

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“GESTIÓN DEL FLUJO DE CAJA MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DE CONTROLES CONTABLES EN LA BOTICA FATIMA, SAN LUIS 2025”

Trabajo de suficiencia profesional para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autores:

Karina Atunga Diaz

Maria de Fatima Boza Leon

Asesor:

Dra. CPC. Emma Gladis Tufiño Blas

<https://orcid.org/0000-0003-4014-7384>

Lima - Perú

2025

Informe de Similitud



ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
ÍNDICE DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN EJECUTIVO	10
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Identificación de la entidad	11
1.2. Misión	12
1.3. Visión	13
1.4. Valores	13
1.5. Productos	14
1.6. Proveedores	14
1.7. Organigrama	16
1.8. Contextualización de la experiencia laboral	16
1.9. Objetivos del trabajo	17
1.9.1. Objetivo General	17

1.9.2. Objetivos Específicos	17
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	19
2.1. Antecedentes de investigación	19
2.1.1. Artículos científicos	19
2.1.2. Tesis 21	
2.2. Bases Teóricas	24
2.2.1. Gestión Contable	24
2.2.2. Flujo de caja	28
2.3. Limitaciones en el desarrollo del proyecto	30
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA	32
3.1. Proceso de incorporación a la entidad	32
3.2. Personal implicado en el proyecto	32
3.3. Funciones desempeñadas	32
3.4. Desarrollo del proyecto	33
3.4.1. Identificación del problema	33
3.4.2. Diagnóstico del problema	33
3.4.3. Objetivos del proyecto	34
3.4.4. Estrategias para la realización del proyecto	35
3.4.5. Procedimiento aplicado en la experiencia profesional	38

	Gestión del flujo de caja mediante la implementación de controles contables en la Botica Fátima, San Luis 2025	
3.4.6. Herramientas utilizadas		38
3.4.7. Planificación y ejecución		39
CAPÍTULO IV. RESULTADOS		40
4.1. Resultados del diagnóstico inicial		40
4.2. Resultados de la implementación de controles contables		45
4.3. Resultados de las encuestas y entrevistas		49
4.4. Resultados del flujo de caja proyectado		52
4.5. Impacto en la liquidez y sostenibilidad		53
4.6. Análisis de resultados		54
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		55
REFERENCIAS		57
Anexo N° 1. Trimestre enero 2025 - marzo 2025		62
Anexo N° 2. Trimestre abril 2025 -junio 2025		64

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Personal seleccionado de “Botica Fátima”	36
Tabla 2 Formulario planteado para la recolección de datos.	37
Tabla 3 Flujo de caja proyectado – Botica Fátima (diciembre 2025 - junio 2026)	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Mapa de Ubicación de Botica Fátima	13
Figura 2 Algunos proveedores	16
Figura 3 Organigrama del negocio	17
Figura 4 Clasificación de los egresos	41
Figura 5 Monto de Tipo de Gasto	42
Figura 6 Tiempo de pago a proveedores.	43
Figura 7 Semanas de pago fuera de plazo a los proveedores	44
Figura 8 Comparación antes y después del tiempo de pago a proveedores.	45
Figura 9 Comparativa de semanas de atraso en el pago a los proveedores.	47
Figura 10 Porcentaje según el tipo de gasto	48
Figura 11 Comparativa de la cantidad de registros de los egresos de efectivo.	49
Figura 12 Porcentaje de movimientos según el “Tipo de Egreso”	50

RESUMEN EJECUTIVO

La problemática en la “Botica Fátima” surge en los retiros de dinero para el uso personal, los pagos fuera de plazo y el cumplimiento de los requerimientos de la DIGEMID, ya que todos estos factores reducen la liquidez y ponen en riesgo la continuidad del servicio. Por ello es necesario implementar controles contables que respalden la gestión de flujo de caja, evitando desfinanciamiento y asegurando un manejo responsable de los recursos.

El proyecto de fue aplicado Microsoft Excel puesto en marcha a partir del mes de marzo del periodo 2025, con el propósito de también incluir los gastos generados a partir de enero del mismo año en el flujo de caja. La intención de optimizar la gestión del flujo contable dentro del periodo 2025 para la elaboración del balance anual, contribuye significativamente en la mejoría de la gestión empresarial, fortaleciendo la liquidez, la rentabilidad y la eficacia operativa una adecuada gestión contable, acompañada de un control efectivo del flujo de caja, permite anticipar problemas financieros, mejorar la toma de decisiones y asegurar el crecimiento sostenible de la empresa.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto** por determinación de los propios autores, en concordancia con 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

- Anticona Rau, I. T. (2024, noviembre). Gestión contable y la inteligencia de negocios de la empresa del rubro ferretero, Santa Anita, año 2023.
https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/11294/I.Anticona_Tesis_Titulo_Profesional_2024.pdf?sequence=1
- Arevalo Tuisima, L. M. (2018). *“El Flujo De Caja En Las Finanzas Como Indicador Importante De La Liquidez De La Empresa Metales Acero S.A.”*.
https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/3289/Tesis_flujo.caja_en%20finanzas_indicador%20de%20liquidez_empresa%20Metales%20Acero%20S.A..pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bermudo Gonzales, E. (2021). *Control Interno y Estado de Flujo de Caja del Hospital de Apoyo Huanta Periodo 2020*. [Tesis de titulación, Universidad Peruana De Ciencias E Informática].<https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/563/BERMUDO%20GONZALES%20c%20ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carreño-Dueñas, Diego Andrés, Salazar-Sanabria, Hugo Felipe, & Mesa-Mojica, Josué Iván. (2021). *Aproximación al comportamiento del flujo de efectivo con Dinámica de Sistemas*. Ingeniería, 26(3), 318-333. Epub January 04, 2022.<https://doi.org/10.14483/23448393.16339>
- Duarte Arancibia, D. (2015-05). *Estimación y valoración de pasivos contingentes derivados de contratos de asociación público privada*. <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/137765>
- Huachaca-Urquizo, Norka Lizbeth, & Condori-Morales, Yony Yasmany. (2025). *Sistema de control interno en la gestión administrativa mediante estrategias de inversión pública*.

- Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 7(12), 153-171. Epub 01 de abril de 2025. <https://doi.org/10.35381/gep.v7i12.209>
- Infantes Loo, Juan Faustino, & Moquillaza Henríquez, Santiago Domingo. (2021). *Implementación de un sistema integrado de planificación de recursos empresariales para mejorar la productividad en las recaudaciones por caja de una importante clínica de la ciudad de Lima*. *Industrial Data*, 24(2), 29-52. Epub 31 de diciembre de 2021. <https://doi.org/10.15381/idata.v24i2.19565>
- Marbelis Alejandra. (2009, diciembre). *Revista Venezolana de Gerencia. Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente*. https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009
- Márquez Rondón, Gerardo Antonio. (2021). *Importancia del modelo de gestión contable para el control de las entidades económicas*. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(1), 51-58. Epub 02 de febrero de 2021. Recuperado en 02 de noviembre de 2025, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000100051&lng=es&tlng=es.
- Mota Aragon, M. B. (2006, diciembre). *Net cash flow analysis as stochastic processes theory application and the real options theory: a new approach*. Tesis doctoral, Tecnológico de Monterrey. <http://hdl.handle.net/11285/629368>
- Mesa-Mojica, J. I. (2022, junio). *Aproximación al comportamiento del flujo de efectivo con Dinámica de Sistemas*. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&

- Moquillaza Henríquez, S. D. (2021, diciembre). *Implementación de un sistema integrado de planificación de recursos empresariales para mejorar la productividad en las recaudaciones por caja de una importante clínica de la ciudad de Lima*.
http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1810-99932021000200029
- Oropeza Sánchez, M. (2019). *Flujo de caja y su incidencia en las decisiones de gestión de tesorería en las empresas comerciales de colchones en Lima Metropolitana año 2017*.
Universidad Ricardo Palma - URP. Disponible en:
<https://hdl.handle.net/20.500.14138/3109>
- Peña Chero, J. J. (2023, septiembre). *El flujo de caja y la contabilidad de gestión como instrumento para la toma de decisiones en las PYMES de las empresas de transporte de carga por carretera*.
Caso: Servimetal Jairo E.I.R.L.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/34696>
- Pérez Ruiz, A. Y. (n.d.). *Influencia de la gestión contable para la toma de decisiones organizacionales en la asociación Asimves del parque industrial V.E.S*.
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/146>
- Rincón de Parra, Haydée Cecilia. (2005). *Contabilidad de costos y de gestión en la industria farmacéutica venezolana: Estudio de un caso*. *Revista Venezolana de Gerencia*, 10(30), 267-287. Recuperado en 03 de noviembre de 2025, de
http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842005000200006&lng=es&tlng=es.
- Saavedra-García, María Luisa, & Uribe, Jaime Loé. (2018). Flujo de efectivo para las pymes: una propuesta para los sectores automotor y de tecnologías de la información en México. *Revista*

Finanzas y Política Económica, 10(2), 287-308.

<https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.2018.10.2.3>

Servan Araya, A. G. (2020). *El flujo de caja y la gestión financiera en la empresa Ais Biguesa S.A.C, Santiago de surco, 2018* [Tesis para optar el título profesional, Universidad Privada Telesup].

<https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/1174/1/SERVAN%20ARAYA%20ANGIE%20GABRIELA.pdf>

Suárez, M. A. (2022). *Fragilidad financiera y flujo de caja libre: evidencias de un modelo multi-agentes*. <http://hdl.handle.net/10554/59312>

Quizhpi y Mayra Alejandra Pintado Dután, C. M. M. (2015). *Construcción Del Flujo De Caja Y Su Impacto En El Riesgo Financiero Que Tiene En La Cooperativa De Ahorro Y Crédito Jardín Azuayo En La Ciudad De Cuenca* [Universidad de Cuenca]. <https://rest-dspace.ucuenca.edu.ec/server/api/core/bitstreams/07b25403-07c3-4fd9-b9db-f2b64b35653b/content>

Villavicencio Aliaga, B. M. (n.d.). *Implicancia del flujo de caja como herramienta en la liquidez de la empresa SCG SAC - distrito de Miraflores – Lima – 2022*. https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/8035/B.Villavicencio_Tesis_Titulo_Profesional_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Yachi Leon, E. J. (2025). *El flujo de caja y el capital de trabajo en una empresa importadora de alimentos congelados de Miraflores, 2023*. <https://hdl.handle.net/20.500.13084/10973>

Zúñiga y Maritza Monserrath Polo Vega, D. V. B. (2021). *Flujo De Caja Para La Toma De Decisiones Financieras A Corto Plazo En El Sector Manufacturero Del Cantón Cuenca*