

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE
UNA EMPRESA INDUSTRIAL METALMECANICA

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PUBLICO

AUTOR

Br. Carmen Alexandra Sachun Plasencia

ASESOR

Dra. Maribel Mercedes Zamora Carranza

ORCID:0000-0002-3170-2852

<https://orcid.org/0000-0002-3170-2852>

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión Financiera, control y auditoría

TRUJILLO, PERÚ

2023

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD

Señor (a) Decano (a) de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas:

Yo, Dra. Maribel Mercedes Zamora Carranza con DNI N° 40921306, como asesora del trabajo de investigación “GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL METALMECANICA” desarrollado por la bachiller Carmen Alexandra Sachun Plasencia con DNI N° 71283313 del programa de estudios de Contabilidad; considero que dicho trabajo reúne las condiciones tanto técnicas como científicas, las cuales están alineadas a las normas establecidas en el reglamento de titulación de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y en la normativa para la presentación de trabajos de graduación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por los jurados designados por la mencionada facultad.



Dra. Maribel Mercedes Zamora Carranza

Asesora

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Mons. Dr. Héctor Miguel Cabrejos Vidarte, OFM

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Fundador y Gran Canciller de la

Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dr. Luis Orlando Miranda Díaz

Rector de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dra. Mariana Geraldine Silva Balarezo

Vicerrectora Académica

Dra. Ena Cecilia Obando Peralta

Vicerrectora de Investigación

Dr. Jaime Roberto Ramírez García

Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Dra. Teresa Sofía Reátegui Marín

Secretaria General

Dedicatoria

Dedico la presente investigación, a mis amados progenitores, quienes me vienen brindando soporte y ayuda de manera incondicional, por su infinito amor, paciencia y educación, pero, sobre todo, por haber sido el ejemplo ideal de esfuerzo y valentía para cumplir mis metas.

A mi hermano, por ser uno de los principales motivos para mejorar y crecer día a día personal y profesionalmente.

Agradecimiento

A Dios por llenarme de la fortaleza y resiliencia necesaria para terminar esta gran meta, por ponerme en el camino a personas que me han ayudado mucho durante este tiempo.

A la Universidad Católica de Trujillo y los docentes, por brindarme los conocimientos y el apoyo necesario, para ejercer mi profesión de la mejor manera.

ÍNDICE

Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento	v
RESUMEN.....	v
ABSTRACT	vi
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Planteamiento del problema:	1
1.2. Formulación del problema:	4
1.2.1. Problema general.....	4
1.2.2. Problemas específicos	4
1.3. Formulación de objetivos:	4
1.3.1. Objetivo general	4
1.3.2. Objetivos específicos	4
1.4. Justificación de la investigación:	5
1.4.1. Justificación teórica	5
1.4.2. Justificación práctica:	5
1.4.3. Justificación metodológica	6
1.4.4. Justificación social.....	6
CAPÍTULO II: MARCO TEORICO	7
2.1. Antecedentes de la investigación:	7
2.2. Bases teórico científicas:	10
Gestión financiera	10
Funciones de la gestión financiera	11
Liquidez.....	14
Estados Financieros.....	14
Estado de situación financiera.....	16
Estado de resultados integrales	16
Razones de Liquidez	17
2.3. Definición de términos básicos:.....	19
2.4. Formulación de hipótesis:	22
2.4.1. Hipótesis General	22
2.4.2. Hipótesis Especificas	22
2.5. Operacionalización de variables:	24
CAPÍTULO III: METODOLOGIA	25
3.1. Tipo de investigación:.....	25

3.2. Métodos de investigación:	25
3.3. Diseño de investigación:	25
3.4. Población y muestra:	26
3.4.1. Población:	26
3.4.2. Muestra:	26
3.5. Técnicas e instrumentos de recojo de datos	26
3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	27
3.7. Ética investigativa:	27
CAPITULO IV: RESULTADOS	29
4.1. Presentación y análisis de resultados:	29
Variable: Gestión Financiera	29
4.2. Prueba de hipótesis	40
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS	50
5.1. Conclusiones	50
5.2. Sugerencias	51
ANEXOS	55

