

FACULTAD DE NEGOCIOS



CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“LA GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CIA GREER S.A.C. - TRUJILLO 2019”.

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Denis Alejandro Bocanegra Ibáñez

Alberto Paul Vereau Murga

Asesor:

Mg. CPC Edwin Alberto Arroyo Rosales.

Trujillo – Perú

2020

APROBACIÓN DE LA TESIS.

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por los Bachiller **Denis Alejandro Bocanegra Ibáñez** y **Alberto Paul Vereau Murga**, denominada:

“LA GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CIA GREER S.A.C. – TRUJILLO 2019.”

Mg. CPC Edwin Alberto Arroyo Rosales
ASESOR

Ing. Nombres y Apellidos
JURADO
PRESIDENTE

Ing. Nombres y Apellidos
JURADO

Ing. Nombres y Apellidos
JURADO

DEDICATORIA.

A Dios:

Por su infinito amor y guía espiritual que me brindo la fortaleza espiritual y física para culminar con mis estudios seculares.

A mi esposa e hijos:

Por ser la fuente inagotable de amor que me inspiro y motivo a luchar por mis objetivos académicos.

A mis padres:

Por su gran ejemplo y apoyo incondicional en el desarrollo y termino de mi carrera profesional.

Denis Alejandro Bocanegra Ibáñez.

DEDICATORIA.

A Dios:

Por su infinito amor y guía espiritual que me brindo la fortaleza espiritual y física para culminar con mis estudios seculares.

A mis padres:

Como una muestra de gratitud por su sacrificio y apoyo incondicional, por creer en mi en todo momento.

A mis seres queridos:

Como agradecimiento y gratitud por su apoyo constante.

Alberto Paúl Vereau Murga.

AGRADECIMIENTO.

Expresamos nuestra gratitud al Señor Jhony Alexis Rodríguez Murrugarra, Gerente General de la Empresa CIA GREER S.A.C. por su disposición y apoyo brindado para la realización de este trabajo de investigación.

A los trabajadores del Área de Contabilidad y Finanzas de la Empresa CIA GREER S.A.C. por su tiempo y participación, brindándome la información necesaria que me permitió culminar el presente estudio de investigación.

Al Señor, Mg. CPC Edwin Alberto Arroyo Rosales, Asesor de este trabajo de investigación que con su orientación me permitió afinar y consolidar la estructura del presente estudio.

ÍNDICE

APROBACIÓN DE LA TESIS	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
ÍNDICE	6
ÍNDICE DE TABLAS	8
RESUMEN	10
ABSTRACT	11
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.	12
1.1 Realidad problemática.....	12
1.2 Formulación del problema.	14
1.3 Justificación.....	15
1.4 Limitaciones.	15
1.5 Objetivos.	16
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	17
A) Antecedentes.	17
B) Bases teóricas.	22
C) Hipótesis.....	43

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....	43
3.1 Operacionalización de variables.....	43
3.2 Diseño de investigación.....	45
3.3 Unidad de estudio.....	46
3.4 Población.....	46
3.5 Muestra (muestreo o selección).....	46
3.6 Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.....	46
3.7 Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos.....	48
3.8 Aspectos Éticos.....	49
CAPÍTULO 4. RESULTADOS.....	49
4.1 Datos históricos.....	50
4.2 Propuesta de mejoras realizadas para el Ejercicio 2019.....	52
4.3 Resultados de la empresa CIA GREER SAC, Trujillo 2019.....	53
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN.....	66
CONCLUSIONES.....	72
RECOMENDACIONES.....	74
REFERENCIAS.....	75
ANEXOS.....	78

ÍNDICE DE TABLAS.

Tabla 1 <i>Estado de Situación Financiera del Ejercicio 2018</i>	50
Tabla 2 <i>Estado de Resultados de Ejercicio 2018</i>	51
Tabla 3 <i>Estado de Situación Financiera del Ejercicio 2019.</i>	54
Tabla 4 <i>Estado de Resultados de Ejercicio 2019</i>	55
Tabla 5 <i>Resumen de Activos del Estados de Situación Financiera antes y después de la propuesta de mejora de la Gestión Financiera.</i>	56
Tabla 6 <i>Resumen de Pasivos y Patrimonio del Estado de Situación Financiera antes de la propuesta de mejora de la Gestión Financiera.</i>	59
Tabla 7 <i>Rentabilidad Patrimonial antes y después de la propuesta de mejora de la Gestión Financiera</i>	62
Tabla 8 <i>Rentabilidad de Activos antes y después de la propuesta de mejora de la Gestión Financiera</i>	63
Tabla 9 <i>Rentabilidad de Ventas Netas antes y después de la propuesta de mejora de la Gestión Financiera</i>	63
Tabla 10 <i>Margen Bruto antes y después de la propuesta de mejora de la Gestión Financiera.</i>	64

ÍNDICE DE FIGURAS.

Figura 1: <i>Análisis de los Activos en los Estados de Situación Financiera.</i>	58
Figura 2: <i>Análisis de los Pasivos y Patrimonio en los Estados de Situación Financiera.</i>	61

RESUMEN

El objetivo del presente estudio fue analizar como la Gestión Financiera incide en la Rentabilidad de la Empresa CIA GREER SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, Ejercicio 2019. Se trata de una investigación no experimental con un diseño longitudinal explicativo-descriptivo en la que se analizó los Estados Financieros de la empresa en estudio. Para determinar el nivel de Gestión Financiera se utilizó el análisis financiero horizontal y para determinar las variaciones de un período a otro en la rentabilidad de la empresa se realizó un comparativo del análisis financiero vertical de los Estados Financieros. Los resultados obtenidos reflejaron que en el período 2019, donde no se implementó mejoras en la Gestión Financiera, los índices de rentabilidad fueron desfavorables para la Empresa CIA GREER SAC, mostrando así que la aplicación de una mejor Gestión Financiera incide de forma positiva en la rentabilidad de la empresa.

Palabras clave: Gestión financiera, análisis financiero, rentabilidad.

ABSTRACT

The objective of this study was to analyze how Financial Management affects the profitability of the company CIA GREER SAC, District of Trujillo, La Libertad, Fiscal year 2019. It is a non-experimental investigation with a longitudinal explanatory-descriptive design in which analyzed the financial statements of the company under study. To determine the level of Financial Management and used the horizontal financial analysis and to determine the variations from one period to another in the Profitability of the company, a comparison was made of the vertical financial analysis of the financial statements. The results obtained reflected that in the period 2019, where improvements in Financial Management were not implemented, the profitability indices were unfavorable for the CIA GREER SAC Company, thus showing that the application of better financial management has a positive impact on the profitability of the company.

Keywords: Financial management, financial analysis, profitability.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.

1.1 Realidad problemática.

Conforme a lo expuesto por (Pérez-Carballo, 2015) nos precisa una de las enseñanzas muy frecuentes en las empresas, que para ayudar al objetivo primordial de potenciar el progreso de la empresa, es decir obtenga una rentabilidad importante y sostenible, las finanzas necesitan identificar y comprender su entorno, saber las formas y momentos de diversificar, ser prudentes y cautos en ascender, endeudarse y cumplir con el pago de dividendos, cuidar su solvencia y liquidez, disponer de fondos de financiación, resguardar inteligentemente los peligros y riesgos, manejar los resultados y ayudar al resto de las áreas que conforman la empresa. En la actualidad mundial para que una empresa pueda mantenerse competitivamente en un mercado económico resulta indispensable planear estrategias y procedimientos que conlleven al desarrollo de la misma, mediante el empleo de técnicas que brinden seguridad y claridad en cuanto a Gestión Financiera se refiere.

(Verona & Déniz, 2009) manifiestan que las decisiones o medidas financieras por adoptar en una empresa están compuestas por dos tipos de decisiones que están estrechamente relacionadas una con otra, y que se han de tomar de manera conjunta, son las decisiones de inversión y las decisiones de financiación, este estudio debe realizarse tanto desde un punto de vista teórico, así como de un punto de vista práctico. Es necesario que la

empresa conozca en todo momento la rentabilidad que va a obtener por las inversiones a realizar y de igual forma conocer todos los costos y gastos que incurrirá por utilizar tal financiación. Toda empresa sin importar su tamaño, sea grande o pequeña, a lo largo de su existencia económica debe tomar muchas decisiones financieras, por lo que resulta necesario llevar un estudio minucioso de las inversiones y su financiamiento, ya que constituye la clave para su correcto funcionamiento.

Según los datos del Ministerio de Energía y Mina (Marcial, 2017) en el Perú se pronostica una caída de US\$251 millones de dólares americanos en el monto de inversión minera que recibirá el Perú en este año 2017, pero cuenta con una cartera de 47 proyectos mineros por un valor aproximado de US\$46,996 millones de dólares americanos, los cuales están en diversas etapas, aunque para este las estadísticas no son alentadoras, debemos reconocer que nuestro país cuenta con recursos naturales como el cobre, el plomo, el oro, la plata, el zinc y el estaño que son atractivos para la inversión extranjera, algunos proyectos ya han sido aprobados, solo se está a la espera de permisos y autorizaciones necesarias para que estos inversionistas den inicio a sus operaciones en nuestro país. Por ello resaltamos la necesidad de investigar la relación de la Gestión Financiera y su incidencia en la Rentabilidad, para que las incidencias que ocurran no afecten significativamente al desarrollo económico de la empresa.

En su investigación (León, 2016) advierte que existen múltiples factores que dificultan el ingreso a este mercado del alquiler de electrobombas sumergibles desarrollado en el sector minero, factores como el conocimiento especializado de estos equipos que incluye el mantenimiento y reparación de los mismos, el contacto con las unidades mineras, una alta calidad en el servicio ofertado y la capacidad de competir por precio, por ello concluye que el poder de nuevos competidores es débil lo que hace a este nicho económico una actividad potencialmente atractiva, así mismo sugiere llegar a diversificar la gama de servicios ofertados como el alquiler de ventiladores axiales, motores, etcétera. El número de empresas que lidian en este espacio económico es mínimo lo que hace que la competencia sea más reñida por obtener una importante participación en el mercado bajando sus precios por el alquiler de estos equipos.

En la empresa CIA GREER SAC cuya actividad comercial principal es el alquiler de electrobombas sumergibles en el sector minero cuenta con personas preparadas para la Dirección y Gerencia; sin embargo, en el procedimiento no se cuenta con la información que se necesita para tomar decisiones.

1.2 Formulación del problema.

El presente estudio busca responder a la siguiente interrogante:

¿De qué manera la Gestión Financiera incide en la rentabilidad de la empresa CIA GREER SAC Distrito de Trujillo, La Libertad, Ejercicio 2019?

1.3 Justificación.

Esta investigación permite validar la Gestión Financiera de la empresa CIA GREER SAC haciendo énfasis en sus utilidades, esto a través de las decisiones tomadas por el director y las Gerencias de la Empresa, a quienes se dará seguimiento, con el objeto de detectar sus falencias y corregirlas a tiempo. Tal como lo afirma Ortiz (2012) citado por (Hernández A. , 2014) quien considera que la racionalidad se encuentra fundamentada en un conjunto de conceptos o axiomas que son formados en base al nivel de instrucción recibida, la educación y de la experiencia que se haya obtenido.

Por otra parte, el trabajo de investigación es importancia por la necesidad que tiene la Empresa CIA GREER SAC en desarrollar un sistema de Gestión Financiera eficiente acorde a la realidad de la empresa en mención ya que en la actualidad no tiene inconvenientes en cuanto a solvencia económica, pero si necesita efectuar un control de sus pagos y transferencias destinados a sus proveedores. Asimismo, realizar conciliaciones bancarias mensuales todo ello con la finalidad de obtener una información veraz que permitan a su director orientar sus decisiones de la mejor manera posible.

1.4 Limitaciones.

La presente investigación tiene como limitaciones:

La presencia limitada del Gerente de Finanzas en las oficinas de la empresa, quien es el responsable de todos los desembolsos, impide validar la información recogida. Por lo

tanto, se coordinó los días y horas exactos de reunión para recibir la validación de la información financiera.

1.5 Objetivos.

1.5.1 Objetivo general

Describir la Gestión Financiera y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa CIA GREER SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, Ejercicio 2019.

1.5.2 Objetivos específicos

- ✓ Describir el nivel de la Gestión Financiera de la Empresa CIA GREER SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, Ejercicio 2019.
- ✓ Evaluar el nivel de la Rentabilidad de la Empresa CIA GREER SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, Ejercicio 2019.
- ✓ Analizar la incidencia de la Gestión Financiera en la Rentabilidad de la Empresa CIA GREER SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, Ejercicio 2019.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.

A) Antecedentes.

