

UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

TESIS

**GESTIÓN FINANCIERA Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA
COMPAÑÍA MINERA CARAL S.A.C- LIMA, 2022**

PRESENTADO POR:

Bach. SALAZAR CHIRITO, KAREN NAGELY

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE LIC. EN ADMINISTRACIÓN

ASESOR:

Dr. NERI AYALA, ABRAHAN CESAR

HUACHO-2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%

INDICE DE SIMILITUD

16%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	1%
2	Naylamp Paola Ramos Oyola, Abrahan Cesar Neri Ayala. "Las 4 ces del marketing y su relación con el posicionamiento de marca", Telos Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales, 2022 Publicación	1%
3	Submitted to Universidad de Huanuco Trabajo del estudiante	1%
4	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	1%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1%
6	Submitted to usmp Trabajo del estudiante	<1%
7	www.researchgate.net Fuente de Internet	<1%

**GESTIÓN FINANCIERA Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA
COMPAÑÍA MINERA CARAL S.A.C- LIMA, 2022**

Bach. SALAZAR CHIRITO, KAREN NAGELY

TESIS DE PREGRADO

ASESOR: Dr. NERI AYALA, ABRAHAN CESAR

**UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**

HUACHO-2023

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a Dios, a mis padres porque me han dado la vida y consejos que contribuyeron a reforzar mi capacidad de superarme y dar lo mejor de mí en cada proyecto que realizo sea académico, laboral y personal. Agradezco la paciencia que tuvieron conmigo porque eso contribuyó a edificar y forjar la persona que soy actualmente.

A mis docentes y amigos, que en el paso por la vida universitaria he podido encontrar apoyo emocional y académico, donde cada uno de ellos me ha motivado para lograr mis sueños e incrementaron mis esperanzas para edificar un mundo más humano y justo. Además, darle las gracias a todos que me han ayudado a ser más noble.

AGRADECIMIENTO

- A Dios por permitirme estar presente y dar lugar a mi investigación.
- A mis padres porque sin su apoyo y consejos no hubiera sido posible que haya superado diversos obstáculos que se me presentaron en la vida.
- A mis docentes por inculcarme valores y conocimientos.
- A mi casa mater de estudios “Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión” porque me ayudo a complementar y pulir mis conocimientos y habilidades como profesional.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	I
AGRADECIMIENTO	II
ÍNDICE.....	III
ÍNDICE DE TABLAS.....	VI
ÍNDICE DE FIGURAS	VII
RESUMEN	VIII
ABSTRACT	IX
INTRODUCCIÓN.....	X
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2. Formulación del problema	2
1.2.1. Problema General	2
1.2.2. Problemas Específicos	2
1.3. Objetivos de la investigación	3
1.3.1. Objetivo General	3
1.3.2. Objetivo Específico	3
1.4. Justificación de la Investigación	3
1.5. Delimitaciones de la investigación.	4
1.5.1. Delimitación espacial	4
1.5.2. Delimitación temporal	5
1.5.3. Delimitación poblacional.....	5
1.5.4. Delimitación conceptual.....	5
1.6. Viabilidad del estudio	5
CAPITULO II MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. Antecedentes de la investigación	6
2.1.1. Internacional	6

2.1.2. Nacional.....	8
2.2. Bases Teóricas	10
2.2.1. Gestión Financiera.....	10
2.2.2. Desarrollo Sostenible.....	15
2.3. Bases Filosóficas.....	22
2.4. Definición de términos básicos.....	24
2.5. Formulación de la hipótesis	25
2.5.1. Hipótesis General	25
2.5.2. Hipótesis Secundarias.....	25
2.6. Operacionalización de variables e indicadores.....	26
CAPITULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	28
3.1. Diseño metodológico	28
3.1.1. Enfoque.....	28
3.1.2. Tipo de investigación	28
3.1.3. Diseño.....	28
3.1.4. Nivel de investigación	29
3.2. Población y muestra.....	29
3.2.1. Población	29
3.2.2. Muestra.....	29
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	30
3.3.1. Técnicas por emplear.....	30
3.3.2. Descripción de los instrumentos.....	30
3.4. Técnicas para el procesamiento de la información.....	30
3.4.1. Descriptiva.....	30
3.4.2. Inferencial.....	30
3.4.3. Validez.....	31
3.4.4. Confiabilidad	33

CAPITULO IV RESULTADOS	34
4.1. Análisis de resultados	34
4.1.1. Resultados descriptivos	34
4.1.2. Descripción de la gestión Financiera y sus dimensiones.....	38
4.1.3. Descripción de Desarrollo Sostenible y sus dimensiones	42
4.1.4. Tabla de contingencia según los objetivos de la investigación	46
4.1.5. Supuesto de normalidad de las variables y dimensiones.....	47
4.2. Contrastación de hipótesis	48
4.2.1. Procedimiento para demostrar la hipótesis general	48
4.2.2. Procedimiento para demostrar la hipótesis específica 1	50
4.2.3. Procedimiento para demostrar la hipótesis específica 2.....	52
4.2.4. Procedimiento para demostrar la hipótesis específica 3.....	54
CAPÍTULO V DISCUSIÓN	57
5.1. Discusión de resultados	57
CAPÍTULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	59
6.1. Conclusiones	59
6.2. Recomendaciones	60
CAPITULO VII FUENTES DE INFORMACIÓN.....	62
7.1. Fuentes Documentales	62
7.2. Fuentes Bibliográficas	63
7.3. Fuentes Hemerográficas.....	64
7.4. Fuentes Electrónicas	64
ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA	68
ANEXO N° 02: INSTRUMENTO PARA LA RECOPIACIÓN DE DATOS.....	70
ANEXO N° 03: PROCESO DE BAREMACIÓN SEGÚN STANONE	73
ANEXO N° 04: VALIDACIÓN DE EXPERTOS	75
ANEXO N° 05: DATA DE LA ENCUESTA (REGISTRO DE LOS DATOS)	78

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Confiabilidad del Instrumento	33
Tabla 2 Género	34
Tabla 3 Edad.....	35
Tabla 4 Grado de Estudios	36
Tabla 5 Tiempo Laboral	37
Tabla 6 Gestión Financiera.....	38
Tabla 7 Planeación Financiera.....	39
Tabla 8 Responsabilización Financiera	40
Tabla 9 Supervisión Financiera	41
Tabla 10 Desarrollo Sostenible	42
Tabla 11 Sostenibilidad Económica	43
Tabla 12 Sostenibilidad Social	44
Tabla 13 Sostenibilidad Ambiental	45
Tabla 14 Tabla cruzada de Gestión Financiera y el Desarrollo Sostenible	46
Tabla 15 Supuesto de normalidad	47
Tabla 16 Tabla de Interpretación de Coeficiente de Correlación	48
Tabla 17 Correlación entre la gestión financiera y el desarrollo sostenible	49
Tabla 18 Correlación entre la gestión financiera y la sostenibilidad económica	51
Tabla 19 Correlación entre la gestión financiera y la sostenibilidad social	53
Tabla 20 Correlación entre la gestión financiera y la sostenibilidad ambiental	55

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Género de los encuestados	34
Figura 2. Edad de los encuestados.....	35
Figura 3. Grado de estudios de los colaboradores de la compañía.....	36
Figura 4. Tiempo laboral de los encuestados	37
Figura 5. Gestión Financiera	38
Figura 6. Planeación Financiera	39
Figura 7. Responsabilización Financiera.....	40
Figura 8. Supervisión Financiera.....	41
Figura 9. Desarrollo Sostenible	42
Figura 10. Sostenibilidad Económica.....	43
Figura 11. Sostenibilidad Social.....	44
Figura 12. Sostenibilidad Ambiental	45
Figura 13. Tabla cruzada de Gestión Financiera y el Desarrollo Sostenible.....	46
Figura 14. Correlación entre la Gestión Financiera y el Desarrollo Sostenible	50
Figura 15. Correlación entre la Gestión financiera y Sostenibilidad Económica.....	52
Figura 16. Correlación entre la Gestión Financiera y la Sostenibilidad Social.....	54
Figura 17. Correlación entre la Gestión Financiera y la Sostenibilidad Ambiental	56

RESUMEN

La actual investigación tiene el propósito de establecer de qué manera la Gestión financiera influye en el desarrollo sostenible de la compañía Minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022. La metodología de investigación que se empleo fue de enfoque cuantitativo, tipo básica de diseño no experimental-transversal y nivel correlacional. La población de estudio está constituida por todos los colaboradores de la compañía “Minera Caral S.A.C” y la muestra es el 100% de la población es decir 20 personas. Por lo tanto, se les realizo un cuestionario en la Escala de Likert. La validación del instrumento fue por medio del juicio de expertos, obteniéndose un Coeficiente de 0.85, que según la Escala de Herrera refiere una excelente validez. Además, cabe precisar que el instrumento tiene un nivel de confiabilidad de 0.93 según alfa de Cronbach es considerada excelente confiabilidad. Finalmente se logró demostrar que, al emplear el estadístico Rho de Spearman, se obtiene la significancia bilateral ($p=0.028$) inferior al margen de error ($p=0.05$). De tal forma, hay evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula y afirmar que la gestión financiera influye significativamente en el desarrollo sostenible de la compañía minera Caral S.A.C. Asimismo, la correlación Rho de Spearman resulto ser 0,490 según la escala de Bisquerra la mencionada correlación es positiva y moderada. En otras palabras, la gestión financiera se aplica progresivamente, implicando la planeación, responsabilización y supervisión financiera. Por ello el desarrollo sostenible se incrementa de manera progresiva en la sostenibilidad económica, social y ambiental de la ciudad de Lima.

Palabras claves: Gestión financiera, desarrollo sostenible y sostenibilidad.

ABSTRACT

The current research has the purpose of establishing how financial management influences the sustainable development of the company Minera Caral S.A.C. in the Lima region, 2022. The methodology used was quantitative approach, basic type of non-experimental cross-sectional design and correlational level. The study population is made up of all employees of the company "Minera Caral S.A.C." and the sample is 100% of the population. Specifically, it is 20 people. Therefore, a Likert scale questionnaire was used. The instrument was validated by means of expert judgment, obtaining a coefficient of 0.85, which according to the Herrera Scale refers to an excellent validity. In addition, it should be noted that the instrument has a reliability level of 0.93 according to Cronbach's alpha, which is considered excellent reliability. Finally, it was possible to demonstrate that, when using Spearman's Rho statistic, bilateral significance ($p=0.028$) is obtained, which is lower than the margin of error ($p=0.05$). Thus, there is sufficient evidence to reject the null hypothesis and affirm that financial management significantly influences the sustainable development of the Caral S.A.C. mining company. Likewise, the Spearman's Rho correlation was 0.490 according to Bisquerra's scale, and the correlation is positive and moderate. In other words, financial management is applied progressively, involving planning, accountability and financial supervision. Therefore, sustainable development is progressively increasing in the economic, social and environmental sustainability of the city of Lima.

Keywords: Financial management, sustainable development and sustainability.

INTRODUCCIÓN

Las empresas que están inmersas dentro del rubro económico minero formal enfrenta diversos retos vinculados al crecimiento, rentabilidad y continuidad de sus operaciones.

Es por ello que la gestión financiera es indispensable en la minería, porque las decisiones financieras deben contemplar las reservar de efectivo disponible. Así como las políticas del estado y su sistema tributario, además de la calidad del mineral sin perjudicar el medio ambiente y establecer proyecciones de precios del mercado mundial. Esto permite que al momento de tomar decisiones esta sea de manera eficiente en los procesos de explotación y sus volúmenes de minerales, así como en el sistema de financiamiento que lleguen a maximizar la rentabilidad del proyecto.

En nuestro país, el Perú es rico en recursos minerales, pero en la actualidad el sector minero tiene el desafío de asegurar la continuidad de sus actividades económicas operacionales, tales como la exploración, explotación, beneficio, almacenamiento, transporte, entre otros; así como fomentar la edificación de nuevos proyectos mineros; que garantice la contribución continua de la minería al crecimiento y desarrollo del país. Por lo cual, se está realizando la presente investigación denominada “Gestión financiera y el desarrollo sostenible de la compañía Minera Caral S.A.C-Lima, 2022”. Este estudio se sustenta en la gestión financiera y sus dimensiones, así como la planificación, responsabilización y supervisión financiera. Del mismo modo, se describe y explica detalladamente el desarrollo sostenible y sus factores como sostenibilidad económica, sostenibilidad social y sostenibilidad ambiental.

En tal sentido, para mejor apreciación y comprensión del desarrollo de la presente investigación, está estructurado por los capítulos siguientes:

En el primer capítulo: Tenemos el planteamiento del problema de investigación, en ella redactamos la descripción de la realidad, formulación del problema general y específicos,

así como el objetivo general y específicos, justificación del estudio, delimitación de la investigación y la viabilidad del estudio.

En el segundo capítulo: Desarrollamos el marco teórico que comprende antecedentes del estudio, bases teóricas, bases filosóficas, definición de términos básicos, formulación de hipótesis general y específicos, así como la operacionalización de variables e indicadores.

En el tercer capítulo: Definimos la metodología de la investigación, describiendo el enfoque, tipo, diseño, nivel, universo, muestra, técnicas e instrumentos de recopilación y procesamiento de datos.

En el cuarto capítulo: Se expone el análisis e interpretación de resultados obtenidos, así como la contratación de hipótesis.

En el quinto capítulo: Se plantea las discusiones de los resultados del análisis estadístico.

En el sexto capítulo: Se describe las conclusiones y se propone las recomendaciones.

Finalmente, el séptimo capítulo, se aborda la clasificación de las fuentes de información.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

Cárcamo (2019) plantea que dentro del contexto internacional, la minería sigue siendo una actividad relevante para el desarrollo de cualquier país. Debido a que esta actividad produce empleos directos e indirectos, divisas e ingresos para el fisco que beneficia a otras actividades económicas productivas. En esta actividad económica el precio de los minerales es establecido por la demanda y oferta global.

Según Saade (2013) menciona que, las actividades extractivas como lo es la minería son particularmente vulnerables y están expuestos a los riesgos socioambientales, al ejecutar con sus actividades productivas que alteran directa e indirectamente a las comunidades que habitan cerca del área en donde desarrollaran sus actividades. Estos enfrentamientos pueden darse debido a la contaminación de los recursos naturales, así como por el desalojo de poblaciones o el uso de lugares con gran valor para los pobladores.

Gómez (2011) considera que, la gerencia y el departamento administrativo de la empresa se enfrenta permanentemente a distintas situaciones que influyen directamente en su actividad, la información que se adquiera sobre los costos y gastos que realiza la organización para continuar con su funcionamiento y que direcciona su comportamiento, es relevante para la toma de decisiones de una manera oportuna y eficaz, lo que conlleva que actualmente el plan financiero de cada empresa adquiera gran relieve confrontando el requerimiento de información por usuarios externos interesados en ser parte de la organización.

Dentro de la compañía “Minera Caral S.A.C”, podemos decir que es una empresa minera jurídica constituida el 10 de marzo del año 2014, ubicado en el la ciudad de Ate-Lima; se dedica a la prestación de servicios del alquiler de maquinarias pesadas para labores de apoyo para otras actividades de exploración y explotación de minas y canteras u obras civiles.

La empresa, no cuenta con mayores ingresos financieros propios, es por ello por lo que en un primer momento recurrieron a un Leasing Financiero para la obtención de sus maquinarias, que actualmente han cancelado sus obligaciones financieras con mora a la entidad bancaria del BBVA continental.

Dentro de la problemática encontrada en la empresa podemos señalar que se relaciona a la gestión financiera, ya que no se cuenta con un adecuado plan financiero que contribuya a la actualización y organización de la compañía, con la finalidad de alcanzar las metas y objetivos propuestos, así como cumplir con las obligaciones contraídas en el tiempo oportuno; por lo mismo, es indispensable que se implementen acciones y estrategias que mejoren el nivel de rentabilidad de la compañía.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera la Gestión financiera influye en el desarrollo sostenible de la compañía minera Caral SAC en la región Lima, 2022?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿De qué manera la gestión financiera influye en la sostenibilidad económica de la compañía minera Caral SAC en la región Lima, 2022?

- ¿De qué manera la gestión financiera influye en la sostenibilidad social de la compañía minera Caral SAC en la región Lima, 2022?
- ¿De qué manera la gestión financiera influye en la sostenibilidad ambiental de la compañía minera Caral SAC en la región Lima, 2022?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo General

Establecer de qué manera la Gestión financiera influye en el desarrollo sostenible de la compañía minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022.

1.3.2. Objetivo Específico

- Establecer de qué manera la sostenibilidad económica influye en la gestión financiera de la compañía minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022.
- Determinar de qué manera la sostenibilidad social influye en la gestión financiera de la compañía minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022.
- Identificar de qué manera la sostenibilidad ambiental influye en la gestión financiera de la compañía minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022.

1.4. Justificación de la Investigación

De acuerdo con Valdez (2019) El presente estudio se ha desarrollado para conocer la relación entre gestión financiera y desarrollo sostenible de la compañía minera Caral SAC, de igual manera se justifica por las siguientes razones:

El tema abordado es actual porque atrae la atención de la población, las empresas y el estado con el objetivo de mostrar las diversas ventajas del trabajo conjunto.

Además, es trascendental porque actualmente las empresas deben priorizar temas relevantes como el desarrollo sostenible, es decir deben continuar con sus actividades económicas sin perjudicar a las futuras generaciones, generando un nuevo modelo de empresa con el apoyo de una excelente administración

financiera, cumpliendo con sus objetivos organizacionales y abordando las perspectivas ambientales, sociales y económicas de todos los involucrados. Porque a pesar de que la minería puede ser apreciada como la actividad que genera más contaminación, trae consigo grandes índices de rentabilidad que apoya y mejora el desarrollo de las comunidades.

También es útil y/o necesario porque si se conoce acerca del manejo adecuado de los recursos naturales, podrán adquirir mejores condiciones de vida de los colaboradores de la compañía, así como de las comunidades aledañas.

