

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

## DEDICATORIA

Este trabajo le dedicamos primeramente a Dios, por darnos la vida y por permitir gozar con buena salud a pesar de la coyuntura que se vive.

A mis padres, Karina y Manuel que constituyen la fuerza y razón que me impulsa a seguir adelante para hacer realidad las metas propuestas.

Pamela Estefanía Céspedes de la Cruz

A mi madre con su apoyo incondicional y mi papá que en vida fue un guía fundamental en mi desarrollo profesional y cumplir los objetivos propuestos.

Ronald Alberto Rodriguez  
Rodriguez

## AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por darnos la vida, el conocimiento y las fuerzas necesarias para poder desarrollar este trabajo con éxito.

A nuestras familias, por el amor y consejos que nos brindan para poder cumplir con nuestros objetivos planificados.

A nuestras Mg. Pamela Maidolly Torres Moya asesora de tesis, que por su profesionalismo y experiencia nos orientó para culminar nuestro informe de investigación con éxito.

## 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
<b>1.1.    Realidad problemática</b>	<b>10</b>
<b>1.2.    Formulación del problema</b>	<b>18</b>
<b>1.3.    Objetivos</b>	<b>19</b>
<b>1.4.    Hipótesis</b>	<b>19</b>
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	20
CAPÍTULO III: RESULTADOS	24
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	45
<b>4.1    Discusión</b>	<b>45</b>
<b>4.2    Conclusiones</b>	<b>47</b>
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

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

En el ámbito internacional, existen muchas empresas en el rubro de transportes que tienen problemas con respecto al funcionamiento de sus actividades empresariales. Una de las razones es no contar con un sistema de control interno adecuado en las distintas áreas, lo que conlleva a un mal manejo de las diferentes áreas. (García y Villanueva, 2018)

En el Perú, el sector de transporte interprovincial es uno de los mayores problemas que podemos encontrar, debido a que no operan con un buen control interno y esto ocasiona deficiencias a futuro como pérdidas económicas. Esta deficiencia en el control interno, se debe a que las empresas contratan a personas que carecen de experiencia laboral, el personal no está capacitado para controlar distintas áreas asignadas por su jefe inmediato y no cumplen con el perfil esperado. Además, el personal no está altamente capacitado para analizar e informar los problemas que acarrear las empresas.

Según Bernardo (2017), un correcto sistema de control interno facilita identificar puntos frágiles de la empresa que se producen en diferentes áreas siendo una herramienta útil con la cual la administración asegura el desarrollo adecuado y eficiente de las empresas.

El control interno de caja es de gran importancia para las empresas; ya que, si no hay un control y un buen manejo de sus registros de ingresos y gastos las entidades se verían afectadas. Esto, genera una debilidad de suma importancia que si no se detecta a tiempo puede acarrear posibles pérdidas monetarias.

Por otro lado, es importante resguardar el recurso económico que es el activo disponible de la empresa; ya que, es común la informalidad que existe dentro de las empresas de transporte. Esto, genera un efecto en el activo disponible de la entidad; debido que, la gran parte de trabajadores encargados del área de caja no cumplen con sus ocupaciones que

son primordiales como el buen control, registrar y validar todo tipo de gastos que incurren en las empresas.

El control interno de los activos líquidos y su efecto en el activo disponible genera en gran medida problemas financieros, donde muchos factores dependen del desarrollo de la empresa. Además, no controlan sus actividades en orden cronológico, lo que genera errores en la contabilidad, donde puede haber fraude de los empleados en el área responsable y falta de consideración de ingresos y gastos; que carecen de documentación, carecen de soporte y proporciona información poco clara sobre el área encargada. Por lo tanto, las empresas de transporte interprovincial tienen esos problemas que conducen a la falta de liquidez debido a que no existe un control interno del área responsable de la disponibilidad de dinero y efectivo.

