



**Universidad Nacional Mayor de San Marcos**

**Universidad del Perú. Decana de América**  
**Facultad de Ciencias Administrativas**  
**Unidad de Posgrado**

**El clima organizacional y su influencia en el resultado  
de los estados financieros de la empresa Upkar Mining  
S.A.C. - 2014**

**TESIS**

Para optar el Grado Académico de Magíster en Administración  
con mención en Gestión Empresarial

**AUTOR**

**Harold Robinson MATOS MALDONADO**

**ASESOR**

**Justina URIBE KAJAT**

Lima, Perú

2018

## RESUMEN

La presente investigación centra su propósito principal en demostrar que el clima organizacional de la empresa Upkar Mining S.A.C. influye en el resultado de los estados financieros, mediante la obtención y análisis de información de las percepciones y opiniones de los trabajadores de los niveles estratégico, táctico y operativo respecto a la gestión estratégica y operativa de la empresa, en los aspectos:

1. Gestión Gerencial
2. Dirección y Liderazgo
3. Ambiente de trabajo
4. Sistema de remuneraciones, salarios y otras compensaciones
5. Seguridad industrial y Salud ocupacional
6. Bienestar y Desarrollo personal

Durante el año 2012 y parte del 2013, cuando se realizaron las evaluaciones de los resultados financieros, se determinaron que estos tenían un comportamiento decreciente preocupante lo que obligo a la dirección de la empresa a ejecutar dramáticas medidas para reducir los costos de operación, sin antes diagnosticar de cuáles son los efectos reales de un toxico clima laboral sobre la merma de la productividad y el bajo desempeño financiero de la empresa, por lo mismo la presente investigación se focalizo en identificar cuáles de los 6 aspectos descritos tenia mayor incidencia con el fin formular y proponer pautas de mejoramiento que ayudaría determinadamente a mitigar la crisis financiera sin tener que apelar de manera exclusiva a una drástica y dolorosa reducción de costos que pudiera desmoralizar y desmotivar aún más a los trabajadores en general, bajo el considerando adicional de las amenazas de huelga y paralizaciones intempestivas que venían produciéndose en la empresa.

El investigador se planteó una dimensión de 6 interrogantes de estudio orientadas a observar un sistema de variables evaluativas e indicadores de calidad generalmente aceptados en los sistemas administrativos, los mismos que fueron observados a través de 6 cuestionarios, relacionados con los problemas, objetivos, respuestas y resultados, utilizando la metodología de

evaluación administrativa y haciendo uso de la Escala de Likert e interpretando los promedios de las percepciones de los informantes.

La principal conclusión a la que se arribó fue que existe una relación directa entre el clima organizacional de la empresa con sus resultados financieros, el mayor compromiso del personal, su identificación con la empresa, asociado a las revisiones y ajuste de los planes y programas de trabajo ha tenido consecuencias positivas pues los niveles de eficiencia y productividad mejoraron significativamente, en consecuencia el desempeño y valor de la empresa se reflejó en un incremento positivo de los estados financieros al final del ejercicio del 2014.

La posición financiera (en miles de nuevos soles) de la empresa UPKAR MINING SAC mejoro al año 2014 en donde se obtiene un total de Activos de S/. 706,654 de Pasivos de S/. 508,787 y el Patrimonio de S/. 197,877 Versus el ejercicio del año 2012 consistentes en activos de S/. 358,049, Pasivos de S/. 310,908 y Patrimonio de S/. 47,141, es necesario resaltar que la empresa aún debe incidir en mejoras continuas en temas como el estilo de dirección y liderazgo, el ambiente de trabajo, el sistema de remuneraciones, entre otros.

Es necesario resaltar que en la presente investigación, no se ha considerado ni evaluado el impacto o influencia de variables externas en el resultado del ejercicio financiero; me refiero específicamente al accionar de las comunidades de influencia directa e indirecta (total 3) donde se desarrolla el proyecto, fluctuaciones de las cotizaciones del Hierro en el mercado internacional muy favorable en el 2013 con tendencia decreciente el 2014, presiones tributarias como pago de regalías, impuesto a la minería, impuesto a la sobre ganancias, etc.; pues el objetivo de la presente tesis es medir los factores internos intervinientes en el sistema organizacional de la empresa y las tendencias motivacionales que se traducen en un comportamiento que tiene consecuencias sobre la productividad, eficiencia, satisfacción, rotación, etc.

Palabras claves: Cultura organizacional, Clima Organizacional, Estados Financieros.

## ABSTRACT

The main purpose of this research is to show that the organizational climate of the company Upkar Mining S.A.C. influences the outcome of the financial statements, by obtaining and analyzing information on the perceptions and opinions of workers in the strategic, tactical and operational levels on the strategic and operational management of the Company, in the aspects:

1. Administrative Management.
2. Management and Leadership.
3. Working environment.
4. System wages, salaries and other compensation.
5. Industrial Safety and Occupational Health.
6. Welfare and Personal development.

During 2012 and part of 2013, when evaluations of financial results were made, they were determined that they had a worrying downward trend which forced the company to implement drastic measures to reduce operating costs, without diagnose what are the real effects of a toxic work environment on the decline in productivity and low financial performance of the company, therefore this research focused on identifying which of the 6 aspects described higher incidence had in order to formulate and propose guidelines for improvement that would help determinedly to mitigate the financial crisis without having to appeal exclusively to a drastic and painful reduction costs that could demoralize and demotivate even more workers in general. Under the additional consideration of the threats of strike and untimely paralyzes that were occurring in the company.

The researcher measuring 6 questions study aimed to observe a system of evaluative variables and quality indicators generally accepted in administrative systems, the same that were observed across 6 questionnaires related problems, objectives, responses were raised and results, using administrative evaluation methodology and using Likert Scale and interpreting averages perceptions of informants.

The main conclusion that was reached was that there is a direct relationship between organizational climate of the company with its financial results, the largest commitment of personnel, their identification with the company, associated with the review and adjustment of plans and programs work has had positive consequences for the levels of efficiency and productivity improved significantly, therefore the performance and value of the company was reflected in a positive increase in the financial statements at year-end 2014.

The financial position (in thousands of new soles) Company Upkar MINING SAC improved to 2014 where a total assets of S / is obtained. S/. 706,654 Liabilities of S /. 508,787 and Heritage S /. 197,877 Versus the fiscal year 2012 assets consisting S /. 358,049, liabilities of S /. 256,928 and S/. 101,121 Heritage, we must emphasize that the company has yet to affect ongoing improvements in areas such as leadership style and leadership, work environment, the compensation system, among others.

It is necessary to highlight that in the present investigation, the impact or influence of external variables on the result of the financial year has not been considered or evaluated; I refer specifically to the actions of the communities of direct and indirect influence (total 3) where the project is developed, fluctuations in the prices of Iron in the international market very favorable in 2013 with a decreasing trend in 2014, tax pressures as payment of royalties , tax on mining, tax on profits, etc .; because the objective of this thesis is to measure the internal factors involved in the organizational system of the company and motivational trends that result in a behavior that has consequences on productivity, efficiency, satisfaction, rotation, etc.

Keywords: Organizational Culture, Organizational Climate, Financial Statements.