



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

## **ESTRATEGIAS DE GESTION FINANCIERA PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA FATIMA SAC CAJAMARCA, AÑO 2024**

**Trabajo de suficiencia profesional para optar al título profesional  
de:**

**Contador Público**

**Autor:**

Fredy Antonio Lingan Vasquez

**Asesor:**

**Mg. Luis Enrique Céspedes Ortiz**

**<https://orcid.org/0000-0002-2993-550X>**


**Trujillo - Perú**

2025

## Informe de Similitud

**Fredy Antonio Lingan Vasquez**

**ESTRATEGIAS DE GESTION FINANCIERA PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA FATIMA SAC CAJAMARCA, AÑO 2...**

-  Quick Submit
-  Quick Submit
-  Asesores

### Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::1:3393849481

Fecha de entrega

31 oct 2025, 12:20 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

31 oct 2025, 3:36 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

Informe\_suficiencia\_31.10.25\_Fredy\_LIng\_n.docx

Tamaño del archivo

837.9 KB

60 páginas

10.928 palabras

63.642 caracteres



Página 1 de 67 - Portada

Identificador de la entrega trn:oid::1:3393849481



Página 2 de 67 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid::1:3393849481

## 17% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

### Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado

**Tabla de contenido**

Índice de tablas.....	6
Índice de Figuras .....	7
RESUMEN EJECUTIVO .....	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....	9
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO .....	17
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA.....	23
CAPÍTULO IV. RESULTADOS.....	36
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	47
REFERENCIAS.....	50
ANEXOS .....	52

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Presupuesto de Ventas .....	36
<b>Tabla 2</b> Presupuesto de Producción .....	37
<b>Tabla 3</b> Presupuesto de Compras .....	37
<b>Tabla 4</b> Presupuesto de Mano de Obra .....	38
<b>Tabla 5</b> Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación .....	39
<b>Tabla 6</b> Presupuesto de Gastos Administrativos .....	39
<b>Tabla 7</b> Estado de Resultados Proyectado.....	40
<b>Tabla 8</b> Estado de Situación Financiera Proyectado .....	40
<b>Tabla 9</b> Análisis de la gestión del capital de trabajo .....	42
<b>Tabla 10</b> Resumen del flujo de caja operativo .....	43
<b>Tabla 11</b> Fortalecimiento del Control Interno Financiero.....	45
<b>Tabla 12</b> Flujo de caja mensual de la empresa Fátima S.A.C., año 2024.....	52
<b>Tabla 13</b> Registro de ingresos y egresos de la empresa Fátima S.A.C. – Año 2024 ..	53
<b>Tabla 14</b> Control de inventarios bajo el método PEPS .....	55

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> Organigrama de la Empresa .....	12
<b>Figura 2</b> Ubicación geográfica.....	13

## RESUMEN EJECUTIVO

La experiencia profesional se desarrolló en la empresa Fátima S.A.C., dedicada a la producción y comercialización de ganado, leche y forrajes en la provincia de San Miguel, Cajamarca. El principal problema identificado fue la limitada liquidez operativa, generada por la ausencia de planificación financiera, un control deficiente de ingresos y egresos, y la falta de sincronización entre los cobros y pagos. Para enfrentar esta situación, se aplicaron estrategias de gestión financiera orientadas al fortalecimiento del control interno, la elaboración del presupuesto maestro, la proyección del flujo de caja y la optimización del capital de trabajo. Estas herramientas permitieron ordenar la información contable, prever escenarios de déficit y mejorar la eficiencia en el uso de los recursos. Los resultados obtenidos demostraron una mejor administración de la liquidez, reflejada en el cumplimiento oportuno de las obligaciones financieras, el equilibrio del flujo de efectivo y incremento de la rentabilidad. La empresa consolidó una gestión más planificada, transparente y sostenible. Durante el proceso se aplicaron competencias en contabilidad gerencial, análisis financiero, planificación presupuestal y ética profesional, fortaleciendo la toma de decisiones estratégicas y el desarrollo de una cultura de responsabilidad económica en la organización.