Fiallos (2019), en su tesis denominada “Diseño de un modelo de caja común para la cooperativa de transporte terrestre interprovincial de pasajeros en buses Chambo, en el Cantón Chambo” (p. 1), en Ecuador, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, para optar el título profesional Ingeniero en Gestión de Transporte, tuvo como objetivo general diseñar un modelo de caja común realizando cambios en la gestión administrativa y operativa de la cooperativa de transporte terrestre interprovincial de pasajeros en buses Chambo en el Cantón Chambo. La metodología del trabajo de investigación fue cuantitativa-descriptiva y el diseño no experimental. Y obtuvo como resultado que un 71% de los socios no tienen conocimiento acerca del modelo de gestión de caja común y tan solo un 29% si tienen conocimiento de lo que se trata y se concluyó que es necesario la creación de 3 comisiones especiales para el funcionamiento del modelo de caja común y fases para su debida implementación, lo que permitirá tener una estructura o una base para la cooperativa Chambo y todas aquellas cooperativas a nivel nacional que deseen implementar este modelo de gestión. (p. 83)

Pretel (2018), en su tesis denominada “Caracterización del control interno del área de caja de las empresas de transporte del Perú: Caso Transportes Mi Salvador S.A.C. Trujillo, 2018” (p. 1), en Trujillo, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, para optar el título profesional de Contador Público. La tesis tiene como objetivo general determinar y describir las características del control interno del área de caja de las empresas de transporte del Perú y de la empresa transportes Mi Salvador S.A.C. Trujillo, 2018. La metodología de trabajo de investigación fue cualitativa de diseño no experimental descriptivo. Como resultado se observó que en las empresas no todas llevan un control interno completo, tienen deficiencias en las áreas operativas, la mayoría de ellas desarrollan o cuentan con organigrama, manual de organización y funciones, lo cual son puntos importantes para el funcionamiento de las actividades y para que el personal pueda cumplir con los objetivos y metas. A sí mismo el control interno en el área de caja es de suma importancia porque ayuda a detectar los fraudes, robos, o algún error que se pueda ocasionar, y evitar futuras pérdidas las cuales afectaría económicamente a la empresa. De tal modo estas empresas no llevan un control interno de caja, porque no realizan arqueos de caja seguido (lo realizan de vez en cuando), no tienen un sistema adecuado de caja, no cuentan con una persona eficiente que pueda desarrollar las operaciones ordenadamente y transferir una información adecuada a los miembros de la organización. Se concluyó que las empresas carecen de un control interno y para un mejor funcionamiento se debe desarrollar las políticas y normas procedimientos, respecto a ello las empresas necesitan mejorar su gestión; y el personal tenga conocimiento para desarrollar sus labores de manera eficaz y eficiente para logro de sus objetivos y metas organizacionales. Es por ello que un control interno de caja es una herramienta que se basa en realizar un arqueo de caja, que ayuda a detectar, prevenir los errores, fraudes, robos, entre otros; que se verán reflejados en el aspecto financiero y no serán contabilizados para obtener

un mejor resultado. (p. 97)

Díaz (2016), en su tesis denominada “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” (p.1), en Trujillo Universidad Privada Del Norte, para optar el título profesional de Contador Público. La tesis presenta como objetivo general determinar el impacto de la implementación del sistema de control interno en el área de tesorería en la liquidez de la empresa Corporación Inmobiliaria F & F S.A.C. ya que es una herramienta el cual permite mejorar un adecuado manejo del efectivo. La investigación cuenta con la metodología de diseño pre experimental. Tuvo como resultado que la implementación del sistema de control interno en el área de Tesorería impactó de manera favorable en el aumento de la liquidez de la empresa y finalmente se concluyó en cuanto las acciones que se implementaron permitieron un mejor manejo del efectivo, controlando el uso eficientemente del dinero mediante aplicación de conciliaciones bancarias y arqueos periódicos de caja. (p. 80)