Así mismo este tema es original, ya que nuestro país es rico en recursos naturales y está tomando cada vez mayor importancia debido a que no hay proyectos de investigación vinculados al tema central.

Además, se justifica porque contribuye a mejorar la información de gestión financiera y desarrollo sostenible, para la utilización de procesos internos de la organización ayudando así, de manera significativa a la gerencia con respecto al planteamiento de objetivos y así formular soluciones. Para una mejor y eficaz toma de decisiones.

1.5. Delimitaciones de la investigación.

Según Chaverri (2017) considera 4 tipos de delimitaciones que debe tener una investigación:

1.5.1. Delimitación espacial

Las instalaciones de la empresa Minera Caral S.A.C se encuentra en Ate – Lima. Debido a la coyuntura actual ocasionada por el COVID-19, este estudio se desarrolló de manera virtual, más no presencial.

1.5.2. Delimitación temporal

El presente estudio se efectuó en los meses comprendido de mayo hasta julio del presente año 2022.

1.5.3. Delimitación poblacional

En esta investigación, se cuenta con una población constituida por los empleados de la compañía Minera Caral S.A.C.

1.5.4. Delimitación conceptual

Hasta el momento los estudios e investigaciones que se han desarrollado sobre este tema son escasos, es por ello que no hay mucha información bibliográfica que haga referencia a la gestión financiera y desarrollo sostenible de una empresa minera como lo es “Minera Caral S.A.C.”.

1.6. Viabilidad del estudio

La presente investigación es considerada viable porque el gerente aprobó el acceso a la comunicación con los colaboradores de la compañía Minera Caral S.A.C. Además, para su elaboración se empleó herramientas tecnológicas y fuentes bibliográficas referentes al tema a tratar.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Existen trabajos de investigación nacionales e internacionales asociados a las variables en estudio, por lo cual puedo tomarlas como referencia.

2.1.1. Internacional

Ceferino (2019) en su investigación denominada “Gestión regional estratégica para un desarrollo rural sostenible. Caso departamento de Áncash, Perú”, Universidad de Extremadura, España. Tuvo por objetivo plantear sistemas y métodos de gestión regional para alcanzar un desarrollo rural sostenible notable que mejore la calidad de vida de los pobladores de las zonas rurales del departamento de Áncash, Perú. La metodología fue cuantitativa, cualitativa, descriptiva y explicativa. La recolección de información se adquirió mediante las encuestas aplicadas por el INEI en el Censo Nacional 2017 y a través de la observación. Los pobladores de las zonas rurales con menos de 2000 habitantes del departamento de Áncash, fueron la muestra. Concluyo que para alcanzar un desarrollo rural sostenible notable que ayude a mejorar las condiciones de vida de los residentes de la región Áncash, se deben crear tres aspectos importantes como: Promotores de la Producción Agropecuaria, Agentes de Mercados y Medioambientales quienes desarrollaran una función estratégica y serán partícipes del reforzamiento demográfico, económico y medioambiental.

Valenzuela (2018) en su tesis titulada “El impacto económico, social y ambiental de la mina en su entorno y la visión de desarrollo económico local sostenible de la población: caso mina Cobre Las Cruces en Gerena, Sevilla”, Universidad de Granada, España. Tuvo como propósito examinar de qué manera las estrategias

de comunicación ejecutadas por la empresa Cobre Las Cruces, se relaciona con las comunidades de su entorno, y su incidencia en la percepción de los grupos de interés de Gerena acerca el impacto social, económico y ambiental creando una comunidad con visión que expresan en sus discursos acerca del desarrollo económico local sostenible. La investigación tiene enfoque cualitativo, y de tipo descriptivo- explicativo. Utilizo instrumentos como las entrevistas semi estructuradas y grupos de discusión; de igual manera, se han analizado fuentes secundarias, que en ocasiones fueron otorgadas por los entrevistados. Además, el autor llega a la conclusión de que: La llegada de Cobre Las Cruces y la creación de su Fundación fueron comprendidas como un factor relevante y requerida, porque frente a la carencia de un presupuesto del gobierno local, por lo que se realizaron recortes económicos y conllevó a la crisis económica española, sin embargo, la empresa contribuyó con efectivo para solventar las actividades como culturales, deportivas, juveniles y ambientales.

Alvarado (2017) en su estudio denominado “Plan estratégico para el desarrollo sostenible de la minería del oro en Colombia”, Universidad Santo Tomas, Colombia. Tuvo como objetivo plantear y establecer un plan estratégico que, de paso al desarrollo sostenible de la minería del oro en Colombia, con el objetivo base de guiar a las partes interesadas, para mejorar la situación economía colombiana. El método de investigación fue deductivo, análisis – síntesis y de tipo descriptivo. Para la recopilación de datos acudieron a fuentes secundarias, relacionadas con la minería del oro, en español e inglés. Concluyo que se debe crear una minería con participación social que acceda a la producción de valor agregado con generación de desarrollo, proponiendo requisitos claros y transparentes encaminados a la adquisición de beneficios económicos justos para

el Estado y la protección del ambiente, pretendiendo alcanzar el bienestar de las comunidades, para lo cual el Plan Estratégico concebido en esta tesis, puede constituirse como una guía.

Saavedra, Tapia y Aguilar (2016) en su proyecto de investigación titulada “La gestión financiera en las pymes del Distrito Federal, México”, publicada en la Revista Perspectiva Empresarial, Universidad Nacional Autónoma de México, México. Tuvo por objetivo demostrar un diagnóstico acerca de la utilización de los sistemas de información y gestión financiera en las pymes del Distrito Federal de México. Por lo cual se ejecutó una investigación descriptiva-transversal, y la recopilación de datos fue por medio de una estructurada encuesta aplicada a 300 empresas (muestra). Se concluyó que el rendimiento de la utilización de los sistemas de información y gestión financiera en las pymes consiste en la utilidad que tienen estos para la toma de decisiones, y la capacidad para establecer una visión de largo plazo al gerente.

2.1.2. Nacional

Valdez (2019) en su investigación titulada “Gestión financiera y su incidencia en el desarrollo sostenible de la empresa sociedad minera cerro verde S.A.A. Arequipa 2013 – 2017”, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Perú. Tuvo por objetivo examinar la incidencia de la gestión financiera en el desarrollo sostenible de la empresa Sociedad Minera Cerro Verde S.A.A. Su metodología fue un enfoque explicativo, descriptivo y correlacional, por lo cual la investigación aplicada fue no experimental. Se utilizó la encuesta y se recopiló información mediante fuentes documentales y bibliográficas vinculadas al tema. La muestra de estudio fue de 282 personas. Se concluyó que la gestión financiera de la Sociedad Minera Cerro Verde S.A.A. incide en el desarrollo sostenible, por

lo que contribuye a una buena rentabilidad económica, generando un valor social, económico y medio ambiental, que conlleva al beneficio significativo para la organización y su entorno donde desarrolla sus actividades.

Apelo (2019) en su trabajo de investigación titulado “Incidencia de la gestión de responsabilidad social empresarial de las empresas mineras en la región Pasco, en el desarrollo sostenible de las comunidades de su entorno, en el período 2007 – 2016”, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Perú. Tuvo por objetivo establecer la incidencia de la gestión de responsabilidad social empresarial de las empresas mineras en la región Pasco, en el desarrollo sostenible de las comunidades de su entorno, en el período 2007 – 2016. Es una investigación no experimental cuantitativa, de tipo aplicada, de nivel explicativo y diseño transeccional o transversal – causal. Empleo la encuesta y análisis documental para la recolección de datos. Su muestra fue de 384 pobladores de la Región Pasco, donde se desarrolla actividades mineras de grandes y medianas empresas. Concluyo que la inadecuada gestión de responsabilidad social empresarial de las organizaciones mineras en la región Pasco, en el período 2007 - 2016, provocó que el nivel de sostenibilidad del espacio comunal sea, socialmente no sostenibles, con economía subdesarrollada y medio ambiente deteriorado.

Lozano (2019) en su tesis denominada “Gestión financiera y sostenibilidad empresarial en las mypes de una galería comercial del distrito La Victoria 2019”, Universidad César Vallejo, Perú. Tuvo como propósito determinar el grado de relación entre gestión financiera y sostenibilidad empresarial en las mypes de una galería comercial del distrito La Victoria, 2019. La investigación tuvo un diseño no experimental, de nivel correlacional y descriptivo, con enfoque cuantitativo; su población fue 120 mypes y la muestra fue 92 mypes de una galería comercial del

distrito La Victoria. Empleó la técnica de la encuesta y cuestionario como instrumento. Concluyo en que hay relación entre las variables gestión financiera y sostenibilidad empresarial en las mypes de una galería comercial del distrito La Victoria, 2019; con un coeficiente de relación Rho de Spearman igual a 0.919.

Morales y Sarmiento (2018) en su trabajo de investigación titulado “Planificación financiera y su incidencia en el crecimiento sostenible de la empresa constructora mls sac de la ciudad de Huaraz, periodo 2015-2016”, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Perú. Su objetivo fue establecer como la Planificación Financiera incide en el crecimiento sostenible de la Empresa Constructora MLS S.A.C de la ciudad de Huaraz, periodo 2015-2016. Su metodología de estudio fue no experimental, porque se comparó los resultados obtenidos teniendo o no una planificación financiera, para así apoyar en el crecimiento sostenible en el largo plazo de la empresa. La población estuvo conformada por todos los documentos referentes a una planificación financiera y la muestra se hizo mediante el diagnostico documentario de la empresa. El instrumento para la recopilación de datos fue el Análisis Documental, Financiero y a través de la observación. Se concluyó que la planificación financiera incide positivamente en el crecimiento sostenible de la empresa constructora MLS SAC, comprobado mediante el análisis de la documentación financiera de la empresa.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Gestión Financiera

2.2.1.1. Definición

Lusthaus, Adrien, Anderson, Carden, y Montalván (2002) señalan que “la administración financiera incluye la ejecución, planeación y monitoreo de

los recursos financieros de una institución, así como el capital humano, para proveer los principales insumos para la elaboración de servicios y productos”.

Además, Westreicher (2020) plantea que la gestión financiera definirá de qué manera se desarrolla las actividades la empresa, que en su mayoría no solo emplea recursos propios sino de terceros como inversionistas y/o prestamos de una entidad financiera. Y todo esto con el objetivo de buscar la mayor rentabilidad posible.

Finalmente, Córdoba (2016) afirma que la gestión financiera es considerada como una especialidad responsable de establecer valores y tomar decisiones sobre la designación de recursos, incorporando su adquisición, inversión y gestión. Por lo tanto, el departamento de finanzas es responsable de evaluar las acciones y decisiones relativas a los medios financieros necesarios para las tareas de la organización, abarcando su logro, uso y monitoreo.

Una vez definido la Gestión Financiera proseguimos a mencionar, describir y definir sus dimensiones e indicadores.

2.2.1.2. Dimensiones

Lusthaus et al. (2002) nos plantea que la gestión financiera implica tanto la planeación como la responsabilización y la supervisión financiera de la organización.

a) Planeación Financiera

Lusthaus et al. (2002) expresan que la planificación financiera se define como la capacidad de la organización para pronosticar sus futuras necesidades monetarias. Es decir, que las organizaciones necesitan recursos monetarios para funcionar y costear los gastos que requiere mantener una empresa a corto y largo plazo. Es indispensable que se tenga disponible suficiente dinero para garantizar que se desarrolle lo siguiente:

- **Gastos operativos**

Aguilera (2000) menciona que los gastos operacionales son conformados por el total de efectivo que la organización invierte cambiando el inventario en ganancia. Es decir, los gastos operativos implican las remuneraciones directas e indirectas, así como los administrativos; de igual manera incurren todos los demás gastos, como los intereses bancarios, depreciación de las maquinarias; entre otros, independientemente si se ejecutan o no las ventas.

- **Gastos de capital**

Según el Banco Central de Reserva del Perú (s.f.) los gastos de capital son aquellos gastos de inversión en activos que tienen más de 1 año de vida útil. Es decir, son los gastos que incurren por la instalación, acondicionamiento y compra de bienes perecederos y se transfieren a otras empresas con el fin de direccionarlos a bienes de capital. Del mismo modo, el préstamo neto se incluye en las cuentas presupuestarias.

- **Pronóstico de efectivo**

Maejo (2021) refiere al flujo de caja y este en un registro donde evidencia la variabilidad de los ingresos y egresos de efectivo en un tiempo determinado, lo cual en su mayoría es anual, semestral, trimestral o mensual. Así la organización está informada de los activos líquidos que adquirió durante el plazo analizado. Es decir, el flujo de caja nos detalla el grado de pérdidas y de rentabilidad dentro de un periodo determinado. Esto nos permite prever la disponibilidad futura del

efectivo y a partir de ello se tomarán las decisiones correspondientes si llega a existir un déficit o superávit.

b) Responsabilización Financiera

Según Lusthaus et al. (2002), uno de los factores más determinantes para la continuidad de las operaciones de una empresa es perseverar los inventarios de los recursos monetarios. El cimiento de la responsabilización financiera es la facultad de notificar el manejo de los recursos proporcionados a una organización. La transparencia financiera y la estructura de las reglas hacen efectivo mediante documentos estandarizados que requieren ser considerados y aprobados en diversos grados de una organización.

- **Registro de los recursos financieros**

Rus (2019) define a los recursos financieros como activos que tienen cierto nivel de liquidez. Es decir, llevar un adecuado registro de los libros contable permitirá conocer a detalle los pasivos y activos de la compañía para poder proyectarse económicamente.

- **La estructura de las reglas**

IBM (2022) menciona que establecer reglas ofrece un mayor control de la empresa, es decir se debe plantear de manera sencilla los términos empleados en las políticas de la empresa para evitar ambigüedades.

- **La transparencia financiera**

Díaz (2007) describe a la transparencia financiera como principio de configuración corporativa la cual debe cerciorarse que se notifique con precisión y de manera oportuna los temas referidos a la empresa, incluyendo la situación financiera, desempeño, propiedad, entre otros asuntos organizacionales.

c) **Supervisión Financiera**

Lusthaus et al. (2002) mencionan que la supervisión financiera incluye tanto la creación como la elaboración de informes de tal manera que los administradores tengan la opción de elegir la decisión financiera más idónea en el momento oportuno.

El pronóstico de las necesidades financieras proporciona un contexto para la administración. Sin embargo, es necesario que los administradores sepan si están efectuando, rebasando o apartándose del logro de sus objetivos, de tal manera que se puedan ejecutar los ajustes necesarios.

El gerente de finanzas de la empresa tiene la responsabilidad de preparar los estados financieros de manera íntegra objetiva y presentarlos en el momento oportuno.

- **Elaboración y creación de informes**

Muñoz (2002) nos indica que las empresas requieren monitoreo y evaluación constante, de manera en que los resultados obtenidos puedan mostrar el grado de eficacia y eficiencia de la realización de los objetivos organizacionales. Esto tiene relación directa con la auditoría que se realiza en la empresa, de esta manera se establecerá un análisis detallado de la situación actual de la organización para implementar mejoras.

- **Pronóstico de las necesidades financieras**

Porlles, Quispe y Sálas (2013) determinan que es importante establecer proyecciones de la necesidad de fondos porque de esta depende la continuidad de las operaciones económicas de la institución. Porque al aperturar un negocio, esta necesita un capital base para garantizar sus operaciones en el largo plazo, la cual tiene por

denominacion Fondo de Maniobra o Capital de Trabajo Estructural, esta se debe presenciar en el plan de inversión y financiamiento.

- **Cumplimiento de sus proyecciones**

Comunidad de madrid (s.f) menciona que las proyecciones no son más que pronosticos financieros que muestran la factibilidad, rentabilidad, y las oportunidades de éxito de la empresa. Y esta debe cumplirse de acuerdo al plazo establecido por la empresa, porque esta es como una carta de presentacion para los nuevos inversionistas y entidades bancarias.

2.2.2. Desarrollo Sostenible

2.2.2.1. Definición

Dresner (2008) menciona que la idea de la sostenibilidad surgió originalmente del pensamiento de los límites del crecimiento. Es decir, la percepción de los límites impuestos por el gobierno como factores tecnológicos y de organización social además de la capacidad del medio ambiente para saciar las necesidades presentes y futuras.

Ariadna (2020) refiere que actualmente las personas necesitan satisfacer las necesidades en la actualidad sin perjudicar la calidad de vida de los individuos que habiten en el futuro. También se puede definir como una relación de lo rentable y estable.

De acuerdo con Valdez (2019) podemos inferir que el desarrollo sostenible hace referencia a la existencia de un desarrollo económico y social considerado con el entorno ambiental; con la intención de mejorar la calidad de vida de las personas, teniendo en cuenta a las generaciones futuras.

2.2.2.2. Dimensiones

Dresner (2008) Considera que el desarrollo sostenible está integrado por tres dimensiones las cuales son: la económica, social y ecológica o medio ambiental.

a) Sostenibilidad Económica

Dresner (2008) nos menciona que sostenibilidad en términos económicos podemos entenderla como capital que no decrece. El autor describe que cuando abordamos este tema hay un conflicto entre los economistas y medioambientalistas. Donde los economistas consideran que el objetivo de esta dimensión debería ser mantener los ingresos en lugar de capital, y los ambientalistas critican a la economía convencional argumentando que al calcular el PNB los economistas tratan el consumo de los recursos de la tierra como si fuera renta. A partir de este punto se definen de muchas maneras a la sostenibilidad económica, por lo mismo podemos definir a la sostenibilidad económica como un mecanismo de intercambio de bienes, donde se aproveche los recursos naturales de manera responsable para prever su agotamiento, y estas también puedan ser utilizados por otros sectores económicos y la población. Cabe resaltar que esta actividad de explotación de los recursos naturales se debe desarrollar respetando el sector social y ambiental siendo financieramente ejecutable y rentable. El propósito de las instituciones privadas es lucrar y ser rentable en el transcurso del tiempo, pero no puede hacerlo a cualquier precio. Es indispensable que las inversiones sean socialmente responsables, considerando aspectos como la estructura corporativa, la viabilidad financiera y económica, así como el crecimiento del negocio de una manera responsable y la generación de rentabilidad.

