



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EL PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO Y SU INCIDENCIA
EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES
AVÍCOLA GÉNESIS, TRUJILLO, 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Br. Kennedy Vidal, Valverde Alvites

Asesor:

Dr. Carlos Alberto, Pastor Casas

Trujillo – Perú

2017

APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el Bachiller **Kennedy Vidal Valverde Alvites**, denominada:

**“EL PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES AVÍCOLA GÉNESIS,
TRUJILLO, 2017”**

Dr. Carlos Alberto Pastor Casas
ASESOR

Mg. Ronald Guevara Pérez
JURADO

Mg. Jocelyn Infante Linares
JURADO

Mg. Manuel Velásquez Bermeo
JURADO

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad Problemática	11
1.2. Formulación del Problema	12
1.3. Justificación	12
1.4. Limitaciones	12
1.5. Objetivos	12
1.5.1. Objetivo General	12
1.5.2. Objetivos Específicos	12
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	13
2.1. Antecedentes	13
2.2. Bases Teóricas.....	16
2.2.1. Planeación Estratégica	16
2.2.2. Importancia de la Planeación Estratégica	17
2.2.3. Tipos de Planeación	17
2.2.4. Objetivos del Plan Estratégico	18
2.2.5. Características de la Planeación Estratégica	18
2.2.6. Misión	19
2.2.7. Visión	19
2.2.8. Análisis Interno	19
2.2.9. Análisis Externo	21
2.2.10. Balanced Scorecard	22
2.2.11. Rentabilidad	24
2.2.12. Principales Estados Financieros.....	26
2.2.13. Métodos de Análisis de los Estados Financieros	27
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....	28
3.1. Formulación de la Hipótesis	28
3.2. Operacionalización de Variables	28
3.3. Diseño de Investigación	29
3.4. Unidad de estudio	29
3.5. Población	29

3.6. Muestra	29
3.7. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos	29
3.8. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	30
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	31
4.1. Situacional general de la empresa	31
4.1.1. Información de la empresa	31
4.1.2. Generalidades de la empresa	31
4.2. Determinación de la necesidad de implementar un planeamiento estratégico	35
4.2.1. Presentación de resultados de la encuesta	35
4.3. Evaluación de la rentabilidad de la empresa	47
4.3.1. Análisis Vertical	47
4.3.2. Análisis Horizontal	50
4.3.3. Análisis de Ratios de Rentabilidad	53
4.4. Diseño del planeamiento estratégico para la empresa	57
4.4.1. Propuesta del planeamiento estratégico 2018-2020	57
4.5. Proyección de la rentabilidad de la empresa	79
4.5.1. Estados Financieros Proyectados	79
4.5.2. Estados de Resultados Proyectados	85
4.5.3. Ratios de Rentabilidad.....	88
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN	92
CONCLUSIONES	93
RECOMENDACIONES	94
REFERENCIAS	95
ANEXOS	97

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 001 Interrogante de la misión definida de la empresa	35
Tabla 002 Interrogante de la visión definida de la empresa.....	36
Tabla 003 Interrogante de la estructura organizacional de la empresa	37
Tabla 004 Interrogante de la aplicación de principios y valores en la empresa	38
Tabla 005 Interrogante de la planificación de las actividades	39
Tabla 006 Interrogante de conocimiento de los objetivos de la empresa	40
Tabla 007 Interrogante del planeamiento estratégico en la empresa	41
Tabla 008 Interrogante de conocimiento de los beneficios de un planeamiento estratégico	42
Tabla 009 Interrogante de conocimiento de realizar un plan estratégico	43
Tabla 010 Interrogante del planeamiento estratégico para la mejora de la gestión y rentabilidad.....	44
Tabla 011 Interrogante del planeamiento estratégico en la ayuda a la toma de decisiones	45
Tabla 012 Interrogante del apoyo a la implementación de un planeamiento estratégico	46
Tabla 013 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera 2015-2017	47
Tabla 014 Análisis Vertical del Estado de Resultado 2015-2017	49
Tabla 015 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera 2015-2017.....	50
Tabla 016 Análisis Horizontal del Estado de Resultado 2015-2017	52
Tabla 017 Margen de Utilidad Bruta 2015-2017.....	53
Tabla 018 Margen de Utilidad Neta 2015-2017	54
Tabla 019 Rendimiento sobre Activos Totales 2015-2017.....	55
Tabla 020 Rendimiento sobre el Patrimonio 2015-2017	56
Tabla 021 Matriz FODA	60
Tabla 022 Objetivos Estratégicos.....	63
Tabla 023 Perspectivas y Objetivos Estratégicos.....	64
Tabla 024 Matriz de Contribución Crítica	77
Tabla 025 Control de indicadores, periodo 2018.....	78
Tabla 026 Estado de Situación Financiera Proyectada 2018-2020	79
Tabla 027 Análisis Vertical del Estado de la Situación Financiera Proyectada 2018-2020	81
Tabla 028 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera Proyectada 2018-2020	83
Tabla 029 Estado de Resultados Proyectada 2018-2020	85
Tabla 030 Análisis Vertical del Estado de Resultado Proyectado 2018-2020	86
Tabla 031 Análisis Horizontal del Estado de Resultado Proyectado 2018-2020	87
Tabla 032 Margen de Utilidad Bruta 2018-2020.....	88
Tabla 033 Margen de Utilidad Neta 2018-2020	89
Tabla 034 Rendimiento sobre Activos Totales 2018-2020	90
Tabla 035 Rendimiento sobre el Patrimonio 2018-2020	91