Aguilar (2017), en su tesis denominada “Los mecanismos de control interno y su impacto en los resultados de gestión, de las empresas del rubro transporte interprovincial de pasajeros de Tambo grande – Piura en el año 2016” (p. 1), en Trujillo, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, para optar el título profesional de Contador Público. La tesis señala que el objetivo general fue determinar los mecanismos de control interno y su impacto en los resultados de gestión, de las empresas del rubro transporte interprovincial de pasajeros de Tambo grande – Piura en el año 2016. La investigación se ha desarrollado usando la metodología de diseño no experimental, transeccional, descriptivo, bibliográfico y documental. Asimismo, tuvo como resultado que el 86% de las empresas del rubro de transporte interprovincial de pasajeros Tambo grande – Piura en el año 2016 no cuentan con

un Manual de Procedimientos administrativos y el 14% si tiene. Se concluyó que la mayoría de las empresas en estudio realiza control interno en el área de Caja, realizando la liquidación de caja diario, por el efectivo correspondiente a los ingresos por la venta de pasajes y por algún envío de encomiendas. (p. 97)

En cuanto a las características del control interno, Infantes (2016), indica en su investigación “Caracterización del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú: Caso Transportes MedioMundo S.A.C. Trujillo, 2016” (p. 1), en Trujillo, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, para optar el título profesional de Contador Público. La tesis tiene como objetivo determinar y describir las características del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú: Caso Transportes Mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016. La investigación fue de diseño no experimental – descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Como resultado señala que en las empresas el control interno es fundamental para que una entidad logre alcanzar, a través de una evaluación de sus actividades organizacionales, el logro de sus objetivos y metas trazadas. Se concluyó que para el correcto funcionamiento del control interno se deben desarrollar adecuadamente los cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. Asimismo, establecen que el control interno en el área de tesorería permite salvaguardar los recursos y activos, obtener información contable y financiera fiable y oportuna y contribuir con el logro de los objetivos organizacionales. Finalmente, “determinan que herramientas como el flujo de caja y los lineamientos de las cuentas por pagar y cobrar ayudan a prevenir posibles financiamientos los cuales siempre vienen acompañados de gastos financieros” (p. 106).

De la misma forma, Peña (2019), en su tesis denominada “Caracterización del control interno administrativo de las empresas del sector servicios, rubro transporte interprovincial

de pasajeros en el Perú: Caso Empresa de Transporte Cruz del Sur – Piura, 2017” (p. 1), en Trujillo, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, para optar el título profesional de Contador Público. En su tesis desarrolla como objetivo general describir las principales características del control interno administrativo de las empresas del sector servicios, rubro transporte interprovincial de pasajeros en el Perú y de la Empresa de Transporte Cruz del Sur - Piura, 2017. La investigación se ha desarrollado usando la metodología de tipo descriptivo, nivel cuantitativo y el diseño no experimental, descriptivo. Como resultado señala que en la gerencia los problemas presentados, relacionados con el personal, usuarios y proveedores no se resuelve oportunamente, lo cual indica una ineficiencia en sus actividades, causando malestar e inconformidad en los usuarios. Por último, se concluyó que la empresa Cruz del Sur, no cuenta con supervisores de ruta debido a que son demasiadas unidades algo difícil de controlar, y por tal razón existe un riesgo a que los choferes recojan pasajeros en el camino, poniendo en peligro a todos los pasajeros. Sin embargo, Cuenta con GPS para la inmediata ubicación de sus unidades. (p. 74)

Según Nobles et al. (2016) mencionan, que el control interno “Es el plan organizacional y todas las medidas conexas destinadas a salvaguardar los activos, alentar a los empleados a cumplir las políticas de la empresa, promover la eficiencia operacional y asegurar registros contables precisos y confiables” (p. 453).

El control interno actualmente tiene gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, permite a la alta dirección de una organización dar seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos de las organizaciones. (Rivera, 2015)

El control interno tiene beneficios que contribuye a obtener una gestión óptima generando eficiencia en todos los procesos, subprocesos y actividades en donde se

implementen; lo cual, para conseguir logros se requiere de información financiera confiable y segura, evitando pérdidas de recursos y ayudando a combatir la corrupción. (Contraloría General de la República [CGR], 2014)

Asimismo, para la implementación y fortalecimiento de un adecuado control interno es importante salvaguardar los activos de la entidad, reducir el mal uso de la información para beneficios de terceros y aplicar planes estratégicos para la mejora de la ética profesional. (Contraloría General de la República [CGR], 2014)

El control interno se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional. (Rivera, 2015, p.1)

En las empresas existen dos formas de clasificar el control interno principalmente en el área administrativa que está relacionado con la eficiencia de las operaciones y contable para salvaguardar la información financiera y de esa manera pueda ser más efectiva la toma de decisiones llegando a sus objetivos planteados. (Arroyo y Guzmán, 2019) Asimismo, el control interno consta de 5 componentes interrelacionados, en función a la administración de la entidad que lo maneje.