En la tesis titulada *La Gestión Financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A. en la ciudad de Trujillo, año 2015* de (Moya, 2016), tesis para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú, establece que:

La empresa GBH S.A actualmente no utiliza una gestión financiera adecuada por ello tiene una baja rentabilidad y esto ha generado pérdidas a la empresa en mención. Asimismo, se observó que no existen estrategias adecuadas que se hayan utilizado en la empresa para el cumplimiento de las metas y objetivos que se propuso la gerencia. Además, hay un desconocimiento de herramientas de gestión financiera y hay una falta de asesoramiento permanentemente para realizar análisis correspondientes para mejorar y lleguen a ser una empresa rentable y competitiva en el sector hotelero, no cuenta con un plan financiero que le apoye a mejorar la rentabilidad de la empresa, en la que es muy necesario utilizar la herramienta que tiene la gestión financiera para poder alcanzar sus objetivos y metas propuestas que le sea beneficiosa para la organización en un determinado tiempo. (p.33).

Este antecedente refuerza al objetivo de la tesis que es el de utilizar una gestión financiera adecuada incorporando herramientas y asesorías.

En el artículo titulado *Impacto de la gestión financiera en la rentabilidad empresarial*, de (Vicente-Pinacho, 2015) en Catamarca, Argentina, resalta que:

La dinámica de hacer más eficiente la aplicación de la teoría financiera está en una búsqueda de conocimiento para optimizar su uso, promueve mayores márgenes de utilidad, hay dos aspectos fundamentales como son la liquidez y la solvencia de las empresas que son indicadores que muestran la capacidad de pago de las entidades económicas y que pueden favorecer o afectar la dinámica de crecimiento en las cuales se establece mayores ventas, esta investigación aborda la gestión financiera al interior a la empresas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores en el sector de uso frecuente, en relación a la rentabilidad organizacional mediante un modelo de correlación para conocer cuál es la incidencia de la gestión financiera en la generación de liquidez y de rentabilidad así los recursos se ejecutan en recursos productivos, rentables y generadores de valor, permitiendo al mismo tiempo el despliegue de objetivos estratégicos de la empresa y con ello ser el instrumento de crecimiento y desarrollo social de la economías por la generación de empleo y pago de impuesto al estado. (pp.278-287).

La metodología que utilizó el autor para llevar a cabo la investigación, fue realizar una revisión de la base filosófica sobre la cual desarrolló este trabajo, así tuvo un enfoque cuantitativo, teniendo como referente el enfoque positivista, dicho modelo se construyó con información cuantitativa real, generada por empresas sujetas al estudio con base en

sus estados financieros con un enfoque deductivo además se considera que sea experimental.

En su estudio titulado *La Gestión Financiera y la Rentabilidad en la Empresa Textil Mony Creaciones Cia. Ltda. de la Ciudad de Atuntaqui, Provincia de Imbabura*, de (Sosa, 2017), en la Ciudad de Ibabura, Ecuador, se enfoca en:

El desarrollo de un modelo de gestión financiera para la empresa Mony Creaciones Cia. Ltda., considerando la premisa de cómo mejorar los recursos a través de la gestión financiera, para lo cual se ha desarrollado una propuesta de un modelo aplicable a la empresa, y tratar de mejorar la optimización de los recursos a través de la gestión. El autor llegó a la conclusión de que la adecuada gestión financiera dentro de la empresa Mony creaciones Cia. Ltda. mejoró los resultados de rentabilidad, ya que estos han cambiado de una manera positiva debido al manejo adecuado de los costos, así como de un control de gastos operacional obteniendo un margen de utilidad de 4,52% descontado de los costos y gastos. Sosa señala que uno de los desafíos más importantes en el funcionamiento y operación de las empresas y organizaciones, es el de lograr administrar y gestionar de la mejor manera posible los recursos financieros. Esta tarea fue crucial para la empresa desde el punto de vista de que todas las actividades que se desarrollan en la organización, inevitablemente deben materializarse en una expresión monetaria, la cual consolidada y estructurada representa el avance de la institución y el reflejo de su desempeño. (p.72).

En la Tesis titulada *La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la Distribuidora Pronto Abastos del Cantón Ambato*, de (Salazar, 2015) en la ciudad de Ambato, Ecuador, expone a uno de los principales problemas, es que:

La gestión financiera realizada por el personal administrativo, no es considerada por la Gerencia al momento de tomar decisiones, la misma que al no basarse en un plan estratégico incurren en un riesgo para la empresa, lo que afecta directamente a la rentabilidad y poniendo en peligro su existencia, para ello la autora busco mostrar a la gestión financiera como un proceso que guía a una empresa hacia la mejora, para ello concentra el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por la distribuidora, utiliza la contabilidad como un elemento informativo; busca integrar al plan financiero con el análisis financiero, con el fin de aplicar medidas adecuadas para tener una incidencia positiva en la rentabilidad. Propuso realizar proyecciones de efectivo en la Distribuidora Pronto Abastos del Cantón Ambato, para que a corto plazo se pueda observar resultados de cómo evitar gastos innecesarios, con una liquidez positiva y para que a largo plazo se alcance una rentabilidad. (pp.80-81).

En el artículo periodístico titulado *El papel de la Contabilidad de Gestión en el Sistema de Información Contable y su Incidencia en la Rentabilidad de las Empresas*, de (Vuelvas-Meza, 2014), publicado por la revista Panorama Económico, en la Ciudad de Cartagena, Colombia, señaló que:

La contabilidad de gestión hace parte integral del sistema de información de las organizaciones y juega un papel decisivo para los usuarios internos, porque sus objetivos están orientados hacia la comunicación de información útil y relevante, no solo se ocupa de la información de carácter monetario, sino que tiene en cuenta una serie de factores no monetario (factores físicos, concretos o abstractos) incorporándolos en la toma de decisiones. Por tanto, el primer papel que desarrolla la contabilidad de gestión, en el sistema de información contable financiero, es la de complementar la información, que, por su naturaleza, no puede entregar la contabilidad financiera. El segundo papel, que desempeña la contabilidad de gestión, es el de alimentar los sistemas de control de gestión y consecuentemente, permitir a los usuarios internos beneficiarse de información oportuna, pertinente y comparable, a fin de que estos puedan traducir las estrategias diseñadas para hacer frente al nuevo contexto de los negocios en resultados empresariales. (pp.91-108).

El antecedente contribuye a la necesidad de comunicar la información oportunamente mediante la alimentación de los sistemas de control de gestión para la toma de decisiones, objetivo que se busca resaltar en la presente tesis.

En el proyecto de Investigación titulado *Modelo de Gestión Financiera Contable para el Comercial Guapo´s Cía. Ltda. de la Ciudad de San Gabriel, Año 2015*, de (Causapás, 2016), en la Ciudad de Ambato, Ecuador, concluyó que:

En la empresa existe un deficiente análisis financiero, insuficientes estrategias financieras, riesgo en cuentas y documentos por cobrar, en donde la estructura financiera tiene un alto porcentaje en cuentas por pagar a proveedores y obligaciones con Instituciones Financieras, ya que presenta una baja rotación de cartera e inventarios, lo cual ha dado lugar a una baja rentabilidad y riesgo de liquidez. En cuanto al macro entorno se determina que en la empresa existe oportunidad de crecimiento en el mercado por sus productos de calidad; y en cuanto al micro entorno mantiene buenas relaciones con sus clientes y proveedores siendo esto importante en el campo empresarial. Los elementos planteados en el Modelo de Gestión Financiera para el Comercial Guapo’s de la ciudad de San Gabriel, se basan en el cuadro de mando integral, que presenta cuatro perspectivas, en las cuales se establecen la formulación de factores claves de éxito, objetivos, estrategias e indicadores de gestión para alcanzar la perspectiva financiera como es el aumento de la rentabilidad y de esta forma dar solución al problema diagnosticado. (pp.86-87).

En conclusión, el antecedente ayuda a reconocer que en toda empresa se debe evaluar las estrategias financieras para implementar las correcciones, que se describen en la presente tesis.

B) Bases teóricas.

La Gestión Financiera de la Empresa CIA GREER SAC requiere fundamentar sus procedimientos de manera eficaz, las correcciones a realizarse deberán equilibrar un

manejo óptimo de los recursos y se evidenciaran mediante la demostración y análisis de los Estados Financieros fiables que determinaran la rentabilidad real de la empresa. A continuación, se plantean las bases que fundamentan de una manera sólida la presente investigación:

1.- La Gestión Financiera de la Empresa CIA GREER SAC.

1.1. Concepto de Gestión Financiera.

La Gestión Financiera es un proceso que incluye tanto a los ingresos como a los egresos, aplicable a la ejecución de la dirección inteligente del dinero en las organizaciones, lo que origina como resultado la rentabilidad financiera. La Gestión Financiera analiza las decisiones y acciones que se relacionan con los recursos financieros que son necesarios en las tareas de una organización, que abarca su logro, uso y control. La Gestión Financiera es la que convierte a la misión y a la visión en operaciones monetarias y está relacionada con la toma de decisiones de la organización. Gestionar los recursos financieros representa utilizarlos con eficacia en oportunidades de negocio, que logren máximos resultados de rentabilidad y valor para la empresa. Para la gestión eficaz el empresario deberá contar con información real y con la capacidad de análisis para poder tomar decisiones correctas. La Gestión Financiera es la función que de manera tradicional se ha ocupado de obtener los fondos que son necesarios para

el funcionamiento de la empresa, realizar planes de expansión e inversiones, controlar mediante un buen uso de fondos con la ayuda de los sistemas de información contable, gestionar la tesorería generada por las operaciones diarias realizadas por la empresa. En estos tiempos actuales se puede decir que la Gestión Financiera involucra a todo el ámbito de la organización, ya que debe estar presente en todas las decisiones que se tengan que tomar aún si no fueran financieras (Córdova, 2012). Podemos definir que la Gestión Financiera es el manejo inteligente de todos los recursos con lo que cuenta la empresa, esta acción debe ser eficaz para obtener una rentabilidad financiera, asimismo debe estar orientada a la toma de decisiones correctas en todo ámbito de la empresa CIA GREER SAC.

1.2. Importancia de la Gestión Financiera.

La Gestión Financiera es de suma importancia para toda organización, está relacionado con el control de las operaciones, la obtención de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. En todas las organizaciones la Gestión Financiera está estrechamente unida a las definiciones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de los dividendos, enfocado en dos factores principales, como la maximización del beneficio y la maximización de

la riqueza (Córdova, 2012). Una Gestión Logística eficiente permite dominar las técnicas, las tácticas y estrategias relacionadas con la disciplina, también tiene un interés significativo en las estrategias financieras de la empresa, las áreas de dirección muestran particular interés por el impacto financiero de las acciones logísticas y no tanto por cómo estas se van a realizar. Un equipo de dirección no solo ha de dominar en profundidad la gestión operativa, sino también debe tener un mayor conocimiento sobre técnicas financieras y otros recursos para la gestión (Hernández L. , 2016). Entonces, la Gestión Financiera en la Empresa CIA GREER SAC es de suma importancia porque se relaciona con el control, fuentes de financiación, efectividad y eficacia, confiabilidad y cumplimiento de leyes, orientadas a la obtención de beneficio y riqueza. Asimismo, las personas que toman decisiones en la empresa tienen mayor interés en el impacto de estas decisiones que en la forma de cómo se realizaran por lo tanto es necesario conocer técnicas financieras.

1.3. Herramientas de la Gestión Financiera.

En toda gestión financiera de una organización se necesita usar algunas herramientas para poder direccionar de manera correcta la administración de los negocios, y son aplicables en los sectores comerciales, industriales y de servicios, así como en nuestro diario vivir. Estas herramientas nos brindan estructura, información y recursos para tomar decisiones sobre dinero, también reduce el

temor a la incertidumbre financiera y amplía la capacidad de tomar decisiones. Estas herramientas se relacionan con la Información Financiera, Los Estados Financieros, el Análisis e interpretación de los Estados Financieros y las Razones Financieras (Córdova, 2012). Las herramientas para evaluar la situación financiera de una organización son primero Los Estados Financieros, conocer la estructura de propósito general y específico, la lectura horizontal y vertical y la lectura e interpretación de los Estados Financieros; y segundo los Indicadores Financieros, es decir el análisis por medio de razones e indicadores financieros, movimientos de efectivo y análisis de fuentes y aplicación de fondos y flujos de caja (Baena, 2010). Para lograr el éxito de una empresa se debe conocer algunas herramientas que ayudaran en la administración financiera, para crear o cambiar todo lo referente al nivel de la gestión y mejorar las probabilidades de éxito en lograr sus objetivos.

