premia su labor adecuadamente?	9 por ciento	58 por ciento	33 por ciento
3. ¿Considera que un buen clima laboral incidirá en mejores resultados para la empresa?	25 por ciento	50 por ciento	25 por ciento
4. ¿Considera que la empresa tiene un sistema de incentivos y premios a la buena labor?	8 por ciento	42 por ciento	50 por ciento
5. ¿La empresa tiene mecanismos de esparcimiento laboral entre trabajadores y la familia?	8 por ciento	67 por ciento	25 por ciento
6. ¿Conoce los resultados económicos y financieros de la empresa?	8 por ciento	75 por ciento	17 por ciento
7. ¿Considera usted que la empresa es rentable?	8 por ciento	50 por ciento	42 por ciento
8. ¿Con el conocimiento de lo que son las políticas de mejora del clima laboral e incentivos y premios, usted considera que su trabajo sería mejor?	33 por ciento	25 por ciento	42 por ciento

Respecto a los resultados del cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Calzado Jaguar S.A.C. de la ciudad de Trujillo, podemos observar y comentar lo siguiente:

¿Conoce usted que es el clima laboral?

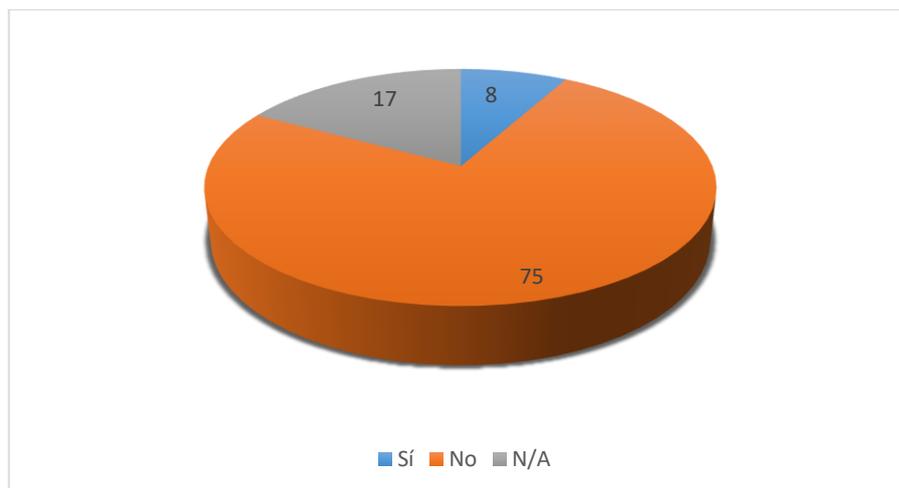
Tabla Nº 07 Conocer clima laboral de la Empresa de Calzados Jaguar SAC

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	8
No	6	75
N/A	5	17
Totales	12	100

Fuente: cuestionario

Elaboración: propia

Figura Nº 01 Clima Laboral en la Empresa de Calzado Jaguar SAC



Fuente: Tabla Nº 07

Elaboración propia

Interpretación: En la pregunta sobre el conocimiento teórico de los conceptos del clima laboral, solo el 8 por ciento conoce algo, el 75 por ciento no lo conoce y un 17 por ciento, no sabe no opina, demostrándose que es realmente casi nulo el conocimiento de esta herramienta de gestión.

¿Considera que la empresa valora o premia su labor adecuadamente?

