



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Planeamiento estratégico financiero para aumentar la rentabilidad de las mypes del servicio de consultoría y construcción de obras civiles en el distrito de la molina, 2015.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR

Huerta Esquivel, Samantha Paloma

ASESOR

Mg: Cchichon Mendoza, Oscar Guillermo

LINEA DE INVESTIGACION

FINANZAS

LIMA – PERÚ

Año 2016 - I

Página del Jurado

Mg. Gamarra Orellana Nora

Presidente

Mg. Gonzales Matos Marcelo Dante

Secretario

Mg. Chicchon Mendoza Oscar

Vocal

Dedicatoria

Dedico este presente trabajo principalmente a Dios por haberme guiado y permitirme poder llegar hasta esta etapa importante para mi formación profesional. A mi madre por ser el pilar más importante de mi vida, por el apoyo incondicional, su motivación y su comprensión para mi crecimiento espiritual y profesional. A mis hermanas y hermanos por ser el gran apoyo y gran ejemplo de vida, de superación.

Agradecimiento

Agradezco la confianza y el apoyo brindado por mi familia y amigos que me dieron la fuerza de culminar exitosamente mi carrera profesional. A mi abuelo Antonio, por ser un hombre excepcional, por ser el hombre de gran ejemplo, luchador, desde hace unos años atrás aunque no estés físicamente con nosotros, tu ausencia cada día me brinda la fuerza necesaria y la capacidad de triunfar en la vida.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Huerta Esquivel Samantha Paloma con DNI N° 70612943, 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 redactan en la presente tesis son auténticos y veraces.

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

Lima, Junio del 2016

Huerta Esquivel Samantha Paloma
DNI: 70612943

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento de las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo, someto a criterio y consideración la presente tesis titulada: “planeamiento estratégico financiero para aumentar la rentabilidad de las mypes del servicio de consultoría y construcción de obras civiles del distrito de la molina, 2015”

El presente trabajo de investigación ha sido desarrollado en base a la información obtenida de manera teórica-práctica y mediante los conocimientos obtenidos durante los años de formación profesional aplicando la metodología propia para este tema.

Por lo expuesto, dejo en ustedes señores miembros del Jurado, la evaluación y dictamen de este informe final de Tesis, para obtener el Título de Contador Público.

Es propicia la oportunidad para expresar mi más sincero agradecimiento a los señores Catedráticos de la facultad que con sus enseñanzas contribuyeron en mi formación universitaria.

Atentamente,

Índice

	Pagina
PAGINAS PRELIMINARES	
Página del jurado	I
Dedicatoria	II
Agradecimiento	III
Declaratoria de autenticidad	IV
Presentación	V
Índice	VI
Resumen	XI
Abstract	XII
1. INTRODUCCION	
1.1. Realidad Problemática	2
1.2. Trabajos Previos	3
1.2.1. Variable 1	
1.2.2. Variable 2	
1.3. Teorías relacionadas al tema	
1.3.1. Teoría Científica del Financiamiento	6
1.3.2. Teorías de Planeación Estratégico Financiero	7
1.3.3. Teorías de Rentabilidad	15
1.4. Formulación del Problema	16
1.5. Justificación del estudio	17
1.6. Hipótesis	19
1.7. Objetivos	20
1.7.1. Objetivo General	
1.7.2. Objetivos Específicos	

2. METODO	
2.1. Diseño de Investigación	22
2.2. Variables y Operacionalizacion	23
2.3. Población, muestra y muestreo	25
2.4. Técnicas de recolección de datos, validez y confiabilidad	26
2.5. Métodos de Análisis de Datos	27
2.6. Aspectos Éticos	27
3. RESULTADOS	29
4. DISCUSION	58
5. CONCLUSION	66
6. RECOMENDACIONES	71
7. REFERENCIAS	73
8. ANEXO	77