Tenemos las siguientes herramientas financieras:

1.3.1. Planeación Financiera.

La planeación financiera es la parte inicial en una empresa en la cual se debe analizar varios puntos y se evalúa la situación de una empresa en relación a sus activos líquidos y las necesidades financieras.

La planeación financiera busca mantener el equilibrio económico en todos los niveles de la empresa, ya sea en la parte operativa como en la parte estratégica (Ucha, 2009).

1.3.2. Análisis de Costos.

El análisis de costos va a determinar la calidad y cantidad de recursos necesarios con los que contamos, entre otros factores analiza el costo del proyecto a realizar en términos de dinero.

Los costos son la inversión que se realizan con la expectativa de obtener beneficios presentes y futuros. Por lo tanto, reconocer los costos de una actividad es reconocer el monto de la inversión realizada (Rincón & Villarreal, 2010).

1.3.3. Punto de Equilibrio.

El punto de equilibrio hace referencia al nivel de ventas donde los costos fijos y variables se encuentran cubiertos. Esto supone que la empresa en su punto de equilibrio tiene un beneficio que es igual a cero (no gana dinero, pero tampoco pierde).

1.3.4. Presupuestos.

Un presupuesto es un plan detallado en el que figuran explícitas tanto las previsiones de ingresos como las necesidades de adquisición y consumo de recursos materiales y financieros para un determinado período de tiempo (Pere N. , 1999).

Se deduce que presupuesto es el costo anticipado de una obra o de los gastos que implican un determinado proyecto. Son muy importantes en la planificación de una empresa por ende también en el control de la empresa en marcha.

1.3.5. Análisis de Flujo de Efectivo.

Se entiende por flujo de efectivo o flujo de caja a la estimación de los ingresos y egresos de efectivo de una empresa, para un periodo determinado (Flores, 2013, pág. 35).

El flujo de efectivo o también llamado cash flow refleja cuánto efectivo queda después de los gastos, los intereses y el pago al capital. El estado de flujo de efectivo, por lo tanto, es un estado contable que presenta información sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes.

1.3.6. Contabilidad.

La contabilidad es el arte de registrar y sintetizar las transacciones de un negocio, y de interpretar sus efectos sobre los asuntos y las actividades de una entidad económica (Pyle, 1990).

La contabilidad descrita como un arte requiere criterio y disciplina al registrar todas las operaciones de una empresa con la finalidad de determinar Estados Financieros fiables que permitan tomar decisiones.

1.3.7. Estado de Situación Financiera.

El Estado de Situación Financiera (o Balance) es un estado financiero básico que tiene como fin indicar la posición financiera de un ente económico en una fecha determinada. Comprende los activos, el pasivo y el patrimonio de la empresa en la fecha señalada (Carvalho, 2009).

Este documento sirve para saber en un momento determinado conocer los activos y pasivos con la cuenta la empresa.

1.3.8. Estado de Resultados.

El Estado de Resultados (o de pérdidas y ganancias) indica los resultados de las actividades de una empresa dirigidas al logro de utilidades durante el periodo que abarca. Indica los ingresos, gastos, ganancias, pérdidas y la

utilidad (o pérdida) neta resultante. El estado de resultados presenta cifras de los componentes de la utilidad y de las ganancias por acción.

El Estado de Resultados proporciona información a la empresa en cuanto a los resultados obtenidos, es decir refleja que tanto ha crecido o ha disminuido el capital de una empresa en un período dado. Está compuesto en dos partes:

- Ingresos.
- Costos y Gastos.

1.3.9. Registros Contables.

El término registro o asiento contable hace referencia al ingreso de información que se realiza en los libros de contabilidad a fin de construir una bitácora de todos los movimientos económicos realizados por un ente, bien sea persona natural o jurídica. En términos generales un registro contable es la representación de las transacciones que involucran el movimiento de los recursos del ente (Tributaria, 2014).

El registro contable plasma todas las operaciones comerciales de la Empresa en los libros de contabilidad, estas acciones permiten preparar y presentar los Estados Financieros en un periodo determinado.

1.4. Medición de la Gestión Financiera.

Hablar de gestión financiera es hacer alusión a tomar decisiones relativas a la administración del dinero. Esta puede estar basada en dos principios: 1.- Optimización de recursos y 2.- Generación de valor.

La optimización de los recursos tiene que ver con la forma en cómo se usa el dinero de la mejor manera posible. Esto se traduce en tener un consumo inteligente; en donde las diferentes acciones de erogación de dinero están vinculadas a la planificación y a la satisfacción de las necesidades personales como de la empresa, teniendo como base aquello que sea prioritario.

En segundo lugar, se encuentra la generación de valor, la cual vela por la forma en que la gestión financiera se encamina hacia la creación de excedentes que permitan el desarrollo de proyectos de inversión enfocados a la generación de riqueza. Es importante aclarar a qué nos referimos con esto último, ya que este término puede prestarse a confusión.

La generación de riqueza no tiene que ver con la acumulación de muchas cosas, sino con la capacidad que se tenga de crear utilidades y que estas se multipliquen. Es decir, la riqueza se da cuando el dinero produce dinero luego de haber cubierto las diferentes necesidades.

Por lo tanto, cuando hablamos de la gestión financiera es enfatizar la toma de decisiones que estén basadas en la optimización de recursos y la generación de

valor; y que estos principios moldeen la forma en que se encausan los recursos financieros.

1.5. Gestión Financiera en la empresa CIA GREER SAC.

VISIÓN.

Posicionarse dentro de los siguientes cinco años como una empresa líder que brinda servicios con altos estándares de calidad.

MISIÓN.

Somos una empresa de servicios que brindamos soluciones integrales, para lo cual desarrollamos servicios diferenciados para satisfacer de manera rentable y profesional las necesidades de nuestros clientes, dentro de una cultura de calidad total.

2.- La Rentabilidad de la Empresa CIA GREER SAC.

2.1. Concepto de Rentabilidad.

Para poder determinar el desempeño financiero de una empresa se han creado medidas cuantitativas como utilidad, rentabilidad, liquidez y otros, la rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, viene a ser la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas, con la inversión realizada y con los fondos aportados por los propietarios (Morillo M. , 2001). Es una

noción que se aplica a toda acción económica en la que circulan medios materiales, humanos y financieros con el propósito de obtener resultados, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida de rendimiento que en un periodo de tiempo establecido producen utilidades (Santiesteban, 2011). La rentabilidad es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el resultado de la inversión realizada de una relación de actividades en un periodo de tiempo específico, se puede determinar también como el resultado de decisiones tomadas por la administración de una empresa (De la Hoz Suarez, 2008). De tal manera que se denomina rentabilidad al beneficio económico obtenido por una actividad comercial donde intervienen medios materiales, humanos y financieros.

2.2. Importancia de la Rentabilidad.

Toda empresa necesita mejorar de manera constante su utilidad para lograr permanecer en el tiempo, por medio de esa mejoría se pretende un crecimiento organizacional, por medio de las inversiones realizadas en investigación, desarrollo, tecnología y capacitación. Este es el pensamiento económico capitalista y la motivación más importante para el empresario (Morillo M. , 2001). En los últimos 20 a 30 años en el mundo hemos experimentado múltiples cambios, explicados por la palabra globalización, la cual ha perjudicado países, mercados y sectores en particular los mercados financieros, por ello debemos relacionar a

la rentabilidad con un nivel de riesgo (Santiesteban, 2011). La importancia de la rentabilidad es fundamental para el desarrollo porque nos da una medida de la necesidad de las cosas. En un mundo con recursos escasos, la rentabilidad es la medida que permite decidir entre varias opciones. No es una medida absoluta porque camina de la mano del riesgo. Una persona asume mayores riesgos sólo si puede conseguir más rentabilidad. Por eso, es fundamental que la política económica de un país potencie sectores rentables, es decir, que generen rentas y esto no significa que sólo se mire la rentabilidad.

2.3. Análisis de la Rentabilidad.

Según (Warren, Reeve, & Duchac, 2016), el Análisis de la Rentabilidad se describe por la relación entre los resultados de operación y los recursos disponibles de una empresa, es decir la capacidad que tiene una empresa para obtener ganancias, por ello frecuentemente se hace uso de las relaciones del estado de resultados y el balance general para analizar y evaluar la rentabilidad.

Según (Gitman, 2012), se encuentran múltiples medidas de rentabilidad como grupo, estas medidas permiten analizar y evaluar las utilidades de la empresa con respecto a un nivel determinado de ventas, así como de activos o la inversión de los propietarios. Las utilidades son importantes para la empresa, ya que, sin ellas, no se podría atraer capital externo; además los propietarios, acreedores y la

administración prestan mucha atención al incremento de las utilidades debido a la gran importancia que otorga el mercado.

- Estados de pérdidas y ganancias de tamaño común, estado de resultados en el que cada rubro se expresa como un porcentaje de ventas
- Margen de utilidad bruta, mide el porcentaje de cada sol de ventas que queda después de que la empresa pago sus bienes
- Margen de utilidad operativa, mide el porcentaje de cada sol de venta que queda después que se dedujeron todos los costos y gastos incluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes
- Margen de utilidad neta, mide el porcentaje de cada sol de ventas que queda después de que se dedujeron todos los costos y gastos incluyendo intereses y dividendos de acciones preferentes
- Rendimiento sobre activos totales (ROA), mide la eficacia general de la administración para generar utilidades con sus activos disponibles, se denomina también retorno de la inversión
- Retorno sobre el patrimonio, mide el retorno ganado sobre la inversión de los accionistas comunes en la empresa.

2.3.1. Ratios.

Según (Stickney, Weil, Schipper, & Francis, 2012), los índices, ratios o razones financieras son cocientes numéricos, calculados para medir la relación que existe entre determinadas cuentas de los Estados Financieros de las empresas, ya sean de forma individual o agrupada por sectores o tamaños, alguno de ellos son calculados teniendo en cuenta la información del Estado de Situación Financiera y otros a partir del Estado de Resultados y algunos a partir de ambos Estados Financieros. Estos índices son diversos, se utilizan en la evaluación de las empresas y de la gestión empresarial es decir buscan mostrar la situación en la que se encuentra la empresa, cómo han desarrollado sus operaciones y el grado de eficiencia con el que han manejado sus recursos. El análisis e interpretación de estos índices tiende a dar un mejor conocimiento sobre la situación financiera y el desempeño de una empresa del que se obtendría con un análisis de los datos.

2.3.2. Ratios de Rentabilidad.

(Rincón & Villarreal, 2010) y (Stickney, Weil, Schipper, & Francis, 2012), presentan conceptos similares respecto a los ratios de rentabilidad; sostienen que los ratios de rentabilidad evalúan los resultados de la gestión empresarial, nos muestran las utilidades de la organización cotejados con los activos, ingresos, patrimonio líquido, el mercado, y demás. Constituyen

los indicadores más importantes porque reflejan el poder de beneficios económicos, en utilidades para la empresa y la capacidad de obtener un rendimiento sobre los recursos invertidos. La rentabilidad resulta ser el retorno sobre la inversión, es decir, la relación de dos variables de cuanto se obtiene y cuanto se invierte; con la finalidad de producir ganancias que favorezcan la continuidad de la empresa.

Los ratios de rentabilidad más usados son:

a. Rentabilidad Patrimonial.

También llamado ROE (Return On Equity en inglés), es el más conocido en este aspecto. En su forma más simple, se expresa a través de la relación:

$$\text{Rentabilidad Patrimonial} = \frac{\text{Utilidad (o pérdida) Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Tal como se infiere de la ecuación, este indicador muestra la cantidad de utilidad neta generada por cada sol invertido en la empresa como patrimonio. Evidentemente, la meta es que el indicador sea lo más alto posible, a través de la maximización de la utilidad.

b. Rentabilidad de los Activos.

Este ratio también conocido como ROA (Return on Assets en inglés), toma en cuenta el aporte de los activos a las utilidades de la compañía.

Su notación es la siguiente:

$$\text{Rentabilidad de los Activos} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Cuanto más alto el ratio, más rentables son los activos. Un ratio elevado es sinónimo de activos muy eficientes y productivos, en tanto que uno bajo se asocia a la baja productividad o a la ineficiencia en su manejo. Las instalaciones sobredimensionadas, en las que se convive con una elevada capacidad instalada ociosa, son un claro ejemplo de esto último. Una empresa así tendrá, muy probablemente, un ratio modesto.

c. Rentabilidad de las Ventas Netas.