## **NOTA**

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto** por determinación de los propios autores, en concordancia con en el Texto Integrado del Reglamento RENATI (artículo 12), la Directiva N°048-2020-CONCYTEC-P que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto (ALICIA) administrado por el pliego Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica - CONCYTEC y la Ley N° 29733, Ley de Protección de Datos Personales.

## REFERENCIAS

Delfin, Y., & Rodríguez, E. (2022). *Gestión de tesorería y liquidez en las empresas de seguros en Perú*. Revista Venezolana de Gerencia, 27(98), 475-492. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/8769291.pdf>

Fernández, A. (2023). *La gestión del capital de trabajo y su influencia en la liquidez de la empresa Servicio de Transporte Expreso S.A.C.* (Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego). Repositorio UPAO. <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/13291>

Flores, L. (2025). *Capital de trabajo y su relación con la liquidez en Mypes hoteleras de la ciudad de Trujillo, 2023*. (Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú). Repositorio UTP. [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/11438/V.Flores\\_Tesis\\_Titulo\\_Profesional\\_2025.pdf](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/11438/V.Flores_Tesis_Titulo_Profesional_2025.pdf)

Hernández, G., & Oliva, J. (2021). *Gestión financiera y su influencia en la liquidez de la empresa Productos y Servicios EDU S.A.C., 2014-2018*. (Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Callao). Alicia – Concytec. <https://repositorio.unac.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/50ce510c-ab37-4293-984d-d0ce1770bfcb/content>

Llanos, E. (2020). *La aplicación de estrategias financieras y su incidencia en la liquidez de Torre Alta CCTV SAC, Santiago de Surco, 2019* (Tesis de licenciatura). Repositorio de la Universidad Privada del Norte <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/24684>

Meléndez, E. (2021). *La gestión del capital de trabajo y su influencia en la liquidez del Grupo Inkaterra Perú, periodo 2016-2019*. (Tesis de pregrado, Universidad Alas Peruanas).

Repositorio

UAP.

[https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/11981/Tesis\\_gesti%C3%B3n\\_capital\\_trabajo\\_influencia\\_liquidez\\_empresas\\_grupo\\_Inkaterraper%C3%BA.pdf](https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/11981/Tesis_gesti%C3%B3n_capital_trabajo_influencia_liquidez_empresas_grupo_Inkaterraper%C3%BA.pdf)

Paz, C., & Taza, Y. (2017). *La gestión financiera en la liquidez de la empresa Yossev E.I.R.L. del distrito del Callao durante el periodo 2012.* (Tesis de pregrado, Universidad de Ciencias y Humanidades). Repositorio UCH.

<https://repositorio.uclm.es/handle/20.500.12872/134>

Pérez, W. (2021). *Gestión financiera y su incidencia en la liquidez de la empresa Pizza Continuos de la ciudad de Trujillo 2020-2019.* (Doctoral dissertation, Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo). Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/82731/Perez\\_SW-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/82731/Perez_SW-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Peves, J. (2021). *Estrategias financieras para la optimización de la liquidez en una empresa privada de servicios de ingeniería de Lima.* (Tesis de pregrado, Universidad Wiener). Repositorio U. Wiener. <https://repositorio.uwiener.edu.pe/entities/publication/ee63d7cf-7e5f-4235-afa6-c81e7137d8db>

Roman, C., & Fernández, C. (2024). *La gestión financiera y su incidencia en la liquidez razonable en la empresa Daismol Contratistas Generales S.A.C., provincia de Chiclayo, 2021.* (Tesis de pregrado, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo). Repositorio UNPRG.

<https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/12914>

Sulluchuco, A., & Villacorta, V. (2023). *Gestión financiera y su relación con la liquidez* (Tesis de título profesional, Universidad Tecnológica del Perú). Repositorio UTP.

[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/20.500.12867/8017/1/A.Sulluchuco\\_A.Villacorta\\_Tesis\\_Titulo\\_Profesional\\_2023.pdf](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/20.500.12867/8017/1/A.Sulluchuco_A.Villacorta_Tesis_Titulo_Profesional_2023.pdf)