



**UCV**  
UNIVERSIDAD  
CESAR VALLEJO

# **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACÁDEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

***“LAS ESTRATEGIAS FINANCIERAS DE INVERSIÓN Y SU  
INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA  
EMPRESA LADRILLERA INVERSIONES VASQUEZ E.I.R.L. DE LA  
CIUDAD DE YURIMAGUAS EN EL PERIODO 2009”***

**Tesis que presenta la Bachiller:**

**IVY ESTHER SANCHEZ GARCIA**

**Para obtener el Título Profesional de:**

**CONTADOR PUBLICO**

**ASESORES : C.P.C.C. JUAN ANDRES MAGUIÑA CAMPOS  
Ms. Sc. ALBERTO SOTERO MONTERO**

**TARAPOTO - PERÚ  
2011**

## DEDICATORIA

A todas aquellas personas que contribuyeron en mi Crecimiento profesional, en especial a mis padres, hermanos por estar siempre a mi lado, por su apoyo y esfuerzo incondicional, que con esfuerzo, dedicación y amor se logro cumplir mis metas trazadas.

*IVY ESTHER*

## PRESENTACIÓN

Este trabajo ha sido realizado en el marco de un proyecto de enseñanza del noveno y décimo ciclo de la Escuela Académica de contabilidad, facultad de ciencias Contables y Empresariales de la Universidad César Vallejo, el que llevo por título:

“LAS ESTRATEGIAS FINANCIERAS DE INVERSIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA LADRILLERA INVERSIONES VÁSQUEZ E.I.R.L DE LA CIUDAD DE YURIMAGUAS EN EL PERIODO 2009.

La presente investigación fue ejecutada con el apoyo y participación de docentes de la Escuela de Contabilidad, Universidad César Vallejo, así como también profesionales contables de la provincia de San Martín.

A través de su desarrollo, hemos observado que las estrategias financieras de inversión son muy importantes para las empresas competitivas por que ayuda a mejorar la situación económica y financiera de la empresa ubicada en la ciudad de Yurimaguas.

Hemos establecido que las estrategias financieras de inversión inciden de manera favorable en la situación económica y financiera de la empresa dando como resultado una buena administración de efectivo, capacidad de pago, rentabilidad económica para un buen manejo gerencial.

Asimismo, se llegó a los resultados obtenidos basados en los objetivos establecidos en la investigación de acorde con la hipótesis planteada, teniendo como resultado aceptable según lo demostrado en la investigación que las estrategias financieras inciden favorablemente en la situación económica y financiera de la empresa Ladrillera Inversiones Vásquez E.I.R.L.

## AGRADECIMIENTO

Al ser supremo, lleno de sabiduría e inteligencia, quien nos da vida y permite que podamos desarrollarnos plenamente.

A mis padres que siempre están pendientes, por apoyarnos en nuestros deseos de superación profesional y al mismo tiempo agradecer su apoyo incondicional, para la obtención de nuestro objetivo, que es lograr la meta anhelada de graduarnos en la especialidad que con tanto dedicación y esfuerzo hemos desarrollado en esta primera fase de nuestra vida profesional.

Agradecimiento especial para nuestros profesores guías al CPCC Juan Andrés Maguiña Campos; al Ms SC Alberto Sotero Montero, por su incondicional apoyo en el transcurso de nuestra investigación.

A la empresa Inversiones Vásquez E.I.R., por el apoyo brindado, que sin su ayuda hubiera sido imposible llegar a los resultados de la investigación.

