

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 Cespedes de la Cruz

Ronald Alberto Rodriguez Rodriguez

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.*