Cabe señalar que, el ambiente de control, es la base fundamental de una empresa para la realización de los objetivos; la evaluación de riesgos, se origina mediante la identificación y el análisis de los riesgos; las actividades de control, reconocidas también como: políticas y procedimientos de la dirección; la información y comunicación, es el intercambio de información para producir reportes e informes para el negocio; el monitoreo, consiste en la supervisión y evaluación para el buen funcionamiento de los controles. (Santa Cruz, 2014)

Por otro lado, según Navarro y Ramos (2016) un control para la cuenta caja consiste



en la ejecución de actividades de comprobación, intervención o inspección de las políticas implementadas, con la finalidad de conocer el cumplimiento del mismo, al detectar desviaciones se deben adoptar aspectos correctivos y preventivos.

Según Guerrero y Galindo (2014) afirma que el activo disponible “Es el efectivo o dinero que se encuentra en la cuenta de caja y bancos, o en cualquier bien que puede convertirse en forma inmediata en efectivo sin afectar las operaciones diarias” (p. 88).

Ejemplos de cuentas que forman parte del activo disponible son: dinero en efectivo, monedas cuño corriente, que se le conoce en contabilidad como cuenta de caja. También forman parte de este grupo el fondo fijo de caja, y los depósitos en banco, que son cantidades de dinero que salen de la cuenta de caja, para crear las cuentas mencionadas. (Guerrero y Galindo, 2014, p. 88)

Por otro lado, la prueba defensiva como indicador financiero refleja la capacidad de la empresa para operar en el corto plazo con activos líquidos sin utilizar el flujo de ventas. Este ratio permite medir la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo; en este ratio se tienen en cuenta únicamente los activos mantenidos en caja y los valores negociables, eliminando la influencia de la variable tiempo y la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente. Este índice se calcula dividiendo el total de efectivo y saldos bancarios entre el pasivo corriente.

La caja general es la cuenta que registra todo el efectivo que ingresa y sale de la empresa; entre los principales documentos se encuentran: facturas, recibos oficiales de caja y caja chica y solicitud de reembolso de caja chica e informe de arqueo. (Alfaro, 2010)

Es por ello, que el arqueo de caja consiste en el análisis de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objetivo de comprobar si ha contabilizado todo el efectivo recibido y por tanto el saldo que arroja esta cuenta corresponde con lo que

se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo, cheques o vales. (Alfaro, 2010, p. 8)

Las deficiencias más comunes de control interno en caja general son insuficiente realización de arqueos, no existe evidencia de revisión de inspectoría y planilla de caja, sin evidencia de supervisión del gerente y jefe de operaciones, documentos recibidos en caja sin requisitos de validez, recibido de efectivo por personal no autorizado, insegura de custodia de efectivo, inexistencia de cuadros periódicos, deficiente proceso de recaudo y pagos de cancelación de facturas y faltantes de caja sin contabilizar. (Estupiñán, 2015)

Por último, las deficiencias de control interno en la caja menor son: insuficiente número de arqueos, inadecuada custodia, deficiente manejo de recibos, recibos de caja menor con fecha anterior al último desembolso, duplicidad de pago gastos de transporte y anulación de recibos. (Estupiñán, 2015)

El estudio actual se justifica porque tiene implicancias prácticas en relación con la propuesta de control interno para contrarrestar las deficiencias presentadas en el campo del efectivo, que permita un uso más eficiente del activo disponible en la empresa. Además, brinda una fundamentación teórica, ya que la evaluación del control interno del área de caja permite fortalecer la teoría de la implementación de políticas y procesos para una adecuada gestión del área, enfocándose en la importancia que esto genera en el manejo de fondos. También una justificación social, ya que la propuesta presentada, puede ser adaptada a diversas empresas, contribuyendo en forma significativa a una mejor gestión y, por ende, a un crecimiento y desarrollo empresarial.

