



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“ANÁLISIS DE RENTABILIDAD DEL PERIODO 2013 – 2016 Y  
PROPUESTA DE UN PLAN FINANCIERO PARA LA EMPRESA  
TRANSERMEN S.A.C, CHIMBOTE 2017”**

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

**AUTOR:**

**CASTILLO FERRER MORELIA NOEMI**

**ASESOR METODOLÓGICO:**

**DR. MUCHA PAITÁN ÁNGEL**

**ASESOR TEMÁTICO:**


**DRA. MARIANELA KARINA SOLANO CAMPOS**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**FINANZAS**

**NUEVO CHIMBOTE – PERÚ**

**2017**



**ANÁLISIS DE RENTABILIDAD DEL PERIODO  
2013 – 2016 Y PROPUESTA DE UN PLAN  
FINANCIERO PARA LA EMPRESA TRANSERMEN  
S.A.C, CHIMBOTE 2017**

PÁGINA DEL JURADO



-----  
Dra. Marianela Karina Solano Campos  
PRESIDENTE



-----  
Mg. William Carranza Lujan  
VOCAL



-----  
Dr. Angel Mucha Paitán  
SECRETARIO

## ACTA DE SUSTENTACIÓN

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 31-03-2017 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---


El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don  
 (a) MORELIA NOEMI CASTILLO FERRER  
 cuyo título es: ANÁLISIS DE RENTABILIDAD DEL PERÍODO 2013-2016  
Y PROPUESTA DE UN PLAN FINANCIERO PARA LA EMPRESA  
TRANSERVEN S.A.C. CHIMBOTE 2017.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 15 (número)  
Quince (letras).

Trujillo (o Filial) Chimbot de ..... del 2017.

  
 .....  
 PRESIDENTE  
 Dra. KARINA SOLANO CAMPOS

  
 .....  
 SECRETARIO  
 Dr. ANGEL MUCHA PATÁN

  
 .....  
 VOCAL  
 Mg. William Carranza Leján

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



## **DEDICATORIA**

**En primer lugar dedico esta tesis a Dios que me ha dado la fuerza para seguir adelante y el coraje por no desistir ante las dificultades del día a día; a mis padres por apoyarme en toda la etapa de mi carrera y de toda mi vida, porque gracias a ellos estoy culminando mi carrera, ya que depositaron en mi toda su confianza; de igual manera a mi hermanito por darme esas fuerzas y estar conmigo en todo momento, porque sé que como hermana mayor tengo que ser el ejemplo para él; y por último a mis docentes por brindarme su apoyo y guiarme a mejorar durante todo este tiempo mi proyecto para que todo me salga bien, gracias a sus asesorías de cada semana. Gracias a todos los que confiaron y creyeron en mí.**

## **AGRADECIMIENTO**

**En primer lugar agradezco a Dios por haberme dado la fuerza para culminar mi carrera con mucho éxito y por haberme guiado siempre por el camino del bien; en segundo lugar agradezco a las personas más importantes de mi vida: a mi madre María Isabel Ferrer Contreras por su amor y apoyo incondicional durante todo el tiempo de mi carrera y de mi vida por estar conmigo en todo momento cuando la necesitaba, a mi padre Wilmer Roger Castillo Vivanco por haber confiado en mí y por enseñarme que con mucha dedicación y esfuerzo se cumple todo lo que uno desea y que debo levantarme y mirar siempre hacia adelante, por su gran ejemplo porque gracias a todos los consejos que él me dio estoy cumpliendo con mi mayor meta de mi vida, a mi hermanito por siempre estar conmigo y por esos abrazos que me daba cada vez que estaba mal y me daba esas fuerzas para salir adelante ya que soy él ejemplo para él por ser su hermana mayor ; en tercer a mis docentes Dr. Ángel Mucha Paitán y a la Dra. Karina Solano Campos, que aunque incomodándoles recurría a ellos para despejar mis dudas para de alguna forma mejorar este mi tesis, por ayudarme a recopilar la información necesaria, ya que sin su ayuda no habría sido posible mi trabajo de tesis.**

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Morelia Noemi Castillo Ferrer con DNI N° 76863077, 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.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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.

Nuevo Chimbote, Diciembre del 2017.



---

Morelia Noemi Castillo Ferrer



## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Presento ante ustedes la tesis titulada: **ANÁLISIS DE RENTABILIDAD DEL PERIODO 2013 – 2016 Y PROPUESTA DE UN PLAN FINANCIERO PARA LA EMPRESA TRANSERMEN S.A.C, CHIMBOTE 2017**, con la finalidad de analizar la rentabilidad de la empresa TRANSERMEN S.A.C. durante los períodos del 2013 al 2016, y poder ver en que ha venido fallando y poder realizar un plan financiero para mejor toma de decisiones. En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Este trabajo es importante porque permite analizar el nivel de la rentabilidad de la empresa, para poder ver en que se está viendo afectado y con ello proponer un plan financiero para mejorar la rentabilidad de la empresa y poder ayudarlos a una mejor toma de decisiones.

