



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Gestión Financiera y su Incidencia en la Rentabilidad de la
Empresa Desarrollo y Consultoría XXI SAC, Distrito Wanchaq,
Periodo 2019.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR(ES):

Bach. Conde Alccacuntor, Johan Samuel (ORCID: 0000-0002-5565-2343) Bach.
Quispe Cusihuaman, Ebert (ORCID: 0000-0003-2043-0924)

ASESOR(A):

Dra. Saenz Arenas, Esther Rosa (ORCID: 0000-0003-0340-2198)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Finanzas

LIMA - PERÚ

2019

Dedicatoria

A mis padres y hermanas que son la razón de mi fortaleza y constancia, aspectos que me han permitido cumplir cada una de mis metas.

Agradecimiento

A los profesores de la carrera de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, la vocación que muestran en sus enseñanzas y las experiencias compartidas en clase, son invaluable. A la universidad, que nos brinda educación de calidad a costos accesibles creando oportunidad para jóvenes de escasos recursos, pero con muchos deseos de desarrollarse y ser profesionales.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1 Tipo y diseño de la investigación.....	11
Diseño de la investigación	11
3.2 Variables y operacionalización.....	12
Variables.....	12
3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis	13
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
3.5 Procedimiento	15
3.6 Método de análisis	16
3.7 Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN.....	44
VI. CONCLUSIONES.....	48
VII. RECOMENDACIONES	50
REFERENCIAS.....	51
ANEXOS	58

Índice de tablas

Tabla 1 Cálculo de la confiabilidad.....	15
Tabla 2 Cálculo de prueba de normalidad.....	16
Tabla 3 ¿La empresa cuenta con un plan de actividades mediante el cual se puedan desarrollar las labores para el logro de objetivos?	18
Tabla 4 ¿La empresa considera presupuesto de ingresos, en base a sus actividades del giro del negocio, para poder efectuar mayores inversiones?.....	19
Tabla 5 ¿Considera usted que la empresa realiza un presupuesto de gastos, en base a la proyección de ingresos considerada?.....	20
Tabla 6 ¿La empresa donde labora, elabora un plan de inversiones de manera frecuente, para dar cumplimiento a los objetivos?	21
Tabla 7 ¿En la empresa donde labora se ejecutan las actividades de manera adecuada, en base al plan de actividades establecido?	22
Tabla 8 ¿Considera usted que en la empresa se ejecutan las acciones de manera adecuada en base al plan establecido para el cumplimiento de objetivos?	23
Tabla 9 ¿En la empresa se realiza la ejecución del presupuesto en cumplimiento al plan establecido y considerando las proyecciones del mismo?.....	24
Tabla 10 ¿Los estados financieros en la empresa son formulados en base a las disposiciones y principios contables a nivel general?	25
Tabla 11 ¿Considera que los estados financieros se analizan frecuentemente, en base a las técnicas de análisis financiero para una adecuada toma de decisiones? 26	26
Tabla 12 ¿En la empresa se realiza un control permanente sobre las actividades y acciones que se ejecutan en base a los objetivos previstos?.....	27
Tabla 13 ¿Considera que las acciones se controlan de manera permanente, en base a los objetivos previstos?.....	28
Tabla 14 ¿Considera que en la empresa se realiza el control y seguimiento del presupuesto, de acuerdo a las actividades desarrolladas y en base a los objetivos previstos? 29	29
Tabla 15 ¿En la empresa se efectúa el análisis de las inversiones realizadas de manera periódica, considerando la evolución de las mismas?.....	30