## **1.2. Formulación del problema**

¿Cuál es el efecto del control interno de caja en el activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020 - 2021?



### **1.3. Objetivos**

Determinar el efecto del control interno de caja en el activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020-2021.

Para lograr este objetivo se establecieron los siguientes objetivos específicos:

- a) Describir el control interno de caja de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020 – 2021.
- b) Analizar el activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020 – 2021.
- c) Diseñar una propuesta para contrarrestar las debilidades en el control interno de caja de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020 – 2021.

### **1.4. Hipótesis**

El control interno de caja tiene un efecto positivo en el activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo, 2020 - 2021.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

En la primera parte de la metodología de la investigación cuenta con un enfoque del estudio cuantitativo, dado que, Cabezas (2018) sustenta que “método cuantitativo; utiliza la recolección de datos para probar la hipótesis, con base en la medición numérica y análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (p. 19).

De modo que sólo se consideró los hechos ocurridos dentro del área de caja de la empresa para dar paso a una evaluación de control interno.

Además, esta investigación tiene una planificación de medición Transversal y también posee el criterio que según el fin que persigue se considera Aplicada. El respecto, Neill y Cortéz (2017) afirman que “se caracteriza porque toma en cuenta los fines prácticos del conocimiento y se encuentra muy relacionada con la investigación básica” (p. 31).

Los estudios descriptivos pretenden especificar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, miden o recolectan datos y reportan información sobre diversos conceptos, variables, aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o problema a investigar. (Sampieri y Mendoza, 2018)

Por ello, se empleó una medición basada en la información y datos proporcionados por una empresa de servicio de transporte de Trujillo, el cual fueron recopilados para su evaluación.

También, presenta un diseño experimental como lo conceptualiza Sampieri et al. (2014) que “se requiere de la manipulación intencional de una acción para analizar sus posibles resultados” (p. 129).

En cuanto a la población de la investigación, comprende la totalidad de sujetos u objetos a los cuales se va a investigar, su selección se da en función a ciertas características que pueden contribuir ven la obtención de información relevante para estudiar el problema. (Neill & Cortéz, 2017). La población estaba conformada por todos los reportes de las operaciones de la actividad operativa y los estados financieros de la empresa. La población muestral está representada por las siguientes áreas: contabilidad y caja; cada una de ellas consta de 03 trabajadores, así mismo el gerente general que desempeña su labor en la empresa de servicio de transporte de materia de estudio.

Según Neill y Cortéz (2017) refiere que la muestra “Es un subgrupo que tiene un carácter representativo de los casos o elementos de una población” (p. 104).

Es por ello, que la muestra está representada por todas las operaciones realizadas en el área de caja y los estados financieros, correspondientes a las entradas y salidas de activo disponible del periodo octubre 2020 – 2021.

Las técnicas de recolección de datos que se emplearán son: la técnica de análisis documental y la entrevista. Para el recojo de la información se utilizó como el instrumento el cuestionario de control interno de caja, que puede ser aplicado de forma individual o colectiva, con una administración de tiempo de 15 a 20 minutos. El instrumento está conformado dos dimensiones: Aspectos evaluados de control interno de caja con Subdimensiones: compras sobrevaloradas, sobregiros en pagos de sueldos, pagos repetitivos a proveedores y la dimensión de Efectivo y equivalente del efectivo, teniendo como Subdimensiones: caja general y cuentas corrientes en instituciones financieras. Por lo cual, el cuestionario estuvo conformado por 12 ítems, teniendo como posibles opciones de

respuesta: Siempre (S), casi siempre (CS), a veces (A), casi nunca (CN) y nunca (N) redactadas de manera clara y concisa para fácil comprensión de los encuestados.