Para el desarrollo de este trabajo, se ha aplicado los procesos y procedimientos científicos convencionales y establecidos por los distintos autores. Para llegar a solucionar el problema, objetivos, el trabajo se ha desarrollado de manera tal, que sea lo más entendible y productivo posible.

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

Atentamente.

Morelia Noemi Castillo Ferrer

## INDICE

CARATULA.....	i
CONTRACARATULA.....	ii
PAGINA DEL JURADO .....	iii
ACTA DE SUSTENTACION .....	iv
AUTORIZACION DE PUBLICACION DE TESIS .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
DECLARACION DE AUTENTICIDAD .....	viii
PRESENTACION .....	ix
INDICE .....	x
RESUMEN .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
I. INTRODUCCIÓN: .....	15
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA .....	15
1.2. TRABAJOS PREVIOS .....	18
1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA .....	22
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	35
1.5. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO .....	35
1.6. HIPÓTESIS .....	36
1.7. OBJETIVOS .....	36
II. MÉTODO .....	37
2.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	37
2.2. VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN .....	38
2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	39
2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD .....	39
2.5. MÉTODOS DE ANALISIS DE DATOS.....	40
2.6. ASPECTOS ÉTICOS .....	40
III. RESULTADOS.....	41
3.1. ASPECTOS GENERALES:.....	41
3.2. RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA .....	42

3.3.	PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA.....	42
3.4.	OBJETIVO DE LA EMPRESA.....	43
3.5.	MARCO AXIOLÓGICO .....	43
3.6.	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA .....	44
3.7.	DESARROLLO DE RESULTADOS.....	45
3.8.	RATIOS FINANCIEROS .....	58
IV.	DISCUSIÓN:.....	68
V.	CONCLUSIONES: .....	72
VI.	RECOMENDACIONES: .....	75
VII.	PROPUESTA.....	77
7.1.	DEFINICIÓN .....	77
7.2.	FUNDAMENTOS.....	77
7.3.	IMPORTANCIA .....	79
7.4.	DESARROLLO DE LA PROPUESTA .....	80
VIII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	97
IX.	ANEXOS .....	101
9.1.	INSTRUMENTO.....	101
9.2.	MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	108

## RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se ha planteado como objetivo general: Desarrollar un análisis de rentabilidad en el periodo 2013 al 2016 de la Empresa TRANSERMEN S.A.C. No obstante como una forma de alcanzar dicho objetivo general se ha aplicado los siguientes objetivos específicos: (1) Analizar la rentabilidad del periodo 2013 al 2016 a través de los ratios financieros respectivos para la Empresa TRANSERMEN S.A.C. (2) Analizar la rentabilidad a través del análisis vertical y horizontal del periodo 2013 al 2016 para la Empresa TRANSERMEN S.A.C. (3) Interpretar y comparar los resultados de la aplicación de los ratios financieros del periodo 2013 al 2016 para la Empresa TRANSERMEN S.A.C. (4) Proponer un Plan financiero para la Empresa TRANSERMEN S.A.C.

Por otra parte la Población: Está conformada por los Estados de Situación Financiera y Estados de Resultados desde el inicio de las operaciones de la Empresa hasta la actualidad, y la Muestra: Está conformada por los Estados de Situación Financiera y Estados de Resultados de los periodos 2013 – 2016.

Las técnicas e instrumentos utilizados son la Entrevista y sus Ítems de Entrevista, que sirvió como apoyo y/o como un sustento para lograr alcanzar mi objetivo general.

Los resultados demuestran que si hay problemas con la rentabilidad de la empresa ya que sus ventas varían en los períodos analizados y no tiene un crecimiento continuo, y sus costos de venta o servicios han ido subiendo año tras año; finalmente concluimos que mejor sería aplicar un plan financiero para la empresa para que su rentabilidad ya no se vea afectada y para la mejor toma de decisiones.

**Palabras claves:** Rentabilidad, plan financiero, ingresos, análisis financiero, ratios financieros.

## **ABSTRACT**

In this research work has been raised as a general objective: Develop a profitability analysis in the period 2013 to 2016 of the company TRANSERMEN S.A.C. However, as a way to achieve this general objective, the following specific objectives have been applied: (1) Analyze the profitability of the period 2013 to 2016 through the respective financial ratios for the company TRANSERMEN S.A.C. (2) Analyze the profitability through the vertical and horizontal analysis of the period 2013 to 2016 for the company TRANSERMEN S.A.C. (3) Interpret and compare the results of the application of the financial ratios for the period 2013 to 2016 for the company TRANSERMEN S.A.C. (4) Propose a Financial Plan for the Company TRANSERMEN S.A.C.

On the other hand, the Population: It is made up of the Financial Statements and Income Statements from the beginning of the Company's operations to the present, and the Sample: It is made up of the Financial Statements and Statements of Results for the periods 2013 - 2016.

The techniques and instruments used are the Interview and its Interview Items, which served as support and / or as a support to achieve my general objective.

The results show that if there are problems with the profitability of the company since its sales vary in the analyzed periods and it does not have a continuous growth, and its costs of sale or services have been increasing year after year; finally we concluded that it would be better to apply a financial plan for the company so that its profitability is no longer affected and for better decision making.

Keywords: Profitability, financial plan, income, financial analysis, financial ratios.