

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO DE CAJA Y SU EFECTO EN
EL ACTIVO DISPONIBLE DE UNA EMPRESA DE
SERVICIO DE TRANSPORTE, TRUJILLO 2020-
2021”

Tesis para optar al título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Autores:

Pamela Estefania Céspedes de la Cruz

Ronald Alberto Rodríguez Rodríguez

Asesor:

Mg. C.P.C. Pamela Maidolly Torres Moya

<https://orcid.org/0000-0001-7649-3460>

Trujillo - Perú

JURADO EVALUADOR

| | | |
|---------------|--------------------------------|----------|
| Jurado 1 | MARÍA GRACIELA ZURITA GUERRERO | 40367879 |
| Presidente(a) | Nombre y Apellidos | Nº DNI |

| | | |
|----------|---------------------------------|----------|
| Jurado 2 | ROSSANA MAGALLY CANCINO OLIVERA | 17818053 |
| | Nombre y Apellidos | Nº DNI |

| | | |
|----------|--------------------------|----------|
| Jurado 3 | CECILIA ELENA FHON NÚÑEZ | 18087422 |
| | Nombre y Apellidos | Nº DNI |

Tabla de contenido

| | |
|---|-----------|
| JURADO CALIFICADOR | 2 |
| DEDICATORIA | 3 |
| AGRADECIMIENTO | 4 |
| TABLA DE CONTENIDO | 5 |
| ÍNDICE DE TABLAS | 6 |
| ÍNDICE DE FIGURAS | 7 |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS | 8 |
| RESUMEN | 9 |
| CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN | 10 |
| 1.1. Realidad problemática | 10 |
| 1.2. Formulación del problema | 18 |
| 1.3. Objetivos | 19 |
| 1.4. Hipótesis | 19 |
| CAPÍTULO II: METODOLOGÍA | 20 |
| CAPÍTULO III: RESULTADOS | 24 |
| CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES | 45 |
| 4.1 Discusión | 45 |
| 4.2 Conclusiones | 47 |
| REFERENCIAS | 48 |
| ANEXOS | 52 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Comparación del activo disponible antes y después de la aplicación del control interno de caja en una empresa de servicios de transporte, Trujillo 2020 - 2021 | 24 |
| Tabla 2 Nivel de control interno de caja de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020 | 34 |
| Tabla 3 Nivel de control interno de caja de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2021 | 35 |
| Tabla 4 Activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020 | 37 |
| Tabla 5 Activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2021 | 38 |
| Tabla 6 Prueba defensiva..... | 38 |
| Tabla 7 Debilidades detectadas vs Política propuesta..... | 40 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1 Organigrama resumen de la empresa | 25 |
| Figura 2 Detalle de ingresos y egresos de la empresa | 26 |
| Figura 3 Mantenimiento de vehículo..... | 26 |
| Figura 4 Reporte de liquidacion de caja por reembolso 2020 | 27 |
| Figura 5 Reporte de liquidacion de caja por reembolso 2021 | 28 |
| Figura 6 Flujo de egresos por pago a proveedores – Pago directo | 29 |
| Figura 7 Comprobantes sobre valorados octubre 2020 | 30 |
| Figura 8 Comprobantes sobre valorados octubre 2021 | 30 |
| Figura 9 Flujo de egresos por pago de planilla – Pago directo..... | 31 |
| Figura 10 Planilla de trabajadores del mes octubre 2020 sobregirados | 31 |
| Figura 11 Planilla de trabajadores del mes octubre 2021 sobregirados | 31 |
| Figura 12 Estado de Situacion Financiera octubre 2020 | 31 |
| Figura 13 Estado de Situacion Financiera octubre 2021 | 31 |
| Figura 14 Política de manejo y control de ingreso y egresos de caja: objetivo, alcance y personal responsable..... | 41 |
| Figura 15 Política de manejo y control de ingreso y egresos de caja: recaudación de los ingresos..... | 42 |
| Figura 16 Política de manejo y control de ingreso y egresos de caja: pagos (egresos)..... | 42 |
| Figura 17 Flujo de egresos por pago a proveedores – Propuesto | 43 |
| Figura 18 Flujo de egresos por pago de planilla – Propuesto..... | 44 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|----------------------------------|----|
| Gráfico 1 Prueba defensiva | 39 |
|----------------------------------|----|

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar el efecto del control interno de caja en el activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020-2021. El tipo de investigación es descriptiva - pre experimental, teniendo como muestra las operaciones realizadas del personal en el área de caja, correspondientes a las entradas y salidas de activo disponible del periodo octubre 2020 – 2021. Para la recolección de datos se aplicó el análisis documental, cuestionario y entrevista. Se obtuvo como resultado el activo disponible en el año 2020 era de S/. 2,404,700.00, y el promedio de activo durante el año 2021 fue de S/. 4,115,449.00, encontrando que existe diferencias altamente significativas ($U=32,516.500$; $p<.01$), teniendo el 2021 un mayor activo tras la aplicación del control interno de caja. Se llegó a la conclusión que las políticas diseñadas para mejorar el control interno de caja es efectivo, ya que permite incrementar el activo disponible y la toma decisiones en una empresa de servicio de transporte.

