

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Economía y Negocios Internacionales

OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS FINANCIEROS EN RAMIREZ ENRIQUEZ Y ASOCIADOS S.C.R.L, 2024

Trabajo de suficiencia profesional para optar al título profesional de:

Economista

Autores:

Adely Valentina Torres Rivas

Renato Alejandro Rafael Melgarejo

Asesor:

Dr. Arthur Giuseppe Serrato Cherres

<https://orcid.org/0000-0003-3525-6607>

Lima - Perú

2025

Informe de Similitud



Página 2 de 49 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega: trnoid::1:3448848052

6% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Fuentes principales

- 8% Fuentes de Internet
- 1% Publicaciones
- 1% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alerta de integridad para revisión

- Texto oculto**
255 caracteres sospechosos en N.º de páginas
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



Página 2 de 49 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega: trnoid::1:3448848052

Contenido

Índice de tablas.....	6
Índice de Figuras	7
RESUMEN EJECUTIVO	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	13
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA	18
CAPÍTULO IV. RESULTADOS.....	24
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	35
REFERENCIAS.....	38
ANEXOS	43

Índice de tablas

Tabla 1	19
Tabla 2	19
Tabla 3	20
Tabla 4	22
Tabla 5	24
Tabla 6	28
Tabla 7	30
Tabla 8	33

Índice de Figuras

Figura 1	11
Figura 2	12
Figura 3	25
Figura 4	26
Figura 5	29
Figura 6	31
Figura 7	32
Figura 8	34

RESUMEN EJECUTIVO

El desarrollo del presente trabajo tuvo lugar en la empresa Ramirez Enriquez y Asociados S.C.R.L en el 2024. Utilizando la teoría de la mejora continua y la teoría de gestión financiera moderna se detectó distintas limitaciones: reportes, procesos y decisiones ineficientes en el área financiera. Las teorías mencionadas nos permitieron plantear objetivos para la toma de decisiones de los socios y gerentes de la firma. Entre las mejoras implementadas fueron, reducir el tiempo de entrega de los reportes financieros, mejorar los reportes y planificar las estrategias financieras para mejorar la rentabilidad de la empresa. Del mismo modo, se ejecutó la optimización de los procesos financieros en la empresa como objetivo general del trabajo y los objetivos específicos fueron, mejorar la comunicación asertiva entre todas las áreas, perfeccionar el control de registro de horas y gestionar reuniones mensuales con el comité ejecutivo. Mediante el ciclo PHVA de la teoría de mejora continua, fue posible superar las limitaciones y se pudo cumplir con los objetivos establecidos. Esto permitió perfeccionar los reportes financieros y fortalecer la proyección de las decisiones y gestiones financieras de la empresa, haciendo que los procesos internos de cada área operen con más eficiencia y contribuyan con el crecimiento económico anual de la organización.

Palabras clave: procesos financieros, gestión financiera, rentabilidad.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto** por determinación de los propios autores, en concordancia con el Texto Integrado del Reglamento RENATI (artículo 12), la Directiva N°048-2020-CONCYTEC-P que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto (ALICIA) administrado por el pliego Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica - CONCYTEC y la Ley N° 29733, Ley de Protección de Datos Personales.

REFERENCIAS

- Almeida, R., & Fernandes, P. (2021). *Process management and financial performance in service organizations*. *Journal of Business Management*, 14(2), 45–59.
- Almeida, S. (2021). Financial resilience and liquidity strategies during COVID-19: Evidence from service firms. *Global Finance Journal*, 52, 101–118.
- Amelia, R., Pratama, D., & Lestari, S. (2024). Liquidity management and its impact on financial performance: An empirical analysis. *International Journal of Financial Studies*, 12(1), 22–35.
- Asanza-Tacuri, O. M., & Avendaño-Briones, Á. (2023). Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad en PYMES comerciales en la ciudad de Guayaquil (periodo 2021–2022). *Polo del Conocimiento*
- Barbeyto Ortiz, A. S., & Zavaleta Farfán, Y. M. (2023/2024). La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de una empresa manufacturera de Comas, periodo 2022–2023. [Tesis].
- Castro, J., & Pereira, L. (2023). Continuous improvement and process optimization in professional service firms. *Journal of Process Innovation*, 9(1), 60–78.
- Céspedes Luna, W. D. (2021). La gestión financiera y su resultado en la rentabilidad de las MYPES productoras de calzado del distrito de Carabayllo, Lima – Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4).
- Díaz Córdova, P. E., Moreno Tapia, L. M., Olvera Anchundia, A. G., & Osorio Muñoz, K. L. (2024). Auditoría de gestión como herramienta estratégica para optimizar la rentabilidad financiera en PYMEs del sector construcción. 593 Digital Publisher.

Documento de tesis: Gestión financiera y la rentabilidad de una empresa de servicios en la ciudad de Chiclayo (2024) [Tesis, Perú].

