



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Planificación financiera y la situación económica - financiera de una empresa de servicios de alquiler de maquinaria y agregados, 2021**

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

**AUTORES:**

Avidon Torrico, Milton Cesar (ORCID: 0000-0001-5894-1071)

Villanueva Velásquez, Katerine Anhierly (ORCID: 0000-0002-9615-4172)

**ASESOR:**

Dr. Villafuerte de la Cruz, Avelino Sebastian (ORCID:0000-0002-9447-8683)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico empleo y emprendimiento

TARAPOTO – PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

El presente trabajo está dedicado en primer lugar a Dios que nos dio la sabiduría para poder culminar nuestro trabajo de investigación, a nuestros padres, quienes a lo largo de nuestra vida han velado por el bienestar y educación, siendo un apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se presenta, sin dudar en ningún momento en los conocimientos intelectuales y las capacidades que desarrollamos.

## **Agradecimiento**

Mi más profundo agradecimiento a mis maestros que nos apoyaron desde el primer momento que estuvimos en las aulas y al asesor de este trabajo de investigación Avelino Sebastián, Villafuerte de la Cruz, porque, ellos nos enseñaron a valorar los estudios y a superarse cada día. A nuestras madres por el apoyo constante, e incondicional en especial. Agradezco a Dios por ser parte de mi vida, por darme salud e inteligencia.

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA .....	9
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	9
3.2. Variables y operacionalización.....	9
3.3. Población, muestra y muestreo.....	10
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	11
3.5. Procedimientos .....	13
3.6. Método de análisis de datos .....	13
3.7. Aspectos éticos.....	13
IV. RESULTADOS.....	14
V. DISCUSIÓN .....	22
VI. CONCLUSIONES .....	26
VII. RECOMENDACIONES .....	29
REFERENCIAS.....	30
ANEXOS .....	36

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b>	<i>Instrumentos de Recolección de Datos</i> .....	11
<b>Tabla 2</b>	<i>Validación del Instrumento Guía de Entrevista</i> .....	12
<b>Tabla 3</b>	<i>Validación del Instrumento Lista de Cotejo</i> .....	12
<b>Tabla 4</b>	<i>Validación del Instrumento Guía de Análisis Documental</i> .....	13
<b>Tabla 5</b>	<i>Lista de cotejo de la dimensión plan estratégico</i> .....	15
<b>Tabla 6</b>	Lista de cotejo de la dimensión plan operativo .....	16
<b>Tabla 7</b>	<i>Deficiencias significativas de la lista de cotejo</i> .....	17
<b>Tabla 8</b>	<i>Razones financieras de la empresa en el periodo 2021</i> .....	18
<b>Tabla 9</b>	<i>Análisis del estado de situación financiera</i> .....	19
<b>Tabla 10</b>	<i>Análisis del estado de resultados</i> .....	20
<b>Tabla 11</b>	<i>Incidencia entre las variables</i> .....	21

## Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia que existe entre la planeación financiera y la situación económica - financiera. El tipo de estudio fue aplicada, el diseño es no experimental transversal descriptiva. La investigación contó con una población representada por la empresa y sus estados financieros, la muestra de 1 persona a cargo del gerente general. Los resultados: la empresa no realiza una planificación para evaluar la adquisición de pasivos, por otro lado, el índice de prueba acida nos dice que hay un bajo nivel de liquidez el cual es 0.45, el indicador de endeudamiento (67%) que representa la financiación de obligaciones con terceros a la empresa. Llegamos a concluir que se acepta la hipótesis alterna, porque la planeación financiera si incide en la situación económica y financiera de la empresa, debido a que no se aplica de manera adecuada un plan para aumentar el rendimiento económico de la organización.

**Palabras clave:** Planificación financiera, endeudamiento, liquidez

## **Abstract**

The objective of the investigation was to determine the incidence that exists between financial planning and the economic-financial situation. The type of study was applied, the design is non-experimental cross-sectional descriptive. The investigation had a population represented by the company and its financial statements, the sample of 1 person in charge of the general manager. The results: the company does not carry out a planning to evaluate the acquisition of liabilities, on the other hand, the acid test index tells us that there is a low level of liquidity which is 0.45, the indebtedness indicator (67%) that represents the financing of obligations with third parties to the company. We conclude that the alternative hypothesis is accepted, because financial planning does affect the economic and financial situation of the company, because a plan to increase the economic performance of the organization is not applied adequately.

**Keywords:** Financial planning, indebtedness, liquidity