



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Análisis de la liquidez y la rentabilidad en los periodos 2012 al 2015 y
una propuesta de plan financiero para la empresa “hoteles luxor
s.A.C.” – nuevo chimbote**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Rivasplata Robles Zoila Sofía (ORCID: 0000-0002-2267-2479)

ASESOR METODOLÓGICO:

DR. Mucha Paitan Ángel Javier (ORCID: 0000-0003-1411-8096)

ASESOR TEMÁTICO:

Dra. Solano Campos Karina (ORCID: 0000-0001-5667-7297)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Planificación y Control Financiero

**CHIMBOTE – PERÚ
2016**

DEDICATORIA

Dedico esta tesis, principalmente a Dios, por darme la fortaleza necesaria para no declinar en los momentos más difíciles, por darme la inteligencia, las fuerzas, el optimismo y la perseverancia de seguir adelante y lograr mi objetivo.

A mis queridos y amados padres Pedro Rivasplata e Isabel Robles y a mi nona bella Sara Vargas Dominguez a mis hermanos shantal, Eduardo y Micaela ejemplo irrefutable en mi vida y pilares fundamentales de mi desarrollo como persona y profesional en especial te dedico este logro a ti abuela te quiero demasiado eres mi madre , mi ejemplo los amo.

A mis asesores Dr. Ángel Mucha Paitán y Karina Solano Campos que influyeron con sus lecciones y experiencias en la realización del trabajo.

A todas aquellas personas que de alguna u otra forma estuvieron alentándome y ayudándome en todo momento.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios mi Señor, por siempre escucharme, por guiarme en cada paso de mi vida y darme la esperanza en los momentos difíciles.

A mis padres y hermanos por depositar su confianza en mí y apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida. Sobre todo por ser un excelente ejemplo de vida a seguir.

A la Facultad de Ciencias Empresariales, a la Escuela de Contabilidad, a sus docentes, quienes con sus sabios conocimientos llenaron nuestros vacíos preparándonos para una vida profesional y enfrentarnos con mística y responsabilidad social.

A mis asesores Dr. Ángel Mucha Paitán y Karina Solano Campos, por las orientaciones, dedicación de su tiempo y correcciones en tan valiosa información. A la empresa HOTELES LUXOR S.A.C., por creer y apoyar este proyecto.

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la tesis titulada “ANÁLISIS DE LA LIQUIDEZ Y RENTABILIDAD EN LOS PERIODOS 2012 AL 2015 Y UNA PROPUESTA DE PLAN FINANCIERO PARA LA EMPRESA “HOTELES LUXOR S.A.C” –NUEVO CHIMBOTE” , con la finalidad de determinar la liquidez y rentabilidad del periodo 2012 al 2015 de la empresa HOTELES LUXOR S.A.C., en cumplimiento del Reglamento de Grados y títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título profesional de Contador Público

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación el presente estudio guarda estrecha relación con los lineamientos dispuestos y mencionados anteriormente, este es el resultado de los conocimientos adquiridos en la universidad, las consultas a las fuentes bibliográficas ya mencionadas y en particular, el uso indispensable del internet.

La ocasión es propicia para manifestar mi agradecimiento, a los señores miembros del jurado y al equipo de docentes de la facultad, quienes expusieron sus conocimientos y experiencias contribuyendo favorablemente en mi formación Profesional.

La autora

INDICE

Página del jurado	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
INDICE	vii
RESUMEN	<i>¡Error! Marcador no definido.</i>
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	10
1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA	11
1.2 TRABAJOS PREVIOS	14
1.3 TEORIA RELACIONADA CON EL TEMA	18
1.4 FORMULACIÓN DE PROBLEMA	56
1.5 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	56
1.6 HIPÓTESIS	57
1.7 OBJETIVOS	58
II. MÉTODOS	60
2.1 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	60
2.2 . Variables, Operacionalización	61
2.3. Población , Muestra Y Muestreo	63
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	63
2.5. Análisis de datos	64
2.6. Aspectos éticos	64
III. RESULTADOS	65
IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	86
V. CONCLUSIONES	90
VI. RECOMENDACIONES	93
VII. PROPUESTA	95
VIII. ANEXOS	135