Tal como los demás indicadores de rentabilidad, este, también conocido como Margen de Utilidad Neta, cuantifica el aporte de una determinada variable a las utilidades. En este caso, la variable aportante son las ventas. El ratio, pues, mide qué porcentaje de cada sol vendido se convierte en ganancia. Se expresa así:

$$\text{Rentabilidad de las Ventas Netas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Idealmente, cada sol vendido debería transformarse en un sol de utilidades. Pero sabemos que eso es imposible, pues las ventas tienen que hacer frente a una gran diversidad de costos. Entonces, uno de los objetivos debe ser minimizar los costos, para procurar que la mayor parte posible de los ingresos por ventas se transforme en utilidades. Ello implica buscar la máxima eficiencia en el proceso de producción, así como en los de administración y ventas.

d. Margen Bruto.

Al igual que el indicador anterior, este cuantifica el aporte de las ventas netas, pero no sobre la utilidad neta, sino sobre la bruta (Ventas Netas – Costo de Ventas). Se denota de la siguiente forma:

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Tal como se deduce de la expresión matemática, aquí se evalúa la capacidad de las ventas para generar utilidad bruta, es decir, aquella utilidad de la primera parte del proceso productivo, anterior al costo

de ventas. Cuanto más elevado sea el margen, más elevado será la capacidad de la empresa para cubrir sus costos operativos, establecer sus precios de venta y obtener una utilidad neta.

2.4. Rentabilidad de la Empresa CIA GREER SAC del Ejercicio 2018.

Rentabilidad Patrimonial.

$$\text{Rentabilidad Patrimonial} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{323,380}{2'699,315} = 0.112 \times 100 = 11.9\%$$

Tenemos que por cada sol de Patrimonio se ha generado S/ 0.112 céntimos de sol de rentabilidad, también se puede decir que la utilidad representa el 11.9% del Patrimonio Total.

Rentabilidad de los Activos.

$$\text{Rentabilidad de los Activos} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{323,380}{15'339,864} = 0.021 \times 100 = 2.1\%$$

Por cada sol del Activo se ha generado S/ 0.021 céntimos de sol de rentabilidad, o también se describe que la inversión total genera un 2.1% de rentabilidad.

Rentabilidad de las Ventas Netas.

$$\text{Rentabilidad de Ventas Netas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{323,380}{8'847,941} = 0.037 \times 100 = 3.7\%$$

Su interpretación es: Por cada sol de venta total neta se ha generado S/ 0.037 céntimos de sol de rentabilidad, también se describe con lo siguiente, la utilidad neta equivale al 3.7% de ventas totales netas.

Margen Bruto.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{1'941,998}{8'847,941} = 0.219 \times 100 = 21.9\%$$

Su interpretación es: La empresa cuenta con una capacidad del 21.9% para cubrir sus costos operativos.

2.5. Rentabilidad de la Empresa CIA GREER SAC del Ejercicio 2019.

Rentabilidad Patrimonial.

$$\text{Rentabilidad Patrimonial} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{169,641}{2'868,957} = 0.059 \times 100 = 5.9\%$$

Tenemos que por cada sol de Patrimonio se ha generado S/ 0.059 céntimos de sol de rentabilidad, también se puede decir que la utilidad representa el 5.9% del Patrimonio Total.

Rentabilidad de los Activos.

$$\text{Rentabilidad de los Activos} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{169,641}{14'432,146} = 0.012 \times 100 = 1.2\%$$

Por cada sol del Activo se ha generado S/ 0.012 céntimos de sol de rentabilidad, o también se describe que la inversión total genera un 1.2% de rentabilidad.

Rentabilidad de las Ventas Netas.

$$\text{Rentabilidad de Ventas Netas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{169,641}{4'384,285} = 0.039 \times 100 = 3.9\%$$

Su interpretación es: Por cada sol de venta total neta se ha generado S/ 0.039 céntimos de sol de rentabilidad, también se describe con lo siguiente, la utilidad neta equivale al 3.9% de ventas totales netas.

Margen Bruto.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{854,973}{4'384,285} = 0.195 \times 100 = 19.5\%$$

Su interpretación es: La empresa cuenta con una capacidad del 19.5% para cubrir sus costos operativos.

C) Hipótesis.

La Gestión Financiera incide en la Rentabilidad de la Empresa CIA GREER SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, Ejercicio 2019.

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.

3.1 Operacionalización de variables.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
V. I. La Gestión Financiera.	Es una noción que se aplica a toda acción económica en la que circulan medios materiales, humanos y financieros con el propósito de obtener resultados,	Control Financiero.	Estado de Situación Financiera.
			Estado de Resultados.

	<p>en sentido general se denomina rentabilidad a la medida de rendimiento que en un periodo de tiempo establecido producen utilidades (Santiesteban, 2011)</p>		
--	--	--	--

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
V. D. La Rentabilidad	<p>La Gestión Financiera es un proceso que incluye tanto a los ingresos como a los egresos, aplicable a la ejecución de la dirección inteligente del dinero en las organizaciones, lo que origina como resultado la rentabilidad financiera (Córdova, 2012).</p>	Ratios de Rentabilidad.	Rentabilidad Patrimonial.
			Rentabilidad de los Activos.
			Rentabilidad de las Ventas Netas.
			Margen Bruto.

3.2 Diseño de investigación.

En el presente trabajo se utilizará la investigación no experimental, de diseño longitudinal de panel, la cual consistirá en una investigación de tipo explicativa y descriptiva, se utiliza el método inductivo - deductivo porque se realizará un diagnóstico de la situación financiera de la Empresa CIA GREER SAC., correspondiente a los años 2018 y 2019, para obtener importantes conclusiones que influyan en la rentabilidad de la empresa. El objetivo es poner de manifiesto relaciones causales entre el impacto de la gestión financiera y la rentabilidad de la Empresa CIA GREER SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, Ejercicio 2019.

Grupo Experimental:

Ge: M → X

Dónde:

M = Gestión financiera de la Empresa CIA GREER SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad.

X = Rentabilidad.

3.3 Unidad de estudio.

El Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Empresa CIA GREER SAC, Trujillo, La Libertad, Año 2019.

3.4 Población.

Es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones (Sampieri, Fernández, & Baptista, 2006). La población es la agrupación de todos los elementos que tienen características en común, estas se estudian y posteriormente producen antecedentes para la investigación. La población de la presente investigación es la Empresa CIA GREER SAC.

3.5 Muestra (muestreo o selección).

Es el subgrupo de la población del cual se obtienen los datos que representan a la población (Sampieri, Fernández, & Baptista, 2006). En la presente investigación la muestra es el Estado de Situación Financiera del Ejercicio 2019 y el Estado de Resultados del Ejercicio 2019 de la Empresa CIA GREER SAC.

3.6 Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.

Técnica.

Para poder cumplir con los objetivos de la presente investigación se utilizó el Análisis Documental y el método de observación directa como técnicas de recolección de datos, de acuerdo con las características y necesidades requeridas para el estudio de cada

variable, es decir a la Gestión Financiera y a la Rentabilidad de la Empresa CIA GREER SAC, Ejercicio 2018 y Ejercicio 2019.

Instrumento.

Se utilizaron como instrumentos los Estados Financieros y los Estado de Resultados para obtener la información acerca de la Gestión Financiera y la Rentabilidad de la Empresa CIA GREER SAC, del Ejercicio 2018 y del Ejercicio 2019.

Procedimiento.

Como procedimiento se realizó análisis horizontal y análisis vertical de los Estados Financieros de la empresa CIA GREER SAC, del Ejercicio 2018 y Ejercicio 2019.

Análisis Horizontal, se realizó la comparación de los Estados Financieros de los Ejercicios 2018 y 2019, con ello se buscó mostrar ya sea el crecimiento o disminución que se ha dado en las operaciones de la empresa, debido a los cambios que han ocurrido en su posición financiera y observar si se ha debilitado o fortalecido.

Análisis Vertical, se utilizó para analizar las relaciones entre los datos financieros de la empresa, para aquellos estados que corresponden a una sola fecha o a un solo período contable. Este análisis es utilizado para comparar los indicadores del Ejercicio 2018 con el Ejercicio 2019.

Como desarrollo del procedimiento se cotejo los comprobantes de pago (llámese facturas, recibos de servicios, recibo por honorarios, recibos de ingresos de caja, recibos de egresos de caja, etcétera.) con los registros de ventas y compras para validar la correcta anotación en los citados registros; esta información se concilio con las declaraciones juradas mensuales realizadas a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, Sunat. Se verifico las anotaciones en los Libros Contables Caja y Bancos de los cobros realizados a los Clientes, las cancelaciones efectuadas a los Proveedores, así como también otras obligaciones de la empresa como los sueldos de los trabajadores, el pago de préstamos a instituciones bancarias y otros acreedores.

Se propuso la implementación de mejoras en algunos procedimientos de la Gestión Financiera favorable para la empresa. Las mediciones de los indicadores se realizaron antes y después de las propuestas de mejoras de la Gestión Financiera.

3.7 Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos.

Para poder realizar los cálculos de los objetivos descritos en el punto 1.5.2., se realizó el análisis en base a la estadística descriptiva, conjuntamente con el uso del software Microsoft Excel 2010, el cual ejecuto operaciones matemáticas para determinar porcentajes de cambio, calcular razones financieras y porcentajes integrales. Se utilizó las razones financieras de rentabilidad, la información necesaria para efectos de los

cálculos fue extraído de los estados financieros de la empresa que se ubicaron como numeradores y denominadores en las fórmulas de las razones financieras.

3.8 Aspectos Éticos.

Para poder desarrollar y cumplir con los objetivos de la presente investigación se ha considerado mencionar en forma explícita el aporte intelectual de las obras literarias expresadas en forma escrita a través de libros, revistas u otros escritos de todos los autores que se han mencionado en este trabajo de investigación citándolos bajo la norma APA (sexta edición) para evitar el plagio y así respetar el derecho de autor y garantizar la propiedad intelectual.

Por otra parte, en cumplimiento de los principios de objetividad, integridad y competencia profesional se respeta la confidencialidad de los documentos financieros (Estados Financieros), la no manipulación de los datos contables y el respeto a la información veraz recibida.

CAPÍTULO 4. RESULTADOS.

En el presente capítulo se informa de los hallazgos obtenidos como consecuencia de los cálculos realizados, se determina los indicadores de rentabilidad y se compara los ejercicios económicos de los años 2018 y 2019, los resultados se muestran a continuación.

4.1 Datos históricos.

A continuación, se presentan los Estados Financieros de la empresa CIA GREER SAC.

4.1.1 Estado de Situación Financiera del Ejercicio 2018.

Tabla 1

Estado de Situación Financiera del Ejercicio 2018

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.			
Al 31 de diciembre del 2018.			
(Expresado en Soles).			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	59,308	Trib. Contraprest. Y aportes al SPP y salud	704,003
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	786,357	Remunerac. Y particip. Por Pagar	6,415
Cuentas Cobrar Diversas – Relacionadas	41,452	Ctas. por Pagar Comerc. Terceros	1,041,661
Materiales Aux. Suministros y Repuestos	96,444	Obligaciones Financieras	443,565
Otros Activos Corrientes	105,332	SUB TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,195,644
SUB TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,088,893	Ctas. por Pagar Diversas Terceros	10,306,977
Inversiones Financieras	8,721,771	Obligaciones Financieras	137,928
Activos por Derecho de Uso	151,523	SUB TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	10,444,905
Propiedad, Planta y Equipo	9,635,271	Capital	714,000
Depreciación y Amortización Acumulados	-4,272,896	Resultados Acumulados	1,661,935
Intangibles	15,302	Utilidad del Ejercicio	323,380
SUB TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	14,250,971	TOTAL PATRIMONIO	2,699,315
TOTAL ACTIVO NETO	15,339,864	TOTAL PASIVO Y PATRIM.	15,339,864

Fuente: Elaboración propia obtenida del Estado de Situación Financieros de la empresa CIA GREER SAC.

4.1.2 Estado de Resultados del Ejercicio 2018.

Tabla 2

Estado de Resultados de Ejercicio 2018.

ESTADO DE RESULTADOS	
Al 31 de diciembre del 2018	
(Expresado en Soles)	
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	8,847,941
(-) Dscptos Rebajas y Bonif. Concedidas	0
VENTAS NETAS	8,847,941
(-) Costo de Ventas o Servicio	- 6,905,943
RESULTADO BRUTO	1,941,998
(-) Gastos de ventas	- 469,358
(-) Gastos de Administración	-720,596
RESULTADO DE OPERACION	752,044
(-) Gastos Financieros	-295,987
Ingresos Financieros Gravados	3,242
Otros Ingresos Gravados	17,607
Enajenación de Valores y Bienes de A.F.	23,592
Costo Enajenación de Valores y B.A.F.	-41,216
Gastos Diversos	-587
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES	458,695
(-) Impuesto a la Renta	- 135,315
RESULTADO DEL EJERCICIO	323,380

Fuente: Elaboración propia obtenida de los Estados de Resultados de la empresa CIA

GREER SAC.

