

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“INCIDENCIA DEL PLANEAMIENTO FINANCIERO  
EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA HESAM  
SRL, CAJAMARCA, PERIODO 2021”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contadora Pública**

**Autoras**

Jeidy Becnet Melendez Duran  
Josselyn Brigitte Samame Olano

**Asesor:**

Mag. CPCC Luis Enrique Céspedes Ortiz  
<https://orcid.org/0000-0002-2993-550X>

Cajamarca - Perú

## JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Segundo Jose Ispilco Bolaños	<b>26731482</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Angel Martin Alfaro Vargas	<b>26611065</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Mayra Yaquelyne Alcalde Martos	<b>71439943</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## INDICE

<b>JURADO EVALUADOR</b>	<b>2</b>
<b>DEDICATORIA</b>	<b>3</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>4</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	<b>7</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>	<b>8</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN</b>	<b>10</b>
<b>1.1. Formulación del problema</b>	<b>20</b>
<b>1.2. Justificación</b>	<b>20</b>
<b>1.3. Objetivos</b>	<b>21</b>
1.3.1. Objetivo general	21
1.3.2. Objetivos específicos	21
<b>1.4. Hipótesis</b>	<b>21</b>
1.4.1. Hipótesis general	21
1.4.2. Hipótesis específicas	21
<b>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA</b>	<b>22</b>
<b>2.1. Tipo de investigación</b>	<b>22</b>
2.1.1. Enfoque.	22
2.1.2. Tipo de Investigación.	22
<b>2.2. Población y muestra</b>	<b>23</b>
2.2.1. Unidad de estudio	23
2.2.2. Población	23
2.2.3. Muestra	23
2.2.4. Instrumentos.	24
2.1.1. Validez del instrumento:	24

<b>2.2. Procedimientos</b>	<b>25</b>
2.2.1. Procedimiento de recolección de datos.	25
2.2.2. Procedimiento de análisis de datos.	25
2.3.3. Aspectos éticos	25
<b>CAPÍTULO III: RESULTADOS</b>	<b>27</b>
<b>3.1. Resultados en función a objetivos, ratios y contrastación de hipótesis.</b>	<b>27</b>
<b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES</b>	<b>41</b>
<b>4.1. Discusión</b>	<b>41</b>
<b>4.2 Conclusiones.</b>	<b>43</b>
<b>REFERENCIAS</b>	<b>45</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>48</b>
<b>ANEXO 1º: MATRIZ DE CONSISTENCIA</b>	<b>48</b>
<b>ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES</b>	<b>49</b>
<b>ANEXO 4: GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL</b>	<b>54</b>
<b>ANEXO 7: ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA HESAM SRL</b>	<b>55</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Ratio de deuda .....	34
<b>Tabla 2</b> Ratio de endeudamiento .....	35
<b>Tabla 3</b> Ratio de rentabilidad financiera.....	35
<b>Tabla 4</b> Ratio de liquidez .....	36
<b>Tabla 5</b> Ratio de capital de trabajo .....	37
<b>Tabla 6</b> Ratio de cuentas por pagar.....	37
<b>Tabla 7</b> Ratio de cuentas por cobrar .....	37
<b>Tabla 8</b> Ratio de rentabilidad económica .....	38

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Análisis horizontal del estado de situación financiera periodo 2020 - 2021 .....	28
<b>Figura 2</b> Análisis horizontal del estado de resultados periodo 2020 - 2021 .....	30
<b>Figura 3</b> Análisis vertical del estado de situación financiera 2020.....	31
<b>Figura 4</b> Análisis vertical del estado de resultados 2020 .....	32
<b>Figura 5</b> Análisis vertical del estado de situación financiera 2021.....	33
<b>Figura 6</b> Análisis vertical del estado de resultados 2021 .....	34
<b>Figura 7</b> Cuadro comparativo de análisis vertical del estado de situación financiera. ....	35
<b>Figura 8</b> Cuadro comparativo de análisis vertical del estado de resultados.....	35

## RESUMEN

En la siguiente investigación se tuvo como objetivo determinar la incidencia del planeamiento financiero en la rentabilidad de la empresa HESAM S.R.L., Cajamarca, periodo 2021.

Este proyecto se desarrolló bajo el enfoque cuantitativo, diseño no experimental, de corte transversal y de tipo descriptivo.