En tal sentido, Peña y Pirela (2007), indican que el análisis documental es un proceso en el que se encuentran involucradas las estructuras mentales de los individuos que consiste en un análisis de diversos documentos para resumir en forma concreta la información. En esta técnica se empleará como instrumento la ficha de análisis documental y lista de chequeo, que es un instrumento utilizado para comprobar cumplimiento.

En cuanto a la entrevista, Neill y Cortéz (2017), indican que “con esta técnica el investigador obtiene información sobre el punto de vista y la experiencia de las personas o grupos” (p. 171). Es por ello, que se aplicará entrevista al gerente general, área de caja y contabilidad para observar la realidad de la empresa del objeto de estudio, en cuanto al control interno de caja y análisis del activo disponible. El instrumento empleado es el cuestionario se realizará de manera colectiva al personal del área de caja, contabilidad y gerencia general.

El procedimiento empleado en el desarrollo de la investigación inicia con la recolección de antecedentes y bases teóricas. Para ello se realizó una exhaustiva búsqueda en los principales repositorios y bases de datos para seleccionar artículos científicos, tesis, libros y otros, que permitan establecer de manera correcta la teoría y antecedentes, base fundamental para esta investigación. Posteriormente, se procedió a recolectar información iniciando con el análisis de estados financieros relacionados con el manejo de caja, así como la verificación en el cumplimiento de políticas y procedimientos. Luego, en base a lo detectado en la recolección de datos, se procedió a entrevistar a las áreas de caja y contabilidad de la entidad para profundizar las causas y especificaciones sobre las deficiencias detectadas.

Para el análisis de los datos recolectados se emplea procesos de inducción y deducción; de tal manera que se logre dar respuesta a la pregunta de investigación. Además, la comparación de los datos obtenidos de las diversas fuentes permitirá establecer un resultado de acuerdo con los objetivos planteados. Para finalizar, los aspectos éticos de acuerdo con el principio de transparencia se describió las fuentes adecuadamente bajo las normas APA y toda información presentada en el presente trabajo de investigación pertenecen a diversos autores. Asimismo, la investigación muestra credibilidad debido que toda información recopilada de la empresa muestra datos reales y fidedignos otorgados por el personal del área de caja y gerente general; mediante el recojo de información se determinó un análisis de acontecimientos para efectuar su validez. Según el principio de consistencia se establece emplear el cuestionario de entrevista y el análisis documental para la interpretación de los resultados. Finalmente, el principio de confidencialidad debido a que los datos fueron usados sólo para fines académicos de la investigación siendo de carácter reservado manteniendo así una protección del investigado.

### CAPÍTULO III: RESULTADOS

En esta investigación, se realizó un estudio a una empresa de transporte de pasajeros de la ciudad de Trujillo, que se dedica a traslado interprovincial y envío de encomiendas en rutas que abarcan los departamentos de Lima, Trujillo y Piura. Cuenta con oficinas en 6 ciudades y 14 agencias activas, teniendo como oficina principal la que está ubicada en Trujillo cerca al Ovalo la Marina; y una flota de 16 buses. A continuación, se detallan los resultados obtenidos del análisis del control interno de caja y su efecto en el activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020 – 2021

**Objetivo general: Determinar el efecto del control interno de caja en el activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020-2021.**

**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*

	Activo disponible		Prueba de Mann-Whitney
	2020	2021	
<b>Efectivo y equivalente de efectivo</b>	S/. 2,404,700.00	S/. 4,115,449.00	U= 32,516.500** p= .001

Nota: \*\* p<.01; \*<.05

*Nota.* En la tabla 1, en cuanto a la comparación de promedios de los activos disponibles durante los años 2020 y 2021 de una empresa de servicio de transporte, se obtiene que el promedio de 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), encontrando en el 2021 un mayor activo tras la aplicación del control interno de caja. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación: El control interno de caja tiene un efecto positivo en el activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo, 2020 - 2021. Anexo 6 y 7