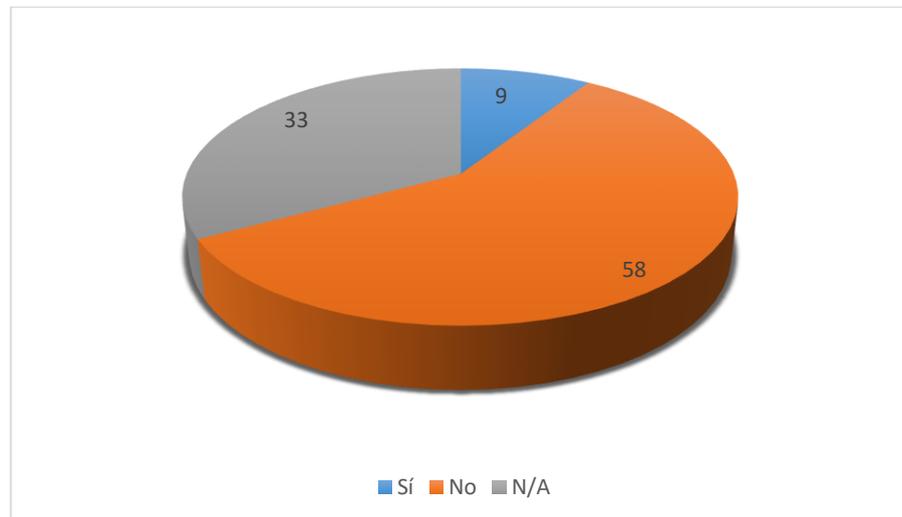
Tabla Nº 08 Valora su labor en la Empresa de Calzados Jaguar SAC

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	9
No	7	58
N/A	4	33
Totales	12	100

Fuente: Cuestionario

Elaboración Propia

Figura Nº 02 Valora su labor en la Empresa de Calzado Jaguar SAC



Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia

Interpretación: se obtuvo que un 8 por ciento si valora su trabajo, un 58 por ciento no lo valora y un 33 por ciento no conoce o no opina, mostrándose una clara percepción del trabajador, de que la empresa en general no valora su aporte a la empresa.

¿Considera que un buen clima laboral incidirá en mejores resultados para la empresa?

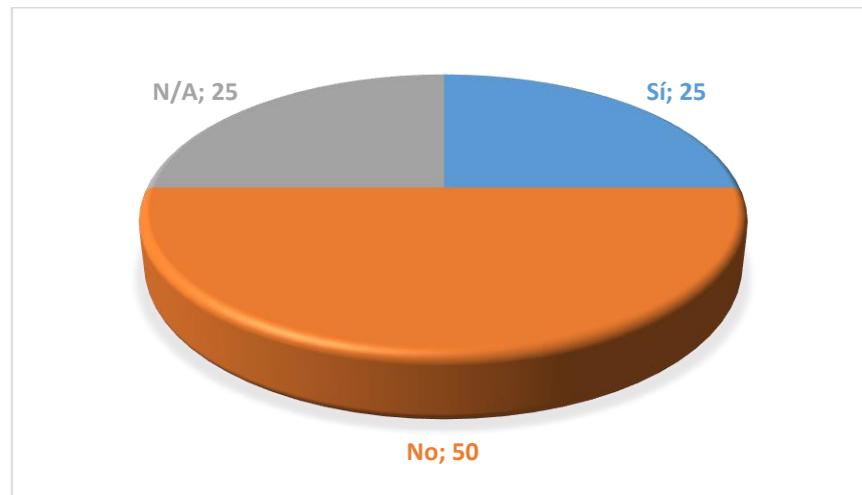
Tabla N° 09 Incidencia en resultados de la Empresa de Calzados Jaguar SAC

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	3	25
No	6	50
N/A	3	25
Totales	12	100

Fuente: Cuestionario

Elaboración Propia

Figura N° 03 Incidencia en resultados de la Empresa de Calzados Jaguar SAC



Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia

Interpretación: En esta pregunta se obtuvo que un 25 por ciento considera que un clima laboral incide en mejores resultados y un 50 por ciento, que no.

1. ¿Considera que la empresa tiene un sistema de incentivos y premios a la buena labor?