4.2 Propuesta de mejoras realizadas para el Ejercicio 2019.

Mejoras en la Gestión Financiera.

Estas acciones se realizaron con el fin mejorar la Gestión Financiera de la empresa CIA GREER S.A.C, lo que se espera, permita incrementar el nivel de rentabilidad de esta, así mismo poder evitar pérdidas futuras y cumplir con los objetivos propuestos.

Objetivo General:

Desarrollar procedimientos de mejora en la gestión financiera, que apoyen a optimizar la rentabilidad de la empresa CIA GREER S.A.C.

Se reconoce el entorno y las características de la empresa en sus obligaciones financieras, y se determinó que, entre las principales falencias de esta, se encuentra el control de pagos y transferencias destinados a sus proveedores, así las estrategias planteadas, con un enfoque en estos puntos críticos para un mejor desarrollo en el Ejercicio 2019, son las siguientes:

- Realizar conciliaciones bancarias mensuales.
- Llevar un control mensual de todos los pagos y transferencias bancarias realizadas, así como de las facturas, recibos u otros comprobantes que sustentan estas operaciones de cancelación.

- Evaluar y analizar costos y proformas de proveedores, buscando optar por el más conveniente para la empresa.
- Adquirir un sistema contable financiero que permita un eficiente control de cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Estas medidas permitirán a la empresa fortalecer su Gestión Financiera, desarrollando mejores controles de las transferencias y de las inversiones.

4.3 Resultados de la empresa CIA GREER SAC, Trujillo 2019.

4.3.1 Estado de Situación Financiera del Ejercicio 2019.

Tabla 3

Estado de Situación Financiera del Ejercicio 2019.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.			
Al 31 de diciembre del 2019.			
(Expresado en Soles).			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	50,276	Trib. Contraprest. Y aportes al SPP y salud	600,671
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	140,823	Remunerac. Y particip. Por Pagar	48,522
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros	266,000	Ctas. por Pagar Comerc. Terceros	831,913
Cuentas Cobrar Diversas – Relacionadas	41,452	Obligaciones Financieras	533,348
Materiales Aux. Suministros y Repuestos	3,604	SUB TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,014,454
Otros Activos Corrientes	133,302	Ctas. por Pagar Diversas Terceros	9,548,735
SUB TOTAL ACTIVO CORRIENTE	635,457	SUB TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	9,548,735
Inversiones Financieras	8,874,055	Capital	714,000
Activos por Derecho de Uso	151,523	Resultados Acumulados	1,985,315
Propiedad, Planta y Equipo	9,780,630	Utilidad del Ejercicio	169,641
Depreciación y Amortización Acumulados	-5,024,821	TOTAL PATRIMONIO	2,868,957
Intangibles	15,302		
SUB TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	13,796,689		
TOTAL ACTIVO NETO	14,432,146	TOTAL PASIVO Y PATRIM.	14,432,146

Fuente: Elaboración propia obtenida del Estado de Situación Financiera de la empresa CIA GREER SAC.

4.3.2 Estado de Resultados de Ejercicio 2019.

Tabla 4

Estado de Resultados de Ejercicio 2019.

ESTADO DE RESULTADOS	
Al 31 de diciembre del 2019	
(Expresado en Soles)	
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	4,384,285
(-) Dctos Rebajas y Bonif. Concedidas	0
VENTAS NETAS	4,384,285
(-) Costo de Ventas o Servicio	- 3,529,312
RESULTADO BRUTO	854,973
(-) Gastos de ventas	- 107,079
(-) Gastos de Administración	-354,392
RESULTADO DE OPERACION	393,502
(-) Gastos Financieros	-173,583
Ingresos Financieros Gravados	2,856
Enajenación de Valores y Bienes de A.F.	425
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES	223,200
(-) Impuesto a la Renta	- 53,559
RESULTADO DEL EJERCICIO	169,641

Fuente: Elaboración propia obtenida del Estado de Resultados de la empresa CIA GREER SAC.

4.3.3 Análisis horizontal de los resultados de la empresa CIA GREER SAC.

Tabla 5

Resumen de Activos del Estados de Situación Financiera antes y después de la propuesta de mejora de la Gestión Financiera.

Cuentas de Análisis	2019	2018	Variación Absoluta S/	Variación Relativa %
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	50,276	59,308	-9,032	-15.2%
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	140,823	786,357	- 645,534	-82.1%
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros	266,000	0	266,000	100.0%
Cuentas Cobrar Diversas – Relacionadas	41,452	41,452	0	0.0%
Materiales Aux. Suministros y Repuestos	3,604	96,444	-92,840	-3.7%
Otros Activos Corrientes	133,302	105,332	27,970	26.6%
SUB TOTAL ACTIVO CORRIENTE	635,457	1,088,893	-453,436	-41.6%
Inversiones Financieras	8,874,055	8,721,771	152,284	1.7%
Activos por Derecho de Uso	151,523	151,523	0	0.0%
Propiedad, Planta y Equipo	9,780,630	9,635,271	145,359	1.5%
Depreciación y Amortización Acumulados	-5,024,821	-4,272,896	751,925	17.6%
Intangibles	15,302	15,302	0	0.0%
SUB TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	13,796,689	14,250,971	-454,282	-3.2%
TOTAL ACTIVO NETO	14,432,146	15,339,864	-907,718	-5.9%

Fuente: Elaboración propia obtenida del Estado de Situación Financiera de la empresa CIA GREER SAC, Ejercicio 2018 y Ejercicio 2019.

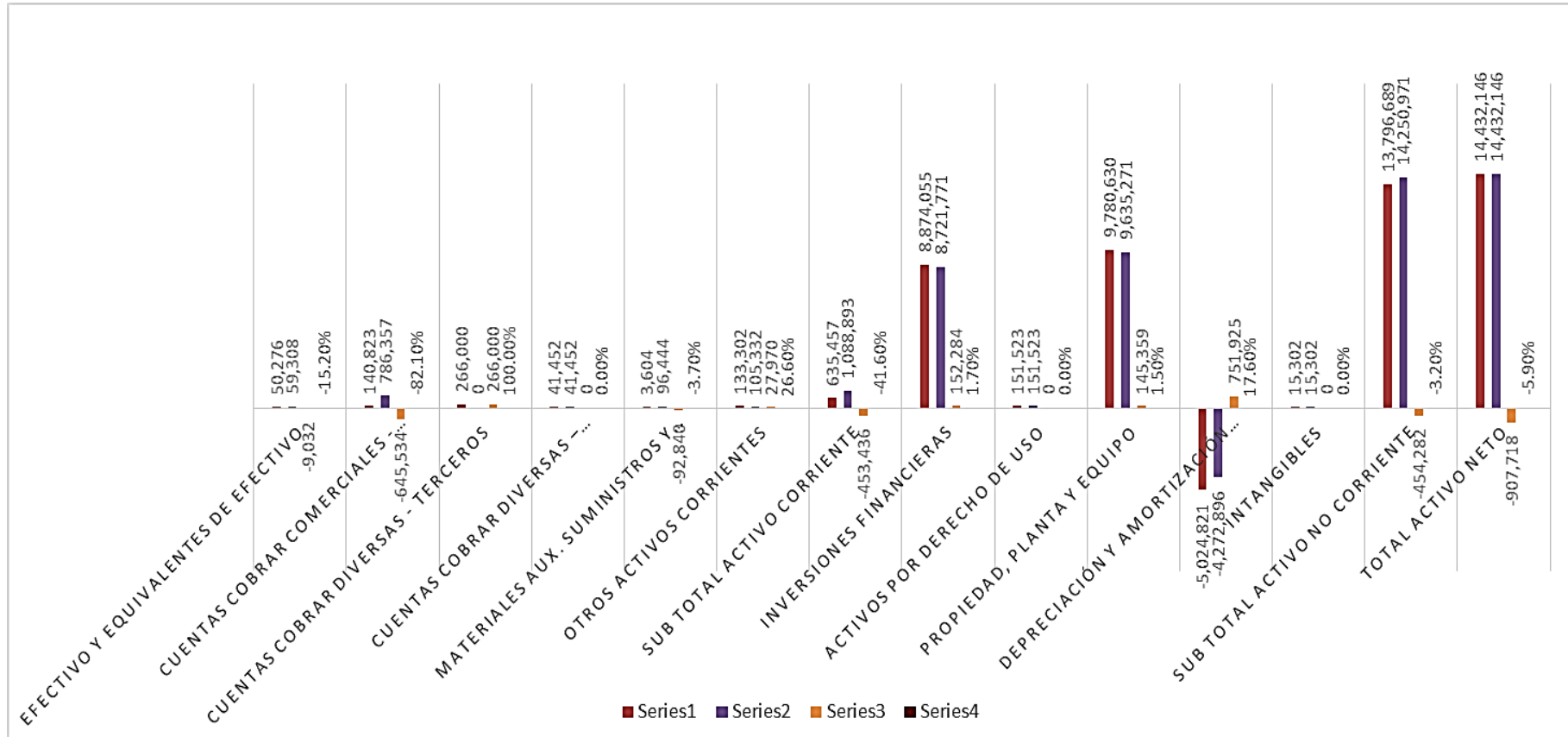


Figura 1: *Análisis de los Activos en los Estados de Situación Financiera.*

Fuente: Elaboración propia obtenida del Estados de Situación Financiera de la Empresa CIA GREER SAC, Ejercicio 2018 y Ejercicio 2019.

Descripción:

Como consecuencia de la información obtenida en la Tabla 5 y la Figura 1 se observa un resultado neto negativo en el 2019 respecto al 2018, esta disminución se debe a una variación de la cartera de créditos a clientes que la empresa ha ejecutado en el periodo 2019, siendo la partida afectada Cuentas por Cobrar Comerciales – Terceros generada porque la empresa ha cumplido con las metas y política de cobranzas trazadas para este periodo lo que garantizo la recuperación oportuna de la cartera de créditos, la cual influyó significativamente en la variación del activo corriente con una disminución neta de -82.1% esta variación mejoro la liquidez de la empresa así como a la capacidad de solventar sus pagos o deudas de corto y mediano plazo.

Por otro lado, existe un incremento en Inversiones Financieras y Propiedad, Planta y Equipo, debido a las inversiones, con lo cual también se incrementa los montos de depreciación en un 17.6% como consecuencia de la exposición de los equipos a zonas de aguas acidas originando un alto deterioro de los componentes de estos equipos.

Tabla 6

Resumen de Pasivos y Patrimonio del Estado de Situación Financiera antes de la propuesta de mejora de la Gestión Financiera.

Cuentas de Análisis	2019	2018	Variación Absoluta S/	Variación Relativa %
Tributos, Contraprest. y Aportes al SPP y de Salud por pagar	600,671	704,003	-103,332	-14.7%
Remuneraciones y participac. Por Pagar	48,522	6,415	42,107	656.4%
Cuentas Pagar Comerciales - Terceros	831,913	1,041,661	-209,748	-20.1%
Obligaciones Financieras	533,348	443,565	89,783	20.2%
SUB TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,014,454	2,195,644	-181,190	-8.2%
Cuentas por Pagar Diversas – Terceros	9,548,735	10,306,977	-758,242	7.4%
Obligaciones Financieras	0	137,928	-137,928	-100.0%
SUB TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	9,548,735	10,444,905	-896,170	-8.6%
TOTAL PASIVO	11,563,189	12,640,549	-1,077,360	-8.5%
Capital	714,000	714,000	0	0.0%
Resultados Acumulados Positivo	1,985,315	1,661,935	323,380	19.5%
Utilidad del Ejercicio	169,641	323,380	-153,739	-47.5%
TOTAL PATRIMONIO	2,868,956	2,699,315	169,641	6.3%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	14,432,146	15,339,864	-907,718	-5.9%

Fuente: Elaboración propia obtenida del Estado de Situación Financiera de la Empresa CIA GREER SAC, Ejercicio 2018 y Ejercicio 2019.