- **Viabilidad financiera y económica**

Oviedo (2020) menciona que la viabilidad financiera y económica delimita el potencial que tiene un proyecto de negocios para realizarse. Es obligatorio examinar aspectos técnicos, comerciales y económicos y con la finalidad de valorar el retorno de la inversión. Esta investigación conlleva a tomar decisiones estratégicas y objetivas basándose en el análisis FODA de la empresa. La viabilidad económica es requisito esencial para lograr una financiación.

- **Estructura corporativa**

Los Recursos Humanos (2014) refiere que la estructura corporativa es la organización empresarial para lograr sus objetivos planteados. Y esta es trascendental para determinar la titularidad, control y autoridad de la organización.

- **Generación de rentabilidad**

De La Hoz, Ferrer y De La Hoz (2008) mencionan que la rentabilidad económica es una medición de la productividad de los activos de la empresa independientemente de la financiación por un determinado periodo de tiempo. Los indicadores vinculados a la rentabilidad, analizan la cantidad de utilidades adquiridas de la inversión original, considerando el cálculo de sus ingresos, activo total o el capital contable.

- **Expansión del negocio de manera responsable**

Aguilera y Puerto (2012) refieren que la responsabilidad social empresarial tiene como objetivo el crecimiento económico sostenible de una empresa en un mundo donde la desigualdad es extrema y la

actividad económica en algunos casos, dependiendo al rubro que se dedique puede perjudicar al planeta de manera irreversible. Es por ello que las organizaciones deben poseer más conciencia que contribuya a la conservación del medio ambiente donde asegure que en un futuro la población pueda tener una fuente de recursos naturales.

b) Sostenibilidad Social

Dresner (2008) considera que la estabilidad social puede obtenerse con una distribución equitativa de los recursos escasos y la oportunidad común de participar en decisiones sociales. Además, la nueva organización social será sostenible sólo en la medida en que el uso de recursos no renovables no supere el aumento de los recursos puestos a disposición a través de la tecnología, innovación. Finalmente, una sociedad sustentable requiere un nivel de actividades humanas en donde establezcan proyectos de desarrollo social y estos puedan financiarse para mejorar las condiciones de vida de los habitantes. Pero no solo se debe proponer mejoras en temas referentes a la población, sino que también se debe considerar al capital humano de las organizaciones. Cabe resaltar que la sostenibilidad social implica el concepto de democracia participativa, la necesidad de equidad, así como propuestas para mejorar las condiciones de vida de los colaboradores de la organización, porque gracias al capital humano las organizaciones pueden ser sostenibles en el tiempo.

- **Ayuda social mediante los propios productos o servicios**

Aguilera y Puerto (2012) considera que las ventas tienen relación directa con las utilidades, es decir que si aumenta las ventas significa que también se incrementaron las utilidades. Por lo mismo las empresas deben ampliar la capacidad de sus instalaciones, de esa

manera se apertura nuevas plazas de trabajo que los pobladores de las zonas aledañas puedan ocupar. También se puede retribuir a los pobladores un descuento de los productos que realizan las empresas.

- **Financiamiento de proyectos**

Aguilera y Puerto (2012) menciona que los problemas de la población en algunos casos llegan a convertirse en oportunidades de negocios. Es necesario que las empresas retribuyan proyectos de gran impacto y alcance social para que logren posicionarse con facilidad en las mentes de sus grupos de interés. Esto puede considerarse como inversión social.

- **Involucración y participación de los colaboradores**

Nieva (2017) plantea que si se progresar debemos fomentar el sentimiento de implicación con y para la organización, pero para ello se necesita un líder. Este personaje es la base de la operación para que se llegue a desarrollar lo mencionado anteriormente. Una vez conseguido este sentimiento los colaboradores aportaran ideas para mejorar aspectos fundamentales de la organización. Si el capital humano las empresas no pueden prevalecer en el futuro.

- **Igualdad de oportunidades**

Dubet (2012) menciona que la igualdad de oportunidad en los últimos años se ha apreciado más por las empresas. Debido a la política nacional que implica reducir las desigualdades. En donde todos tenga la misma oportunidad de ascender en base a sus méritos. En donde no se distinga el nivel de vida social, cultura, raza, sexo y sus capacidades especiales de las personas.

- **Programas de conciliación de la vida personal y profesional**

Aguilera y Puerto (2012) plantea que en la empresa debe existir la responsabilidad social interna, donde se mejore el compromiso y la confianza de los trabajadores, perfeccionando la motivación y creando una cultura organizacional que cause la creación de valor agregado en los productos y/o servicios, así como la innovación y creatividad. Por ende la calidad de vida de los empleados de la empresa debe mostrar el empeño que tiene la organización por realizar prácticas responsables que logren contribuir al mejoramiento de la sociedad.

- **Participación en foros de investigación**

Ruiz, Diestro y García (2016) mencionan que, ante la importancia de esta herramienta en la actualidad, somos conscientes de que la realización de foros de investigación genera un aprovechamiento del proceso de retroalimentación y conlleva a un mejor rendimiento dentro de las organizaciones.

c) Sostenibilidad Ambiental

Dresner (2008) menciona que el concepto de sostenibilidad ambiental parte definiendo el espacio ambiental, es decir intenta hacer sostenibilidad más concreta al tratar los componentes físicos por separado. La idea es mirar cada componente y considerar cuál sería un nivel de actividad que podría ser sustentada por los ecosistemas sin sufrir daños irreversibles. A diferencia del concepto de capital natural, el concepto de espacio ambiental parte de un enfoque más medioambiental de la sostenibilidad. Conduce rápidamente a preguntas concretas sobre qué tipo de patrones de consumo serían sostenibles con tecnologías presentes o futuras plausibles y sobre qué tipo de cambios serían necesarios en el estilo de vida. Es decir, que el Estado no debe

permitir el agotamiento de los recursos naturales renovable y no renovables, a menos que esta se compense de otra manera, como utilizar los ingresos que otorgan las actividades extractivas para realizar proyectos de desarrollo tecnológicos que contribuya a reparar el ecosistema. Si bien es cierto no hay manera de recrear la capa de ozono, pero esto no es impedimento para que las empresas implementen planes de mitigación ambiental para disminuir los niveles de contaminación. El concepto de sostenibilidad ambiental está íntimamente ligado al tema de consumo de recursos y generación de residuos y emisiones.

- **Consumo de recursos**

Organización de las Naciones Unidas (s.f.) menciona que el consumo y la producción sostenible consiste en que contribuyan a mitigar los problemas estatales como la pobreza y la transición de economías verdes reduciendo las emisiones de carbono en los procesos de producción de la empresa. Donde eviten el deterioro medioambiental, incrementando la eficiencia de los recursos y fomentando estilos de vida sostenibles.

- **Generación de residuos y emisiones**

Cardona (2006) considera que la disminución de residuos, emisiones y vertidos de un proceso productivo industrial, indica la aceptación de implementar medidas organizativas y operativas que contribuya a reducir los niveles peligrosidad y contaminación de la cantidad de subproductos, realizando un proceso factible de tratamiento o eliminación final de estos.

2.3. Bases Filosóficas

Van y Wachowicz (2010) mencionan que la gestión financiera es sinónimo de administración. Por ello expresan que es aquella ciencia que se encarga del requerimiento, el financiamiento y la gestión del patrimonio de la empresa con un objetivo en común. De esta manera, el rol decisorio de la gestión financiera se desprende en 3 áreas relevantes: las decisiones de financiamiento, inversión, y gestión de bienes. De las cuales, la más relevante para la institución en cuanto a la creación de valor, es la decisión de inversión. Por eso, se empieza estableciendo la cantidad total de bienes indispensables para la empresa. Porque al momento de observar y examinar el balance general de la empresa, el director financiero necesita delimitar la cantidad de dinero que aparece en el activo de la empresa. A pesar de conocer la cifra, aún debe establecerse la conformación de los bienes. Es decir, que cantidad del patrimonio total de la organización debe direccionarse al capital líquido o al stock. Asimismo, el capital ocioso (desinversión) no debe omitirse. Ya que cabe la posibilidad de que los bienes que no se puedan argumentar económicamente tendrán que eliminarse, reemplazarse o reducirse.

La segunda decisión relevante de la empresa es la de aspecto financiero. Consiste en que el gerente financiero se encarga de los elementos del pasivo. Es decir, nos referimos a la capacidad de endeudamiento de la institución. La política de pago de dividendos establece la proporción de utilidades que puede retener la empresa. Lo que significa que tiene una relación inversa cuanto mayor sean las utilidades retenidas menor será la disponibilidad de efectivo para los pagos de dividendos. Entonces decimos que, el valor de los dividendos abonados a los accionistas debe ser equitativo al costo de oportunidad de las utilidades retenidas como medio de financiamiento de capital. Después de ello, el director financiero debe establecer

el medio adecuado para la recaudación de los fondos requeridos. Y debe conocer el proceso para la adquisición de un préstamo a corto o mediano plazo, haciendo un trato de arrendamiento a largo plazo y/o negociar una venta de bonos o acciones.

La última decisión importante de la compañía es la decisión de administración de bienes. Considerando que se obtiene los bienes y se logra el financiamiento adecuado, estos deben gestionarse de manera eficiente. El gerente financiero tiene encomendado las responsabilidades operativas de diversos niveles vinculados a los bienes existentes. Es primordial que se centre más en los activos corrientes que en los activos fijos.

Sachs & Ban (2014) El desarrollo sostenible comprende un enfoque reglamentario acerca del planeta, en este aspecto se recomienda una secuencia de objetivos a lo cual se debería aspirar. Las naciones están dispuestas a aprobar los objetivos de desarrollo sostenible (ODS) para establecerlos como guía que direcciona el desarrollo futuro de la sociedad y economía global. En relación a la ética, el desarrollo sostenible propone edificar un mundo en cual el progreso económico haya llegado a cada rincón de la tierra; se haya eliminado la pobreza extrema; donde las políticas de gobierno apoyen a consolidar una confianza social; y que este protegido el medio ambiente frente a las degradaciones producidas por el hombre. Cabe resaltar que el desarrollo sostenible plantea un enfoque holístico, donde la sociedad pretenda lograr objetivos económicos, sociales y ambientales. Los ODS procuran un crecimiento económico socialmente inclusivo y ambientalmente sostenible. Pero no se podrían alcanzar dichos objetivos sin una buena gobernanza. Por ello los gobiernos nacionales deben asegurar políticas y servicios básicos donde incluyan estos aspectos para que la sociedad prospere. Sin

embargo, en su mayoría se puede apreciar lo contrario, es decir actos de corrupción, guerras y paupérrimas condiciones de los servicios públicos y en algunas naciones carecen de ello. A nivel mundial actualmente, la buena gobernanza no solo involucra a los gobiernos nacionales sino también a las empresas multinacionales; de ellas depende nuestro bienestar. En aspecto como el grado de cumplimiento de las leyes, respetando el medio ambiente y ayudando a las comunidades donde operan, siendo específicos erradicando la pobreza, ofreciendo puestos de trabajos y realizando proyectos sociales. Del mismo modo las empresas multinacionales están coludidos con el Estado, porque quieren abalanzar las leyes y políticas fiscales su favor, por lo cual estas ofrecen sobornos a los funcionarios públicos para ejecutar operaciones como el lavado de dinero, evasión fiscal, o perpetrar daños irreversibles en el medio ambiente. En conclusión, podemos apreciar cuatro pilares fundamentales para llevar a cabo un desarrollo sostenible y esta son: la inclusión y cohesión social; la sostenibilidad ambiental; la prosperidad económica; y la buena gobernanza por parte de las empresas y los gobiernos. Son metas codiciosas, y existen muchos obstáculos que estorban en el camino hacia lograr un desarrollo sostenible en la práctica. Sin embargo, se puede ganar mucho, es por ello que los ODS deben ser la brújula que haga realidad el desarrollo del planeta en el futuro.

2.4. Definición de términos básicos

➤ Gestión

La gestión es un sistema de acciones que alcanzan un determinado objetivo.

Es decir, la gestión es una secuencia de labores que se desarrollan para obtener un fin con anticipación y está vinculado con el mundo empresarial,

donde realizan lo posible para lograr sus objetivos de venta o ganancias, entre otras (Westreicher, 2020).

➤ **Administración Financiera**

Se refiere a la ciencia que se encarga de gestionar los recursos financieros de una institución, en vista de su rentabilidad y liquidez. Es decir, se compromete en administrar de manera óptima los recursos físicos, financieros y humanos que son pilares fundamentales de las instituciones; se realizan por medio de los departamentos de presupuesto, contabilidad y tesorería, así como los servicios administrativos y de talento humano. (Fortún, 2020)

➤ **Planeación**

Se puede decir que es la etapa inicial donde se establecen los planes básicos a emprender de una organización. Considerando elementos externos e internos competentes que influyen en la realización de las metas establecidas, así como los componentes de la situación actual y valores que direccionara a la empresa en su tiempo de actividad productiva. (Equipo Editorial, 2020)

2.5. Formulación de la hipótesis

2.5.1. Hipótesis General

La gestión financiera influye en el desarrollo sostenible de la compañía minera Caral S.A.C.

2.5.2. Hipótesis Secundarias

- La gestión financiera influye en la sostenibilidad económica de la compañía minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022.
- La gestión financiera influye en la sostenibilidad social de la compañía minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022.

- La gestión financiera influye en la sostenibilidad ambiental de la compañía minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022.

2.6. Operacionalización de variables e indicadores

➤ Variable

Según Rojas (2007) una variable “Es una característica, que puede estar presente o ausente en las organizaciones; estas se presentan mediante modalidades diferentes; se concede en niveles distintos a lo largo de un periodo determinado”.

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	UNIDAD DE MEDIDA	NIVEL DE MEDICIÓN	ESCALA
Variable 1 GESTIÓN FINANCIERA	La gestión financiera incluye la ejecución, planificación, y monitoreo de los recursos financieros de una institución, así como el capital humano, para proveer los principales insumos para la generación de servicios y productos. (Lusthaus et al., 2002)	❖ Planeación Financiera	<ul style="list-style-type: none"> ● Gastos operativos ● Gastos de capital ● Pronóstico de efectivo 	1-4	Muy bueno Bueno Regular Malo Muy malo		
		❖ Responsabilización Financiera	<ul style="list-style-type: none"> ● Registro de los recursos financieros ● La estructura de las reglas ● La transparencia financiera 	5-7			
		❖ Supervisión Financiera	<ul style="list-style-type: none"> ● Elaboración y creación de informes ● Pronóstico de las necesidades financieras ● Cumplimiento de sus proyecciones 	8-10			
Variable 2 DESARROLLO SOSTENIBLE	El desarrollo sostenible se puede inferir como la existencia de la rentabilidad económica y social respetando el medio ambiente, con el objetivo de mejorar las condiciones de vida de los individuos, considerando el bienestar de las generaciones futuras. (Dresner, 2008)	❖ Sostenibilidad económica	<ul style="list-style-type: none"> ● Viabilidad financiera y económica ● Generación de rentabilidad ● Estructura corporativa ● Expansión del negocio de manera responsable 	11-16	Muy bueno Bueno Regular Malo Muy malo	Ordinal	Likert
		❖ Sostenibilidad social	<ul style="list-style-type: none"> ● Ayuda social mediante sus propios productos o servicios ● Financiamiento de proyectos ● Involucración y participación de los colaboradores ● Igualdad de oportunidades ● Programas de conciliación de la vida personal y profesional ● Participación en foros de investigación 	17-23			
		❖ Sostenibilidad ambiental	<ul style="list-style-type: none"> ● Consumo de recursos ● Generación de residuos y emisiones 	24-27			

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Diseño metodológico

3.1.1. Enfoque

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) plantea que el enfoque cuantitativo es el conjunto secuencial de procesos organizados para probar hipótesis particulares. Cada fase antecede a la siguiente y no debemos omitir ninguna, el orden es demasiado estrecho, aunque se puede redefinir el paso. Ante lo expuesto, el presente estudio es de enfoque cuantitativo.

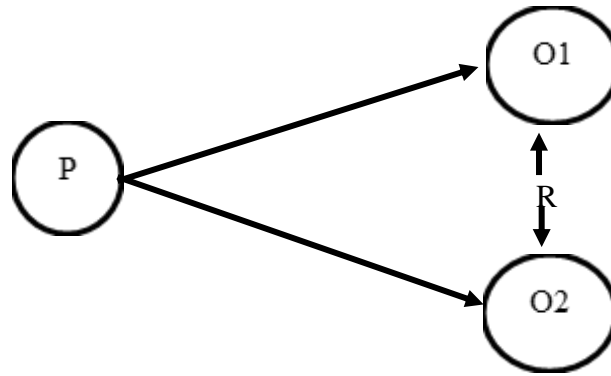
3.1.2. Tipo de investigación

En este trabajo se empleó un tipo de investigación básica de acuerdo con Muntané (2010) la investigación básica: “Es caracterizada por la permanencia en su marco teórico y tienen el propósito de aumentar los conocimientos científicos, sin compararlos con los aspectos prácticos”.

3.1.3. Diseño

Hernández, Fernández y Baptista (2014) en su libro describe a la investigación no experimental como el estudio que se ejecuta sin manipular deliberadamente las variables. Y se efectúa observando y midiendo los fenómenos y variables tal cual se desarrollan en su entorno natural, para evaluarlas. Además, se clasifican por su dimensión temporal o la cantidad de veces en el tiempo en donde recolectaron información, los diseños transeccionales o transversales es cual se recolectan datos en un único tiempo.

Es decir, la presente investigación está inmersa en el diseño no experimental, ya que los datos recopilados están en fuentes de información documentales y es transversal o transeccional porque la información se recolecto en un solo momento.