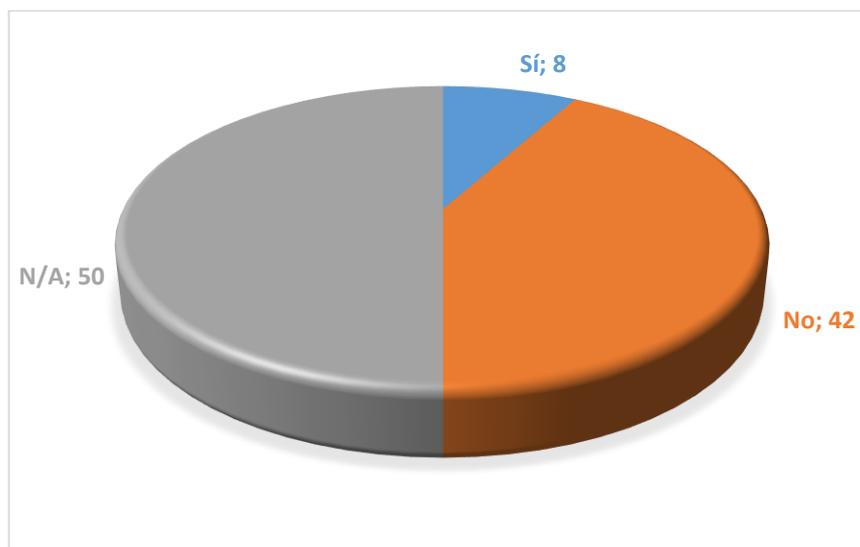
Tabla Nº 10 Sistema de incentivos en la Empresa de Calzados Jaguar SAC

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	8
No	5	42
N/A	6	50
Totales	12	100

Fuente: Cuestionario

Elaboración Propia

Figura Nº 04 Sistemas de Incentivos de la Empresa de Calzados Jaguar SAC



Fuente: Cuestionario

Elaboración Propia

Interpretación: Al respecto se determinó que un 8 por ciento si recibe o conoce que hay un sistema de incentivos y premios, mientras que el 42 por ciento dice que no y un 50 por ciento, dijo no conocer.

Esto se presenta así porque no se ha difundido o hecho a conocer al personal, en este punto produciendo desconocimiento casi general del tema.

2. ¿La empresa tiene mecanismos de esparcimiento laboral entre trabajadores y la familia?

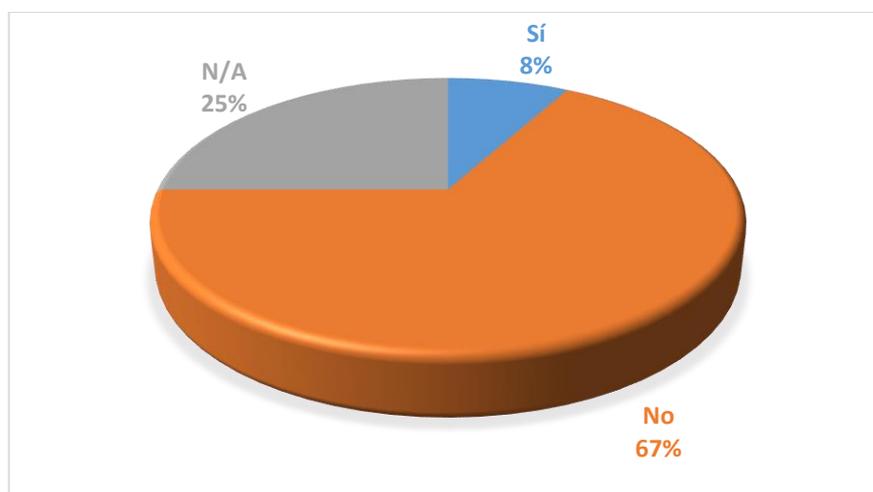
Tabla Nº 11 Mecanismos de esparcimiento de la Empresa de Calzados Jaguar SAC

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	8
No	8	67
N/A	3	25
Totales	12	100

Fuente: Cuestionario

Elaboración Propia

Figura Nº 05 Mecanismos de Esparcimiento de la Empresa de Calzados Jaguar SAC



Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia

Interpretación: El 8 por ciento contestó que sí, el 67 por ciento que no y el 25 por ciento no conocen el tema. Igualmente, al punto anterior, debido a que gerencia no ha difundido o certificado la existencia de este tema.