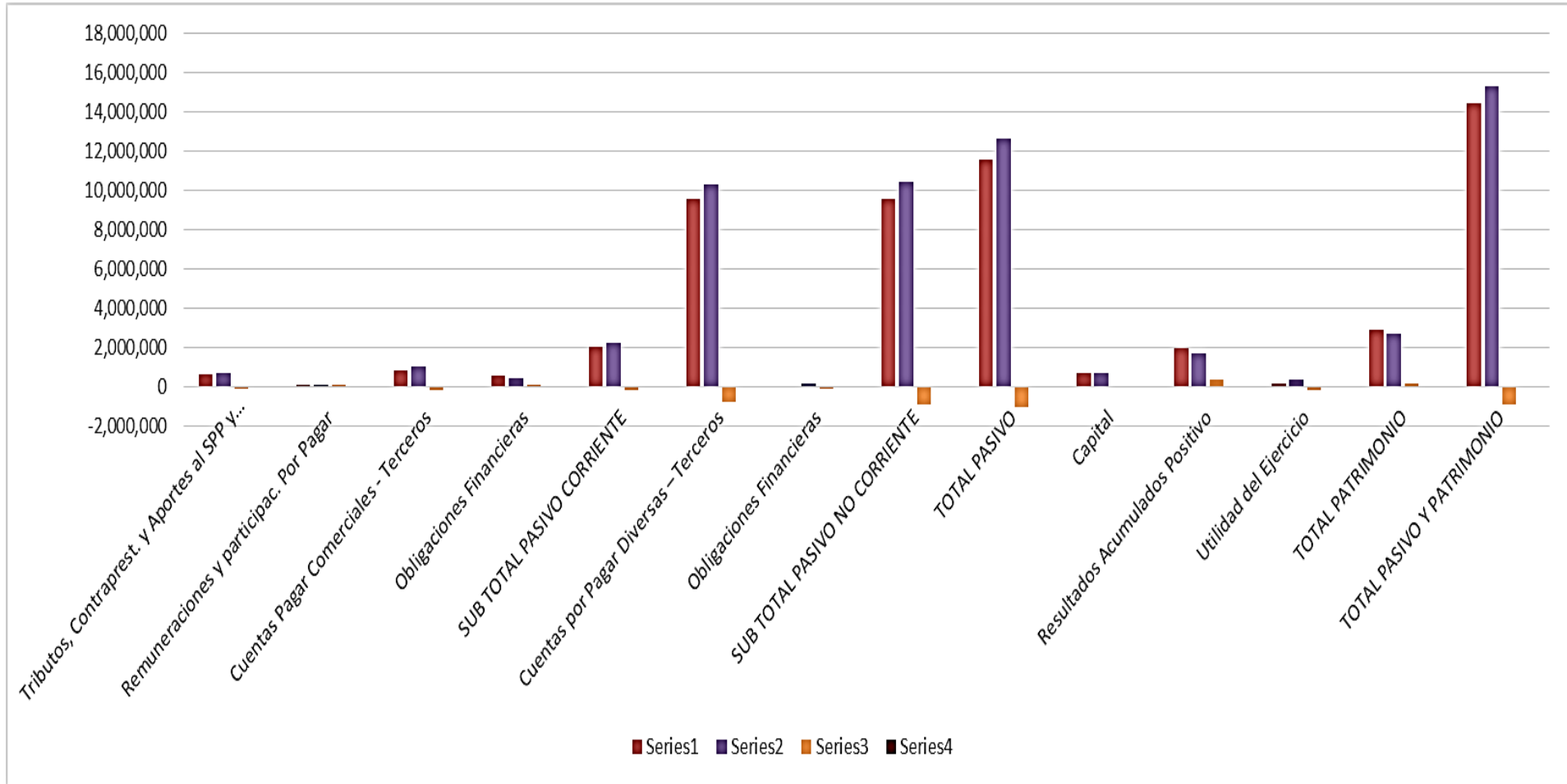


Figura 2: *Análisis de los Pasivos y Patrimonio en los Estados de Situación Financiera.*

Fuente: Elaboración propia obtenida del Estado de Situación Financiera de la Empresa CIA GREER SAC, Ejercicio 2018 y Ejercicio 2019

Descripción:

Como consecuencia de la información obtenida de la Tabla 6 y Figura 2 se evidencia que existe una ligera mejoría del control en cuanto a las cuentas del Pasivo, pues para el período 2019 disminuyó los Tributos por Pagar y las Cuentas por Pagar a Terceros porque la empresa ha buscado cumplir con sus obligaciones tributarias y sus obligaciones comerciales de corto y mediano plazo para con sus proveedores lo que ha derivado en un impacto en la disminución de sus obligaciones por lo que refleja un descenso negativo del -8.2% del pasivo corriente y del -8.6% de pasivo no corriente en el periodo 2019 respecto al periodo 2018.

Por otra parte, a nivel del Patrimonio, se aprecia que tuvo un aumento positivo en el 2019 respecto al año anterior 2018 debido a la utilidad obtenida equivalente a S/ 169,641 soles, siendo un incremento neto del 6.3%.

4.3.4 Análisis vertical de los resultados de la empresa CIA GREER SAC.

La medición de la rentabilidad se lleva a cabo por el cálculo de cuatro ratios de rentabilidad, los que se presentan a continuación, comparando el periodo 2018 con el período 2019, este último luego de la mejora en la Gestión Financiera. En este cotejo se visualizará si existe una incidencia de la Gestión Financiera en la Rentabilidad de la Empresa CIA GREER SAC.

Tabla 7

Rentabilidad Patrimonial antes y después de la propuesta de mejora de la Gestión Financiera.

Indicador Financiero	Ejercicio Económico (%)		Diferencia (+/-)	Evidencia
	2019	2018		
Rentabilidad Patrimonial	5.9	11.9	-6.0	Estado de Resultados

Fuente: Elaboración propia obtenida del Estado de Resultados de la Empresa CIA GREER SAC, Ejercicio 2018 y Ejercicio 2019.

Interpretación:

En la Tabla 7 se muestra que el indicador Rentabilidad Patrimonial del ejercicio económico del año 2019 ha tenido una reducción del -6% en comparación con el ejercicio económico 2018, resultado que va en perjuicio de los accionistas.

Tabla 8

Rentabilidad de Activos antes y después de la propuesta de mejora de la Gestión Financiera.

Indicador Financiero	Ejercicio Económico (%)		Diferencia (+/-)	Evidencia
	2019	2018		
Rentabilidad de los Activos	1.2	2.1	-0.9	Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados

Fuente: Elaboración propia obtenida del Estado de Situación Financiera y de Resultados de la Empresa CIA GREER SAC, Ejercicio 2018 y Ejercicio 2019.

Interpretación:

En la Tabla 8 se muestra que el indicador Rentabilidad de los Activos del ejercicio económico del año 2019 ha tenido una reducción del -0.9% en comparación con el ejercicio económico 2018, este resultado nos indica que por cada sol invertido en activos se ha perdido S/ 0.009 centavos de sol en comparación al período anterior.

Tabla 9

Rentabilidad de Ventas Netas antes y después de la propuesta de mejora de la Gestión Financiera.

Indicador Financiero	Ejercicio Económico (%)		Diferencia (+/-)	Evidencia
	2019	2018		
Rentabilidad de las Ventas Netas	3.9	3.6	0.3	Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados

Fuente: Elaboración propia obtenida del Estado de Situación Financiera y de Resultados de la Empresa CIA GREER SAC, Ejercicio 2018 y Ejercicio 2019.

Interpretación:

En la Tabla 9 se muestra que el indicador Rentabilidad de las Ventas Netas del ejercicio económico del año 2019 ha tenido un incremento del 0.3% en comparación con el ejercicio económico 2018, este resultado nos indica que las ventas en el 2019 hubo un incremento leve.

Tabla 10

Margen Bruto antes y después de la propuesta de mejora de la Gestión Financiera.

Indicador Financiero	Ejercicio Económico (%)		Diferencia (+/-)	Evidencia
	2019	2018		
Margen Bruto	19.5	21.9	-2.4	Estado de Resultados

Fuente: Elaboración propia obtenida del Estado de Resultados de la Empresa CIA GREER SAC, Ejercicio 2018 y Ejercicio 2019.

Interpretación:

En la Tabla 10 se muestra que el indicador Margen Bruto del ejercicio económico del año 2019 ha tenido una reducción del -2.4% en comparación con el ejercicio económico 2018, este indicador determina que se tuvo una baja importante en la utilidad operativa.

CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN.

En la presente investigación se buscó probar que la Gestión Financiera incide significativamente en la Rentabilidad de la Empresa CIA GREER SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, Ejercicio 2019; para ello se llevó a cabo el cálculo de los cuatro ratios de rentabilidad más usados, para el período 2018 y el periodo 2019, después que en este último se aplicaran las mejoras en la Gestión Financiera; en base a los resultados obtenidos, podemos decir que una mejor Gestión Financiera incide en la Rentabilidad de la Empresa. Así primero se realizó un análisis de la Gestión Financiera entre los períodos 2018 y 2019 (después de la propuesta de acciones de mejora), se observó que en el último período no mejoró la gestión financiera de la empresa; este análisis es importante, tal y como lo muestra (Moya, 2016) en su tesis La Gestión Financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A. en la ciudad de Trujillo, en su estudio detalló que la empresa GBH S.A no utiliza una gestión financiera adecuada y como consecuencia de ello presenta una baja rentabilidad, lo cual generó pérdidas y con ello perjudicó la inversión de los accionistas, se observó que no existen estrategias adecuadas que se hayan utilizado en la empresa para el cumplimiento de las metas y objetivos que se propuso la gerencia, lo que se observó en una menor cantidad de las ventas y por tanto generó una disminución en sus ingresos para el año, mostró además que existe desconocimiento de herramientas de gestión financiera además de que no cuentan con una persona que le asesore permanentemente para realizar análisis correspondientes y así mejorar la gestión, con lo cual lleguen a ser una empresa rentable y competitiva en su

sector, donde es muy necesario utilizar la herramienta que tiene la gestión financiera para poder alcanzar sus objetivos y metas.

En la presente investigación se implementó una serie de propuestas en la Gestión Financiera, para luego verificar si con ello se mejora la rentabilidad de la empresa CIA GREER SAC., siguiendo lo establecido en los conceptos de (Córdova, 2012), que nos dice que la Gestión Financiera es un proceso donde se debe incluir tanto a los ingresos como a los egresos, para aplicarlo en la ejecución de la dirección inteligente del dinero en las organizaciones, originando como resultado la rentabilidad financiera. Entonces hay que analizar las decisiones y acciones que se relacionan con los recursos financieros, necesarios en las tareas de una organización, que abarca su logro, uso y control; siguiendo estos lineamientos podemos decir que es necesario contar con una buena Gestión Financiera orientada a la toma de decisiones correctas en todo ámbito de la empresa CIA GREER SAC, para obtener una rentabilidad financiera.

Para el análisis de la Gestión Financiera de la empresa CIA GREER SAC, se procedió a utilizar una de las herramientas propuestas por (Córdova, 2012), comparar los Estados de Situación Financiera de los periodos 2018 y 2019 (Tablas 5 y 6), donde en general se observa una disminución en el 2019 respecto al 2018, esta disminución se debe a una variación de la cartera de créditos a clientes que la empresa ha ejecutado en el periodo 2019, siendo la partida afectada Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros, la cual influyó significativamente en la variación del activo corriente con una disminución neta de -82.1%. Existe un incremento en Inversiones Financieras y Propiedad, Planta y

Equipo, debido a las inversiones, con lo cual también se incrementa los montos de depreciación en un 17.6% como consecuencia de la exposición de los equipos a zonas de aguas acidas originando un alto deterioro de los componentes de estos equipos. También se observa que existe una ligera mejoría del control en cuanto a las cuentas del Pasivo, pues para el período 2019 disminuyó los Tributos por Pagar y las Cuentas por Pagar a Terceros. Se ha tenido un impacto en la disminución de sus obligaciones por lo que refleja un descenso negativo del -8.2% del pasivo corriente y del -8.6% de pasivo no corriente en el periodo 2019 respecto al periodo 2018. Las obligaciones financieras se mantienen, por lo que puede reflejar una inversión sin financiamiento. A nivel del patrimonio, se tuvo un crecimiento positivo en el 2019 respecto al año anterior debido a la utilidad obtenida en ese año, siendo un incremento neto del 6.3%.

Para la variable Rentabilidad se realizó el análisis de las ratios de rentabilidad propuestos por (Rincón & Villarreal, 2010) y (Stickney, Weil, Schipper, & Francis, 2012), ya que estos autores sostienen que los ratios de rentabilidad evalúan los resultados de la gestión empresarial, pues muestran las utilidades de la organización, cotejados con los activos, ingresos, patrimonio líquido, el mercado, y demás; estos indicadores son los más importantes porque reflejan el poder de beneficios económicos, en utilidades para la empresa y la capacidad de obtener un rendimiento sobre los recursos invertidos. Por tanto, estos indicadores fueron calculados para los ejercicios económicos del 2018 y del 2019, además comparados para analizar la incidencia de la Gestión Financiera en la rentabilidad de la empresa CIA GREER SAC. Así en la Tabla 7 se presenta los resultados del cálculo

del indicador Rentabilidad Patrimonial, donde se aprecia que para el ejercicio económico del año 2019 ha tenido una reducción del -6.0% en comparación con el ejercicio económico del año 2018, resultado negativo para los accionistas, lo que conlleva a una deficiente gestión en el manejo de los recursos de la empresa. Tal como lo afirma (Vicente-Pinacho, 2015) al explicar cuál es la incidencia del Gestión Financiera en la generación de liquidez y de rentabilidad, desarrollando los recursos productivos, rentables y generadores de valor, permitiendo el despliegue de objetivos estratégicos de la empresa y con ello ser el instrumento de crecimiento y desarrollo social de las economías.