Índice de Tablas

	Pagina
Tabla 1: Cuadro operacional de variables	24
Tabla 2: ¿Considera Ud., que se está aplicando un adecuado plan financiero?	30
Tabla 3: ¿Cree Ud., que la mercadotecnia es una estrategia que mejora la utilidad de la empresa?	31
Tabla 4: ¿Cree Ud., que para incrementar la utilidad de la empresa se requiere aplicar una estrategia de producción?	32
Tabla 5: ¿Considera ud, que incorporar una estrategia de costos incide en la utilidad de la empresa?	33
Tabla 6: ¿Cree ud, que aplicando un plan financiero en la empresa permita obtener mejores decisiones de inversión?	34
Tabla 7: ¿Cree ud, que la correcta aplicación del presupuesto maestro permita maximizar la utilidad de la empresa a futuro?	35
Tabla 8: ¿Considera ud, aplicando correctamente el flujo de caja nos permita conocer la utilidad generada en un periodo determinado?	36
Tabla 9: ¿Cree ud, que aplicando correctamente el prepuesto financiero permita analizar la proyección de ingresos y egresos para optar una adecuada fuente de financiamiento que maximice la rentabilidad de la empresa?	37
Tabla 10: ¿Cree ud, que aplicando el ROE es una estrategia necesaria para obtener mejores resultados en la planeación financiera?	38
Tabla 11: ¿Cree ud, que aplicando el ROA es una estrategia necesaria para obtener mejores resultados en la planeación financiera?	39

Tabla 12: ¿Cree ud, que la rentabilidad operativa es un indicador que nos permite conocer la utilidad generada para hacer frente a las obligaciones operativas y financieras?	40
Tabla 13: ¿Cree ud, que la rentabilidad neta es un indicador que nos permite conocer la utilidad generada para los fondos propios de la empresa?	41
Tabla 14: ¿Considera ud, que un adecuado flujo de caja aplicando el valor actual neto (VAN) permita analizar y planificar para obtener una mejor inversión?	42
Tabla 15: ¿Cree ud, que realizando una correcta aplicación de la Tasa Interna de Retorno (TIR) permita obtener mejores decisiones de inversión?	43
Tabla 16: ¿Cree ud, que un adecuado planeamiento financiero permita obtener un incremento patrimonial en la empresa?	44
Tabla 17: ¿Cree ud, aplicando adecuadamente un presupuesto de capital permita analizar, identificar y seleccionar proyectos de flujos de efectivo para maximizar la rentabilidad?	45
Tabla 18: Relación de las tablas 2 y tabla 11 para prueba de Chi - cuadrado	46
Tabla 19: Relación de las tabla 3 y tabla 15 para prueba de Chi - cuadrado	49
Tabla 20: Relación de las tabla 4 y tabla 16 para prueba de Chi - cuadrado	52
Tabla 21: Relación de las tabla 8 y tabla 14 para prueba de Chi - cuadrado	55

Índice de Figuras

	Pagina
Figura 1: Alfa de cronbach	27
Figura 2: ¿Considera Ud., que se está aplicando un adecuado plan financiero?	30
Figura 3: ¿Cree Ud., que la mercadotecnia es una estrategia que mejora la utilidad de la empresa?	31
Figura 4: ¿Cree Ud., que para incrementar la utilidad de la empresa se requiere aplicar una estrategia de producción?	32
Figura 5: ¿Considera ud, que incorporar una estrategia de costos incide en la utilidad de la empresa?	33
Figura 6: ¿Cree ud, que aplicando un plan financiero en la empresa permita obtener mejores decisiones de inversión?	34
Figura 7: ¿Cree ud, que la correcta aplicación del presupuesto maestro permita maximizar la utilidad de la empresa a futuro?	35
Figura 8: ¿Considera ud, aplicando correctamente el flujo de caja nos permita conocer la utilidad generada en un periodo determinado?	36
Figura 9: ¿Cree ud, que aplicando correctamente el presupuesto financiero permita analizar la proyección de ingresos y egresos para optar una adecuada fuente de financiamiento que maximice la rentabilidad de la empresa?	37
Figura 10: ¿Cree ud, que aplicando el ROE es una estrategia necesaria para obtener mejores resultados en la planeación financiera?	38
Figura 11: ¿Cree ud, que aplicando el ROA es una estrategia necesaria para obtener mejores resultados en la planeación financiera?	39