La población fue conformada por los estados financieros de año 2021 y de muestra los estados de situación financiera y los estados de resultados. En la recolección de datos se utilizó como técnicas la revisión documental y análisis financiero y como instrumentos se aplicó la guía documental y ratios financiero, los cuales permitieron procesar la información mediante formato Excel en el entorno Microsoft Office y el análisis las ratios financieros según las dimensiones de liquidez, gestión, solvencia, estados financieros, rentabilidad económica y financiera lo cual permitió llegar a demostrar las hipótesis planteadas en la investigación.

Finalmente se concluye que el Planeamiento Financiero incide positivamente en la rentabilidad de la empresa HESAM SRL en el periodo 2021; con estos resultados se le recomienda implementar un planeamiento financiero que ayude en la toma de decisiones estratégicas a corto y largo plazo y así poder aumentar la rentabilidad financiera y económica logrando llevar un mejor control de su empresa.

**PALABRAS CLAVES:** Planeamiento Financiero, Rentabilidad Financiera y rentabilidad Económica

## **NOTA DE ACCESO**

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



## REFERENCIAS

- María, A, P, & Dueñas (2019). *“El planeamiento financiero y su incidencia en la rentabilidad de Gepropmin SAC, Lima, 2017” (Tesis de contadora pública).* Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de:  
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/23372>
- Pilares, P (2020). *“Incidencia del planeamiento financiero en la rentabilidad de las empresas del sector textil en la ciudad de Arequipa caso: art atlas SRL 2018” (Tesis de contador público).* Repositorio de la Universidad nacional de San Agustín de Arequipa. Recuperado de:  
<http://190.119.145.154/handle/20.500.12773/12451>
- Ortiz, R (2019). *“Planeamiento financiero para incrementar la rentabilidad en la empresa del Consorcio Gastronómico del Norte S.C.R.L., Chiclayo 2018” (Tesis de contador público).* Repositorio de la Universidad Señor de Sipán. Recuperado de:  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5941/Ortiz%20Rodr%C3%ADguez%20Ana%20Claudia.pdf?sequence=1>
- Roxana, D, M, & Coronado (2018). *Planeamiento financiero para mejorar la rentabilidad en N&A S.A.C, Callao – 2018” (Tesis de contador público).* Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de:  
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/13920>
- López, B (2018). *“Aplicación de un planeamiento financiero para mejorar la rentabilidad de la empresa Coesti S.A. Estación de Servicio año 2017” (Tesis de contador público).* Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de:

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/13281>

Vidaurre, G (2020). *"Rentabilidad en la empresa Trujillo Gool"* (Tesis de bachiller en contabilidad). Repositorio de la Universidad Señor de Sipán. Recuperado de:

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6766/Acosta%20Cajusol%20Mar%c3%ada%20Ang%c3%a9lica.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Millones, S (2020). *"Rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. la victoria"* (Tesis de bachiller en contabilidad). Repositorio de la Universidad Señor de Sipán. Recuperado de:

<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6762>

Vásquez, C (2021). *"Liquidez y rentabilidad: revisión conceptual y dimensional"* (Tesis de bachiller en contabilidad). Repositorio de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado de:

<https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/3803>

Mires, H (2018). *"Planeación financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercial Dent Import S.A del Distrito Lince"*. Repositorio de la Universidad Peruana de las Americas. Recuperado de:

<https://core.ac.uk/download/pdf/250159123.pdf>

Valle, N (2020). *"La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales"*. Revista Universidad y Sociedad . Recuperado de:

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000300160](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300160)

*Chamba, N , Abregú, Y & Chumacero, L (2020) “ Planeación Financiera y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Constructora e Inmobiliaria Brazil S.A.C. Lince 2019”. Repositorio de la Universidad Peruana de las Américas. Recuperado de:*

<http://190.119.244.198/handle/upa/1215>

*Vega, V (2021). “Planeamiento Financiero y su incidencia en la Rentabilidad en E-Textil EIRL – La Victoria 2020”. Repositorio de la Universidad Peruana de las Américas. Recuperado de:*

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1502>

*Morales, T (2018). “Planificación Financiera y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa KVA Ingeniería, Mantenimiento y Servicios Generales E.I.R.L., Provincia de Cajamarca, 2018” Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de:*

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/22074>

*Hernández, R. 2014. Metodología de la investigación. Editorial Mc Graw Hill. 6ta edición. México.*