Así mismo, en la Tabla 8 se presentan los resultados del indicador de rentabilidad de los activos donde se aprecia que el ejercicio económico del año 2019 ha tenido una disminución del -0.9% en comparación con el ejercicio económico del año 2018, este resultado nos indica que por cada sol invertido en activos se ha generado una pérdida mayor al periodo. Sin embargo, el tercer indicador es el de la rentabilidad de las ventas netas, el cual se ve reflejado en la Tabla 9 donde se muestra que en el ejercicio económico del año 2019 se obtuvo un aumento del 0.03% en comparación con el ejercicio económico del 2018, este resultado nos indica que las ventas en el ejercicio económico del 2019 se obtuvo un incremento leve. Siendo el único indicador con una incidencia positiva de poca envergadura. Por último, en la Tabla 10, se visualiza el indicador de margen bruto, el cual demuestra que en el ejercicio económico del 2019 se tuvo una disminución del -2.4% con respecto al ejercicio económico del 2018, este indicador determina que se tuvo una baja importante en la utilidad operativa.

Así pues, podemos decir que, para el ejercicio económico del 2019, luego de la propuesta de mejora en la Gestión Financiera no se logró un mayor incremento de la rentabilidad de la empresa CIA GREER SAC.

Respecto a la incidencia de la Gestión Financiera en la Rentabilidad de la empresa CIA GREER SAC podemos afirmar que el análisis de las variables del estudio se encuentra respaldado por la investigación. Tal como se muestra, existen estudios donde se observa la relación de las variables descritas en la presente tesis con lo desarrollado en el capítulo anterior, donde corroboramos la hipótesis propuesta para la empresa CIA GREER SAC, ya que se probó que la Gestión Financiera incide positiva o negativamente en la rentabilidad de esta. Así tenemos el estudio realizado por (Sosa, 2017), donde su objetivo es probar que la Gestión Financiera influye en la rentabilidad en la empresa textil Mony Creaciones Cia. Ltda. de la ciudad de Atuntaqui, provincia de Imbabura; el autor se enfocó en el desarrollo de un modelo de gestión financiera para la empresa Mony Creaciones Cia. Ltda., considerando la premisa de cómo mejorar los recursos a través de la gestión financiera, para esto desarrolló una propuesta de un modelo aplicable a la empresa y buscó tratar de mejorar la optimización de los recursos a través de la gestión. Sosa, al igual que en la presente investigación, llegó a la conclusión de que la adecuada gestión financiera en la empresa Mony creaciones CIA. Ltda., logró mejorar los resultados de rentabilidad de esta, ya que estos se han incrementado debido al manejo adecuado de los costos, así como de un control de los gastos operativos. Además, Sosa señala que uno de los retos más importantes para el funcionamiento y operación de las

empresas, es el de lograr una mejor gestión y administración de los recursos financieros. Esto fue una tarea principal para la empresa desde el punto de vista de que todas las actividades que se desarrollen en la empresa, deben lograr obligatoriamente una expresión monetaria, la cual, al consolidarse, refleja el avance de la institución y un desarrollo objetivo de su desempeño.

Por último tenemos a (Salazar, 2015) que en su Tesis: La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la Distribuidora Pronto Abastos del Cantón Ambato, busca mostrar a la gestión financiera como un proceso que guía a una empresa hacia la mejora, para lograrlo, la autora concentra el cumplimiento de los objetivos y las metas establecidas por la empresa, utiliza la contabilidad como un elemento de información; busca la integración del plan financiero con el análisis financiero, para aplicar medidas adecuadas con el fin de lograr una incidencia positiva en la rentabilidad. La autora propuso realizar principalmente controles del efectivo en la Distribuidora Pronto Abastos del Cantón Ambato, para que a corto plazo se pueda observar resultados de cómo evitar gastos innecesarios, con una liquidez positiva y para que a largo plazo se alcance una rentabilidad. En ese sentido, se propuso desarrollar procedimientos de mejora a la empresa CIA GREER SAC para el ejercicio económico del año 2019 con la finalidad de optimizar la gestión financiera de la empresa y si bien las medidas tomadas fueron adecuadas para generar una rentabilidad positiva, dicha incidencia positiva en la rentabilidad es menor si la comparamos con el ejercicio económico del año 2018.

CONCLUSIONES.

Una vez analizado y discutidos los datos obtenidos se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- Se demostró que el nivel de la Gestión Financiera de la Empresa CIA GREER SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, Ejercicio 2019, tuvo un resultado neto positivo en el Ejercicio Económico del 2019 pero que disminuyó respecto al Ejercicio Económico del 2018; esta disminución se debe a una variación de la cartera de créditos a clientes que la empresa ha ejecutado en el Ejercicio Económico del 2019, siendo la partida afectada Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros. Asimismo, existe un incremento en Inversiones Financieras y Propiedad, Planta y Equipo. Por otra parte, se observa que existe una ligera mejoría del control en cuanto a las Cuentas del Pasivo, pues para el Ejercicio Económico del 2019 disminuyó los Tributos por pagar y las Cuentas por Pagar a Terceros. Además, las Obligaciones Financieras se mantienen por lo que puede reflejar una inversión sin financiamiento. Finalmente, a nivel del Patrimonio, tuvo un aumento positivo en el Ejercicio Económico del 2019 respecto al Ejercicio Económico del 2018 debido a la utilidad obtenida equivalente a S/ 169,641 soles.
- Se demostró que el nivel de la Rentabilidad de la Empresa CIA GREER SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, Ejercicio 2019 no logró un mayor incremento de la rentabilidad con respecto al Ejercicio 2018; estos resultados se reflejan en el cálculo

del indicador de Rentabilidad Patrimonial, resultado negativo para los accionistas, lo que conlleva a una deficiente gestión en el manejo de los recursos de la empresa. Así mismo, en los resultados del indicador de rentabilidad de los activos se aprecia que el ejercicio económico del año 2019 ha tenido una disminución del -0.9% en comparación con el ejercicio económico del año 2018. Sin embargo, el tercer indicador es el de la rentabilidad de las ventas netas, donde se muestra que en el ejercicio económico del año 2019 se obtuvo un aumento del 0.03% en comparación con el ejercicio económico del 2018, este resultado nos indica un incremento leve cuya incidencia es de poca envergadura. Por último, el indicador de margen bruto demuestra que en el ejercicio económico del 2019 se tuvo una disminución del -2.4% con respecto al ejercicio económico del 2018, este indicador determina que se tuvo una baja importante en la utilidad operativa.

- Se demostró, que la Gestión Financiera si incide en la Rentabilidad de la empresa CIA GREER SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, Ejercicio 2019, por cuanto se desarrolló procedimientos de mejora a la empresa y si bien las medidas tomadas fueron adecuadas para generar una rentabilidad positiva, dicha incidencia en la rentabilidad fue menor si la comparamos con el ejercicio económico del año 2018.

RECOMENDACIONES.

Es importante que la empresa CIA GREER SAC continúe con la implementación de un sistema de información adecuado para mejorar y fortalecer la Gestión Financiera, para ello debe considerar como fuente importante los indicadores económicos en la toma de decisiones.

Se recomienda a la empresa CIA GREER SAC establecer un sistema de medición de la Gestión Financiera por métodos, ya sean verticales u horizontales, en razón de la información que se posea para generar la medición, análisis respectivo y acciones correctivas.

REFERENCIAS.

- Baena, D. (2010). *Libro Análisis Financiero: enfoque, proyecciones financieras* (Segunda ed.). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Carvalho. (2009). *Libro Estados Financieros. Normas para su preparación y presentación* (Segunda ed.). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Causapás, J. (2016). *Modelo de Gestión Financiera Contable para el Comercial Guapo´s Cia. Ltda de la ciudad de San Gabriel, Año 2015*. Ambato, Ecuador: Tesis.
- Córdova, M. (2012). *Libro Gestión Financiera* (Segunda ed.). Bogota, Colombia: ECOE Ediciones.
- Davidson. (1992). *Biblioteca MC Graw-Hill de Contabilidad*. Bogota.
- De la Hoz Suarez, B. F. (2008). *Revista Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo*. Maracaibo, Venezuela: Red Universidad del Zulia.
- Flores. (2013). *Libro Flujo de Caja* (Primera ed.). Lima, Perú: Pacífico.
- Flores, C. (2014). *La Gestión Logística y su influencia en la rentabilidad de las empresas especialistas en implementación de campamentos para el sector minero en Lima Metropolitana*. Lima, Perú: Tesis.
- Gitman, L. (2012). *Libro Principios de Administración Financiera* (Décimo segunda ed.). México: Pearson.
- Hernández, A. (2014). *Informe Toma de Decisiones y Administración Financiera*. México: Ensayo. Recuperado el 20 de marzo de 2017, de <https://www.gestiopolis.com/toma-de-decisiones-y-administracion-financiera-ensayo/>
- Hernández, L. (2016). *Libro Técnicas para la Gestión Financiera en Logística* (Primera ed.). Barcelona, España: Marge Books.

- León, S. (2016). *Informe Plan de Negocio para una empresa que alquila bombas sumergibles para el sector minero*. Lima, Perú: Universidad del Pacífico. Recuperado el 20 de marzo de 2017
- Marcial, G. (01 de Marzo de 2017). Perú tiene cartera de proyectos mineros por US\$46,996 millones pero inversión caerá en 2017. *Diario Gestión*. Recuperado el 13 de marzo de 2017
- Morillo, M. (2001). *Revista Rentabilidad Financiera y Reduccion de Costos*. Merida, Venezuela: Universidad de los Andes.
- Moya, D. (2016). *La Gestión Financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH SA*. Trujillo, Perú: Tesis.
- Ojeda. (2016). *Analisis Financiero de la Empresa TVCORP SA*. Machala, Ecuador.
- Pere, N. (1999). *Libro Elaboración y control de presupuestos* (Primera ed.). Barcelona, España: Ediciones Gestión 2000 SA.
- Pérez-Carballo, J. (2015). *Libro La Gestión Financiera en la Empresa* (Primera ed.). Madrid, España: ESIC Editorial.
- Pyle. (1990). *Libro Principios y Objetivos de la Contabilidad* (Primera ed.). México: Deusto.
- Rincón, A., & Villarreal, F. (2010). *Libro Costos: Decisiones Empresariales* (Primera ed.). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Salazar, X. (2015). *La Gestión Financiera y su Incidencia en la Rentabilidad de la Distribuidora Pronto Abastos del Cantón Ambato*. Ambato, Ecuador: Tesis.
- Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). *Libro Metodología de la Investigación* (Cuarta ed.). México: McGraw-Hill/Interamericana Editores SA.
- Santiesteban, F. y. (2011). *Libro Análisis de la rentabilidad económica: tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial* (Primera ed.). La Habana, Cuba: Editorial Universitaria.

- Sosa, L. (2017). *La Gestión Financiera y la Rentabilidad en la Empresa Textil Mony Creaciones Cia Ltda de la Ciudad de Atuntaqui, Provincia de Imbabura*. Ibabura, Ecuador: Tesis.
- Stickney, C., Weil, R., Schipper, K., & Francis, J. A. (2012). *Libro Contabilidad Financiera. Conceptos, métodos y usos*. (Primera ed.). Buenos Aires, Argentina: Cengage Learning Editores SA.
- Tributaria, A. (13 de Junio de 2014). Recuperado el 13 de marzo de 2017, de <http://actualicese.com/2014/06/13/definicion-de-registros-contables/>
- Ucha, F. (08 de 09 de 2009). *Planeación Financiera*. Recuperado el 13 de marzo de 2017, de <https://www.definicionabc.com/negocios/planeacion-financiera.php>
- Verona, M., & Déniz, J. (2009). *Libro: Gestión Financiera* (Primera ed.). Las Palmas de Gran Canaria, España: Vicerectorado de Ordenación Académica y Espacio Europeo de Educación Superior.
- Vicente-Pinacho, A. J. (marzo de 2015). Impacto de la gestión financiera en la rentabilidad empresarial. *Articulo de Revista: Administracion y Finanzas, Volumen 2*, 278-287.
- Vuelvas-Meza, C. (Octubre de 2014). Artículo Periodístico El papel de la contabilidad de gestión en el sistema de información contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas. *Revista Panorama Económico*, 22, págs. 91-108.
- Warren, Reeve, & Duchac. (2016). *Libro Contabilidad Financiera 14 Edición* (Catorce ed.). Santa Fé, Colombia: Cengage Learning Editores SA.