Donde:

P= Población

O1= Observación de la variable Gestión Financiera

O2= Observación de la variable Desarrollo Sostenible

R= Relación entre variables

3.1.4. Nivel de investigación

En este estudio el nivel a seguir es correlacional. Ya que se procura demostrar la relación entre el Gestión financiera y el desarrollo sostenible. Según Salkind (citado por Bernal, 2010) refiere al nivel correlacional como “el tipo de investigación que tiene como propósito demostrar y analizar la correlación entre variables y/o resultados”.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La población en estudio está conformada por 20 personas de la compañía “Minera Caral S.A.C”.

3.2.2. Muestra

La muestra está conformada por la totalidad de la población, es decir el 100% de la población.

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.3.1. Técnicas por emplear

Según Sánchez, Reyes y Mejía (2018) define a la encuesta como proceso de muestreo donde se usa un instrumento que recopila información mediante un conjunto de interrogantes con el propósito de recabar información de una muestra determinada. Si el instrumento se realiza a toda la población toma por denominación *censo*.

Entonces para este trabajo de investigación la técnica utilizada fue directa y se obtuvo información mediante el desarrollo de una **Encuesta**, la cual será aplicada a la totalidad de trabajadores de la empresa “Minera Caral S.A.C”, para así determinar la relación de las variables de estudio.

3.3.2. Descripción de los instrumentos

De acuerdo con Luna (2013) que menciona que el “cuestionario es un formulario que contiene un conjunto preguntas planteadas en función de la información que deseamos recopilar” (p.77).

Es por ello que el instrumento empleado en este trabajo de investigación es el Cuestionario que estuvo dirigido a los trabajadores ejecutivos, administrativos y operativos de la empresa “Minera Caral S.A.C”.

3.4. Técnicas para el procesamiento de la información

Las herramientas que utilice para el análisis y procesamiento de la información de la presente investigación fue el programa Excel. Y para las correlaciones se aplicará el programa estadístico informático SPSS.

3.4.1. Descriptiva

Se pasa a especificar las variables y sus dimensiones por medio de tablas y figuras.

3.4.2. Inferencial

Se desarrollo los siguientes procedimientos estadísticos:

- El supuesto de normalidad para determinar que estadístico utilizar, en este caso es el Rho de Spearman.
- Se planteo la comparación de la hipótesis general y específicas.

3.4.3. Validez

Para el proceso de la validez del instrumento se empleó el método de validación de contenido, debido a ello el cuestionario se envió a tres expertos en Gerencia Financiera y desarrollo sostenible. El proceso de validez se detalla a continuación:

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO (JUICIO DE EXPERTOS)

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA EMPRESA MINERA CARAL SAC- LIMA 2022

INVESTIGADOR: SALAZAR CHIRITO, KAREN NAGELY

El instrumento fue expuesto a la opinión de tres expertos, todos ellos docente profesionales inmersos en temas de índole empresarial y poseen amplia experiencia, según se precisa a continuación:

Nº	JUECES EXPERTOS
1	HUERTA HIDALGO, WILMER
2	MÁRQUEZ VALENCIA, POLICARPO D.
3	SÁNCHEZ GARCÍA, SANTOS BENITO

CRITERIOS	JUECES			TOTAL
	J1	J2	J3	
Claridad	4	4	5	13
Objetividad	4	4	4	12
Actualidad	3	5	5	13
Organización	4	4	5	13
Suficiencia	4	4	4	12
Pertinencia	4	5	4	13
Consistencia	4	4	4	12
Coherencia	4	4	5	13
Metodología	5	4	5	14
Aplicación	5	4	4	13
Total de opinión	41	42	45	128

Total, Máximo = (N° de criterios) x (N° de jueces) x (Puntaje máximo de Respuestas)

$$\text{TOTAL MÁXIMO} = (10) \times (3) \times (5) = 150$$

0,53 a menos	Validez Nula
0,54 a 0,59	Validez Baja
0,60 a 0,65	Válida
0,66 a 0,71	Muy Válida
0,72 a 0,99	Excelente Validez
1,00	Validez Perfecta

FUENTE: Escala de Herrera

Cálculo del coeficiente de validez:

$$\text{validez} = \frac{\text{total de opinión}}{\text{total Máximo}}$$

$$\text{VALIDEZ} = 128/150 = 0.853$$

Conclusión:

Para la validación del instrumento se empleó el método de validez de contenido obteniéndose un coeficiente de 0.85, según la escala de Herrera el coeficiente señala que el instrumento validado por los jueces expertos es excelente.

3.4.4. Confiabilidad

Para la interpretación de confiabilidad del instrumento, se tiene en cuenta la escala de Herrera que se detalla a continuación:

Para el proceso de confiabilidad se aplicó una encuesta piloto a los colaboradores de la compañía Minera Caral S.A.C con respecto a la gestión financiera y desarrollo sostenible de la empresa. Para dicha confiabilidad, se usó el procedimiento de consistencia interna, utilizando el estadístico Alfa de Cronbach para conseguir el coeficiente de confiabilidad. Para ello se empleó el software SPSS vs. 26 obteniéndose el resultado siguiente:

Tabla 1
Confiabilidad del Instrumento

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
0,929	0,918	27

Nota: Elaboración Propia

En la tabla se puede observar que el coeficiente de confiabilidad del 0.929, el cual indica excelente confiabilidad del instrumento según la escala de Herrera.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis de resultados

4.1.1. Resultados descriptivos

Tabla 2
Género

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Femenino	3	15,0	15,0	15,0
	Masculino	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Test aplicado a los colaboradores de la compañía Minera Caral S.A.C

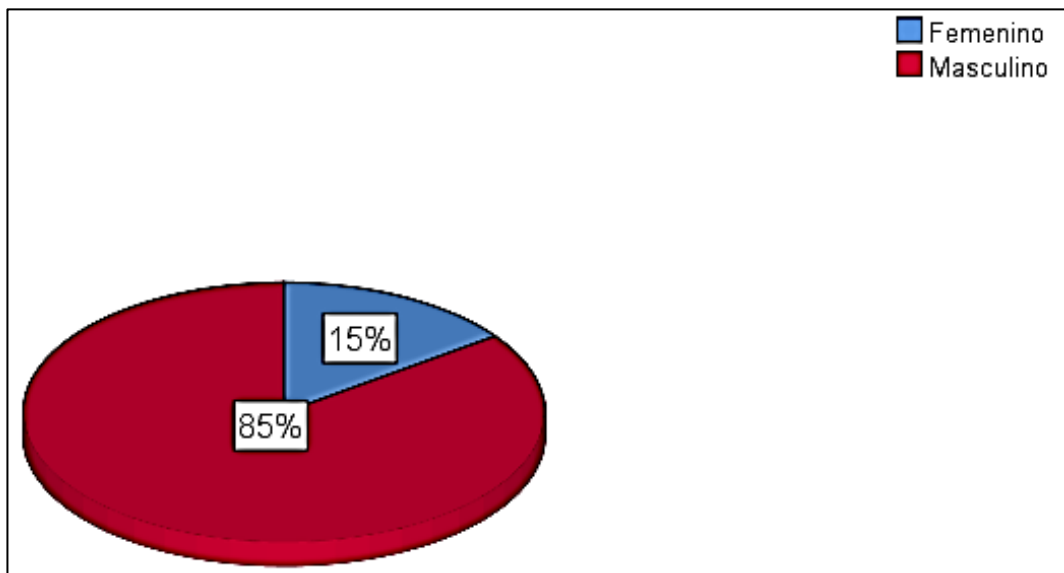


Figura 1. Género de los encuestados

Se desarrolló un test a 20 empleados de la compañía Minera Caral S.A.C de los cuales el 85% de los encuestados son varones y el 15% son mujeres.

Tabla 3
Edad

N°	Válido	20
	Perdidos	0
Media		38,50
Mediana		37,00
Moda		37 ^a
Desv. Desviación		10,899
Asimetría		1,063
Error estándar de asimetría		0,512
Curtosis		1,794
Error estándar de curtosis		0,992
Percentiles	25	30,75
	50	37,00
	75	43,00

Nota: Test aplicado a los colaboradores de la compañía Minera Caral S.A.C

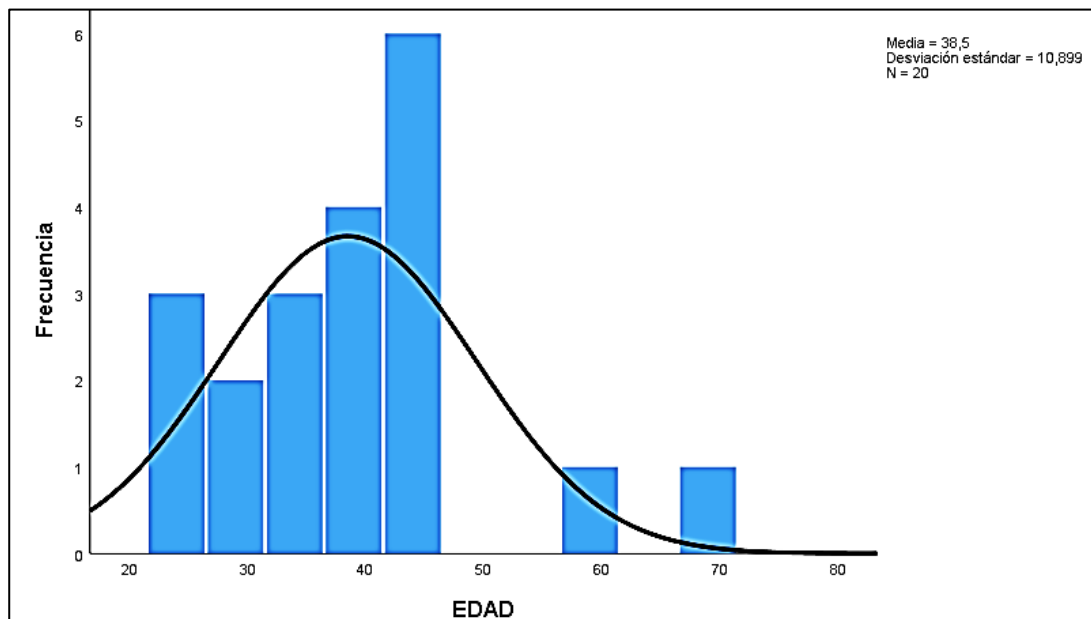


Figura 2. Edad de los encuestados

En la tabla 3 y figura 2 reflejan que el promedio de la edad de los encuestados es 39 años. Además, presenta una desviación estándar de 10,899, la cual indica que dicha edad se dispersa respecto al promedio en 10,899. Asimismo, la mayoría de los encuestados poseen una edad de 37 años y en la figura se aprecia una asimetría positiva.

Tabla 4
Grado de Estudios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Secundaria completa	1	5,0	5,0	5,0
Técnico	6	30,0	30,0	35,0
Estudiante universitario	6	30,0	30,0	65,0
Bachiller	4	20,0	20,0	85,0
Licenciado	3	15,0	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Test aplicado a los colaboradores de la compañía Minera Caral S.A.C

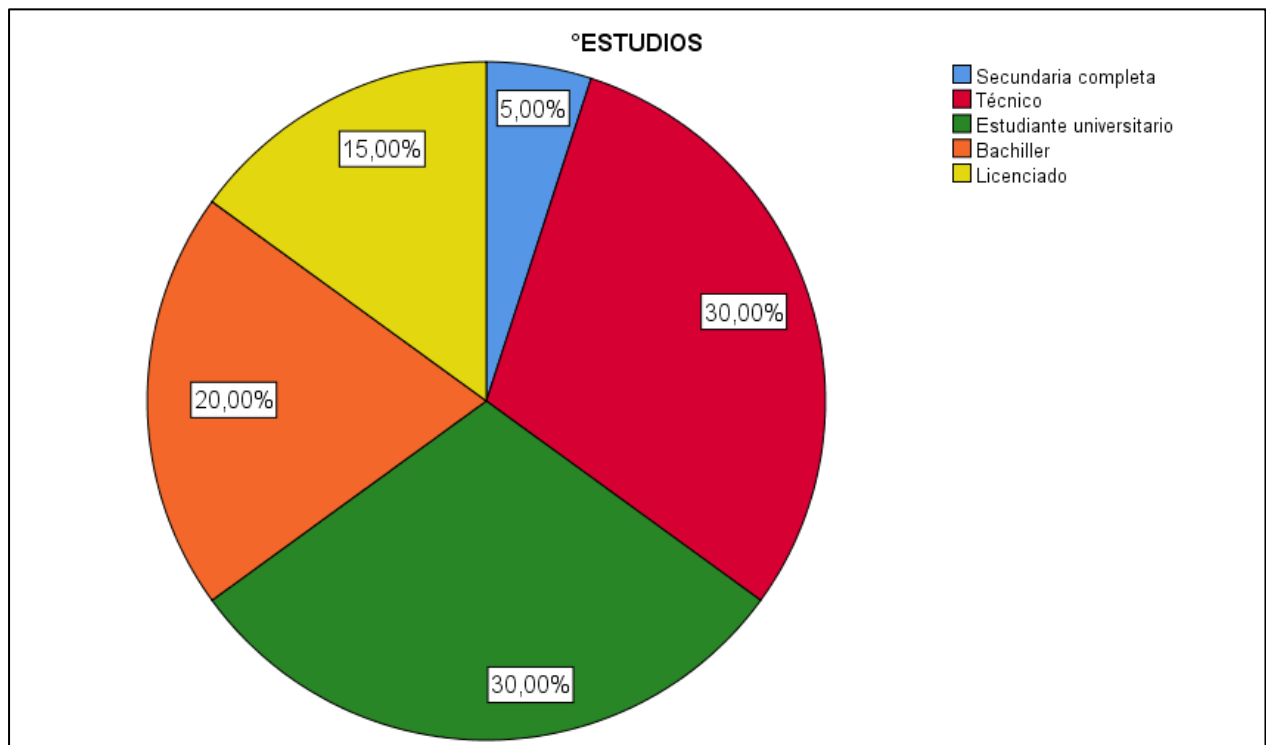


Figura 3. Grado de estudios de los colaboradores de la compañía

En la tabla 4 y figura 3 se muestra que el 30,0% de los colaboradores son técnicos, el 30,0% tiene estudios universitarios incompletos, mientras que un 20,0% de los encuestados son Bachiller. Además, el 15,0% son licenciados y sólo el 5,0% del personal de la empresa tienen secundaria completa.

Tabla 5
Tiempo Laboral

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De 1 a 6 meses	3	15,0	15,0	15,0
De 7 a 12 meses	4	20,0	20,0	35,0
Válido Más de 1 año	4	20,0	20,0	55,0
2 - 4 años	9	45,0	45,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Test aplicado a los colaboradores de la compañía Minera Caral S.A.C

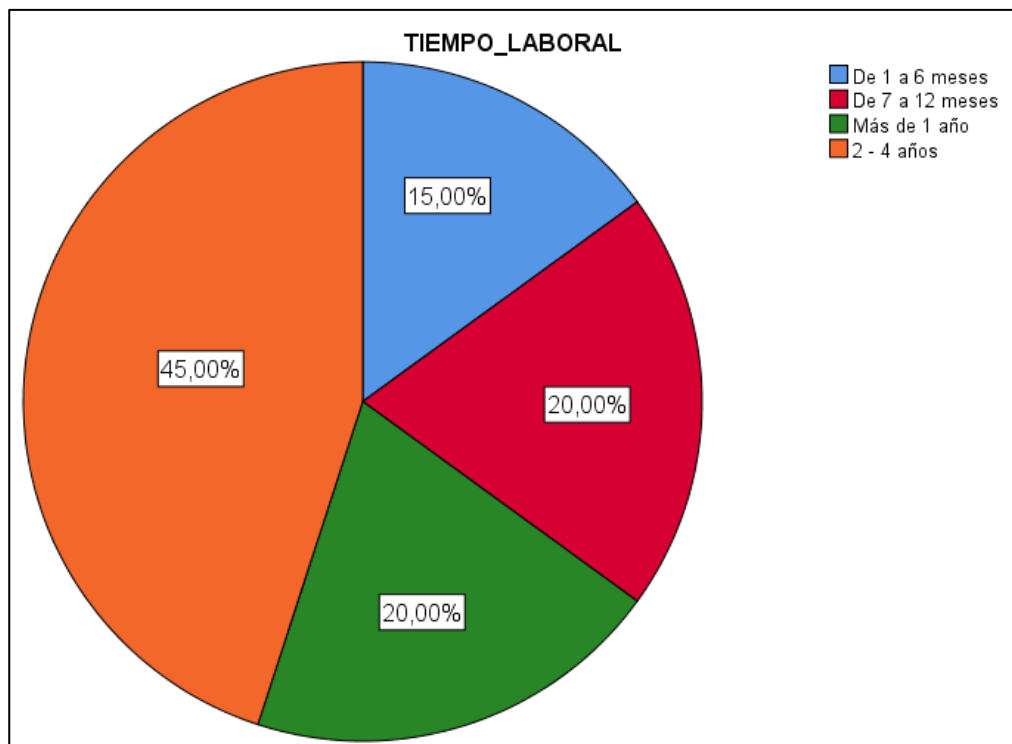


Figura 4. Tiempo laboral de los encuestados

En la tabla 5 y figura 4, refleja que el 45,0% de los encuestados trabajaron de 2 a 4 años, el 20,0% de ellos trabajaron más de 1 año, mientras que el 20,0% laboro de 7 a 12 meses. Asimismo, el 15,0% de ellos tiene laborado de 1 a 6 meses.