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 001. Esquema gráfico de las etapas del proceso de planeación estratégica.....	16
Figura 002. Organigrama de la empresa	34
Figura 003. Interrogante de la misión definida de la empresa	35
Figura 004. Interrogante de la visión definida de la empresa	36
Figura 005. Interrogante de la estructura organizacional de la empresa	37
Figura 006. Interrogante de la aplicación de principios y valores en la empresa	38
Figura 007. Interrogante de la planificación de las actividades	39
Figura 008. Interrogante de conocimiento de los objetivos de la empresa	40
Figura 009. Interrogante del planeamiento estratégico en la empresa	41
Figura 010. Interrogante de conocimiento de los beneficios de un planeamiento estratégico ...	42
Figura 011. Interrogante de conocimiento de realizar un plan estratégico	43
Figura 012. Interrogante del planeamiento estratégico para la mejora de la gestión y rentabilidad	44
Figura 013. Interrogante del planeamiento estratégico en la ayuda a la toma de decisiones	45
Figura 014. Interrogante del apoyo a la implementación de un planeamiento estratégico.....	46
Figura 015. Margen de Utilidad Bruta 2015-2017.....	53
Figura 016. Margen de Utilidad Neta 2015-2017.....	54
Figura 017. Rendimiento sobre Activos Totales 2015-2017	55
Figura 018. Rendimiento sobre el Patrimonio 2015-2017.....	56
Figura 019. Organigrama de la empresa.....	57
Figura 020. Cadena de valor de Inversiones Avícola Génesis	62
Figura 021. Mapa Estratégico de la empresa	65
Figura 022. OE. Incrementar anualmente las utilidades	66
Figura 023. OE. Reducir los costos operativos.....	67
Figura 024. OE. Ampliar el portafolio de productos	68
Figura 025. OE. Mejorar el nivel de satisfacción de los clientes	69
Figura 026. OE. Reducir el tiempo de los procesos operativos	70
Figura 027. OE. Aumentar la eficiencia con el uso adecuado de los insumos que intervienen en los procesos productivos	71
Figura 028. OE. Desarrollar y potenciar la investigación en los procesos de producción avícola.	72
Figura 029. OE. Lograr la integración de la información entre las áreas administrativas	73
Figura 030. OE. Lograr una Estructura Organizacional Adecuada	74
Figura 031. OE. Desarrollar profesionalmente a los colaboradores	75
Figura 032. OE. Diseñar, aplicar e interpretar estrategias de crecimiento empresarial en correspondencia a los indicadores de gestión financiera, de recursos humanos, tecnológicos, logísticos, informáticos y de marketing.....	76
Figura 033. Margen de Utilidad Bruta 2018-2020	88
Figura 034. Margen de Utilidad Neta 2018-2020	89
Figura 035. Rendimiento sobre Activos Totales 2018-2020	90
Figura 036. Rendimiento sobre el Patrimonio 2018-2020	91

RESUMEN

La presente investigación tiene como finalidad dar conocer la incidencia del planeamiento estratégico en la rentabilidad de la empresa Inversiones Avícola Génesis.

La investigación se desarrolló partiendo de la información financiera, periodo 2015-2017, de la empresa Inversiones Avícola Génesis, con una población constituida por los 27 colaboradores de la empresa. El diseño de la investigación es de tipo descriptivo, diseño de una casilla, teniendo como formulación de la hipótesis: El planeamiento estratégico incide positivamente en mejorar el nivel de rentabilidad de la empresa Inversiones Avícola Génesis.

Durante la investigación se analizó la situación organizacional de la empresa aplicando una entrevista a la gerencia general. Se logró determinar la necesidad de implementar un planeamiento estratégico con la ayuda de la técnica de encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa. Se evaluó la rentabilidad de la empresa, periodo 2015-2017 reflejando disminución de la utilidad neta de un 20.72% a 10.46% finalizando el periodo 2017. Uno de los objetivos de la investigación fue diseñar el planeamiento estratégico para la empresa Inversiones Avícola Génesis, periodo 2018-2020, siendo una herramienta muy importante y necesaria para el crecimiento, desarrollo y dirección de la empresa.