3. ¿Conoce los resultados económicos y financieros de la empresa?

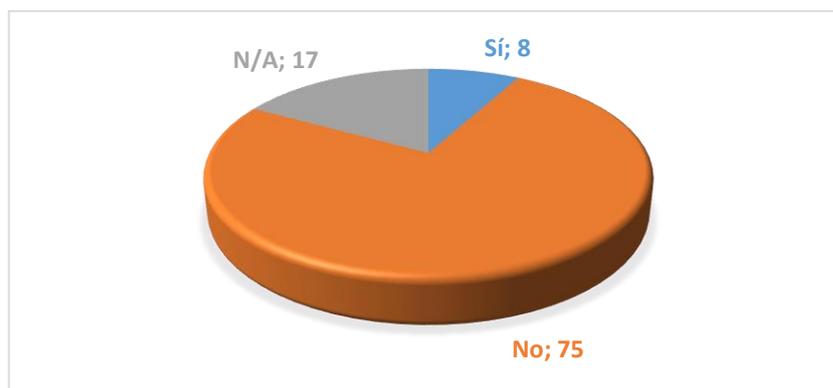
Tabla N° 12 Resultados económicos de la Empresa de Calzados Jaguar SAC

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	8
No	9	75
N/A	2	17
Totales	12	100

Fuente: Cuestionario

Elaboración Propia

Figura N° 06 Resultados económicos de la Empresa de Calzados Jaguar SAC



Fuente: Cuestionario

Elaboración Propia

Interpretación: el 8 por ciento del personal respondió que sí, el 75 por ciento que no y el 17 por ciento no opina.

La razón es que no se hace de conocimiento este tema al personal, salvo a los funcionarios.

4. ¿Considera usted que la empresa es rentable?

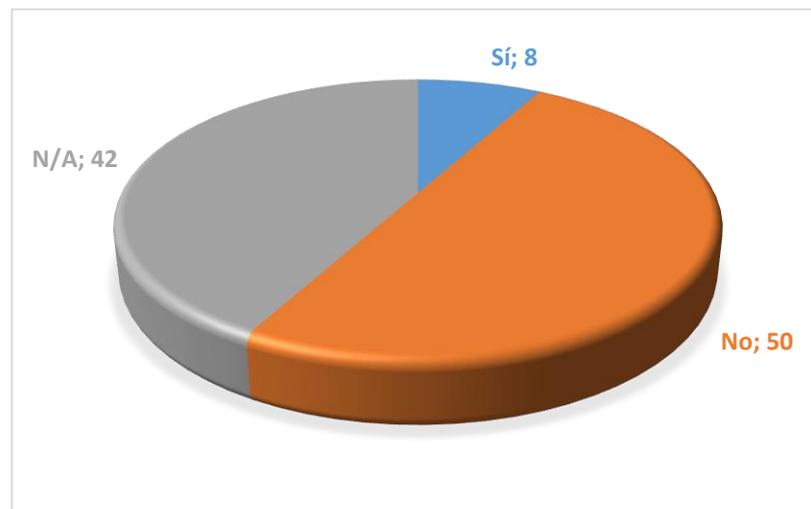
Tabla Nº 13 Rentabilidad de la Empresa de Calzados Jaguar SAC

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	8
No	6	50
N/A	5	42
Totales	12	100

Fuente: Cuestionario

Elaboración Propia

Figura Nº 07 Rentabilidad de la Empresa de Calzados Jaguar SAC



Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia

Interpretación: Pregunta consecuente a las anteriores, en la cual el 8 por ciento contestó que Sí lo es, el 50 por ciento que No y el 42 por ciento no conoce o no opina sobre el tema.

5. ¿Con el conocimiento de lo que son las políticas de mejora del clima laboral e incentivos y premios, usted considera que su trabajo sería mejor?

