



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“LA GESTION FINANCIERA Y SU EFECTO EN LA
LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CIENPHARMA
S.A.C., TRUJILLO, 2021”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Autor:

Miguel Angel Moya Salas

Asesora:

Mg. CPC Vanesa Soledad Medina Carbajal

<https://orcid.org/0000-0002-8522-9853>

Trujillo - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	MARIA GRACIELA ZURITA GUERRERO	40367879
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	ROSA LUZ DZIDO MARINOVICH	17851964
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	PAMELA MAIDOLLY TORRES MOYA	42514240
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

LA GESTION FINANCIERA Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CIENPHARMA S.A.C., TRUJILLO, 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Católica de Santa María Trabajo del estudiante	5%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
4	dialnet.unirioja.es Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
6	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Carlos III de Madrid - EUR Trabajo del estudiante	1%
8	higo.io Fuente de Internet	<1%

Tabla de contenido

Jurado calificador	2
Informe de similitud	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO.....	5
TABLA DE CONTENIDO.....	6
ÍNDICE DE TABLAS.....	7
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN.....	9
CAPÍTULO I:	
INTRODUCCIÓN.....	10
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA.....	29
CAPÍTULO III:	
RESULTADOS.....	33
CAPÍTULO IV: DISCUSIONES Y CONCLUSIONES.....	49
REFERENCIAS.....	53
ANEXOS.....	58

Índice de tablas

Tabla 1. Resultado de ventas mensuales periodo 2021	37
Tabla 2. Resultado de compras mensuales periodo 2021	37
Tabla 3. Historico de movimientos de efectivo	40
Tabla 4. Pago mensual a trabajadores.....	40
Tabla 5. Pago a proveedores por exceso de compras periodo 2021	40
Tabla 6. Estado de situacion Financiera 2021 versus simulado	42
Tabla 7. Ficha documental	43
Tabla 8. Comparacion de liquidez General	43
Tabla 9. Comparacion Prueba acida	44
Tabla 10. Comparacion de Capital de trabajo.....	45
Tabla 11. Estrategias de liquidez	47

Índice de figuras

Figura 1. Comparación de Liquidez General.....	46
Figura 2. Comparación de Liquidez Ácida.....	47
Figura 3. Comparación de Capital de trabajo	48

RESUMEN

La finalidad del presente trabajo de investigación es el análisis y evaluación de la gestión financiera y su efecto en la liquidez; es decir determinar el impacto de la gestión financiera en el manejo del dinero circulante de la empresa CIENPHARMA S.A.C, ubicada en la ciudad de Trujillo durante el periodo 2021. La investigación es de tipo descriptiva y según el enfoque de investigación fue de carácter cualitativa no experimental de tipo descriptivo, la técnica utilizada para analizar los datos fue la revisión documental cuyos instrumentos fueron la ficha de recolección de información y el análisis documental, cuyos resultados del año 2021 real vs los resultados simulados del mismo año encontramos una variación en liquidez debido a una mala gestión financiera en el área de compras; según las evidencias que serán mostradas en las tablas, donde se muestra claramente las diferencias entre ambos resultados, es decir los resultados simulados, año 2021 obtiene una mayor liquidez debido que no se considera los malos compromisos con proveedores por compras de mercadería que aun en almacén existen en gran stock, claramente se pudo evidenciar que no hay una práctica estratégica de establecer, controlar y supervisar los recursos financieros; ello determina un impacto negativo en los índices de liquidez con una tendencia a la baja para cumplir con sus obligaciones de corto y largo plazo; para ello que se propone estrategias de mejora para lograr una rentabilidad ascendente y positiva en la empresa CIENPHARMA S.A.C.

PALABRAS CLAVES: Gestión financiera, liquidez

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

Referencias

- Aguilar , M., & Remy, C. (2018). Las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez, en una pequeña empresa: una revisión de la literatura científica de los últimos 8 años. Repositorio UPN: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23359/Aguilar%20J%20c3%a1uregui%20Magna%20Rosa%20-%20Remy%20Rouillon%20Christofer%20Eddie.pdf?sequence=6&isAllowed=y>
- Andújar, N., Cruz, C., Kuniyoshi, V., Villayzan, M., & Melgar, G. (2021). *Impacto en el sector farmacias frente a la coyuntura de la pandemia de COVID-19 en Lima Metropolitana*. Tesis de pregrado, Universidad de Lima, Lima. https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/15715/Andujar_Cruz_Kuniyoshi_Villayzan_Melgar_Impacto_sector_farmacias.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Aranda, L., Canaza, D., & Paredes, S. (2020). Gestión financiera y liquidez en la empresa Nosa Contratistas Generales SRL. *Valor Contable*, 7(1), 1 - 9. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1391
- Armijos, J., Narváez, C., Ormaza, J., & Erazo, J. (2020). Herramientas de gestión financiera para las MIPYMES y organizaciones de la economía popular y solidaria. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 1 - 32. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351792>
- Cabrera, C., Fuentes, M., & Cerezo, G. (2018). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Dominio de las Ciencias*, 3(4). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6174482>
- Condori, P. (2020). *Universo, población y muestra*. Taller. <https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>
- Gallardo, D., & Lucano, R. (2019). *Gestión de Cuentas por Cobrar y su incidencia en la Liquidez y Rentabilidad de las empresas periodo 2010 al 2018: Una revisión*