Los estados financieros comparados en la presente investigación, permiten demostrar que el planeamiento estratégico incide positivamente en mejorar el nivel de rentabilidad de la empresa Inversiones Avícola Génesis.

Palabras clave: Planeamiento estratégico, rentabilidad.

ABSTRACT

The purpose of this research is to raise awareness of the impact of strategic planning on the profitability of the company Inversiones Avícola Génesis.

The research is about the financial information, period 2015-2017, of the company Inversiones Avícola Génesis, with a population constituted by the 27 employees of the company. The design of the research is of a descriptive type, design of a square, taking into account the hypothesis: Strategic planning has a positive impact on the level of profitability of the company Inversiones Avícola Génesis.

During the investigation the situation of the organizational company was analyzed applying an interview to the general management. It was possible to determine the need to implement a strategic planning with the help of the survey technique applied to the employees of the company. The company's profitability was evaluated, 2015-2017 period, reflecting a decrease of the net profit from 20.72% to 10.46% ending the 2017 period. One of the objectives of the research was to design strategic planning for the company Inversiones Avícola Génesis, period 2018-2020, being a very important and necessary tool for the growth, development and direction of the company.

The financial statements compared in the present investigation, allow to demonstrate strategic planning has a positive impact on improving the profitability level of the company Inversiones Avícola Génesis.

Keywords: Strategic planning, profitability.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Bazán Guevara, C. J. (2016). *La implementación de planes estratégicos y operativos y su incidencia en la sostenibilidad de la empresa BGL Arqueología y Contratistas S.A.C.* Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Cansing Muñoz, A. S., & De la Ese Canales, M. E. (2016). *Plan Estratégico para optimizar la gestión financiera de la empresa Fábrica de conos Campeón S.A.* Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Flores Soria, J. (2015). *Análisis Financiero para contadores y su incidencia en las NIIF.* Lima: Instituto Pacífico.
- Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (2002). *Cuadro de Mando Integral. The Balanced Scorecard* (Segunda ed.). España: Gestión 2000.
- Lazo Balmaceda, C. D., & Moreno Henríquez, S. M. (2013). *Propuesta de un Plan Financiero y su influencia en el crecimiento sostenible en la Empresa Glamour Salón y Spa de la ciudad de Trujillo.* Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Lerma Eugenio, A., & Bárcena Juárez, S. (2012). *Planeación Estratégica por Áreas Funcionales.* México: Editorial Alfa Omega Grupo Editor.
- Mitzberg, H. (2007). *Planeación Estratégica, Fundamentos de Administración.* Palmira, Colombia: Universidad Nacional de Colombia Sede Palmira.
- Olivera Milla, M. (2011). *Herramientas de Gestión Financiera.* Lima, Perú: Edición Caballero Bustamante.
- Ortega Castro, A. (2008). *Planeación Financiera Estratégica* (Vol. 2da Edic.). México: McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Polo Cabezas, R. C. (2014). *Diseño del Plan Estratégico 2013-2016 para la Constructora Rodríguez.* Sangolquí, Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas.
- Quiroz Gutierrez, C. M. (2014). *Planeamiento Estratégico Financiero para aumentar la rentabilidad de la empresa Avico SAC para el año 2014.* Trujillo: Biblioteca Digital. Oficina de Sistemas e Informática - UNT.

- Rázuri Velásquez, C. A., & Bravo Armas, B. B. (2016). *El Plan Financiero y su incidencia en la situación económica y financiera de Transportes Amigo Valdi S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2016*. Trujillo, Perú: Universidad Privada del Norte.
- Salvador, R. (26 de Abril de 2016). *esan.edu.pe*. Obtenido de *esan.edu.pe*: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/04/26/cinco-procesos-para-desarrollar-el-planeamiento-financiero-en-la-empresa/>
- Serna Gómez, H. (2008). *Gerencia Estratégica* (Decima Edición ed.). Bogota: 3R Editores.
- Thompson, A., Peteraf, M., Gamble, J., & Strickland, A. (2012). Administración Estratégica. En A. Thompson, M. Peteraf, J. Gamble, & A. J. Strickland, *Administración Estratégica* (pág. 22). D.F. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Tresierra Aguilar, A. (2000). *Metodología de la Investigación Científica*. Trujillo: Biociencia.
- Váldes Hernández, L. A. (1998). *El sistema tecnológico en las organizaciones y su administración*. Contaduría y Administración.
- Vilca Tantapoma, E. (2012). *El Proyecto de Investigación Científica*. Trujillo: Universitaria de la Universidad Nacional de Trujillo.
- Vilca Tantapoma, E. (2012). *Metodología de la Investigación Científica*. Trujillo: Universitaria de la Universidad Nacional de Trujillo.