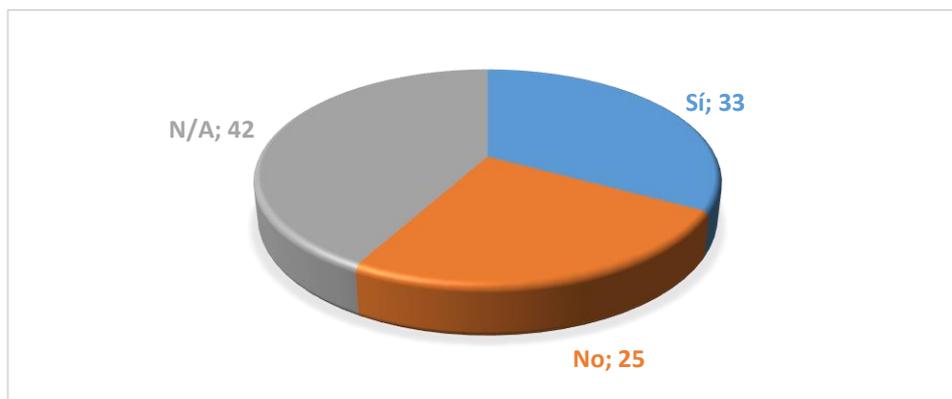
Tabla N° 14 Política de mejora Clima Laboral de la Empresa de Calzados Jaguar SAC

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Sí	4	33
No	3	25
N/A	5	42
Totales	12	100

Fuente: Cuestionario

Elaboración Propia

Figura N° 08 Política de Mejora Clima Laboral de la Empresa de Calzados Jaguar SAC



Fuente: Cuestionario

Elaboración: Propia

Interpretación: En la pregunta 8, que dice que de aplicarse una mejora del clima laboral y de una política de incentivos y premios, mejoraría su desempeño en la empresa, la respuesta antes de aplicarse la variable independiente, es que un 33 por ciento considera que, si mejoraría su rendimiento y desempeño, un 25 por ciento que no mejoraría y un 42 por ciento le es indiferente.

4.3. Evaluar la relación entre la situación financiera y el clima organizacional de la empresa calzados jaguar SAC

Se aplicó el instrumento Guía de observación (Anexo N° 02) a los factores asociados al clima organizacional que se desarrolla en la empresa Jaguar S.A.C con los siguientes resultados.

Tabla N° 15 Relación entre la situación financiera y el Clima organizacional Empresa Calzados Jaguar SAC

Nº	Rubro financiero	Factores	Factores del clima organizacional (Inicial)	Hallazgo	Situación	Afectación
1	Ingresos	La identidad de sus miembros.	El grado en que los empleados se identifican con la organización como un todo y no solo como sus tipos de trabajo o campo de conocimientos.	Por el tipo de negocio, se tiene trabajadores, que varían cada mes, Alta rotación de personal. No identificación.	Malo	ventas menores
2	Ingresos	Énfasis en el grupo.	Las actividades laborales se organizan en torno a grupos y no a personas.	No existe coordinación entre los trabajadores, solo reciben órdenes del jefe de planta para la producción.	Malo	menores ingresos
3	Gasto	El enfoque hacia las personas.	Las decisiones de la administración toman en cuenta las repercusiones que los resultados tendrán en los miembros de la organización.	No existe comunicación entre los trabajadores y el personal directivo de la empresa	Malo	costos altos
4	efectivo	Integración de unidades.	La forma como se fomenta que las unidades de la organización funcionen de forma coordinada e independiente.	No hay coordinación fluida entre los encargados de producción y administración.	Regular	generación de menor ingreso
5	capital de trabajo	El control.	El uso de reglamentos procesos y supervisión directa para controlar la conducta de los individuos.	No se cuenta con un Reglamento interno de trabajo	Malo	baja liquidez