Effendie, M., Manafe, D., & Man, S. (2022). Liquidity, solvency and profitability: A modern financial management perspective. *Asian Economic and Financial Review*, 12(8), 567–580.

Escobar de la Cuadra, Y. M., Mora Bocca, D. A., Vargas Ortiz, O. G., & Villegas de la Cuadra, S. J. (2024). Factores determinantes de la rentabilidad de las microempresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(6), 76–91.

Escobar Zurita, H. W., Surichaqui Carhuallanqui, L. M., & Calvanapón Alva, F. A. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú. *Visión de Futuro*, 27(1), 160–181.

Financial leverage dynamics: The roles of liquidity and profitability in shaping firms' financial health. (2025). *Audit and Accounting Review*, 5(1), 79–102.

Financial performance of consumer goods manufacturing companies: Effect of financial performance on going concern audit opinions (2020–2023). (2023). *International Research Journal of Accounting and Business*.

Franco Julca, S. L. F., & Quintana Chacaltana, J. P. (2022). La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de empresa del sector ferretero de El Agustino, Lima [Tesis, Universidad César Vallejo].

Gonzales Rentería, Y. G., & Sulca Ventura, F. J. (2023). Los estados financieros y su incidencia en la gestión de las PYMEs del sector servicio del Perú: Caso Inversiones Altro Perú S.A.C.

DIVULGACIÓN Científica de Investigación y Emprendimiento.

- Huaman Rodríguez, J. F. (2024). El control interno y su influencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Servicios Generales e Inversiones Comerciales Rivera – H S.A.C., Huaraz [Tesis].
- Huisa Lagos, J. G. (2025). Gestión de efectivo y rentabilidad en empresas de consumo cotizadas en la Bolsa de Valores de Lima (2019–2022). *Revista Neque*, 8(20), 113–123.
- JMAR. (2024). Measuring the company’s financial performance from working capital, liquidity, and solvency. *Journal of Multiparadigm Accounting Research*, 2(1).
- Jupe, A., Kosta, E., & Bakiasi, A. (2022). Role of financial management practices on the financial performance of small and medium enterprises in Albania. *Journal of Business and Economic Development*, 7(4).
- La gestión financiera como herramienta para las empresas de servicios en Latinoamérica: una revisión sistemática. (2025). *Revista InveCom*, 6(2), 1–10.
- Leading Edge Alliance. (2023). Global insights on financial process improvement in professional services. LEA Research Series.
- Loayza Rodríguez, S. del P. (2025). La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ACENAVIR S.A.C., Lima. [Tesis].
- López Grández, A. E., & Vásquez Tuanama, M. (2023). Control de costos de servicio y rentabilidad empresarial: Análisis en el sector transporte. *UNAAA Ciencia*, 2(1).
- Malvacias-Escalona, A., & Mendoza-Zambrano, A. (2025). La auditoría de gestión como

- herramienta estratégica para optimizar la rentabilidad financiera en PYME del sector construcción, año 2024. 593 Digital Publisher CEIT, 10(3), 1110–1123.
- Méndez Calixto, D. A. (2023). Gestión financiera y su efecto en la rentabilidad: Caso Oficentro Perú S.A.C., Huanta (sector comercio). [Tesis].
- Muhammad Fikri, A., Nurhayati, S., & Rahman, T. (2023). Capital structure, liquidity and investor confidence in emerging markets. *Journal of Financial Dynamics*, 18(3), 110–128.
- Ochoa-Cislema, F. R., Paula-Alarcón, G. V., & Moreno-Castro, M. A. (2024). Gestión financiera y productividad en entidades del sector financiero de la economía popular y solidaria. *Espirit Investigación*.
- Rojas, H., & Mena, L. (2022). Continuous improvement practices and financial efficiency in SMEs. *Latin American Journal of Management*, 7(2), 95–112.
- Ruiz Cortez, P. (2025). Optimización financiera y su impacto en la rentabilidad empresarial: un análisis de modelos de gestión de capital. *Estudios y Perspectivas Revista Científica y Académica*, 5(3), 3403–3413.
- Serrasqueiro, Z., Pinto, B., & Sardo, F. (2023). SMEs growth and profitability, productivity and debt relationships. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 28(56), 404–419.
- Sevilla Díaz, S. C. (2023). Gestión financiera e incidencia en la rentabilidad de empresa de servicios: Caso estación de servicios M&V SRL, Lambayeque 2021 [Tesis de licenciatura].
- Torres García, M. de los Á. (2023). Control interno y su influencia en la rentabilidad de las micro

y pequeñas empresas del Perú: Caso Empresa Agroindustrias Garay S.A.C., Ayacucho [Tesis].

Zhang, Y., & Li, X. (2024). Kaizen-based financial process improvement in service-oriented firms. *Journal of Operational Excellence*, 11(1), 15–29.

Zhi Wei, L., & Naysary, B. (2021). Capital structure efficiency and firm solvency: Contemporary evidence from service industries. *Journal of Corporate Finance Review*, 29(4), 88–102.