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo por objetivo general determinar la liquidez y rentabilidad de los periodos 2012 AL 2015 de la empresa HOTELES LUXOR S.A.C. en Chimbote. La población viene a ser todos los estados financieros de la empresa desde su creación, del cual se seleccionó el estado de resultados y el estado de situación financiera de cada periodo desde el 2012 al 2015 como muestra para el desarrollo de la investigación. Para dicho estudio primero se realizó el análisis vertical y horizontal a los nombrados estados financieros, luego se aplicaron los ratios de liquidez y rentabilidad, asimismo se compararon los resultados en cada año de estudio. El tipo de estudio es una investigación descriptiva simple longitudinal. Para el análisis de la variable se aplicó una guía de análisis documental el cual permitió realizar el análisis de rentabilidad mediante la aplicación de ratios y una guía de entrevista, el cual sirvió para obtener el testimonio sobre los problemas económicos que atraviesa la empresa. Luego, se aplicó la estadística descriptiva para procesar los datos, los resultados obtenidos se muestran a través de cuadros y gráficos. Para finalizar se concluye que la empresa tiene una liquidez regular, el cual le ha generado intereses por no pagar a tiempo sus obligaciones, asimismo la empresa tiene una mala rentabilidad y esto en debido al elevado costo de ventas que tiene la empresa.

El objetivo general para la investigación realizada fue: desarrollar un análisis de la liquidez y rentabilidad en el periodo 2012 al 2015 de la empresa HOTELES LUXOR S.A.C, Chimbote. No obstante como una forma de alcanzar dicho objetivo general se ha aplicado los siguientes objetivos específicos: describir como se presenta la liquidez y rentabilidad en los periodos 2012 al 2015. Analizar la liquidez y rentabilidad a través de la aplicación de los indicadores financieros en los periodos 2012 al 2015. Interpretar y comparar los resultados de la aplicación de los indicadores financieros en el periodo 2012 al 2015. Plantear una propuesta de planificación financiera para la empresa HOTELES LUXOR S.A.C.

La planificación financiera en las empresas se utiliza para proyectar los resultados económicos Como financieros, a través de diferentes presupuestos que se deben cumplir en un determinado plazo. Contar con una planificación financiera servirá también Como guía para obtener mejores resultados económicos en unos o más periodos.

Para poder obtener informacion se utilize instrumentos Como la guia de entrevista en la empresa. Llegando así a la conclusion que la planificacion financier es importante en las actividades de la empresa, ya que determina el rumbo que se tiene que seguir para asi poder alcanzar los objetivos establecidos. Y por ultimo se realice una propuesta de plainificacion financier para la empresa HOTELES LUXOR S.A.C para los periodos 2012-2013-2014-2015, en base a los datos del periodo anterior, es decir del año 2015

Palabras clave: Liquidez, rentabilidad, ratios, utilidad, análisis, estados financiero

ABSTRACT

The present research work was to determine the profitability overall objective of the periods 2012 to 2015 the company HOTELES LUXOR S.A.C- Chimbote. The population amounts to all financial statements of the Company since its inception, of which the income statement and statement of financial position of each period was selected from 2012 to 2015 as sample for research development. For this study first the vertical and horizontal analysis was performed to the named financial statements, then profitability ratios were applied and the results compared in each year of study. The type of study is a simple descriptive longitudinal research. For the analysis of the variable guidance document analysis which allowed the analysis of profitability by applying ratios and an interview guide, which was used to obtain the testimony on the economic reality of the company is given. In addition, descriptive statistics were used to analyze the data, the results obtained are shown through charts and graphs Finally it is concluded that the company is lowering its level of profitability which different factors, such as debt and increased operational and financial costs, which are notes that are directly affecting the financial health and profit margins should be generated annually.

Keywords: Profitability ratios, utility analysis, financial statements