4.1.2. Descripción de la gestión Financiera y sus dimensiones

Tabla 6
Gestión Financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	15	75,0	75,0	75,0
Válido Regular	5	25,0	25,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Test aplicado a los colaboradores de la compañía Minera Caral S.A.C

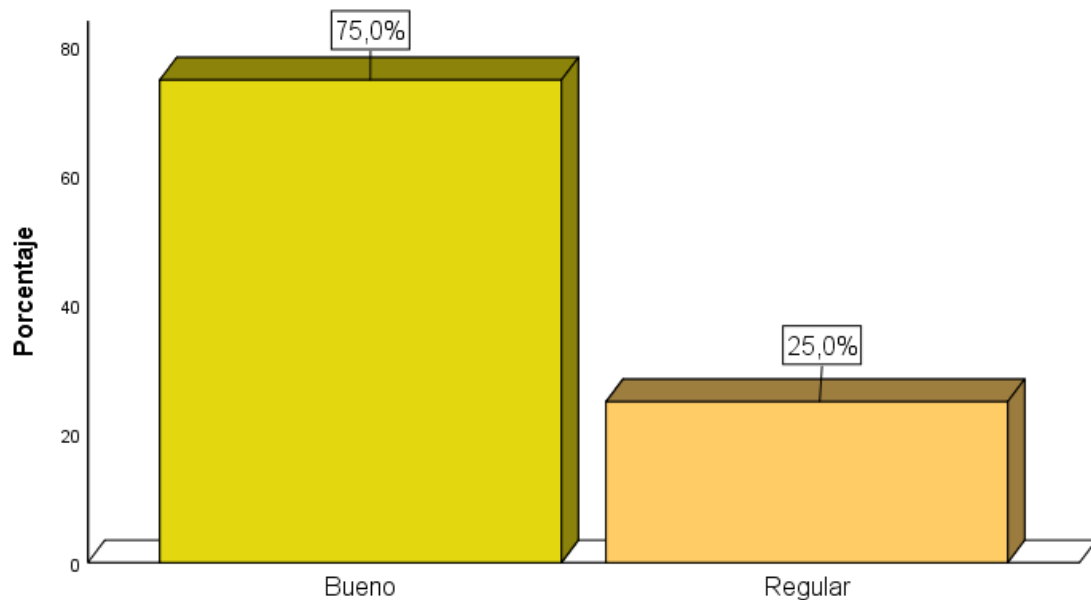


Figura 5. Gestión Financiera

En la tabla 6 y figura 5, se observa que el 75,0% refiere que la gestión financiera de la compañía es buena, es decir que la empresa lleva un control adecuado de la parte financiera. Por el contrario, el 25,0% indicó un resultado regular lo que demuestra que algunos consideran que se debe mejorar la Gestión financiera de la compañía Minera Caral S.A.C.

Tabla 7
Planeación Financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	10	50,0	50,0	50,0
Válido Regular	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Test aplicado a los colaboradores de la compañía Minera Caral S.A.C

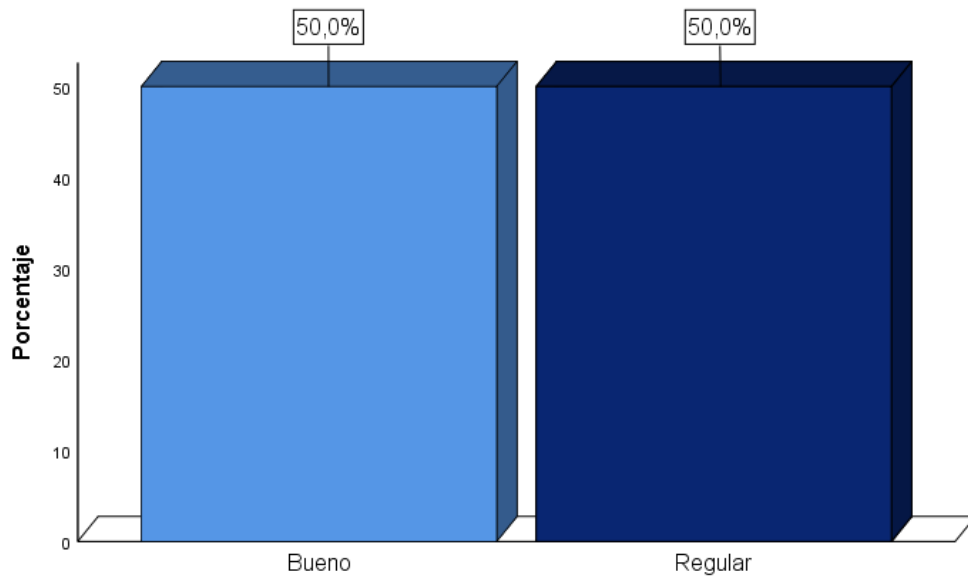


Figura 6. Planeación Financiera

En la tabla 7 y figura 6, indican que el 50,0% refiere que la planificación financiera que desarrolla la empresa es buena. Y el otro 50,0% indica un resultado regular lo que demuestra que hasta el momento los gastos de mantenimiento y la producción de la empresa es sostenible.

Tabla 8
Responsabilización Financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	13	65,0	65,0	65,0
	Regular	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Test aplicado a los colaboradores de la compañía Minera Caral S.A.C

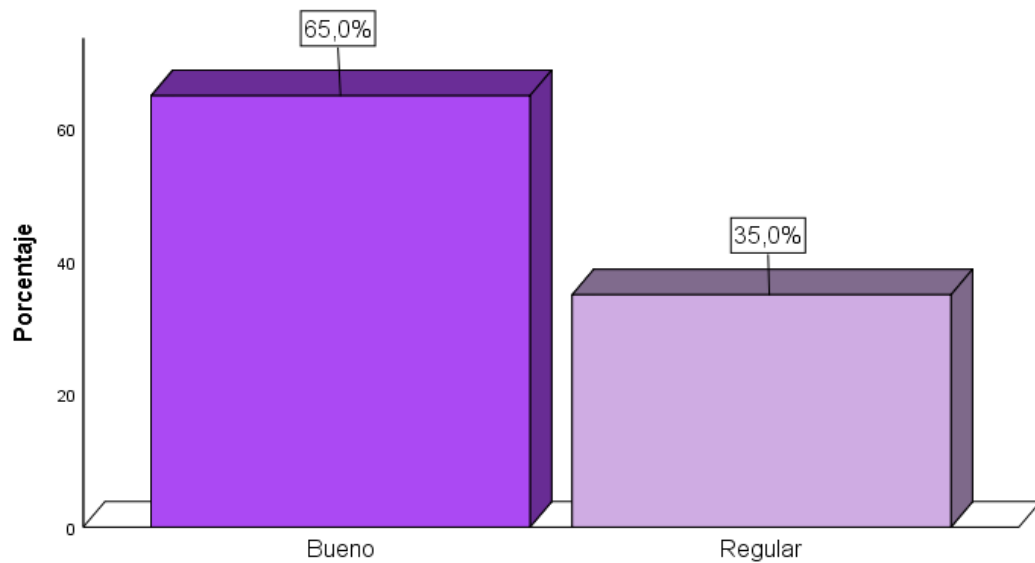


Figura 7. Responsabilización Financiera

En la tabla 8 y figura 7, muestra que el 65,0% señala que la responsabilización financiera que ejecuta la empresa es buena. Mientras el 35,0% refiere un resultado regular, lo que demuestra que hasta el momento la empresa está cumpliendo de manera adecuada con sus obligaciones financieras.

Tabla 9
Supervisión Financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	13	65,0	65,0	65,0
	Regular	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Test aplicado a los colaboradores de la compañía Minera Caral S.A.C

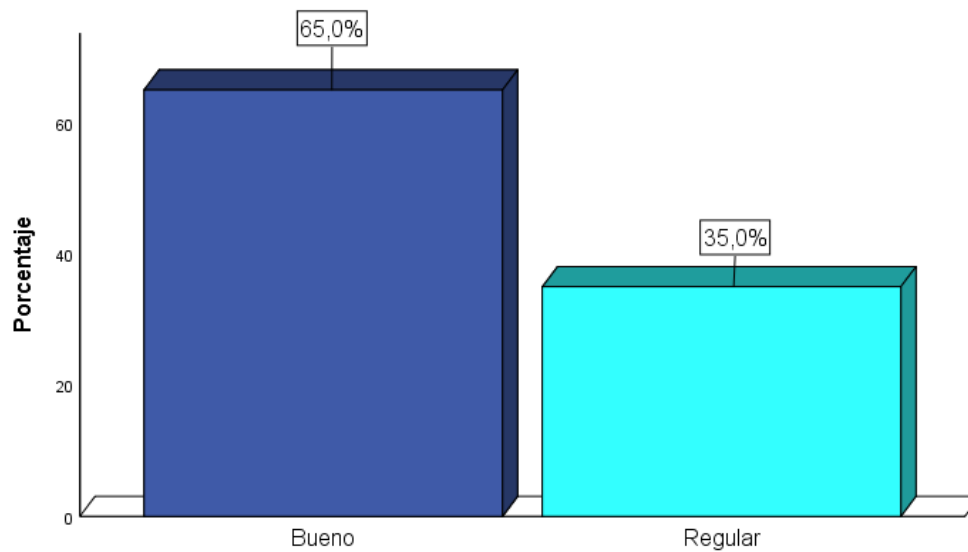


Figura 8. Supervisión Financiera

El grafico refleja que el 65,0% de las personas encuestadas de la compañía Minera Caral S.A.C afirman que la supervisión financiera es buena y el 35,0% indica que es regular. Por lo cual se concluye que el personal encargado de supervisar y registrar la información financiera está realizando un buen trabajo para contribuir con el desarrollo económico de la empresa.

4.1.3. Descripción de Desarrollo Sostenible y sus dimensiones

Tabla 10
Desarrollo Sostenible

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	12	60,0	60,0	60,0
	Regular	8	40,0	40,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Test aplicado a los colaboradores de la empresa Minera Caral S.A.C

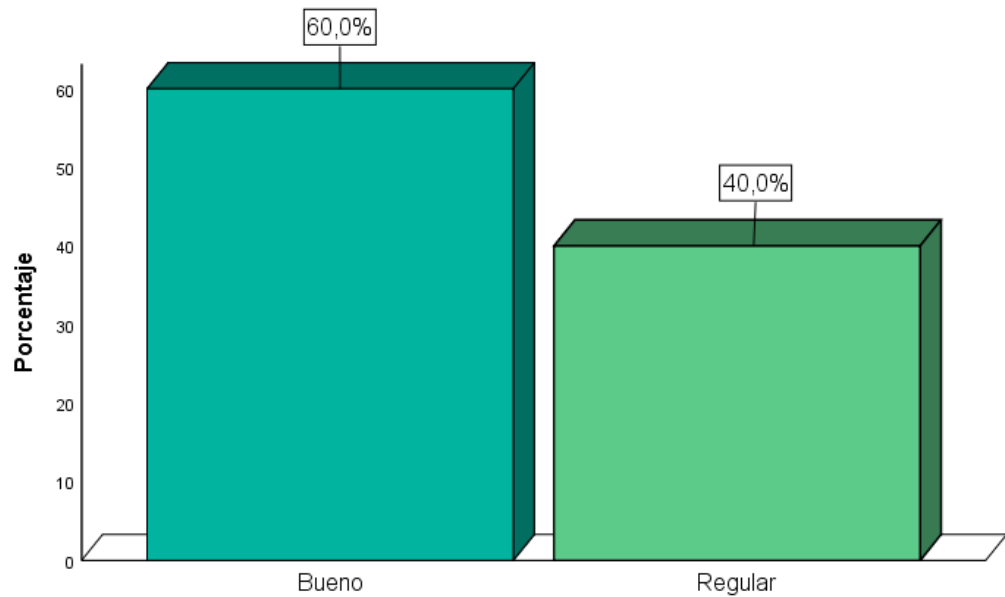


Figura 9. Desarrollo Sostenible

Según los resultados del cuestionario el 60,0% de colaboradores afirma que la empresa es sostenible en los últimos años, mientras que el 40,0% menciona que el proceso que realiza la empresa para ser sustentable es regular. Por lo tanto, la empresa lograra mantenerse en el mercado implementando mejoras en su administración financiera.

Tabla 11
Sostenibilidad Económica

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	9	45,0	45,0	45,0
Válido Regular	11	55,0	55,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Nota: Test aplicado a los colaboradores de la compañía Minera Caral S.A.C

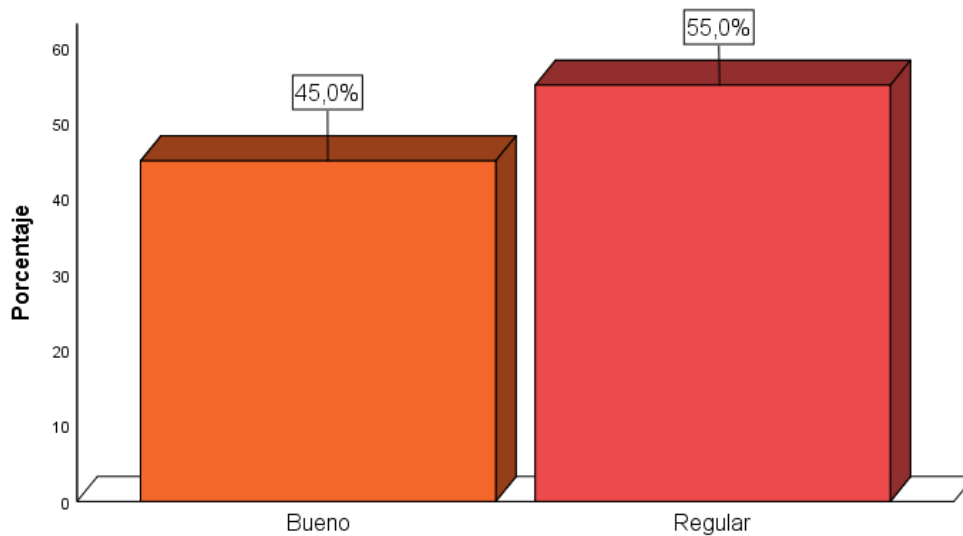


Figura 10. Sostenibilidad Económica

La tabla 11 y figura 10, asegura que el 55,0% de los colaboradores de la compañía considera regular las acciones que ejecuta la empresa. Mientras el 45,0% califica como bueno los procesos que la empresa viene ejecutando en su planificación financiera. Entonces se puede sobreentender que la empresa está cumpliendo con sus deberes tributarios, pero esto no quiere decir que tenga solvencia económica para desarrollar sus actividades económicas de manera eficiente.

Tabla 12
Sostenibilidad Social

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	15	75,0	75,0	75,0
	Regular	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Test aplicado a los colaboradores de la compañía Minera Caral S.A.C

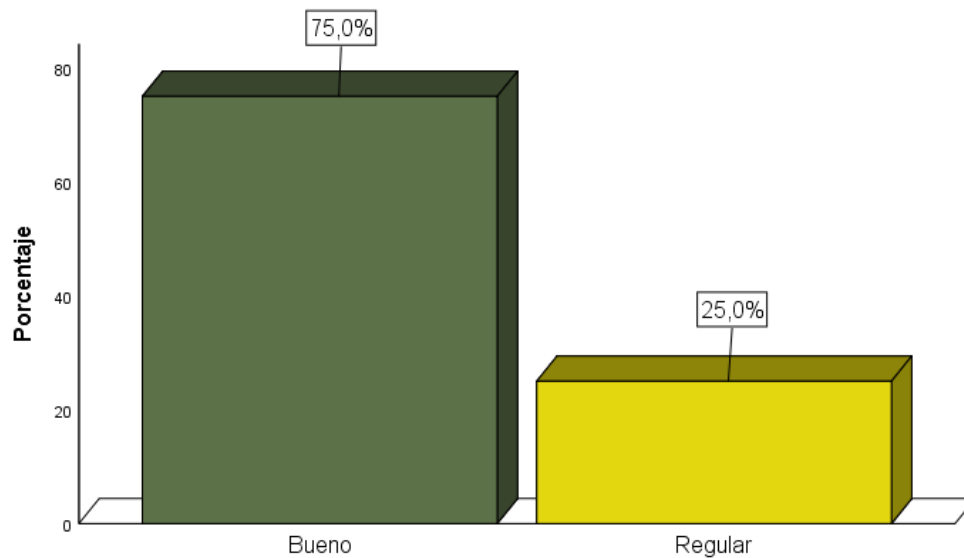


Figura 11. Sostenibilidad Social

En la tabla 12 y figura 11, refiere que el 75,0% de los encuestados considera bueno el apoyo brindado por la empresa a favor de las comunidades, como son los puestos de trabajo y los foros en donde los pobladores manifiestan sus opiniones con respecto al proyecto a ejecutarse. Y el 25,0% señala de regular las acciones que la empresa tiene con los pobladores. Se puede inferir que es necesario establecer vínculos estrechos con los pobladores, porque con su consentimiento se puede llevar a cabo el proyecto de una manera pacífica y contribuyendo a mejorar la calidad de vida de su localidad.

Tabla 13
Sostenibilidad Ambiental

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bueno	14	70,0	70,0	70,0
	Regular	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Test aplicado a los colaboradores de la compañía Minera Caral S.A.C

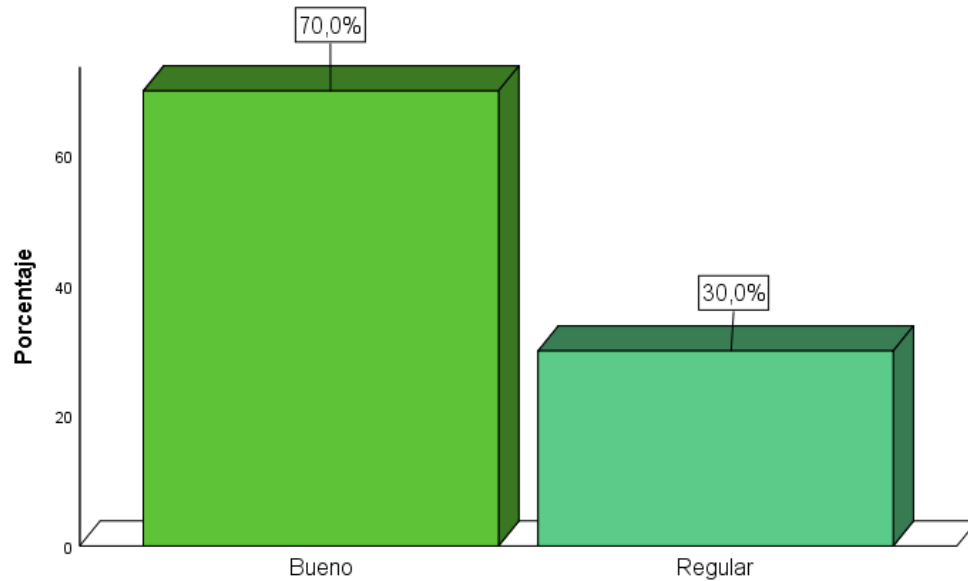


Figura 12. Sostenibilidad Ambiental

En la tabla 13 y figura 12, afirma que el 70,0% de los empleados de la empresa considera buena la cultura medio ambiental que tiene la compañía Minera Caral SAC. Mientras el 30,0% opina que la cultura medio ambiental de la compañía es regular. Se puede concluir que, si no se tiene una cultura medio ambiental definida, la empresa no podrá ser sostenible ambientalmente ya que perjudicaría la biodiversidad que existe alrededor de su base de operaciones.