Nº	Rubro financiero	Factores	Factores del clima organizacional (Inicial)	Hallazgo	Situación	Afectación
6	activo corriente	Tolerancia al riesgo.	El grado en que se fomenta que los empleados sean agresivos, innovadores y arriesgados.	No se observa las mejores participaciones en el proceso de producción y ventas	Regular	menores ventas
7	activo corriente	Los criterios para recompensar.	Como se distribuyen las recompensas, como los aumentos de sueldo y los ascensos, de acuerdo con el rendimiento del empleado y por su antigüedad, favoritismo u otros factores ajenos al rendimiento.	No se tiene indicadores de recompensas, de acuerdo al rendimiento e innovación	Malo	bajos ingresos
8	uso inadecuado de activos	El perfil hacia los fines o los medios.	De qué manera la administración se perfila hacia los resultados o metas y no hacia las técnicas o procesos usados para alcanzarlos.	No se tiene claro los fines y medios de la empresa.	Malo	baja utilidad
9	cuentas por pagar	El enfoque hacia un sistema abierto.	El grado en que la organización controla y responde a los cambios externos.	No se realizan cursos de actualización. No existe políticas de gastos	Malo	baja utilidad operativa
10	resultado patrimonial	Tolerancia al conflicto.	Grado en que la organización fomenta que los miembros traten abiertamente sus conflictos y críticas.	No se tiene una unidad de reclamos y sugerencias.	Malo	utilidad neta

Se concluye que la situación observada de aquellos factores que afectan el clima organizacional es predominante y calificable como mala, ya que existen limitaciones en la gestión de la empresa.

CAPÍTULO IV CONCLUSIONES

1. Al analizar la evaluación financiera en la empresa de calzados jaguar SAC se aprecia un nivel de estableciéndose que financieramente presentó problemas de liquidez, rentabilidad y utilidad en el año 2016. El Estado de Resultados del año 2016, muestra que la empresa en estudio, tuvo una utilidad de 8 mil 356 con 17/100 soles, y no se consideró el pago del Impuesto a la renta del 30 por ciento, porque se arrastraba perdida de ejercicios anteriores, motivo por el cual estas fueron compensadas. Observamos que el costo de ventas o producción es el 76.63 por ciento, dejando un 23.73 por ciento como utilidad bruta. La utilidad antes de intereses e impuestos (UAI), representa el 4.13 por ciento, mientras que la utilidad gravable y la utilidad neta representan el 1.26 por ciento.
2. La incidencia del clima organizacional en los Resultados Financieros es negativo por cuanto, la situación actual de la empresa calzados Jaguar SAC, ha demostrado estar pasando diversas falencias en el adecuado manejo del mismo. El efecto negativo en las facturas asociadas al clima organizacional en el año 2016, como son en la identidad de sus miembros, énfasis en grupo, enfoque hacia las personas, el control, ambiente físico, retribución y otros; concordante con la situación financiera del mismo año, calificada como mala.
3. Al Analizar los Estados Financieros en la empresa de calzados Jaguar SAC se obtuvieron los siguientes ratios de liquidez Cuenta corriente, como la razón demuestra que la empresa cuenta con liquidez. Observamos que la liquidez corriente de la empresa está casi en lo esperado para este tipo de negocio, porque frente a un sol de deuda corriente, se tiene 1 sol (S/. 0.97) para cancelarla

Ratio liquidez severa, se tiene En el análisis de la liquidez severa, o sea sacando el importe de las materias primas, este resultado de S/. 0.63, nos indica que, frente a una deuda de un sol, la empresa solo tiene S/. 0.63, para cancelarla. Si se analizan los índices de rentabilidad bruta, se tiene El indicador de rentabilidad bruta, muestra que por cada sol de venta, se obtiene S/. 0.23 (23 por ciento), de utilidad bruta, lo que se puede decir que, tiene una rentabilidad aceptable, pero que no es el promedio del sector, que se maneja con un promedio del 30 por ciento de utilidad bruta. (INEI)
4. Al evaluar la relación entre la evaluación financiera y el clima organizacional en la empresa calzados Jaguar SAC. Se tuvo resultados que muestra a una empresa en crecimiento dentro de su sector Se concluye que la situación observada de aquellos factores que afectan el clima organizacional es predominante y calificable como mala, ya que existen limitaciones en la gestión de la empresa.

