



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de la
empresa R&V Ingeniería, Servicio y Construcción SAC. – Trujillo**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORES:

Alcántara Díaz, Rosther Jheyer (ORCID: 0000-0002-8224-1945)
Vaez Rodríguez, Rosa Estrella (ORCID: 0000-0002-5002-2916)

ASESORA:

Mg. Suárez Santa Cruz, Liliana del Carmen (ORCID: 0000-0003-2560-7768)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

TRUJILLO – PERÚ

2020

DEDICATORIA

Dedico esta tesis, a mis padres, quienes siempre me animaron a nunca rendirme y se esforzaron por darme una educación de calidad.

A la memoria de mi abuelita, quien, a pesar de no estar en vida, está siempre en mis pensamientos y es mi gran motivación.

Vaez Rodríguez, Rosa Estrella.

A mis padres y hermanos por formarme una persona con valores, todos mis logros están dedicados a ellos, gracias a su apoyo incondicional, ya que me motivaron constantemente para alcanzar uno de mis sueños.

Alcántara Díaz, Rosther Jheyer

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios, por darnos salud y guiarnos en el sendero de la vida, a los docentes: Liliana Suarez y Andrés Gamarra, por su paciencia, dedicación, ayuda constante y por todas las enseñanzas impartidas para la culminación de este informe de investigación.

Así mismo quisiéramos agradecer a nuestros padres, hermanos y demás familiares que nos brindaron ánimos y palabras de aliento para nunca desistir y ser constantes en este arduo camino.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|---|----------|
| CARÁTULA | i |
| DEDICATORIA..... | ii |
| AGRADECIMIENTO..... | iii |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS..... | iv |
| RESUMEN..... | vii |
| ABSTRACT..... | viii |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 9 |
| II. MARCO TEÓRICO | 14 |
| III. METODOLOGÍA..... | 25 |
| 3.1. Tipo y Diseño de investigación..... | 25 |
| 3.2. Variables y Operacionalización | 25 |
| 3.3. Población, muestra y muestreo | 26 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 26 |
| 3.5. Procedimientos..... | 28 |
| 3.6. Método de análisis de datos | 28 |
| 3.7. Aspectos éticos | 28 |
| IV. RESULTADOS..... | 29 |
| 4.1 Resultados de la encuesta | 29 |
| 4.2 Resultados de la entrevista..... | 46 |
| 4.3 Ratios de Rentabilidad..... | 61 |
| 4.4 Sistema DUPONT..... | 71 |
| V. DISCUSIÓN..... | 74 |
| VI. CONCLUSIONES..... | 78 |
| VII. RECOMENDACIONES..... | 80 |
| REFERENCIAS..... | 82 |
| ANEXOS..... | 92 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1. <i>Proporciona información de calidad</i> | 29 |
| Tabla 2. <i>Uso de recursos propios y/o terceros</i> | 31 |
| Tabla 3. <i>Elabora Presupuesto de Ingresos y egresos</i> | 32 |
| Tabla 4. <i>Toma decisiones con participación de las áreas funcionales</i> | 33 |
| Tabla 5. <i>Utiliza eficientemente los recursos disponibles</i> | 34 |
| Tabla 6. <i>Superviza el cumplimiento de sus objetivos</i> | 35 |
| Tabla 7. <i>Conocimiento de la liquidez de la empresa</i> | 36 |
| Tabla 8. <i>Cuenta con un manual de políticas de inversión y lo aplica</i> | 37 |
| Tabla 9. <i>Determina con anticipación el nivel de rentabilidad</i> | 38 |
| Tabla 10. <i>Considera el riesgo y la tasa de retorno de las inversiones</i> | 39 |
| Tabla 11. <i>Actualización continua de normas de sus actividades</i> | 40 |
| Tabla 12. <i>Encuentra combinaciones de fuentes de financiamiento</i> | 41 |
| Tabla 13. <i>Cuenta con normatividad interna sobre política financiera</i> | 42 |
| Tabla 14. <i>Toma decisiones financieras que generan mayor rentabilidad</i> | 43 |
| Tabla 15. <i>Realiza un análisis previo antes de tomar un financiamiento</i> | 44 |
| Tabla 16. <i>La gerencia informa los acuerdos de los accionistas</i> | 45 |
| Tabla 17. <i>Guía de entrevistas</i> | 47 |

