

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

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

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras

Jeidy Becnet Melendez Duran
Josselyn Brigitte Samame Olano

Asesor:

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

Cajamarca - Perú

JURADO EVALUADOR

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

Jurado 2	Angel Martin Alfaro Vargas	26611065
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Mayra Yaquelyne Alcalde Martos	71439943
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INDICE

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

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

ÍNDICE DE TABLAS

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

ÍNDICE DE FIGURAS

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

RESUMEN

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

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

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

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

PALABRAS CLAVES: Planeamiento Financiero, Rentabilidad Financiera y rentabilidad Económica

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300160

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

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

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

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

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

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

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