REFERENCIAS

LIBROS

- Benito, F. (2006) *Que es una empresa hoy*. Bogotá, Colombia - Editorial Kimpres.
- Brunet, L. (2011). *Clima organizacional*. México - Editorial Trillas, 1ra edición.
- Chiavenato, I. (2001). *Administración de recursos humanos*. Brasil - Editorial Makron Books do Brasil.
- Whittington, O. y Pany, K. (2001). *Auditoria, un enfoque integral*. Colombia - Editorial Irwin/ McGraw-Hill.
- Blanco, Y. (2003). *Normas y procedimientos de la auditoría integral*. Bogotá – Editorial Kimpres Ltda.
- Pintado, A. (2011): *Comportamiento organizacional*. Lima- Perú. Editorial Negocios Arco Iris S.R.L.
- Rodriguez, D. (2005). *Diagnostico organizacional*. México - Editorial Alfaomega.

TESIS

- López F. (2012), “*El Cash Flow como medida de la situación Financiera de una empresa*”. Instituto de la empresa, España.
- Soler J. (2013). “*Propuesta de un indicador de situación financiera y su efecto en la predicción del fracaso empresarial*”, Universidad de Murcia, España.
- Chávez, A. (2013). “*Los estilos de dirección y su influencia en el clima laboral en la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo. agencia Huacho*”. Universidad San Pedro, Huacho.
- Castillo, F. (2013) “*El clima organizacional y su influencia en el desempeño del personal del Banco de Crédito del Perú, sede principal Trujillo*”, Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Villa, M. (2014). “*Clima Organizacional en la Caja Trujillo de Huamachuco*”, Universidad Nacional de Trujillo, Perú.

- Abanto, K. (2014), *“Influencia de la inteligencia emocional en el desempeño laboral de los trabajadores de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Trujillo, departamento de finanzas del área de caja general”* Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Choton, D. (2015). *“La cultura y el clima organizacional como factores relevantes en el desempeño laboral de los trabajadores de la Caja Rural de Ahorro Y Crédito Chavín S.A en la ciudad de Trujillo”*, Universidad Nacional de Trujillo, Perú.

ANEXOS

Anexo N° 01

Guía de observación

Nombre de los observadores: El tesista		Fecha: octubre 2016		
Nombre de la empresa: Calzados Jaguar S.A.C.		Aplicado a: Funcionarios Trabajadores		
N°	Factores	Bueno	Regular	Malo
1	La identidad de sus miembros.			
2	Énfasis en el grupo.			
3	El enfoque hacia las personas.			
4	Integración de unidades.			
5	El control.			
6	Tolerancia al riesgo.			
7	Los criterios para recompensar.			
8	El perfil hacia los fines o los medios.			
9	El enfoque hacia un sistema abierto.			
10	Tolerancia al conflicto.			

Anexo 2: cuestionario aplicado a los trabajadores y funcionarios de la empresa Calzados Jaguar SAC

CUESTIONARIO APLICADO A LOS TRABAJADORES Y FUNCIONARIOS

PREGUNTAS	SI	NO	N/A
	por ciento	por ciento	por ciento
1. ¿Conoce usted que es clima laboral?	8	75	17
2. ¿Considera que la empresa valora, premia su labor adecuadamente?	9	58	33
3. ¿Considera que un buen clima laboral incidirá en mejores resultados para la empresa?	25	50	25
4. ¿Considera que la empresa tiene un sistema de incentivos y premios a la buena labor?	8	42	50
5. ¿La empresa tiene mecanismos de esparcimiento laboral entre trabajadores y la familia?	8	67	25
6. ¿Conoce los resultados económicos y financieros de la empresa?	8	75	17
7. ¿Considera usted que la empresa es rentable?	8	50	42
8. ¿Con el conocimiento de lo que son las políticas de mejora del clima laboral e incentivos y premios, usted considera que su trabajo sería mejor?	33	25	42

