



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Planificación financiera y la rentabilidad en una empresa
curtidora de la ciudad de Trujillo, periodo 2015 - 2019**

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

AUTOR:

Joaquin Diestra, Luis Alfredo (ORCID: 0000-0001-8559-524X)

ASESORES:

Mg. Soto Abanto, Segundo Eloy (ORCID: 0000-0003-1004-5520)

Dra. Calvanapón Alva, Flor Alicia (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

TRUJILLO – PERÚ

2020

Dedicatoria

A mis padres por brindarme su apoyo incondicional le dedico con mucho cariño mi esfuerzo realizado en la tesis.

A mis hermanos por su apoyo incondicional, por ser el motivo y fortaleza para seguir siempre adelante.

Agradecimiento

A Dios que durante este tiempo me ayudó a fortalecer mi carácter, mis conocimientos y las ganas de continuar.

A mis familiares y amigos que con su amor sus cuidados me motivan a seguir adelante y no rendirme.

A mis amados padres por darme la oportunidad de vivir cada día y por estar presente en todo instante de mi vida, sus consejos, enseñarme buenos valores, ser mi motivación y base de mi constancia, lo cual me ha permitido ser una persona de bien, pero más por su cariño y afecto brindado con sabiduría e inteligencia.

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2. Variables y operacionalización.....	11
3.3. Población, muestra y muestreo.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	12
3.5. Procedimientos.....	13
3.6. Método de análisis de datos.....	13
3.7. Aspectos éticos.....	14
IV. RESULTADOS.....	15
V. DISCUSIÓN.....	37
VI. CONCLUSIONES.....	42
VII. RECOMENDACIONES.....	43
REFERENCIAS.....	44
ANEXOS	

Resumen

En la presente investigación, se consideró estudiar la planificación financiera y la rentabilidad de la empresa Industrias Herpami EIRL en el periodo 2015 – 2019 y determinar el efecto que existe en estas dos variables de estudio. Para esto se consideró un diseño no experimental, de corte transversal y de enfoque cuantitativo con un alcance descriptivo, aplicando un análisis documental para analizar a cada una de las variables en los periodos 2015 al 2019 de la empresa en estudio. Entre los principales resultados se encontró, que al inicio del periodo evaluado, la empresa realizaba una planificación financiera deficiente con una financiación de terceros de 0.72, la cual mejoró al utilizar los flujos de efectivos para evaluar los ingresos y egresos de los flujos de dinero que generó la empresa, reduciendo el exceso de liquidez a 1.98 y un apalancamiento financiero de 0.41, llegando con esto a la conclusión que la planificación financiera tiene un efecto en la rentabilidad de la empresa, donde al realizar una planificación financiera más eficiente se obtuvo un ROA de 11%, ROS de 9% y ROCE de 42%, acercándose a los índices proyectados.

Palabras clave: Análisis financiero, liquidez, rentabilidad, presupuesto.

Abstract

In this research, it was considered to study the financial planning and profitability of the company Industrias Herpami EIRL in the period 2015 – 2019 and determine the effect that exists on these two study variables. For this it was considered a non-experimental, cross-cutting and quantitative design with a descriptive scope, applying a documentary analysis to analyze each of the variables in the periods 2015 to 2019 of the company under study. Among the main results was, that at the beginning of the period evaluated, the company carried out poor financial planning with a third-party financing of 0.72, which improved by using cash flows to assess the income and egress of the money flows generated by the company, reducing excess liquidity to 1.98 and a financial leverage of 0.41, by concluding with this that financial planning has an effect on the profitability of the company, where more efficient financial planning resulted in an ROA of 11%, ROS of 9% and ROCE of 42%, approaching the projected indices.

Keywords: Financial analysis, liquidity, profitability, budget.