PALABRAS CLAVES: Control interno, activo disponible, ingresos, egresos, caja

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Aguilar, S. (2017). Los mecanismos de control interno y su impacto en los resultados de gestión, de las empresas del rubro transporte interprovincial de pasajeros de Tambogrande-Piura en el año 2016. [para obtener el título profesional de Contador Público de la Universidad Católica los Ángeles].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10151>
- Alfaro, M. (2010). Contabilidad II. Unidad I Efectivo en caja y Banco.
<https://es.scribd.com/document/212642629/1-Efectivo-en-Caja-y-Banco>
- Arroyo, C. y Guzmán, O. (2019). “El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías”. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, ISSN: 1696-8352.
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Bernardo, S. (2017). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa de servicios de transporte de pasajeros en auto señor de mayo s.r.l – casma, 2016. Perú.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8074>
- Cabezas, M. (2018). Introducción a la metodología de la de la investigación científica. Ecuador, 2018.
<http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual del Control Interno.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

- Díaz, M. (2016). Implementación del sistema de control interno en el área de tesorería y su impacto en la liquidez de la empresa corporación inmobiliaria F&F S.A.C, Trujillo, 2016 [para obtener el título profesional de contador público de la Universidad Privada del Norte]
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10714/Diaz%20Maceda%20Patricia%20Carolina.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Estupiñán, G. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. (3era ed.). ECOE Ediciones.*
<https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/70433?page=1>
- Fiallos, P. (2019). Diseño de un modelo de caja común para la cooperativa de transporte terrestre interprovincial de pasajeros en buses chambo, en el cantón chambo, Ecuador, 2019. [para obtener el título profesional de Ingeniero en Gestión de Transporte de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo].
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/11452>
- Guerrero, R. y Galindo, A. (2014). Bachillerato General Contabilidad 1. Grupo Editorial Patria, (1ra ed.). <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/39482>
- Sampieri, H. y Mendoza, T. (2018). Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.
- Infantes, Y. (2016). caracterización del control interno de tesorería de las empresas de Transporte del Perú: caso transportes MedioMundo S.A.C. Trujillo, 2016. [para obtener el título profesional de Contador Público de la Universidad Católica Los Ángeles]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1147>

- Navarro, S. y Ramos, B. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad & Desarrollo*, (25), 245-267
<https://ciencia.lasalle.edu.co/eq/vol1/iss25/2/>
- Neill, D. y Cortéz, L. (2017) *Procesos y fundamentos de la investigación científica*. Ecuador, 2017. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12498/1/Procesos-y-FundamentosDeLainvestiacionCientifica.pdf>
- Nobles et al. (2016). *Contabilidad de Horngren* (Fisco y Figueroa trad.; 10ª ed.). Pearson
- Peña, C. (2019). Caracterización del control interno administrativo de las empresas del sector servicios, rubro transporte interprovincial de pasajeros en el Perú. [para obtener el título profesional de Contador Público de la Universidad Católica Los Ángeles].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8795>
- Peña, T. y Pirela, J. (2007). La complejidad del análisis documental información. *Cultural y sociedad: Revista del Instituto de Investigaciones bibliotecologicas*, num. 16, enero-junio 2007, p. 55-81
- Pretel, C. (2018). Caracterización de control interno del área de caja de las empresas de transporte del Perú: Caso transportes Mi Salvador S.A.C. Trujillo, 2018. [para obtener el título profesional de Contador Público de la Universidad Católica Los Ángeles]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3538>
- Rivera, F. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*.
<https://vinculando.org/wp-content/uploads/kalins-pdf/singles/importancia-control-interno-negocios.pdf>



Rubio, G. y Villanueva, A. (2018). El control interno y su contribución a la mejora de la gestión empresarial en la empresa de transportes via s.a.c., distrito de trujillo, año 2018. Lima. <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/4326>

Ruiz, M. (2011). Técnicas e instrumentos de investigación. Sinaloa, México 2011.

https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/tecnicas_instrumentos.html

Sampieri, R. Collado, C. y Baptista, M. (2014) Metodología de la Investigación. Interamericana Editores (6ta ed).

Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigación de contabilidad, vol. 1 N°1.*