



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Análisis de la gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Wal SAC, San Juan de Lurigancho, año 2017”

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

AUTOR:

Bach. Yesika Marlita Delgado Sigüeñas

ASESOR:

Mg. Renán Bernal Vázquez

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

PERÚ- 2018

Página Del Jurado



MBA. Lourdes Guevara Rabanal
MBA. Lourdes Guevara Rabanal
Presidenta



Mg. Renán Bernal Vasquez
Mg. Renán Bernal Vasquez
Secretario



Mg. Sandra Ruiz Correa
Vocal

Dedicatoria

Con todo mi cariño y mi amor para las personas que hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba, a ustedes por siempre mi corazón y mi agradecimiento.
Papá Diomedes y mamá Leida.

Gracias a esas personas importantes en mi vida, que siempre estuvieron listas para brindarme toda su ayuda, ahora me toca regresar un poquito de todo lo inmenso que me han otorgado. Con todo mi cariño esta tesis se las dedico a ustedes.

Abuelita Flormira

Mi esposo Juanito

Mi pequeño hijo Liam

Mis hermanas.

Agradecimiento

A mis padres, porque creyeron en mí y porque me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, y porque el orgullo que sienten por mí, fue lo que me hizo ir hasta el final. Va por ustedes, por lo que valen, porque admiro su fortaleza y por lo que han hecho de mí.

A mis hermanas, mi esposo Juanito y mi hijo Liam.

Gracias por haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida. Mil palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, su comprensión y sus consejos en los momentos difíciles.

A todos, espero no defraudarlos y contar siempre con su valioso apoyo, sincero e incondicional.

Declaratoria de autenticidad

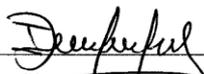
Yo Yesika Marlita Delgado Sigueñas, con DNI N° 46682109, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad con la tesis titulada “Análisis de la gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Wal SAC, San Juan de Lurigancho, año 2017”.

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada, ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falsa de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores) auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, Julio de 2018



Delgado Sigueñas, Yesika Marlita

DNI N° 46682109

Presentación

Señores miembros del jurado calificador; cumpliendo con las disposiciones establecidas en el reglamento de grado y títulos de la Universidad César Vallejo; pongo a vuestra consideración la presente investigación “Análisis de la gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Wal SAC, San Juan de Lurigancho, año 2017”.

La investigación está dividida en ocho capítulos:

- I. INTRODUCCIÓN.** Se considera la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas al tema, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos de la investigación.

- II. MÉTODO.** Se menciona el diseño de investigación; variables, operacionalización; población y muestra; técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad y métodos de análisis de datos.

- III. RESULTADOS.** En esta parte se menciona las consecuencias del procesamiento de la información.

- IV. DISCUSIÓN.** Se presenta el análisis y discusión de los resultados encontrados durante la tesis.

- V. CONCLUSIONES.** Se considera en enunciados cortos, teniendo en cuenta los objetivos planteados.

- VI. RECOMENDACIONES.** Se precisa en base a los hallazgos encontrados.

- VII. REFERENCIAS.** Se consigna todos los autores de la investigación.

Índice

Página Del Jurado	¡Error! Marcador no definido.
Dedicatoria	iii
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Realidad problemática	13
1.2. Trabajos previos	15
1.3. Teorías relacionadas al tema	20
1.4. Formulación del problema	32
1.5. Justificación de estudio	32
1.6. Hipótesis	34
1.7. Objetivos	34
II. MÉTODO	35
2.1. Diseño de investigación	35
2.2. Operacionalización de Variables	36
2.3. Población y muestra	37
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.	38
2.5. Métodos de análisis de datos	40
2.6. Aspectos éticos	40
III. RESULTADOS	41
IV. DISCUSIÓN	61
V. CONCLUSIONES	65
VI. RECOMENDACIONES	66
VII. REFERENCIAS	67
ANEXOS	70
Matriz de consistencia	71

Anexo 02. Instrumentos	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 03. Estados financieros.....	75

Índice de tablas

Tabla 1 Inversiones realizadas en el 2017	45
Tabla 2 Deficiencias en la recaudación de recursos	47
Tabla 3 Deficiencias en la Planeación de efectivo	48
Tabla 4 Planeación de utilidades no aplicadas	49
Tabla 5 Deficiencias en la Planeación de utilidades.....	50
Tabla 6 Pronóstico de ventas no aplicadas	50
Tabla 7 Deficiencias en el pronóstico de ventas.....	51
Tabla 8 Deficiencias encontradas en la ejecución de recursos.....	52
Tabla 9 Deficiencia en la ejecución de recursos.....	53
Tabla 10 Rendimiento de patrimonio (ROE)	54
Tabla 11 Rendimiento del activo (ROA).....	56
Tabla 12 Relación gestión financiera con recaudación de recursos	58
Tabla 13 Relación gestión financiera con recaudación de recursos	59

Índice de figuras

Figura 1. Variación rendimiento de patrimonio (ROE).....	55
Figura 2. Variación rendimiento de patrimonio (ROA)	57

RESUMEN

La presente investigación ha tenido por objetivo: Analizar la gestión financiera y de qué manera incide en la rentabilidad de la empresa Corporación Wal S.A.C, San Juan de Lurigancho, año 2017, para ello, se trabajó bajo una investigación de descriptivo correlacional, aplicando para ello las guías de entrevista y guías de análisis documental sobre los 10 trabajadores y los estados financieros de la empresa. Entre los principales resultados encontrados se encuentran que: para el 2017 la empresa no ha desarrollado el plan de inversiones, que conlleve localizar oportunidades de inversión; se estima los flujos de entrada y salidas de dinero; y establezca una regla o técnica de decisión consistente que permita ejecutar el proyecto de inversión que se decida, del mismo modo, no formuló políticas para la toma de decisiones de inversión, considerando que los lineamientos impartidos se basaron tomando como referencia la experiencia adquirida en años anteriores por los accionistas. Todo esto permitió concluir que: las malas prácticas y decisiones financieras en la empresa Corporación wal S.A.C. son producto de la carencia de planes e ideas más objetivas sobre el tema, así como del descuido en la que muchas veces cae el administrador y gerencia, y que al finalizar el periodo, conllevan a la generación de costos y acciones no previstas para el año fiscal, lo que finalmente repercute sobre la generación de la rentabilidad.

Palabras claves:

Gestión financiera - rentabilidad – rentabilidad financiera

ABSTRACT

The present investigation has had for objective: To analyze the financial management and in what way it affects the profitability of the company Wal SAC Corporation, San Juan de Lurigancho, year 2017, for it, we worked under a correlational descriptive investigation, applying for it the interview guides and documentary analysis guides on the 10 workers and the financial statements of the company. Among the main results found are that: for 2017 the company has not developed the investment plan, which entails locating investment opportunities; the inflows and outflows of money are estimated; and establish a rule or consistent decision technique that allows executing the investment project that is decided, in the same way, did not formulate policies for investment decision making, considering that the guidelines provided were based on the experience acquired in years. previous by the shareholders. All this allowed to conclude that: the bad practices and financial decisions in the company Corporación wal S.A.C. they are the product of the lack of more objective plans and ideas on the subject, as well as of the oversight in which the administrator and management often fall, and that at the end of the period, lead to the generation of costs and actions not foreseen for the year. fiscal, which ultimately affects the generation of profitability.

Keywords

Financial management – profitability - financial resilience.