Figura 12: ¿Cree ud, que la rentabilidad operativa es un indicador que nos permite conocer la utilidad generada para hacer frente a las obligaciones operativas y financieras?	40
Figura 13: ¿Cree ud, que la rentabilidad neta es un indicador que nos permite conocer la utilidad generada para los fondos propios de la empresa?	41
Figura 14: ¿Considera ud, que un adecuado flujo de caja aplicando el valor actual neto (VAN) permita analizar y planificar para obtener una mejor inversión?	42
Figura 15: ¿Cree ud, que realizando una correcta aplicación de la Tasa Interna de Retorno (TIR) permita obtener mejores decisiones de inversión?	43
Figura 16: ¿Cree ud, que un adecuado planeamiento financiero permita obtener un incremento patrimonial en la empresa?	44
Figura 17: ¿Cree ud, aplicando adecuadamente un presupuesto de capital permita analizar, identificar y seleccionar proyectos de flujos de efectivo para maximizar la rentabilidad?	45
Figura 18: Validación de Hipótesis General	48
Figura 19: Validación de la primera hipótesis específica	51
Figura 20: Validación de la segunda hipótesis específica	54
Figura 21: Validación de la tercera hipótesis específica	57

RESUMEN

La investigación titulada “Planeamiento Estratégico Financiero para aumentar la Rentabilidad las mypes del servicio de consultoría y construcción de obras civiles en el Distrito de La Molina, 2015”, la objetividad general del presenta trabajo de investigación es determinar como el Planeamiento Estratégico Financiero influye en el aumento de rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del servicio de consultoría y construcción de obras civiles. De tal manera, las variables que se utilizaron en la investigación son Planeamiento Estratégico Financiero como variable 1 y Rentabilidad como variable 2, debido que, dicha investigación es de tipo descriptivo correlacional ya que mide el grado de relación entre las variables, con un diseño no experimental. La población está compuesta de 114 empresas, de lo cual se realizó una muestra probabilística conformada por 59 micro y pequeñas empresas del servicio de consultoría y construcción de obras civiles. En la presente investigación se utilizó el software SPSS, para la recolección de datos para su mayor validez y confiabilidad. De los resultados obtenidos podemos definir que la hipótesis es aceptada, por tanto, podemos indicar que el planeamiento estratégico financiero es una herramienta esencial dentro de una organización para obtener una mejor rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del servicio de consultoría y construcción de obras civiles.

Palabras claves: Planeamiento, finanzas, estrategia, rentabilidad, utilidad

ABSTRACT

Research entitled "Strategic Financial Planning for increase MYPES Consulting Service and construction of civil works in the District of La Molina, 2015" objectivity in general presents research is to determine S. As the Strategic Planning Increased financial influences the profitability of micro and Small Business Consulting Service and construction of civil works. Thus, the variables that were used in the Research son Strategic Planning Financial variables as 1 and variable yield of Como 2, that because, Said Research author is correlational descriptive as it measures the degree of relationship between the variables with a no experimental design. The this population composed of 114 companies, of which a probability sample of 59 micro and Small Business Consulting Service and construction of civil works was performed. SPSS software was used in this research for Data Collection for Reliability and Validity mayor. From the results obtained can define that the hypothesis is accepted, therefore, we can indicate the Strategic Financial Planning is an essential tool within an organization to get a better return on Micro and Small Business Service Consulting and construction works civilians.

Keywords: Planning, Finance, Strategy, economy, efficiency