ÍNDICE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1. <i>Proporciona información de calidad</i> | 30 |
| Figura 2. <i>Uso de recursos propios y/o terceros</i> | 31 |
| Figura 3. <i>Elabora Presupuesto de Ingresos y egresos</i> | 32 |
| Figura 4. <i>Toma decisiones con participación de las áreas funcionales</i> | 33 |
| Figura 5. <i>Utiliza eficientemente los recursos disponibles</i> | 34 |
| Figura 6. <i>Superviza el cumplimiento de sus objetivos</i> | 35 |
| Figura 7. <i>Conocimiento de la liquidez de la empresa</i> | 36 |
| Figura 8. <i>Cuenta con un manual de políticas de inversión y lo aplica</i> | 37 |
| Figura 9. <i>Determina con anticipación el nivel de rentabilidad</i> | 38 |
| Figura 10. <i>Considera el riesgo y la tasa de retorno de las inversiones</i> | 39 |
| Figura 11. <i>Actualización continua de normas de sus actividades</i> | 40 |
| Figura 12. <i>Encuentra combinaciones de fuentes de financiamiento</i> | 41 |
| Figura 13. <i>Cuenta con normatividad interna sobre política financiera</i> | 42 |
| Figura 14. <i>Toma decisiones financieras que generan mayor rentabilidad</i> | 43 |
| Figura 15. <i>Realiza un análisis previo antes de tomar un financiamiento</i> | 44 |
| Figura 16. <i>La gerencia informa los acuerdos de los accionistas</i> | 45 |
| Figura 17. <i>Rendimiento sobre los activos netos ROE 2017, 2018 Y 2019</i> | 63 |

RESUMEN

El presente informe de investigación titulado: “Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa R&V Ingeniería, Servicios y Construcción SAC, Trujillo”; cuyo objetivo principal fue determinar la gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de R&V Ingeniería, Servicios y Construcción SAC.

El diseño de Investigación fue de tipo cuantitativa, no experimental y explicativo orientada a determinar el grado de relación existente en una misma muestra o eventos observados. La población estuvo conformada por tres colaboradores de R&V Ingeniería, Servicios y Construcción SAC, teniendo como muestra el 100% del total de funcionarios, de quienes se obtuvieron datos a través de las técnicas aplicadas de cuestionario, encuestas, guía de entrevista y guía documental, siendo procesados, tabulados, analizados e interpretados y con el programa Microsoft Excel se diseñó tablas y figuras para el correcto uso de análisis e interpretación.

Se obtuvo como resultado una deficiente organización, falta de estrategias, planificación inadecuada y carencia en la estimación de porcentajes adecuados de rentabilidad y solvencia para la empresa. Al respecto, se concluye que, al implementar un modelo de gestión financiera eficiente, esta incide de manera satisfactoria sobre la rentabilidad y los resultados logrados por la empresa R&V Ingeniería, Servicios y Construcción SAC, Trujillo.

PALABRAS CLAVE: Finanzas, gestión financiera, rentabilidad, liquidez

ABSTRACT

The research report named: "Financial management and its impact on the profitability of the company R&V Ingeniería, Servicios y Construcción SAC, Trujillo"; which main objective was to establish the financial management and its impact on the profitability of R&V Ingeniería, Servicios y Construcción SAC.

The research structure was quantitative, non-experimental and explanatory aimed to establish the degree of relationship existing in the same sample or observed events. The population was carried on a sample of 03 collaborators of R&V Ingeniería, Servicios and Construcción SAC, having as a sample 100% of the total employees, this made possible to gather information using the questionnaire, surveys, interview guide and documentary guide, had been processed, tabulated, analyzed and interpreted using Microsoft Excel, this allowed to design the presentation of tables and figures for the right use of data analysis and interpretation.

The result obtained shows an poor organization, lack of strategies, inadequate planning and not estimating adequate profitability and solvency percentages for the company. In this regard, it is concluded that by implementing an efficient financial management model, it has a satisfactory impact on the profitability and the results achieved by the company R&V Ingeniería, Servicios y Construcción SAC, Trujillo.

KEYWORDS: Finance, financial management, profitability, liquidity