



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL PERIODO
2014 AL 2017 Y PROPUESTA DE UN PLAN FINANCIERO
PARA LA EMPRESA “CONTRATISTAS GENERALES
ASOCIADOS GM SAC” CHIMBOTE - 2018**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTORA:

SÁNCHEZ HERRERA YOMIRA GERALDINE

ASESOR METODOLÓGICO:

DR. MUCHA PAITÁN ÁNGEL

ASESORA TEMÁTICO:

MG. ANGULO ARGOMEDO MARIA YSABEL

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO

CHIMBOTE – PERÚ

2018

ACTA DE APROBACIÓN DE TESIS


	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
---	---------------------------------------	---

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a)
SÁNCHEZ HERRERA YOMIRA GERALDINE cuyo título es:

**ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL PERIODO 2014 AL 2017 Y
PROPUESTA DE UN PLAN FINANCIERO PARA LA EMPRESA
“CONTRATISTAS GENERALES ASOCIADOS GM SAC” CHIMBOTE – 2018**

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el
estudiante, otorgándole el calificativo de:¹⁵..... (Número).....
.....^{Quince}..... (Letras).

Nuevo Chimbote, 05 de julio del 2018



MG. JAIME RAMÍREZ GARCÍA
PRESIDENTE



DR. ANGEL MUCHA PAITÁN
SECRETARIO



MG. MARÍA ANGULO ARGOMEDO
VOCAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo **Yomira Geraldine Sánchez Herrera**, con DNI N° 73643974, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chimbote, Julio del 2018



Yomira Geraldine Sánchez Herrera

DNI: 73643974

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiar mi camino y
por la fortaleza que me brinda día a día
para enfrentar cada obstáculo que se me
presenta y permitirme lograr mis metas

A mis padres por haberme brindado educación;
apoyarme incondicionalmente en todo y estar
siempre conmigo

A mis docentes por haberme compartido
sus conocimientos en el transcurso de mi
carrera universitaria

Yomira Geraldine Sánchez Herrera

DEDICATORIA

Con amor y cariño para mis padres; por
la formación que me dieron y por ser el
motivo de cumplir cada meta

Yomira Geraldine Sánchez Herrera

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

Presento ante ustedes la Tesis titulada Análisis de la situación financiera del periodo 2014 al 2017 y propuesta de un plan financiero para la empresa “Contratistas Generales Asociados GM SAC” Chimbote – 2018 con la finalidad de desarrollar un análisis de la liquidez y rentabilidad del periodo 2013 al 2017 y propuesta de un plan financiero para la empresa Contratistas Generales Asociados GM SAC Chimbote, 2018, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Señores miembros del jurado espero que esta investigación, luego de ser evaluada, merezca su aprobación.

Atentamente.

Yomira Geraldine Sánchez Herrera

INDICE

ACTA DE APROBACIÓN DE TESIS	ii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
PRESENTACIÓN	vi
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCION	11
1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA	11
1.2 TRABAJOS PREVIOS	12
1.3 TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA	15
1.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	32
1.5 JUSTIFICACIÓN	32
1.6 HIPÓTESIS	33
1.7 OBJETIVOS	33
II. METODO	35
2.1. Diseño de Investigación	35
2.2. Variable, operacionalización	36
2.3. Población y muestra	37
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	37
III. RESULTADOS	39
IV. DISCUSIÓN	62
V. CONCLUSIONES	65
VI. RECOMENDACIONES	67
VII. PROPUESTA	69
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:	75
ANEXOS	78

RESUMEN

El presente trabajo de tesis contiene como objetivo general Desarrollar un Análisis de la situación financiera del periodo 2014 al 2017 y propuesta de un plan financiero para la empresa “Contratistas Generales Asociados GM SAC” Chimbote – 2018, del cual se desprende los objetivos específicos que son el Analizar la situación financiera a través de la aplicación de ratios, plantear la propuesta del plan financiero y determinar la mejora de la Rentabilidad.

Por otra parte, la población: Se encuentra conformado por los estados financieros de la empresa Contratistas Generales Asociados GM SAC. y la muestra: Son los estados de situación financiera y los estados de resultados del período 2013 al 2017 de la Empresa Contratistas Generales Asociados GM SAC.

Los instrumentos de validación y confiabilidad que se utilización fueron el análisis documental y la guía de entrevista, esta investigación es de tipo descriptiva.

En base al análisis y evaluación de la ejecución de los cuatro periodos de sus estados de situación financiera y estado de resultados; se puede concluir que la empresa encuentra en mala situación financiera ya que sus obligaciones se han incrementado significativamente frente a sus ingresos, mediante ratios se observó que la utilidad neta ha disminuido a 0.76% y no cuenta con capital de trabajo propio para operar ya que muestra un índice de S/- 440,714.00, mostrando dependencia de préstamos en el año 2017. Asimismo no posee recursos necesarios para seguir cubriendo sus deudas a corto plazo ya que cuenta S/. 0.72. Asimismo se elaboró y propuso un plan financiero para mejorar la situación de la empresa realizando algunos presupuestos para el año 2018; teniendo como referencia las ventas, compras y gastos del periodo anterior. Sabiendo que la empresa no se proyecta a futuro.

Palabras claves: Estados Financieros, Ratios, Análisis, Plan Financiero, Rentabilidad

ABSTRACT

The present thesis work contains as a general objective Develop an Analysis of the financial situation of the period 2014 to 2017 and proposal of a financial plan for the company " General Contractors Associated GM SAC "Chimbote - 2018, which shows the specific objectives that They are the Analyze the financial situation through the application of ratios, raise the proposal of the financial plan and determine the improvement of the Profitability. On the other hand, the population: It is formed by the financial statements of the company General Contractors Asociados GM SAC. and the sample: These are the statements of financial position and income statements for the period from 2013 to 2017 of the General Contractors Company GM SAC.

The instruments of validation and reliability that were used were the documentary analysis and the interview guide, this research is of descriptive type.

Based on the analysis and evaluation of the execution of the four periods of its statements of financial position and income statement; it can be concluded that the company is in a bad financial situation as its obligations have increased significantly compared to its income, through ratios it was observed that the net profit has decreased to 0.76% and does not have own working capital to operate as it shows an index of S / -440,714.00, showing dependence on loans in the year 2017. Likewise, it does not have the necessary resources to continue covering its debts in the short term, since it has S /. 0.72. Likewise, a financial plan was prepared and proposed to improve the situation of the company, making some budgets for the year 2018; having as reference the sales, purchases and expenses of the previous period. Knowing that the company does not project in the future.

Keywords: Financial Statements, Ratios, Analysis, Financial Plan, Profitability