- sistemática de la literatura científica.* Repositorio UPN:
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27278/Gallardo%20Diaz%2c%20Delsi%20Rosmeri-Lucano%20Marin%2c%20Rosmery.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García, E., Mapén, F., & Bertolini, G. (24 de agosto de 2019). Marco analítico de la gestión financiera en las pequeñas y medianas empresas: problemas y perspectivas de diagnóstico. *Revista Ciencia Unemi*, 12(31).
[https://www.redalyc.org/journal/5826/582661248013/html/#:~:text=De%20manera%20espec%C3%ADfica%20entre%20los,inadecuada%20en%20endeudamientos%20\(Vel%C3%A1zquez%2C%202008](https://www.redalyc.org/journal/5826/582661248013/html/#:~:text=De%20manera%20espec%C3%ADfica%20entre%20los,inadecuada%20en%20endeudamientos%20(Vel%C3%A1zquez%2C%202008)
- Gaytán, J. (19 de marzo de 2021). Estrategia financiera, teorías y modelo. *Mercados y Negocios*, 2(44), 97-112.
<https://www.redalyc.org/journal/5718/571867949007/html/>
- Gutiérrez, J., & Tapia, J. (2020). Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. *Revista Científica de Contabilidad*, 3(1), 9 - 30.
<https://doi.org/https://doi.org/10.17162/rivc.v3i1.1229>
- Hamed, T. (24 de 10 de 2021). Data Collection Methods and Tools for Research; A Step-by-Step Guide to Choose Data Collection Technique for Academic and Business Research Projects. *HAL Open Science*, 10(1). <https://hal.science/hal-03741847/document>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.* (Vol. 9). Ciudad de México, México: Mc Graw Hill Education.
- Huacchilo, L., Ramos, E., & Pulache, J. (2020). La gestión financiera . *Universidad y Sociedad* . <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n2/2218-3620-rus-12-02-356.pdf>
- Jiménez, N., Rios, E., Castelo, A., & Cabezas, G. (2019). Estrategias financieras para minimizar el riesgo de liquidez en las pequeñas y medianas empresas (PYMES).

- Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(8), 1 - 10.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7062672>
- Lavalle, A. (2016). *Análisis Financiero*. Editorial Digital UNID.
https://books.google.com.pe/books?id=RuE2DAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=analisis+financiero&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- LLerena, G. (2021). Una mirada Post-Keynesiana a la política monetaria contracíclica en países dolarizados: rol de las teorías del dinero endógeno y de la preferencia por liquidez. *Cuestiones Económicas*, 31(3), 1 - 28.
<https://estudioeconomicos.bce.fin.ec/index.php/RevistaCE/article/view/338>
- Montaño, S., López, D., & Socarras, C. (2020). Estudio de la gestión financiera. *Revista Espacios*, 41(13). <http://www.revistaespacios.com/a20v41n13/a20v41n13p19.pdf>
- Murrugarra, J., & Bartolo, M. (2020). "La Estructura de Capital como herramienta para la Gestión Financiera de las Mype del Perú": una revisión de la literatura científica. Retrieved Cajamarca, from Repositorio UPN: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27160/Trabajo%20de%20Investigaci%3b3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Njenga, R., & Jagongo, A. (2019). Effect of Financial Management Decisions on Financial Performance of selected non - deposit taking saccoos in Kiambu County, Kenya: Theoretical Review. *International Academic Journal of Economics and Finance*, 3(3), 204-217. <https://ir-library.ku.ac.ke/bitstream/handle/123456789/20069/Effect%20of%20Financial%20Management%20Decisions.....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación: Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la tesis* (Vol. 5ta). México DF: Ediciones de la U. <https://es.slideshare.net/LuzKarenMeneses/metodologa-de-la-investigacin-5ta-edicinpdf>

- Olivier, J., & Damiano, S. (2023). Ciclo financiero global y gestión de liquidez. *Revista de economía internacional*, *I*(1), 1- 15.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0022199623000223>
- Pinzón, E. (2019). La importancia de la Gestión Financiera . *Universidad Libre*.
<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/22341/LA%20IMPORTANCIA%20DE%20LA%20GESTION%20FINANCIERA%20EN%20LOS%20ADMINISTRADORES%20DE%20EMPRESAS%20%28uv%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Saavedra, S. I. (2019). "El control interno de las cuentas por cobrar y el incremento de liquidez en las empresas de servicio: una revisión sistemática de la literatura de los últimos 10 años!" Repositorio UPN:
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23084/Saavedra%20Rodriguez%20Silvia%20Ivette.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Tasigchana, M. (30 de noviembre de 2019). *La gestión financiera de tesorería frente al riesgo de liquidez en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento 1 y 2 de Tungurahua*. Ecuador: Repositorio de la Universidad Técnica de Ambato.
<http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/29812>
- Torrejon, L. M. (2019). "Planeamiento Financiero para minimizar el riesgo de liquidez": una revisión sistemática de la literatura científica en los años 2009-2019. Repositorio UPN:
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25812/Torrejon%20Quiroz%20Luz%20Mercedes.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Toshiro, O. (2021). Interpretation of Chapter 17 of The General Theory and reconciliation between the endogenous money supply and the liquidity preference theory. *Taylor & Francis Online*, *47*(2 - 3), 261 - 280.
<https://doi.org/https://doi.org/10.1080/2329194X.2021.1984253>
- Trujillo , J., & Martínez, Ó. (2020). *Finanzas empresariales análisis y gestión*. Colombia: Alfaomega.

<https://books.google.com.pe/books?id=s3J6EAAAQBAJ&pg=PA138&dq=razones+financieras&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjb8f2pj6f7AhUWELkGHVnaDkMQ6AF6BAgEEAI#v=onepage&q=razones%20financieras&f=false>