4.1.4. Tabla de contingencia según los objetivos de la investigación

Tabla 14

Tabla cruzada de Gestión Financiera y el Desarrollo Sostenible

		Desarrollo Sostenible		
		Bueno	Regular	Total
Gestión Financiera	Bueno	66,7%	33,3%	100,0%
	Regular	40,0%	60,0%	100,0%
Total		60,0%	40,0%	100,0%

Nota: Test aplicado a los colaboradores de la compañía Minera Caral S.A.C

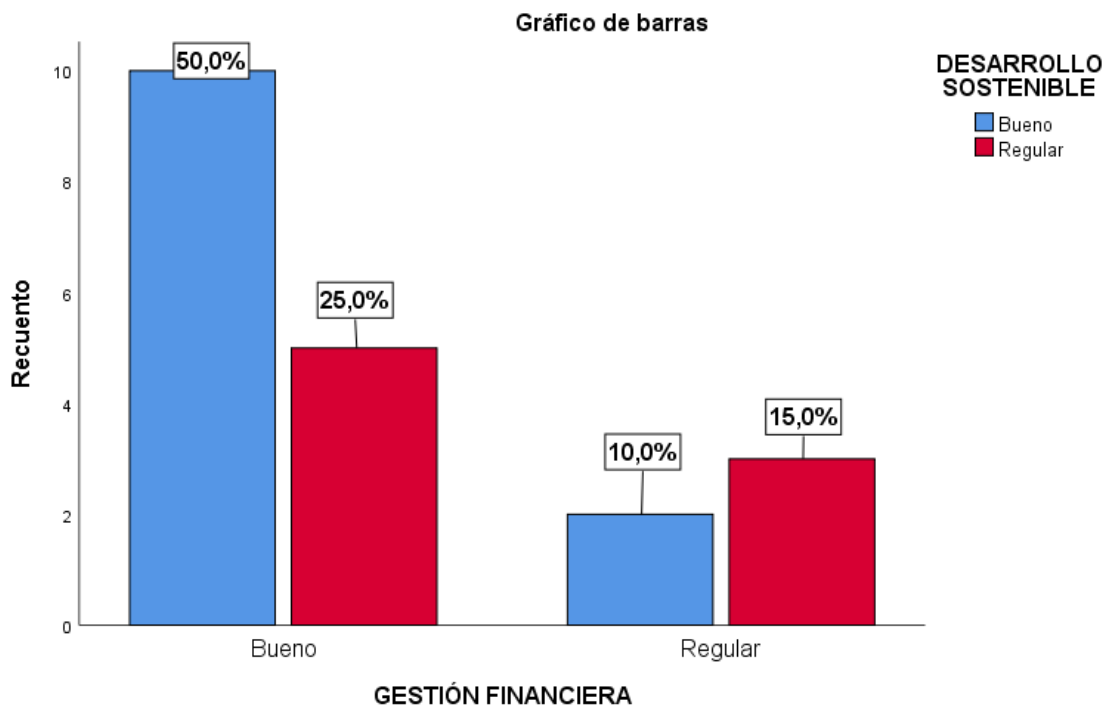


Figura 13. Tabla cruzada de Gestión Financiera y el Desarrollo Sostenible

En la tabla 14 se aprecia que el 66,7% de los empleados de la compañía Minera Caral S.A.C afirman que la gestión financiera y el desarrollo sostenible es bueno. Es preciso indicar que el 33,3% de los colaboradores de la compañía Minera Caral S.A.C menciona que la gestión financiera es Buena y el desarrollo sostenible de la compañía es Regular.

4.1.5. Supuesto de normalidad de las variables y dimensiones

Procedimiento:

1. Formulación de hipótesis para demostrar la normalidad de los datos

H₀: Los datos logran cumplir el supuesto de normalidad

H₁: Los Datos no logran cumplir el supuesto de normalidad

2. Nivel de significancia: $p=0.05=5\%$

3. Criterios de Decisión

Si el nivel de significancia(p) es $>5\%$, no se rechaza la hipótesis nula.

Si el nivel de significancia(p) es $< 5\%$, se rechaza la hipótesis nula

4. Estadístico para demostrar el supuesto de normalidad

La muestra del presente estudio es menor que 50, por ello utilice el método Shapiro-

Wilk para demostrar la normalidad de mis datos.

Tabla 15

Supuesto de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Gestión Financiera	0,976	20	0,866
Desarrollo Sostenible	0,918	20	0,090
Planeación Financiera	0,859	20	0,008
Responsabilización Financiera	0,920	20	0,100
Supervisión Financiera	0,938	20	0,222
Sostenibilidad Económica	0,939	20	0,229
Sostenibilidad Social	0,947	20	0,322
Sostenibilidad Ambiental	0,928	20	0,139

Nota: Elaboración Propia

5. Decisión y conclusión sobre la normalidad de los datos

En la tabla 15 se observa los resultados del supuesto de normalidad de Shapiro Wilk (S-W). También se aprecia que el nivel de significancia de las variables y dimensiones no se acercan a una distribución normal ($p<0,05$), lo que permite afirmar que los datos no logran cumplir con el supuesto de normalidad. Razón por la cual se utilizó la prueba

estadística no paramétrica. En otras palabras, utilizaremos la correlación de Rho de Spearman para verificar la hipótesis general y específicas de la investigación.

4.2. Contrastación de hipótesis

Bisquerra (2009) plantea la tabla de “Interpretación de Coeficiente de Correlación”:

Tabla 16

Tabla de Interpretación de Coeficiente de Correlación

	Interpretación
0 a 0,20	Correlación prácticamente nula
0,21 a 0,40	Correlación baja
0,41 a 0,70	Correlación moderada
0,71 a 0,90	Correlación alta
0,91 a 1,00	Correlación muy alta

Nota: Elaboración propia basada en Bisquerra (2009)

4.2.1. Procedimiento para demostrar la hipótesis general

1. Planteamiento de la hipótesis

H₀: La gestión financiera no influye en el desarrollo sostenible de la empresa Minera Caral S.A.C.

H₁: La gestión financiera influye en el desarrollo sostenible de la empresa Minera Caral S.A.C.

2. Nivel de significancia

El margen de error para demostrar la hipótesis general es de 0.05 (p=0.05).

3. Estadístico de prueba

Para probar la hipótesis se utiliza la correlación de Rho Spearman, por si los datos cumplen el supuesto de normalidad, además la variable es cualitativa ordinal.

4. Cálculo del coeficiente de relación y el margen de error

Tabla 17

Correlación entre la gestión financiera y el desarrollo sostenible

		Gestión Financiera	Desarrollo Sostenible
Rho de Spearman	Gestión Financiera	1,000	0,490
	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	.	0,028
	N	20	20
	Desarrollo Sostenible	0,490*	1,000
	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	0,028	
	N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Elaboración Propia

5. Criterio de decisión

Si P valor calculado es $0.05 < P$, no se rechaza la hipótesis nula.

Si P valor calculado es $P < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula.

6. Decisión y conclusión

En la tabla 17, se refleja que el $P=0,028$ es menor que 0.05(margen de error) por lo que accedemos a rechazar la hipótesis nula y afirmar que la gestión financiera influye en el desarrollo sostenible de la compañía minera Caral SAC. Además, la correlación Rho de Spearman es de 0,490 que según la escala de Bisquerra dicho resultado de correlación es positiva y moderada.

Además, se muestra la correlación de ambas variables en la siguiente figura:

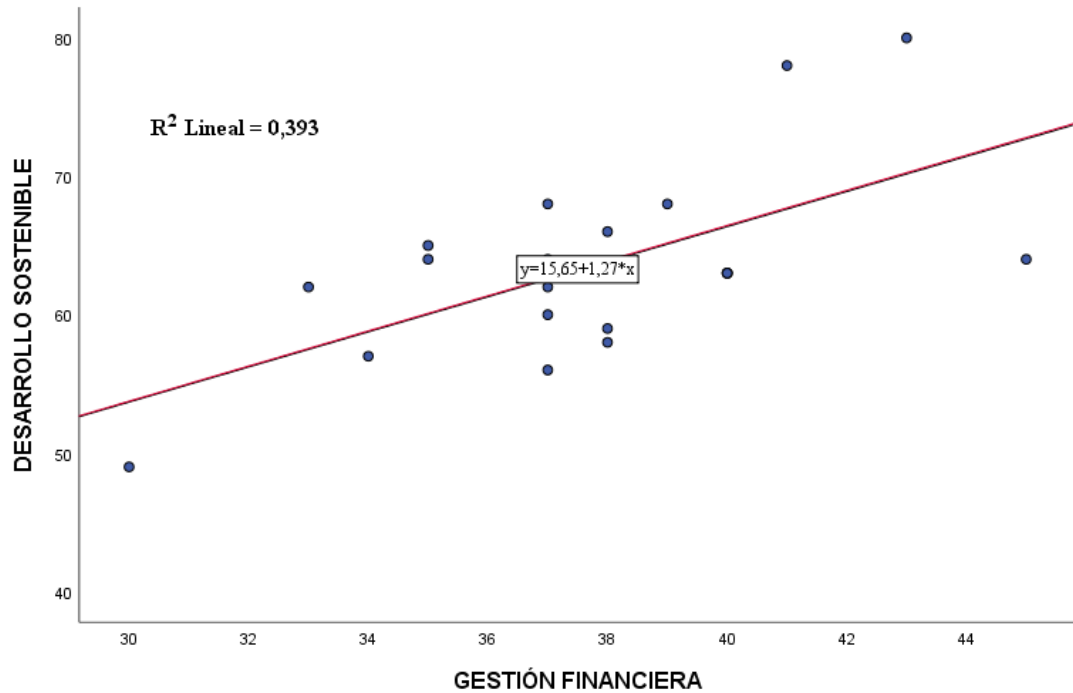


Figura 14. Correlación entre la Gestión Financiera y el Desarrollo Sostenible

En la figura se visualiza que los puntos se acercan a la recta, lo que demuestra que existe relación directa, positiva y moderada entre la gestión financiera y el desarrollo sostenible.

4.2.2. Procedimiento para demostrar la hipótesis específica 1

1. Planteamiento de la hipótesis

H_0 : La gestión financiera no influye en la sostenibilidad económica de la empresa minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022

H_1 : La gestión financiera influye en la gestión financiera sostenibilidad económica de la empresa minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022

2. Nivel de significancia

El margen de error para demostrar la hipótesis general es de 0.05 ($p=0.05$).

3. Estadístico de prueba

Para corroborar la hipótesis se utiliza la correlación de Rho Spearman, por si los datos cumplen el supuesto de normalidad, además la variable es cualitativa ordinal.

4. Cálculo del coeficiente de relación y el margen de error

Tabla 18

Correlación entre la gestión financiera y la sostenibilidad económica

			Gestión Financiera	Sostenibilidad Económica
Rho de Spearman		Coefficiente de correlación	1,000	0,744*
	Gestión Financiera	Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	20	20
		Coefficiente de correlación	0,744*	1,000
	Sostenibilidad Económica	Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Elaboración Propia

5. Criterio de decisión

Si P valor calculado es $0.05 < P$, no se rechaza la hipótesis nula.

Si P valor calculado es $P < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula.

6. Decisión y conclusión

En la tabla 18, se evidencia que $P=0,000$ (nivel de correlación bilateral) es inferior al margen de error (0.05) podemos rechazar la hipótesis nula y afirmar que la gestión financiera influye en la sostenibilidad económica de la compañía minera Caral SAC. Además, la correlación Rho de Spearman es de 0,744 de acuerdo a la escala de Bisquerra el resultado es denominada correlación alta.

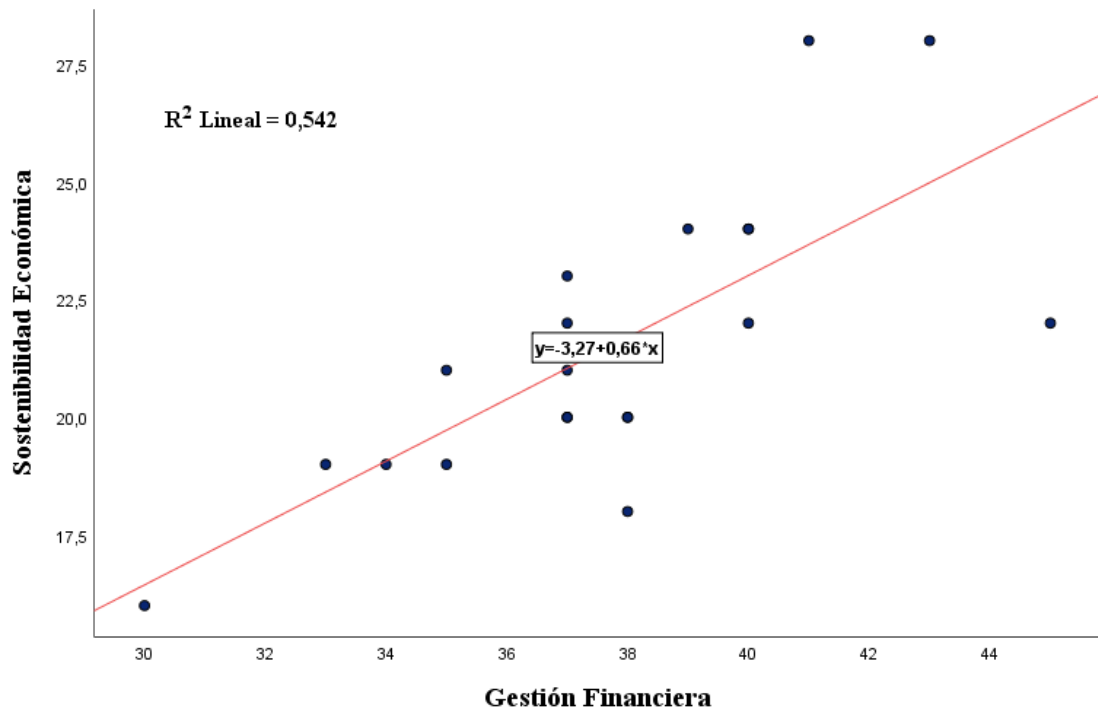


Figura 15. Correlación entre la Gestión financiera y Sostenibilidad Económica

En la figura se muestra que los puntos se acercan a la recta, lo que indica que hay una relación altamente positiva entre la sostenibilidad económica y la gestión financiera.

4.2.3. Procedimiento para demostrar la hipótesis específica 2

1. Planteamiento de la hipótesis

H_0 : La gestión financiera no influye en la sostenibilidad social de la empresa minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022.

H_1 : La gestión financiera influye en la sostenibilidad social de la empresa minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022.

2. Nivel de significancia

El margen de error para demostrar la hipótesis general es de 0.05 ($p=0.05$).

3. Estadístico de prueba

Para corroborar la hipótesis se utiliza la correlación de Rho Spearman, por si los datos cumplen con el supuesto de normalidad, además la variable es cualitativa ordinal.

4. Cálculo del coeficiente de relación y el margen de error

Tabla 19

Correlación entre la gestión financiera y la sostenibilidad social

			Gestión Financiera	Sostenibilidad Social
Rho de Spearman	Gestión Financiera	Coeficiente de correlación	1,000	0,455*
		Sig. (bilateral)	.	0,044
		N	20	20
	Sostenibilidad Social	Coeficiente de correlación	0,455*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,044	.
		N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Elaboración Propia

5. Criterio de decisión

Si P valor calculado es $0.05 < P$, no se rechaza la hipótesis nula.

Si P valor calculado es $P < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula.

6. Decisión y conclusión

En la tabla 19, se muestra que $P=0,044$ menor que 0.05 por lo que podemos rechazar la hipótesis nula, por ende, se afirma que la gestión financiera influye en la Sostenibilidad Social de la empresa minera Caral SAC. Además, la correlación Rho de Spearman es de 0,455 de acuerdo a la escala de Bisquerra dicha correlación es moderada.