Tabla 16	¿Considera usted que en la empresa se determina de manera adecuada la utilidad antes de intereses e impuestos para una adecuada toma de decisiones?	31
Tabla 17	¿En la empresa se determinan de manera adecuada los ingresos considerando diferentes rubros y actividades desarrolladas, en base a las disposiciones contables sobre reconocimiento de ingresos?	32
Tabla 18	¿Considera usted que en la empresa se determinan de manera correcta los costos en base a las disposiciones en materia contable?	33
Tabla 19	¿En la empresa se registran de manera adecuada los activos, en los libros y registros considerando el aspecto tributario y contable?	34
Tabla 20	¿Usted considera que en la empresa se determinan de manera adecuada los activos, considerando su reconocimiento y medición en base a las disposiciones tributarias y contables?	35
Tabla 21	¿Considera que se efectúa el cálculo correcto de la utilidad empresarial de manera correcta en base a las disposiciones contables?	36
Tabla 22	¿Considera usted que en la empresa se efectúa el registro y tratamiento adecuado del patrimonio en base a las disposiciones contables?	37
Tabla 23	Cálculo del estadígrafo de prueba de gestión financiera y rentabilidad.	38
Tabla 24	Cálculo del estadígrafo de prueba de planificación financiera y rentabilidad	40
Tabla 25	Cálculo del estadígrafo de prueba de control financiero y rentabilidad	41
Tabla 26	Cálculo del estadígrafo de prueba de gestión financiera y rentabilidad financiera.	43

Índice de figuras

Figura 1 Plan de actividades para el desarrollo de labores	18
Figura 2 Presupuesto de ingresos considerado	19
Figura 3 Realización de presupuesto de gastos.....	20
Figura 4 Elaboración de un plan de inversiones.....	21
Figura 5 Ejecución de actividades de manera adecuada	22
Figura 6 Ejecución de acciones de manera adecuada.....	23
Figura 7 Ejecución del presupuesto en base a lo establecido.....	24
Figura 8 Formulación de Estados Financieros en base a las disposiciones contables.....	25
Figura 9 Los Estados Financieros son analizados frecuentemente	26
Figura 10 Ejecución de control permanente	27
Figura 11 Control de acciones.....	28
Figura 12 Control y seguimiento del presupuesto	29
Figura 13 Análisis de las inversiones	30
Figura 14 Cálculo de la utilidad	31
Figura 15 Determinación adecuada de los ingresos	32
Figura 16 Determinación correcta de los cotos	33
Figura 17 Registro adecuado de los activos.....	34
Figura 18 Determinación adecuada de activos	35
Figura 19 Cálculo correcto de la utilidad empresarial.....	36
Figura 20 Registro del patrimonio	37

Resumen

En los últimos años un tema bastante debatido en las empresas es la gestión financiera, la cual es considerada como un instrumento motor para la generación de renta, presentando ciertas dificultades y falencias, motivo por el cual se ha desarrollado el presente estudio, con el objetivo de determinar la incidencia de la gestión financiera en la rentabilidad de la empresa Desarrollo y Consultoría XXI SAC, distrito de Wanchaq, año 2019, dicho estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo de nivel correlacional, con un diseño no experimental, en el cual concluyó que la gestión financiera incide en la rentabilidad de la empresa Desarrollo y Consultoría XXI SAC, distrito de Wanchaq, año 2019, se identificó que existe incidencia relativa en base a las respuestas de los encuestados quienes mencionaron que la gestión financiera en la empresa de estudio no es la más adecuada, presentando falencias, se ha identificado que no se le da la debida importancia a esta actividad, ello por falta de conocimiento de los directores, así como por la falta de recursos para desarrollarla, por tal razón no ha presentado mayor repercusión en la generación de renta.

Palabras clave: Gestión financiera, rentabilidad, planificación financiera, rentabilidad económica y rentabilidad financiera.

Abstract

In recent years, a topic that has been widely debated in companies is financial management, which is considered as a driving instrument for the generation of income, presenting certain difficulties and shortcomings, which is why this study has been developed, with the objective to determine the incidence of financial management on the profitability of the company Desarrollo y Consultoría XXI SAC, Wanchaq district, year 2019, said study was developed under a quantitative approach of correlational level, with a non-experimental design, in which it concluded that the Financial management affects the profitability of the company Desarrollo y Consultoría XXI SAC, Wanchaq district, year 2019, it was identified that there is a relative incidence based on the responses of the respondents who mention that financial management in the study company is not the most adequate, presenting shortcomings, it has been identified that this activity is not given due importance, due to lack of knowledge directors, as well as the lack of resources to develop it, for this reason it has not had a major impact on income generation.

Keywords: Financial management, profitability, financial planning, economic profitability and financial profitability.