**Gracias.**

## INDICE

<b>Contenido</b>	<b>Página</b>
DEDICATORIA .....	ii
PRESENTACIÓN .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	v
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT .....	x
INTRODUCCIÓN .....	xi
CAPÍTULO I: MARCO METODOLÓGICO .....	13
1.1 El problema .....	13
1.1.1 Selección del Problema.....	13
1.1.2 Antecedentes del problema.....	14
1.1.3 Formulación del Problema.....	15
1.1.4 Justificación .....	16
1.1.5 Limitaciones .....	18
1.2 Objetivo .....	19
1.2.1 Objetivo General .....	19
1.2.2 Objetivo Específico .....	19
1.3 Hipótesis .....	19
1.4 Variables- Indicadores .....	20
1.5 Diseño de la Investigación .....	20
1.5.1 Tipo de diseño .....	20

1.5.2 Población – Muestra .....	21
1.5.3 Técnicas, Instrumentos, fuentes e Informantes.....	21
CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL CIENTÍFICO .....	23
2.1. Marco teórico.....	23
2.2. Marco conceptual .....	42
CAPÍTULO III: DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS .....	47
3.1 Las Estrategias financieras de inversión en la empresa .....	47
3.2 La situación económica y financiera de la empresa.....	52
3.3 Incidencia de las estrategias financieras de inversión de la empresa en la situación económica y financiera .....	61
CAPÍTULO IV: CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	66
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE RESULTADO.....	70
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	73
6.1. Conclusiones .....	73
6.2. Recomendaciones .....	74
CAPÍTULO VII: BIBLIOGRAFÍA Y ANEXOS .....	76
7.1 Bibliografía .....	76
7.2 Anexos .....	77

## DECLARACION JURADA DE AUTENTICIDAD Y NO PLAGIO

Yo Ivy Esther Sánchez García, alumna de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo - Filial Tarapoto declaro y confirmo que el documento entregado no ha sido copiado, se han respetado las reglas de derechos de autor, y no ha sido parcial ni completamente presentado anteriormente para la obtención del grado. Observando lo contrario me someto a las Leyes del País.





## RESUMEN

La ciudad de Yurimaguas en los últimos años ha venido sufriendo cambios referente en la población y economía, trayendo consigo empresas de otro nivel han decidido apostar por la ciudad de Yurimaguas y es ahí donde los empresarios deben de estar capacitados frente a la competencia aplicando buenas estrategias financieras de inversión que inciden de manera favorable en la situación económica y financiera dando resultados positivos.

En el presente trabajo de investigación se llega a la conclusión que las estrategias financieras de inversión utilizada en la empresa ha traído resultados paralelamente eficientes en cuanto a la liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad.

Se diseñó un trabajo de investigación de tipo pre-experimental, el mismo que nos permitió analizar los indicadores dependientes e independientes respectivos, de variables como: Estrategias financieras de inversión, variable independiente, y la dependiente situación económica y financiera.

Como resultado de la investigación realizada, se demostró que la empresa Ladrillera Inversiones Vásquez E.I.R.L de la ciudad de Yurimaguas en el periodo 2009 se aplicó estrategias financieras de inversión que incide paralelamente favorable en la liquidez, gestión, endeudamiento y rentabilidad, trayendo consigo inversiones que genera al mismo tiempo ingreso para la empresa.

Por lo tanto decimos que las estrategias financieras de inversión son favorables y por lo tanto inciden de manera positiva en la situación económica y financiera de la empresa, de tal manera que la gerencia deberá tomar en cuenta que las estrategias financieras de inversión ha venido aplicando con el fin de mejorar la situación económica y financiera.

## ABSTRACT

Yurimaguas in recent years has been undergoing changes regarding the population and economy, bringing other level companies have decided to go for Yurimaguas and that's where employers need to be trained over the competition by applying good strategies financial investment in a favorable impact on economic and financial situation yielding positive results.

In this research work concludes that the financial investment strategies used in the company has brought efficient parallel results in terms of liquidity, management, solvency and profitability.

We designed a research pre-experimental type; it allowed us to analyze the respective independent and dependent indicators of variables such as financial investment strategies, independent variable and dependent on economic and financial situation.

As result of the investigation portfolio, it found that the company Ladrillera EIRL Investment Vásquez Yurimaguas city in the period 2009 was implemented financial strategies parallel investment favorable impact on liquidity, management, debt and profitability, bringing investment that generates while income for the company.

So we say that financial strategies are favorable investment and therefore impact positively on the economic and financial situation of the company, so that management should take into account that financial investment strategies have been applied in order to improve the economic and financial situation.