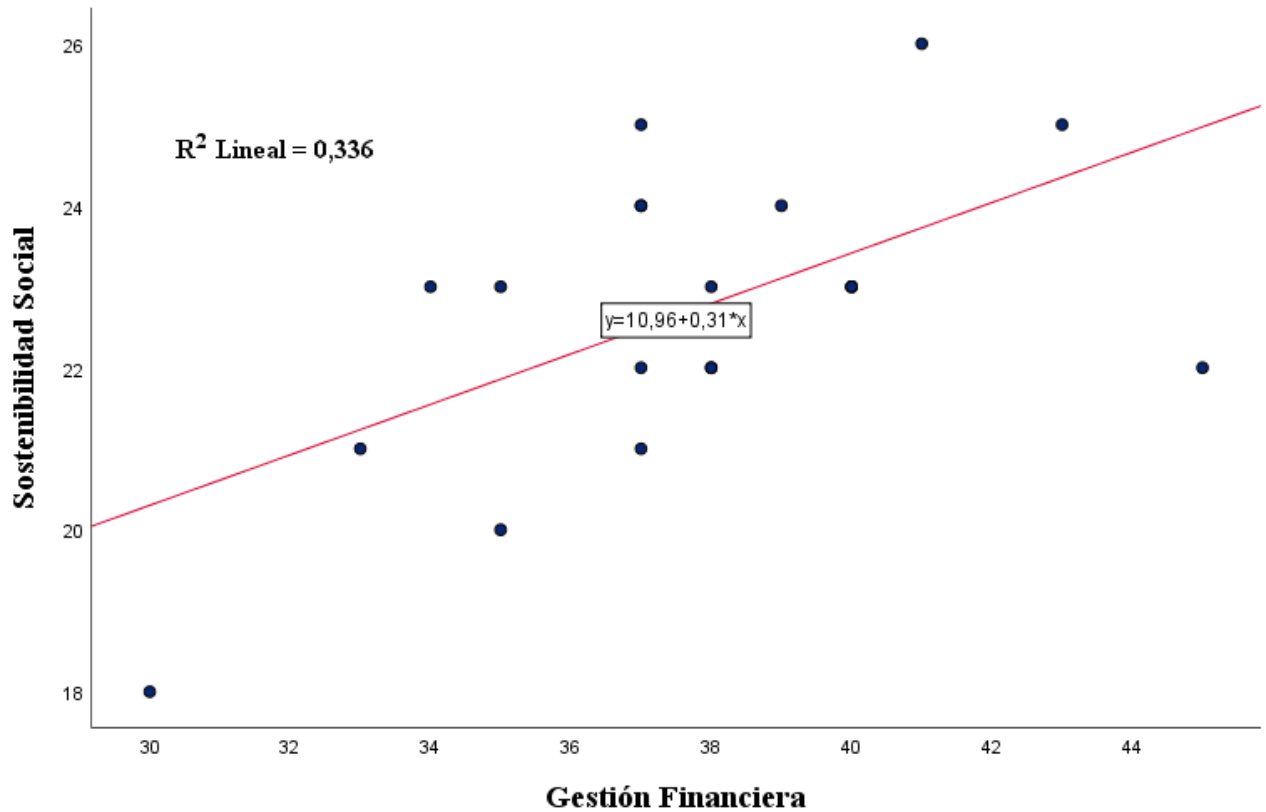


Figura 16. Correlación entre la Gestión Financiera y la Sostenibilidad Social

En la figura se refleja que los puntos se aproximan a la recta, lo que indica que existe una relación positiva moderada entre la gestión financiera y sostenibilidad social.

4.2.4. Procedimiento para demostrar la hipótesis específica 3

1. Planteamiento de la hipótesis

H_0 : La gestión financiera no influye en la sostenibilidad ambiental de la empresa minera Caral S.A.C.

H_1 : La gestión financiera influye en la sostenibilidad ambiental de la empresa minera Caral S.A.C.

2. Nivel de significancia

El margen de error para demostrar la hipótesis general es de 0.05 ($p=0.05$).

3. Estadístico de prueba

Para probar la hipótesis se utiliza la correlación de Rho Spearman, por si los datos cumplen con el supuesto de normalidad, además la variable es cualitativa ordinal.

4. Cálculo del coeficiente de relación y el margen de error

Tabla 20

Correlación entre la gestión financiera y la sostenibilidad ambiental

		Gestión Financiera	Sostenibilidad Ambiental
Rho de Spearman		Coeficiente de correlación	1,000
	Gestión Financiera	Sig. (bilateral)	0,501*
		N	20
		Coeficiente de correlación	0,501*
	Sostenibilidad Ambiental	Sig. (bilateral)	0,024
		N	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Elaboración Propia

5. Criterio de decisión

Si P valor calculado es $0.05 < P$, no se rechaza la hipótesis nula.

Si P valor calculado es $P < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula.

6. Decisión y conclusión

En la tabla 20, se aprecia que $P=0,024$ es menor que 0.05 lo que nos permite rechazar la hipótesis nula, por ende, podemos afirmar que la gestión financiera influye en la sostenibilidad ambiental de la empresa minera Caral SAC. Además, la correlación Rho de Spearman es de 0,501 de acuerdo a la escala de Bisquerra dicha correlación es moderada.

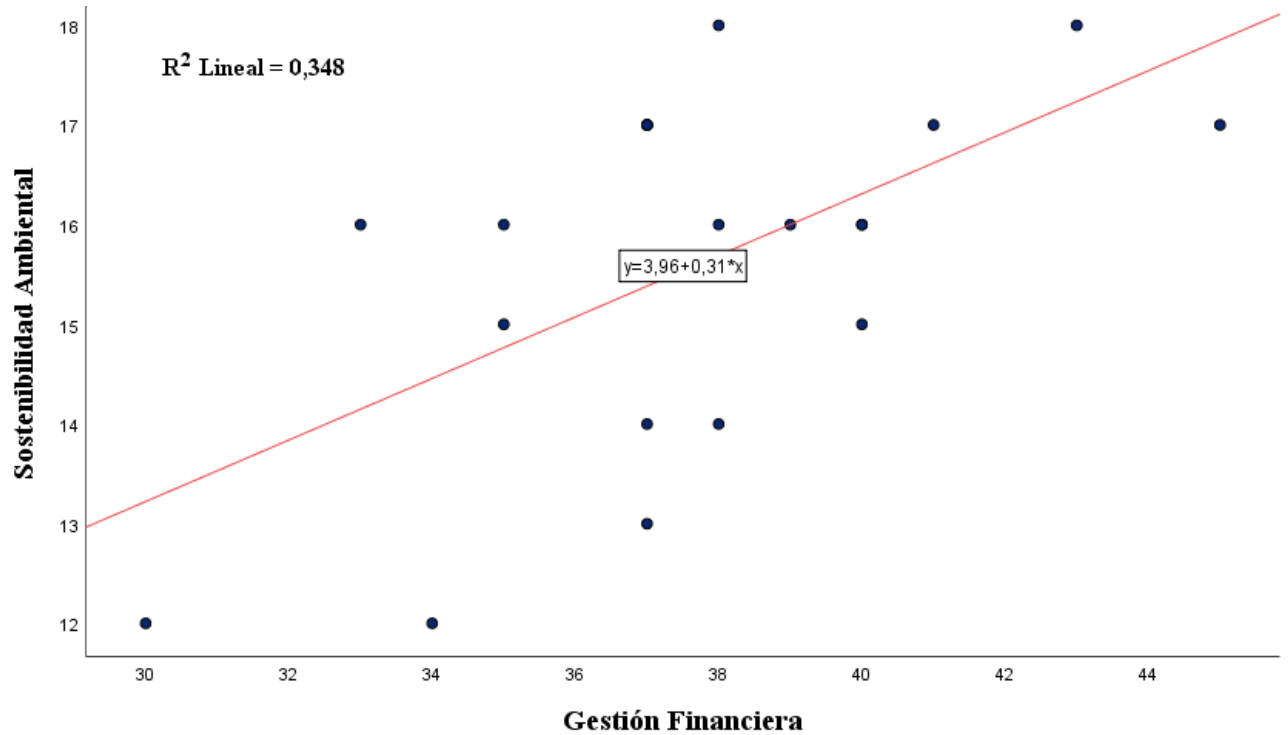


Figura 17. Correlación entre la Gestión Financiera y la Sostenibilidad Ambiental

En la figura se aprecia que la mayoría de los puntos se aproximan a la recta, por lo que se infiere que existe una relación moderada y positiva entre la gestión financiera y la sostenibilidad ambiental.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1. Discusión de resultados

En el presente estudio se desarrolla un cotejo de los resultados adquiridos con otros estudios de investigación similares discerniendo las variables de estudio y su respectiva relación, recalando los patrones de discrepancia o similitud de las bases teóricas y antecedentes citadas en la investigación.

1. Los resultados obtenidos en esta investigación demostraron que la gestión financiera influye significativamente en el desarrollo sostenible de la Compañía Minera Caral S.A.C, 2022. Además, al aplicar el estadístico Rho Spearman, arrojó una correlación de 0,490 que de acuerdo con la escala de Bisquerra la correlación es considerada como moderada y positiva. El resultado es similar a lo planteado por Valdez (2019) en su investigación denominada “Gestión financiera y su incidencia en el desarrollo sostenible de la empresa sociedad minera cerro verde S.A.A. Arequipa 2013 – 2017”, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Perú, donde los resultados demostraron que la gestión financiera en la empresa Sociedad Minera Cerro Verde S.A.A. incide en el desarrollo sostenible, por lo que contribuye a una buena rentabilidad económica, generando valor social, económico y medio ambiental, que conlleva al beneficio significativo para la organización y el contexto donde desarrolla sus actividades.
2. De la misma manera, Lozano (2019) en su tesis denominada “Gestión financiera y sostenibilidad empresarial en las mypes de una galería comercial del distrito La Victoria 2019”, Universidad César Vallejo, Perú, el resultado del coeficiente de relación Rho de Spearman fue 0.919. Lo que demuestra que existe relación entre las variables gestión financiera y sostenibilidad empresarial en las mypes de una galería comercial del distrito La Victoria, 2019. Dicho resultado es similar a los resultados obtenidos en el presente

estudio, donde la gestión financiera influye significativamente en la sostenibilidad económica de la empresa minera Caral SAC. Además, se aprecia que la correlación Rho de Spearman es de 0,744 que según la escala de Bisquerra la correlación es alta y positiva.

3. También se logró demostrar que la gestión financiera influye en la Sostenibilidad Social de la empresa minera Caral SAC. Así mismo, la correlación Rho de Spearman es de 0,455 según la escala de Bisquerra dicha correlación es moderada. Este resultado es similar a los resultados expresados por Apelo (2019) en su tesis titulada “Incidencia de la gestión de responsabilidad social empresarial de las empresas mineras en la región Pasco, en el desarrollo sostenible de las comunidades de su entorno, en el período 2007 – 2016”, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Perú.
4. Finalmente, Morales y Sarmiento (2018) en tesis titulada “Planificación financiera y su incidencia en el crecimiento sostenible de la empresa constructora mls sac de la ciudad de Huaraz, periodo 2015-2016”, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Perú. Los resultados de Morales y Sarmiento (2018) son similares a lo hallado en esta investigación. Es decir, que la gestión financiera influye en la sostenibilidad ambiental de la empresa minera Caral S.A.C. Además, la correlación Rho de Spearman es de 0,501 según la escala de Bisquerra la correlación es moderada y positiva.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

A continuación, se plantean las siguientes conclusiones:

1. Al aplicar el estadístico Rho de Spearman, se obtiene la significancia bilateral ($p=0.028$) inferior al margen de error ($p=0.05$). Por ende, hay sustento para rechazar la hipótesis nula y afirmar que la gestión financiera influye significativamente en el desarrollo sostenible de la empresa minera Caral SAC. Asimismo, la correlación Rho de Spearman es de 0,490 de acuerdo con la escala de Bisquerra esta correlación se valora como moderada y positiva. Se puede inferir que la gestión financiera se aplica progresivamente. Teniendo en cuenta la planeación, responsabilización y supervisión financiera. Por ello el desarrollo sostenible se incrementa de manera progresiva en la sostenibilidad económica, social y ambiental de la ciudad de Lima.
2. Para determinar la correlación se utilizó el estadístico Rho de Spearman obteniéndose una significancia bilateral ($p=0.000$) inferior al margen de error($p=0.05$) por lo que no se puede rechazar la hipótesis nula y afirmar que la gestión financiera influye en la sostenibilidad económica de la Compañía Minera Caral SAC. Además, la correlación resulto ser 0.744 que según la escala de Bisquerra esta correlación es alta y positiva. Equivale a decir que en su mayoría se considera relevantes aspectos como la planeación, responsabilización y supervisión financiera. Esto conlleva a que la sostenibilidad económica de la Compañía Minera Caral sea alta.
3. Al aplicar el estadístico Rho de Spearman se obtiene el nivel de significancia ($p=0.044$) menor que el margen de error ($p=0.05$) por lo que podemos rechazar la hipótesis nula por ende se afirma que la gestión financiera influye en la Sostenibilidad Social de la Compañía Minera Caral SAC. Además, se aprecia el coeficiente de correlación $R=$

0.455 que de acuerdo con la escala de Bisquerra dicha correlación es moderada. Se dice entonces que la ayuda social, la igualdad de oportunidades, la financiación de proyectos, la participación e involucración de los empleados, los programas de conciliación de la vida personal y profesional y la participación en foros de investigación tienen estrecha relación con la gestión financiera de la Compañía Minera Caral SAC.

4. Se obtuvo el nivel de significancia bilateral ($p=0.024$) menor que el margen de error (0.05) lo que permite rechazar la hipótesis nula por ende podemos afirmar que la gestión financiera influye en la sostenibilidad ambiental de la Compañía Minera Caral SAC. Además, la correlación Rho de Spearman es de 0,501 según la escala de Bisquerra la correlación se valora como moderada. En otras palabras, se aplica de manera significativa la supervisión, responsabilización y supervisión financiera en aspectos como el consumo de recursos y la generación de residuos y emisiones. Como consecuencia se obtiene una moderada sostenibilidad ambiental de la Compañía Minera Caral SAC.

6.2. Recomendaciones

Después de haber realizado un análisis e inferencia para redactar las conclusiones, vamos a plantear las recomendaciones siguientes:

1. Resulta conveniente que el gerente financiero de las pymes capacite al personal de la empresa en temas como la gestión financiera que abarca aspectos como la planeación, responsabilización y supervisión financiera, para mejorar el desarrollo sostenible de la Compañía Minera Caral S.A.C en la ciudad de Lima.
2. Se recomienda que la Compañía Minera Caral S.A.C continúe incentivando a su personal para realizar una buena gestión financiera, priorizando de manera óptima el uso de los recursos financieros. Considerando evitar una reducción en el nivel de sostenibilidad económica, logrando así que la empresa sea rentable.

3. Además, recomiendo que la Compañía Minera Caral S.A.C atienda los asuntos con respecto a los pobladores que se encuentran en la zona del proyecto de exploración y explotación, considerando las preocupaciones y necesidades de los pobladores sin perjudicarlos. Y si de ser posible involucrarlos, ofreciéndole puestos laborales. Para que la empresa pueda seguir siendo sostenible socialmente en los próximos años.
4. Finalmente recomiendo que la empresa continúe con sus proyectos de mitigación ambiental y reciclaje, que hasta el momento ha minimizado el riesgo de contaminación y han aprovechado los residuos para encontrarle un nuevo uso. Pero que capacite también a la población para fomentar así una cultura medioambiental y de esta manera mejorará la relación con los pobladores y no habrá sanción alguna por parte del Ministerio del Ambiente u otras entidades gubernamentales competentes.

CAPITULO VII

FUENTES DE INFORMACIÓN

7.1. Fuentes Documentales

- Alvarado, S. (2017). *Plan Estratégico para el Desarrollo Sostenible de la Minería del Oro en Colombia* (Tesis de Maestría). Universidad Santo Tomas, Bogotá, Colombia.
- Apelo, D. (2019). *La gestión de responsabilidad social de las empresas mineras en la región Pasco y su incidencia en el desarrollo sostenible de los pueblos y comunidades de su entorno, período 2007 al 2016* (Tesis Doctoral). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Cerro de Pasco, Perú.
- Ceferino, J. (2019). *Gestión regional estratégica para un desarrollo rural sostenible. Caso departamento de Áncash, Perú* (Tesis de Maestría). Universidad de Extremadura, Cáceres, España.
- Lozano, G. (2019). *Gestión Financiera y Sostenibilidad Empresarial en la mypes de un agelería comercial del distrito La Victoria 2019* (Tesis de Titulación). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Morales, E., y Sarmiento, E. (2018). *Planificación Financiera y su incidencia en el Crecimiento Sostenible de la Empresa Constructora Mls Sac De La Ciudad De Huaraz, Periodo 2015-2016* (Tesis de Titulación). Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Huaraz, Perú.
- Valdez, R. (2019). *Gestión Financiera y su incidencia en el Desarrollo Sostenible de la empresa Sociedad Minera Cerro Verde S.A.A. Arequipa 2013 – 2017* (Tesis de Titulación). Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Arequipa, Perú.
- Valenzuela, G. (2018). *El impacto económico, social y ambiental de la mina en su entorno y la visión de desarrollo económico local sostenible de la población: caso mina*

Cobre Las Cruces en Gerena, Sevilla (Tesis de Maestría). Universidad De Granada, Granda, España.

7.2. Fuentes Bibliográficas

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación - administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Bogotá, Colombia: Pearson.

Córdoba, M. (2016). *Gestión Financiera*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Dresner, S. (2008). *The Principles of Sustainability*. Londres, Reino Unido: Routledge.

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de La Investigación*. México D.F, México: Mc Graw Hill Education.

Luna, M. (2013). *Teoría y práctica de la investigación de mercado*. Huacho, Perú: Lunagraf E.I.R.L.

Lusthaus, C., Adrien, M., Anderson, G., Carden, F., y Montalván, G. (2002). *Evaluación Organizacional: marco para mejorar el desempeño*. Washington D.C, Estados Unidos: IDB BookStore.

Muñoz, C. (2002). *Auditoría en sistemas computacionales*. México, México: Pearson Education.

Rojas, R. (2007). *Investigación Social Teoría y Praxis*. México D.F, México: Plaza y Valdés S.A de C.V.

Sachs, J. &. Ban, K. (2014). *The Age of Sustainable Development*. New York, Estados Unidos: Columbia University Press.

Sánchez, H., Reyes, C., y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima, Perú: Bussiness Support Aneth S.R.L.

Van, J. y. Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. México D.F , México: Pearson Education.

