

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



**Las estrategias financieras para incrementar la rentabilidad  
en un establecimiento de salud privado**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

**Autor:**

Jonatan Marcelo Huertas La Torre  
Cinthia Ingrid Choqqeconza Condori

**Asesor:**

Mtra. Nelly Rosario Moreno Leyva

Lima, febrero 2025

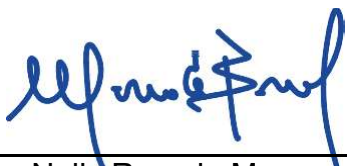
## DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Mtra. Nelly Rosario Moreno Leyva, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“Las Estrategias financieras para incrementar la rentabilidad en un establecimiento de salud privado”** los autores Jonatan Marcelo Huertas La Torre; Cinthia Ingrid Choqueconza Condori tiene un índice de similitud de 16 % verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima, a los 13 días del mes de diciembre del año 2024



---

Mtra. Nelly Rosario Moreno Leyva

Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



En Lima, Ñaña, Villa Unión, a 06 día(s) del mes de febrero del año 2025 siendo las 15:45 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Sede Lima, bajo la dirección del (de la) presidente(a):

Mtra. Jessica Karina Saavedra Vasconez, el (la) secretario(a): Mtra. Magali Apaza

Pachauri y los demás miembros: Dr. David Valencia

Sandoval y el (la) asesor(a) Mtra. Nelly Rosario Moreno Lejua

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado: Las estrategias financieras para incrementar la rentabilidad en un establecimiento de salud privado.

del(los) bachiller(es):

a) Jonatan Marcelo Huertas La Torre

b) Cynthia Ingrid Chogqueconza Condori

c) \_\_\_\_\_

conducente a la obtención del título profesional de: Contador Público

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Jonatan Marcelo Huertas La Torre

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>14</u>	<u>C</u>	<u>Aceptable</u>	<u>Bueno</u>

Bachiller (b): Cynthia Ingrid Chogqueconza Condori

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>14</u>	<u>C</u>	<u>Aceptable</u>	<u>Bueno</u>

Bachiller (c): \_\_\_\_\_

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(\*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

[Firma]  
Presidenta

[Firma]  
Secretaría

\_\_\_\_\_  
Asesor/a

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Bachiller (a)

\_\_\_\_\_  
Bachiller (b)

\_\_\_\_\_  
Bachiller (c)

## Índice General

Índice General .....	
Resumen .....	
1. Introducción .....	
2. Revisión de la Literatura .....	
2.1 Justificación .....	
2.2. Estrategias financieras .....	
2.2.1. Estrategias financieras a corto plazo .....	
2.2.2. Estrategia financiera a largo plazo .....	
2.3. Rentabilidad .....	
2.4. Liquidez .....	
2.5. Propósito del estudio .....	
2.6. Basado en los resultados .....	
3. Metodología .....	
3.1. Diseño Metodológico .....	
3.2. Diseño Muestral .....	
3.3. Análisis de Datos .....	
4. Resultados .....	
4.1. Análisis Descriptivo Comparativo .....	
5. Discusión .....	
6. Conclusiones y Recomendaciones .....	
6.1. Conclusiones .....	
6.2. Recomendaciones .....	
Referencias .....	

Fuente de Financiamiento .....  
Conflicto de Intereses .....  
Declaración de Disponibilidad de Datos .....  
Referencias .....

### Índice de Anexos

Anexo A. Matriz de consistencia .....  
Anexo B. Instrumentos de recolección de Datos .....

# Las Estrategias financieras para incrementar la rentabilidad en un establecimiento de salud privado

## Resumen

**Objetivo:** Evaluar la liquidez y rentabilidad de la clínica adventista FADBA en Brasil, a través de la revisión de sus estados financieros de los periodos 2021 al 2023. **Métodos:** Cuantitativo, descriptivo y no experimental, lo cual permitió realizar un análisis de la situación financiera. **Resultados:** Se midieron a través de la prueba de Wilcoxon, que indicó valores significativos ( $p < 0,05$ ) en las estrategias de corto a largo plazo, mostrando mejoras en la gestión y toma de decisiones financieras. El ROE muestra un incremento significativo en los años objeto de estudio con respecto a la eficiencia del capital propio. El ROA presenta mejoras en la gestión de los activos que maximizaron los ingresos. Estos resultados sugieren una planificación más robusta, un monitoreo permanente de los indicadores que logran medir la rentabilidad a largo plazo de la clínica. **Conclusiones:** Una adecuada gestión financiera influye de forma positiva en el crecimiento y estabilidad de la organización.

*Palabras clave: Estrategias financieras; rentabilidad; liquidez; análisis financiero; ROA; ROE.*