ANEXOS.

Anexo 1. Cesión de derechos de autor patrimonial para la obtención del grado académico y título profesional, suscrito por Nancy Maribel López Iparraguirre.

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR PATRIMONIAL PARA OBTENCIÓN DE GRADO ACADÉMICO Y TÍTULO PROFESIONAL



Yo Nancy Maribel López Iparraguirre, egresado, de postgrado de Contabilidad y Finanzas del campus ubicado en el Molino Trujillo; con DNI 41502331 y con código de estudiante Haga clic o pulse aquí para escribir texto., *cedo permanentemente todos los derechos de autor patrimonial del tesis titulado:* La Gestión Financiera y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa CIA GREER S.A.C. – Trujillo 2017 al coautor ^[1].

APELLIDOS Y NOMBRES	CARRERA/PROGRAMA	DNI	CÓDIGO
Bocanegra Ibáñez Denis Alejandro	Contabilidad y Finanzas	18216541	N00054512

Elija un elemento. Trujillo, viernes, 13 de octubre de 2017


 Firma de autor 1


 Firma de autor 2

[1] Coautor: Es la persona que participa en la creación de una obra o en el logro de un trabajo juntamente con otra persona.

Anexo 2. Cartas de autorización de uso información de la Empresa, emitidas a los tesisistas Denis Bocanegra y Alberto Vereau.

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA	
---	---

Yo Jhony Alexis Rodríguez Murrugarra
(Nombre del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)

identificado con DNI ... 18859848, en mi calidad de Gerente General
(Nombre del puesto del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)

..... del área de Gerencia General
(Nombre del área de la empresa)

..... de la empresa/institución Cia Greer SAC
(Nombre de la empresa)

..... con R.U.C N° 20550967841 ubicada en la ciudad de Lima

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor..... Denis Alejandro Bocanegra Ibáñez
(Nombre completo del Egresado/Bachiller)

identificado con DNI N° ... 18216541 ..., egresado de la () Carrera profesional o () Programa de Postgrado de Contabilidad y Finanzas para
(Nombre de la carrera o programa)

que utilice la siguiente información de la empresa:
 ... Estados Financieros 2018 y 2019

.....
(Detallar la información a entregar)

con la finalidad de que pueda desarrollar su () Trabajo de Investigación, () Tesis o () Trabajo de suficiencia profesional para optar al grado de () Bachiller, () Maestro, () Doctor o () Título Profesional.

Adjunto a esta carta, está la siguiente documentación:
 Ficha RUC
 Vigencia de Poder (Para informes de suficiencia profesional)
 Otro (ROF, MOF, Resolución, etc. para el caso de empresas públicas válido tanto para Tesis, Trabajo de Investigación o Trabajo de Suficiencia Profesional).

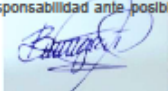
* Nota: En el caso este formato se use como regularización o continuidad del trámite durante la coyuntura de emergencia – Covid19, se debe de omitir la “Vigencia de Poder” requerido para los Informes de Suficiencia Profesional.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una “X” la opción seleccionada.
 Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
 Mencionar el nombre de la empresa.



Firma y sello del Representante Legal
DNI: 18859848

El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.



Firma del Egresado
DNI: 18216541

CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.04	NÚMERO VERSIÓN	05	PÁGINA	Página 1 de 4
FECHA DE VIGENCIA	20/05/2020				

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA



Yo **Jhony Alexis Rodríguez Murrugarra**
(Nombre del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)
 identificado con DNI ... **18859848**, en mi calidad de **Gerente General**
(Nombre del puesto del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)
 del área de **Gerencia General**
(Nombre del área de la empresa)
 de la empresa/institución **Cia Greer SAC**
(Nombre de la empresa)
 con R.U.C N° **20550967841**....., ubicada en la ciudad de **Lima**

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor **Alberto Paul Vereau Murga**
(Nombre completo del Egresado/Bachiller)
 identificado con DNI N°... **41647712**...., egresado de la () Carrera profesional o () Programa de Postgrado de **Contabilidad y Finanzas** para
(Nombre de la carrera o programa),
 que utilice la siguiente información de la empresa:
 ... **Estados Financieros 2018 y 2019**
(Detallar la información a entregar)

con la finalidad de que pueda desarrollar su () Trabajo de Investigación, () Tesis o () Trabajo de suficiencia profesional para optar al grado de () Bachiller, () Maestro, () Doctor o () Título Profesional.

Adjunto a esta carta, está la siguiente documentación:
 Ficha RUC
 *Vigencia de Poder (Para informes de suficiencia profesional)
 Otro (ROF, MOF, Resolución, etc. para el caso de empresas públicas válido tanto para Tesis, Trabajo de Investigación o Trabajo de Suficiencia Profesional).
 * Nota: En el caso este formato se use como regularización o continuidad del trámite durante la coyuntura de emergencia – Covf19, se debe de omitir la “Vigencia de Poder” requerido para los Informes de Suficiencia Profesional.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una “X” la opción seleccionada.
 Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
 Mencionar el nombre de la empresa.

CIA GREER S.A.C.
JHONY A. RODRIGUEZ MURRUGARRA
GERENTE GENERAL

Firma y sello del Representante Legal
DNI: 18859848

El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de Información, pueda ejecutar.

Alberto Vereau Murga

Firma del Egresado
DNI: 41647712

CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.04	NÚMERO VERSIÓN	05	PÁGINA	Página 1 de 4
FECHA DE VIGENCIA	20/05/2020				

Anexo 3. Matriz de Consistencia.

MATRIZ DE CONSISTENCIA
Informe Final de Sustentación.

Título: LA GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CIA GREER SAC – TRUJILLO, PERIODO 2019.

Planteamiento del Problema	Objetivos	Hipótesis	VARIABLES INDICADORES	Muestra	Diseño	Instrumento	Estadística
<p>Pregunta general</p> <p>¿En qué medida la Gestión Financiera incide en la Rentabilidad de la Empresa Cia Greer SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, en el Ejercicio 2019?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Describir la Gestión Financiera y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Cia Greer SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, en el Ejercicio 2019.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>La Gestión Financiera incide significativamente en la Rentabilidad de la Empresa Cia Greer SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, en el Ejercicio 2019.</p>	<p>Variable 1</p> <p>Gestión Financiera.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estado de Situación Financiera 2019. • Estado de Resultados 2019. 	<p>Población:</p> <p>Empresa Cia Greer S.A.C.</p>	<p>Método: No Experimental</p> <p>Nivel de Investigación: No Experimental</p> <p>El diseño se diagrama de la siguiente manera:</p> <p>Ge: M → X</p> <p>Dónde:</p> <p>M= Gestión Financiera de Cia Greer SAC.</p> <p>X= Rentabilidad.</p>	<p>Análisis documental.</p>	<p>Estadísticas descriptivas (tablas)</p> <p>Estadísticas de relación.</p>
<p>Preguntas específicas</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>Describir el nivel de la Gestión Financiera de la Empresa Cia Greer SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, en el Ejercicio 2019.</p> <p>Evaluar el nivel de la Rentabilidad de</p>	<p>Hipótesis específicas</p> <p>La planificación financiera contribuye a la rentabilidad de la Empresa Cia Greer SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, Ejercicio 2019.</p> <p>El control financiero contribuye en la rentabilidad de la Empresa Cia Greer</p>	<p>Variable 2</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad Patrimonial. • Rentabilidad de los Activos. • Rentabilidad de las Ventas Netas. • Margen Bruto. 	<p>Muestra</p> <p>Estado de Situación Financiera y de Resultados del Ejercicio 2019.</p>			

“La Gestión Financiera y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Cia Greer S.A.C. – Trujillo 2019.”

	<p>la Empresa Cia Greer SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, en el Ejercicio 2019.</p> <p>Analizar la incidencia de la Gestión Financiera en la Rentabilidad de la Empresa CIA GREER SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, Ejercicio 2019.</p>	<p>SAC, Distrito de Trujillo, La Libertad, Ejercicio 2019.</p>					
--	---	--	--	--	--	--	--

Anexo 4. Ficha de análisis año 2018.

Ficha de Análisis Año 2018.

Tipo de Documento	Análisis	Validado
Estados Financieros.	El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 asciende a S/ 1'041,661 soles.	
Proforma de proveedores.	Algunos proveedores no elaboran proformas.	
Créditos recibidos.	No hay procedimiento y control de los créditos de proveedores.	
Estados de cuentas bancarias mensuales.	Existen estados de cuenta bancarias mensuales.	
Recibo de egresos.	No hay correlación numérica, se evidencia que no hay documentación idónea de sustento.	
Libro Caja y Bancos.	Los pagos a proveedores están sustentados.	
Facturas por Pagar.	No están archivadas todas las facturas.	
Registro de Compras.	Lleva libros electrónicos.	



C.P.C. César O. Ávila García
N° MAT 02 - 7891

Validado por:
César Ávila García
CONTADOR PUBLICO
Matrícula 02-7891

Anexo 5. Ficha de análisis año 2019.

Ficha de Análisis Año 2019.

Tipo de Documento	Análisis	Validado
Estados Financieros.	El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 asciende a S/ 831,913 soles.	
Proforma de proveedores.	Algunos proveedores no elaboran proformas.	
Créditos recibidos.	No hay procedimiento y control de los créditos de proveedores.	
Estados de cuentas bancarias mensuales.	Existen estados de cuenta bancarias mensuales.	
Recibo de egresos.	No hay correlación numérica, se evidencia que no hay documentación idónea de sustento.	
Libro Caja y Bancos.	Los pagos a proveedores están sustentados.	
Facturas por Pagar.	Si están archivadas todas las facturas.	
Registro de Compras.	Lleva libros electrónicos.	



C.P.C. César O. Ávila García
N° MAT 02-7891

Validado por:
César Ávila García
CONTADOR PUBLICO
Matrícula 02-7891

Anexo 6. Ficha RUC de la Empresa Cia Greer SAC.

14/10/2019

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



FICHA RUC : 20559967841
CIA GREER S.A.C.
Número de Transacción : 373919429
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	: CIA GREER S.A.C.
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 12/05/2014
Fecha de Inicio de Actividades	: 12/05/2014
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emissor electrónico desde	: 08/07/2014
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 08/07/2014),BOLETA (desde 23/07/2018)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: 1 - INDISTINTA
Actividad Económica Principal	: 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES
Actividad Económica Secundaria 1	: 74996 - OTRAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES NCP.
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: -
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 44 - 948644334
Teléfono Móvil 2	: - - 978007020
Correo Electrónico 1	: dbocanegra@diagreer.pe
Correo Electrónico 2	: cavilla@diagreer.pe

Domicilio Fiscal

Actividad Economica	: 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES
Departamento	: LIMA
Provincia	: LIMA
Distrito	: PUENTE PIEDRA
Tipo y Nombre Zona	: URB. LOTIZACION INDUSTRIAL I ETAPA
Tipo y Nombre Vía	: CAL. 7
Nro	: -
Km	: -
Mz	: B1
Lote	: 6
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 02/05/2014
Número de Partida Registral	: 11235407
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de	Exoneración Desde	Hasta
---------	--------------	----------	-------------------	-------

<https://e-menu.sunat.gob.pe/ci-tl-tlmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=>

1/3

Anexo 7. Actividad económica de la Empresa Cia Greer SAC.



CIA-GREER
Ingeniería en sistemas de bombas

Nuestros Servicios

- Alquiler de bombas sumergibles
- Mantenimiento, Operaciones y Reparación de bombas sumergibles
- Alquiler de Ventiladores Mineros

Alquiler de bombas sumergibles



- Bombas sumergibles marca GRINDEX modelos Maxi-60HP, Matador-33HP, Master15HP, Major-10HP
- Bombas Sumergibles marca FLYGT modelos ---- #201,2640,2670,2630 otros
- Bombas TSURUMI
- Bombas marca EBARA
- Bombas estacionarias KSB Y HIDROSTAL



Ventiladores AXIAL Mineros



- Ventiladores AXIAL de 30,000 ,50,000 y 150,000 CPM.
- Ventiladores con Silenciador



6

6



Mantenimiento, Reparación y operación



- ✓ Todo tipo de Bombas
- ✓ Realización de tableros de Arranque y Estrella Triángulo



Mantenimiento y Reparación de Tableros Electricos.