7.3. Fuentes Hemerográficas

- Aguilera, C. (2000). Un enfoque gerencial de la teoría de las restricciones. *Estudios Gerenciales* (77), 53-69.
- Cardona, M. (2006). Minimización de Residuos: una política de gestión ambiental empresarial. *Producción + Limpia*, 1(2), 47-57.
- Chaverri, D. (2017). Delimitación y Justificación de Problemas de Investigación en Ciencias Sociales. *Revista de Ciencia sociales*, 3(157), 190-191.
- De La Hoz, B., Ferrer, M., y De La Hoz, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 14(1).
- Díaz, P. (2007). Un Índice De Transparencia Financiero-Contable para las Empresas Chilenas. *CAPIC REVIEW*, 5, 9-18.
- Muntané, J. (2010). Introducción a la Investigación Básica. *Researchgate*, 33(3), 221-227.
- Porlles, J., Quispe, C y Sálas, G. (2013). Pronóstico financiero: métodos rápidos de estimación del fondo de maniobra o capital de trabajo estructural - caso de una empresa comercial. *Industrial Data*, 16(1), 29-36.
- Ruiz, M., Diestro, A., y García, M. (2016). Participación en foros virtuales en cursos masivos (UNED). *REDIE. Revista Electrónica de Investigación Educativa*, 18(3), 121-134.
- Saavedra, M., Tapia, B., y Aguilar, M. (2016). La Gestión Financiera en las pymes del Distrito Federal México. *Revista Perspectiva Empresarial*, 3(2), 55-69.

7.4. Fuentes Electrónicas

- Aguilera, A. y Puerto, D. (2012). Crecimiento empresarial basado en la Responsabilidad Social. *Pensamiento & Gestión*(32). Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1657-62762012000100002

- Ariadna, I. (9 de Febrero de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/desarrollo-sostenible.html>
- Banco Central de Reserva del Perú. (s.f.). *Banco Central de Reserva del Perú*. Obtenido de
<https://www.bcrp.gob.pe/publicaciones/glosario/g.html#:~:text=Gastos%20de%20capital%20>
- Cárcamo, E. (14 de marzo de 2019). *ConexionEsan*. Obtenido de ConexionEsan:
<https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/la-importancia-de-la-gestion-financiera-aplicada-a-la-mineria>
- Comunidad de madrid. (s.f.). *Comunidad de madrid*. Obtenido de
http://www.madrid.org/cs/StaticFiles/Emprendedores/Analisis_Riesgos/pages/pdf/proyecciones_financieras_es.pdf
- Dubet, F. (2012). Los límites de la igualdad de oportunidades. *Nueva Sociedad*, 42-50.
Obtenido de Nueva Sociedad:
https://static.nuso.org/media/articles/downloads/42_1.pdf
- Equipo Editorial, E. (19 de Setiembre de 2020). *Concepto*. Obtenido de Concepto:
<https://concepto.de/planeacion/>
- Fortún, M. (3 de Junio de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/administracion-financiera.html>
- Gómez, G. (11 de Abril de 2011). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:
<https://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-costos/>
- IBM . (7 de Abril de 2022). *IBM Integration Bus*. Obtenido de IBM Integration Bus:
<https://www.ibm.com/docs/es/integration-bus/10.0?topic=rules-structure-business-rule>
- Los Recursos Humanos. (10 de Diciembre de 2014). *Lor Recursos Humanos.com*.
Obtenido de Lor Recursos Humanos.com:
<https://www.losrecursoshumanos.com/la-estructura->

ANEXOS

ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LAS EMPRESA MINERA CARAL SAC – LIMA ,2022

	PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
G E N E R A L	¿De qué manera la Gestión financiera influye en el desarrollo sostenible de la compañía minera Caral SAC en la región Lima, 2022?	Establecer de qué manera la Gestión financiera influye en el desarrollo sostenible de la compañía minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022.	La gestión financiera influye en el desarrollo sostenible de la compañía minera Caral S.A.C.	Gestión Financiera <i>(Variable 1)</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Planeación Financiera • Responsabilización Financiera • Supervisión Financiera 	1.Enfoque: Cuantitativo 2.Diseño: no experimental -transversal 3.Tipo: Básica 4.Nivel:

<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">E S P E C Í F I C O S</p>	<p>a) ¿De qué manera la gestión financiera influye en la sostenibilidad económica de la compañía minera Caral SAC en la región Lima, 2022?</p> <p>b) ¿De qué manera la gestión financiera influye en la sostenibilidad social de la compañía minera Caral SAC en la región Lima, 2022?</p> <p>c) ¿De qué manera la gestión financiera influye en la sostenibilidad ambiental de la compañía minera Caral SAC en la región Lima, 2022?</p>	<p>a) Establecer de qué manera la gestión financiera influye en la sostenibilidad económica de la compañía minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022.</p> <p>b) Determinar de qué manera la gestión financiera influye en la sostenibilidad social de la compañía minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022.</p> <p>c) Identificar de qué manera la gestión financiera influye en la sostenibilidad ambiental de la compañía minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022.</p>	<p>a) La gestión financiera influye en la sostenibilidad económica de la compañía minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022.</p> <p>b) La gestión financiera influye en la sostenibilidad social de la compañía minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022.</p> <p>c) La gestión financiera influye en la sostenibilidad ambiental de la compañía minera Caral S.A.C en la región Lima, 2022.</p>	<p>Desarrollo Sostenible <i>(Variable 2)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Sostenibilidad Económica • Sostenibilidad Social • Sostenibilidad Ambiental 	<p>Descriptivo – correlacional</p> <p>5. Universo 20 personas de la empresa “Minera Caral S.A.C”.</p> <p>6. Muestra 100% de la población.</p> <p>7. Técnica Encuesta</p> <p>8. Instrumento Cuestionario</p> <p>9. Unidad de medida Cualitativa</p> <p>10. Nivel de medición Ordinal</p> <p>11. Análisis de interpretación de la información Software SPSS v.26</p>
---	---	--	--	--	---	---

ANEXO N° 02: INSTRUMENTO PARA LA RECOPIACIÓN DE DATOS**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES****LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA COMPAÑÍA
MINERA CARAL S.A.C, LIMA-2022**

Buenos días/tardes, esta encuesta tiene por finalidad conocer su opinión referente a la gestión financiera que se viene ejecutando dentro de la compañía “Minera Caral S.A.C” y como esta influye en su desarrollo sostenible; por lo que ya de ante mano le agradecemos que responda a las preguntas formuladas con mucha sinceridad, sus respuestas serán anónimas y confidenciales.

¡se agradece su participación!

I. DATOS DEL ENCUESTADO**1. Genero.**

- a) Femenino
- b) Masculino

2. Edad

3. Grado de estudios

- a) Secundaria incompleta
- b) Secundaria completa
- c) Técnico
- d) Estudiante universitario.
- e) Bachiller
- f) Licenciado

4. Tiempo de laborar con la compañía

- a) De 1 a 6 meses
- b) De 7 a 12 meses
- c) Más de 1 año
- d) 2 – 4 años
- e) Más de 5 años

INSTRUCCIONES

- Todas las preguntas tienen 5 opciones de respuesta. Elija la que mejor se adapte a lo que piensa usted. Marque la opción elegida con un aspa "X".

1 = Muy malo; 2 = Malo; 3 = Regular; 4 = Bueno; 5 =Muy bueno

- Si no logra contestar una pregunta o hay alguna que no tenga sentido para usted, puede consultarle a la persona que le otorgo este cuestionario y le explicara la importancia de su participación.

GESTIÓN FINANCIERA						
I. PLANEACIÓN FINANCIERA		Calificación				
		1	2	3	4	5
1	¿Cómo considera usted que son los gastos del mantenimiento de los equipos de la compañía Minera Caral S.A.C.?					
2	¿Cómo califica el mantenimiento de las maquinarias de la compañía Minera Caral S.A.C.?					
3	¿Cómo considera usted la producción de la compañía Minera Caral S.A.C. a través de los años?					
4	¿Cómo considera usted la planeación presupuestaria de la compañía Minera Caral S.A.C.?					
II. RESPONSABILIZACIÓN FINANCIERA		Calificación				
		1	2	3	4	5
5	¿Cómo califica usted los resultados económicos reflejados en los Estados Financieros de la compañía Minera Caral S.A.C., en los últimos años?					
6	¿Cómo considera las políticas y procedimientos financieros de la compañía Minera Caral S.A.C.?					
7	¿Cómo califica la supervisión de la junta directiva con respecto a las cuestiones financieras?					
III. SUPERVISIÓN FINANCIERA		Calificación				
		1	2	3	4	5
8	¿Cómo considera usted al personal encargado de registrar la información financiera y producir informes?					
9	¿Cómo califica los informes financieros que acceden al control de los activos de la compañía Minera Caral S.A.C.?					
10	¿Cómo considera el manejo de efectivo de la organización cuando existe superávit?					
DESARROLLO SOSTENIBLE						
IV. SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA		Calificación				
		1	2	3	4	5
11	¿Cómo evalúa usted en la última década el nivel de liquidez de la compañía Minera Caral S.A.C.?					
12	En estos últimos años, ¿Cómo califica usted el desarrollo de sus actividades de la compañía Minera Caral S.A.C.?					
13	¿Cómo califica el cumplimiento de las obligaciones financiera de la compañía Minera Caral S.A.C.?					
14	¿Cómo califica la rentabilidad de la compañía Minera Caral S.A.C.?					

15	¿Cómo considera usted la responsabilidad tributaria de la compañía Minera Caral S.A.C.?					
16	¿Cómo califica las políticas económicas del gobierno hacia la compañía Minera Caral S.A.C.?					
V. SOSTENIBILIDAD SOCIAL		Calificación				
		1	2	3	4	5
17	¿Cómo califica la política social empresarial de la compañía Minera Caral S.A.C.?					
18	¿Cómo considera el impacto de los proyectos y procesos desarrollados hacia las comunidades locales?					
19	¿Cómo califica la política de inclusión social, tanto en la compañía, como en su entorno, para el desarrollo sostenible?					
20	¿Cómo califica la participación de la compañía Minera Caral SAC en las actividades extracurriculares como la actividad familiar y desarrollo profesional de los colaboradores?					
21	¿Cómo califica la participación de la compañía Minera Caral SAC en foros de investigación, para promover la I+D de la empresa?					
22	¿Cómo considera usted la participación de los pobladores con respecto a los proyectos que realiza la empresa?					
23	¿Cómo califica usted la relación que tiene las comunidades locales con la compañía Minera Caral S.A.C.?					
VI. SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL		Calificación				
		1	2	3	4	5
24	¿Cómo califica el uso del reglamento ambiental para las operaciones de la compañía Minera Caral S.A.C.?					
25	¿Cómo considera la cultura medio ambiental de la compañía Minera Caral S.A.C.?					
26	¿Cómo califica usted la protección del medio ambiente para la mitigación o eliminación de la contaminación de la biodiversidad de flora y fauna, que brinda la compañía Minera Caral S.A.C. en sus operaciones?					
27	¿Cómo considera el manejo de residuos y materiales reciclados que ejecuta la compañía?					

¡Muchas gracias por su colaboración!

ANEXO N° 03: PROCESO DE BAREMACIÓN SEGÚN STANONE

VARIABLES Y DIMENSIONES	ÍTEMS	NIVELES Y RANGOS
GESTIÓN FINANCIERA	10	10 – 22 (Deficiente) 23 – 35 (Regular) 36 – 50 (Bueno)
Planeación financiera	4	4 – 9 (Deficiente) 10 – 15 (Regular) 16 – 20 (Bueno)
Responsabilización financiera	3	3 – 6 (Deficiente) 7 – 10 (Regular) 11 – 15 (Bueno)
Supervisión financiera	3	3 – 6 (Deficiente) 7 – 10 (Regular) 11 – 15 (Bueno)
DESARROLLO SOSTENIBLE	17	17 – 39 (Deficiente) 40 – 62 (Regular) 63 – 85 (Bueno)
Sostenibilidad Económica	6	6 – 13 (Deficiente) 14 – 21 (Regular) 22 – 30 (Bueno)
Sostenibilidad social	7	7 – 15 (Deficiente) 16 – 24 (Regular) 25 – 35 (Bueno)
Sostenibilidad ambiental	4	4 – 9 (Deficiente) 10 – 15 (Regular) 16 – 20 (Bueno)

Nota: Elaboración propia

Proceso de baremación de la variable Gestión Financiera

Puntaje mínimo: $10 \times (1) = 10$

Puntaje máximo: $10 \times (5) = 50$

Rango: $R = \text{Max} - \text{mín.} = 50 - 10 = 40$

N° de intervalo: $K = 3$ (Según Stanone)

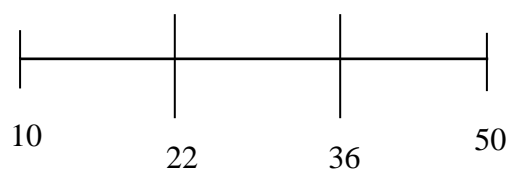
Amplitud del intervalo: $A = R/K = 40/3 = 13$

*niveles y rangos: (esto puede cambiar para la medición de la otra variable)

10 – 22: Deficiente

23 – 35: Regular

36 – 50: Bueno



Proceso de baremación de la variable Desarrollo Sostenible

Puntaje mínimo: $10 \times (1) = 17$

Puntaje máximo: $10 \times (5) = 85$

Rango: $R = \text{Max} - \text{mín.} = 85 - 17 = 68$

Nº de intervalo: $K = 3$ (Según Stanone)

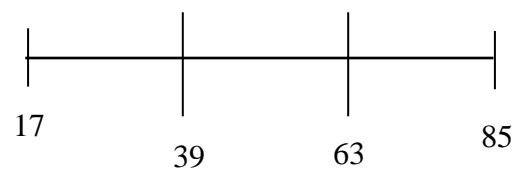
Amplitud del intervalo: $A = R/K = 68/3 = 23$

*niveles y rangos: (esto puede cambiar para la medición de la otra variable)

17 – 39 (Deficiente)

40 – 62 (Regular)

63 – 85 (Bueno)



ANEXO N° 04: VALIDACIÓN DE EXPERTOS



UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

VALIDEZ DE CONTENIDO (JUICIO DE EXPERTOS)

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN:

*GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA COMPAÑÍA
"MINERA CARAL S.A.C", LIMA-2022.*

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

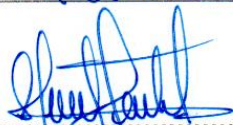
1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORES				
		1	2	3	4	5
1	Claridad: Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad: Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad: Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología			X		
4	Organización: Presentación ordenada				X	
5	Suficiencia: Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia: Permite conseguir datos de acuerdo con objetivos				X	
7	Consistencia: Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia: Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems				X	
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

Muchas gracias por su respuesta.

Mayo del 2022

Apellidos y Nombres del Juez Experto: HUERTA HIDALGO, WILMERDNI: 46028002Especialidad de Juez Experto: MAESTRO ADMINISTRACIONGrado del juez experto: MAESTRO


.....
Firma del Juez Experto



**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

VALIDEZ DE CONTENIDO (JUICIO DE EXPERTOS)

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN:

*GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA COMPAÑÍA
"MINERA CARAL S.A.C", LIMA-2022.*

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy Bueno

Nº	CRITERIOS	VALORES				
		1	2	3	4	5
1	Claridad: Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad: Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad: Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					X
4	Organización: Presentación ordenada					X
5	Suficiencia: Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia: Permite conseguir datos de acuerdo con objetivos				X	
7	Consistencia: Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia: Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems					X
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

Muchas gracias por su respuesta.

Mayo del 2022

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Juan Carlos Santos Benito
 DNI: 19669483
 Especialidad de Juez Experto: ECONOMISTA
 Grado del juez experto: DOCTOR.

.....
 Firma del Juez Experto



**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

VALIDEZ DE CONTENIDO (JUICIO DE EXPERTOS)

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN:

*GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA COMPAÑÍA
"MINERA CARAL S.A.C", LIMA-2022.*

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy Bueno

Nº	CRITERIOS	VALORES				
		1	2	3	4	5
1	Claridad: Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad: Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad: Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					X
4	Organización: Presentación ordenada				X	
5	Suficiencia: Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia: Permite conseguir datos de acuerdo con objetivos					X
7	Consistencia: Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia: Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems				X	
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

Muchas gracias por su respuesta.

Mayo del 2022

Apellidos y Nombres del Juez Experto: MARQUEZ VALENCIA, Policarpo D.

DNI: 15759625

Especialidad de Juez Experto: lic. Administración y Educación

Grado del juez experto: Doctor. en Adm.

.....
Firma del Juez Experto

ANEXO N° 05: DATA DE LA ENCUESTA (REGISTRO DE LOS DATOS)

N°	GESTIÓN FINANCIERA										DESARROLLO SOSTENIBLE																
	DIMENSIÓN 1				DIMENSIÓN 2			DIMENSIÓN 3			DIMENSIÓN 4						DIMENSIÓN 5						DIMENSIÓN 6				
	p-1	p-2	p-3	p-4	p-5	p-6	p-7	p-8	p-9	p-10	p-11	p-12	p-13	p-14	p-15	p-16	p-17	p-18	p-19	p-20	p-21	p-22	p-23	p-24	p-25	p-26	p-27
1	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	2	2	3	4	4	3	3	3	4	4	4	4
2	4	5	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	3
3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4
4	4	5	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	5	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	5	4
5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	3	5	5	5	5	5	3	3	4	3	4	4	3	5	3	5	4	5
6	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	3	4	4	3	4	3	5	4	5	4
7	5	5	3	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	2	4	3	3	4	3	3	2	4	5	4	5
8	4	3	5	4	3	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	2	2	3	4	2	4	3	3	3	3	3	4
9	5	4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	3	5	2	4	4	4	3	2	3	3	4	3	3	4
10	4	4	5	3	3	3	4	4	4	3	5	3	3	3	4	2	3	2	3	4	4	3	3	4	4	4	5
11	4	4	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	3	5	2	4	3	3	4	3	2	4	4	3	4	5
12	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3	5	4	5	1	4	3	4	3	4	2	4	4	4	4	5
13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	4	2	2	2	3	2	3	3	3	3
14	4	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	1	3	5	3	3	4	1	3	4	4	5	4
15	4	5	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	2	4	3	4	1	3	2	3	4	4	4	3
16	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3
17	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	5	1	4	4	4	3	4	1	3	4	4	4	4
18	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	5	5	5	4	4	1	4	4	3	3	3	2	4	4	4	4	4
19	4	4	3	4	3	3	4	2	3	3	3	3	4	3	4	2	2	3	4	3	4	3	2	4	5	3	4
20	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	1	3	4	3	4	3	2	4	4	3	4	4