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables.....	24
Tabla 2 Detalle de trabajadores encuestados.....	26
Tabla 3 Rangos de distribución para medir la gestión financiera y sus dimensiones.....	29
Tabla 4 Nivel de gestión financiera de A & N Company.....	29
Tabla 5 Nivel de planeamiento financiero de A & N Company.....	31
Tabla 6 Nivel de obtención y asignación de fondos de A & N Company	32
Tabla 7 Nivel del control financiero en A & N Company.....	33
Tabla 8 Estado de Situación Financiera 2020.....	35
Tabla 9 Estado de Situación Financiera 2021.....	36
Tabla 10 Análisis ratios de liquidez general 2020	37
Tabla 11 Análisis ratios de liquidez general 2021.....	37
Tabla 12: Análisis ratios de prueba ácida 2020.....	37
Tabla 13 Análisis ratios de prueba ácida 2021.....	38
Tabla 14 Análisis ratios de liquidez absoluta 2020.....	39
Tabla 15 Análisis ratios de liquidez absoluta 2020.....	39
Tabla 16 Prueba de normalidad.....	40
Tabla 17 Interpretación de los coeficientes de correlación de Pearson.....	41
Tabla 18 Data de gestión financiera y liquidez.....	42
Tabla 19 Incidencia de la gestión financiera en la liquidez de A & N Company.....	43
Tabla 20 Incidencia del planeamiento financiero en la liquidez de A & N Company.....	44
Tabla 21 Incidencia de la obtención y asignación de fondos en la liquidez de A & N Company.....	45
Tabla 22 Incidencia del control financiero en la liquidez de A & N Company.....	46

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Nivel de gestión financiera de A & N Company.....	30
Figura 2 Nivel de planeamiento financiero de A & N Company.....	31
Figura 3 Nivel de obtención y asignación de fondos de A & N Company.....	32
Figura 4 Nivel del control financiero en A & N Company.....	33

RESUMEN

El presente informe de tesis, se ejecuta en A & N Company S.A.C., una empresa industrial dedicada al rubro metalmecánico, con el objetivo de evaluar si la gestión financiera que venía manejando la empresa incide en su liquidez durante los años 2020 y 2021. La importancia del trabajo realizado, radicó en el uso correcto de las herramientas financieras, así como los recursos, empleados en por el área de contabilidad y finanzas, para contribuir con un óptimo nivel de liquidez y de esta manera evitar problemas de manera interna y externa. El tipo fue correlacional, mixta, el diseño no experimental, mientras que la población la conformó los 17 colaboradores de la empresa industrial A & N Company S.A.C., mientras que la muestra la conformaron 6 colaboradores de las áreas contable, logística y gerencial. Para medir la variable gestión financiera, se empleó la encuesta como técnica, el cuestionario como instrumento, el cual fue sometido al proceso de validación de los expertos, quienes emitieron una calificación acorde a su evaluación, mientras que para la variable liquidez, se empleó el análisis documental de los estados financieros. Se pudo validar las hipótesis mediante la prueba de Pearson, en el programa IBM SPSS, arrojando un resultado de correlación positiva muy fuerte entre las dos variables involucradas. Así, se llegó a la conclusión que la gestión financiera incide significativamente en la liquidez de la empresa industrial A & N Company S.A.C.

Palabras clave: Gestión financiera, liquidez, herramientas financieras, área contable, logística.

ABSTRACT

This thesis report is executed by A & N Company S.A.C., an industrial company dedicated to the metalworking sector, with the aim of evaluating whether the financial management that the company had been managing affects its liquidity during the years 2020 and 2021. The importance of the work carried out, It lay in the correct use of financial tools, as well as the resources, used in the accounting and finance area, to contribute with an optimal level of liquidity and in this way avoid problems internally and externally. The type was correlational, mixed, the design was non-experimental, while the population was made up of 17 employees of the industrial company A & N Company S.A.C., while the sample was made up of 6 employees from the accounting, logistics and management areas. To measure the financial management variable, the survey was used as a technique, the questionnaire as an instrument, which was subjected to the validation process of the experts, who issued a rating according to their evaluation, while for the liquidity variable, the documentary analysis of financial statements. The hypotheses could be validated using the Pearson test in the IBM SPSS program, yielding a result of very strong positive correlation between the two variables involved. Thus, it was concluded that financial management significantly affects the liquidity of the industrial company A & N Company S.A.C.

Keywords: Financial management, liquidity, financial tools, accounting area, logistics.