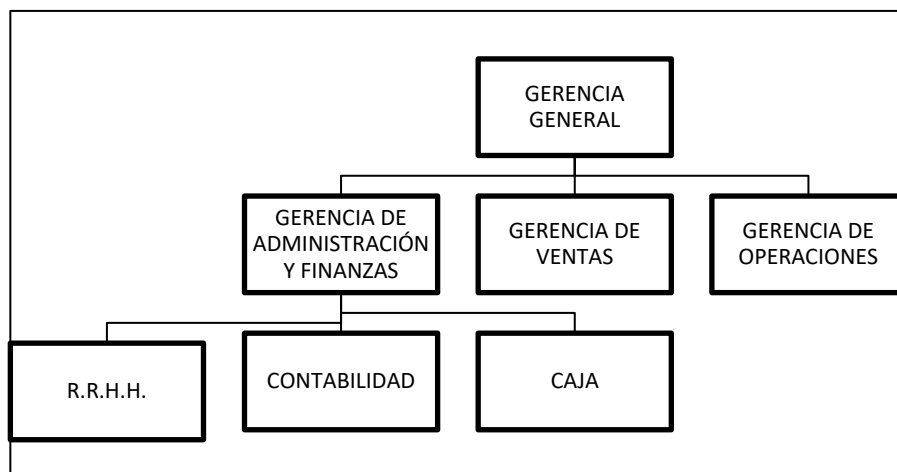


**Objetivo específico N°1: Describir el control interno de caja de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020 - 2021.**

Para conocer los procedimientos de control interno con los que cuenta la empresa, se llevó a cabo una entrevista, aplicando un cuestionario al gerente general y al personal personal que se encargan de los movimientos y de todas las transacciones contables y operaciones administrativas de caja en la empresa. Además, la entrevista ha servido para conocer y describir de forma general los procesos con los que cuenta la empresa y su organización para poder entender el flujo de los ingresos y egresos de dinero.

**Figura 1**

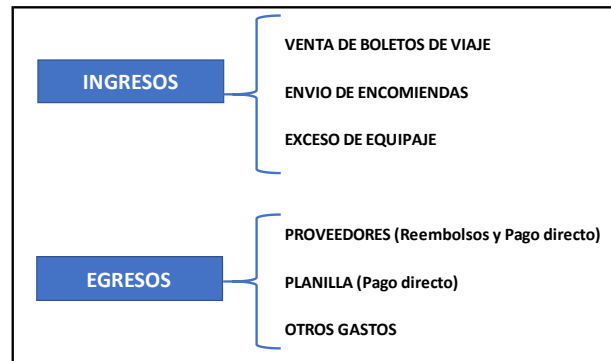
*Organigrama resumen de la empresa*



*Nota.* En la figura 1, se puede visualizar que la empresa está organizada en 4 gerencias: la gerencia general, la gerencia de ventas, la gerencia de operaciones y la gerencia de Administración y finanzas, donde se encuentra ubicada el área de Caja, que es el área encargada del manejo del efectivo.

**Figura 4**

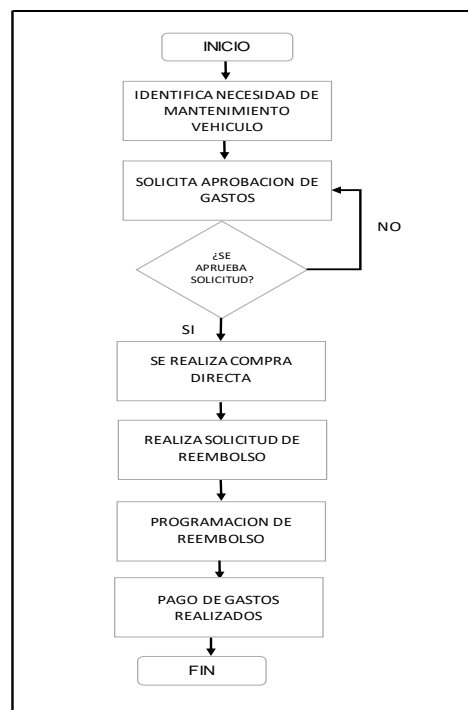
*Detalle de ingresos y egresos de la empresa*



*Nota.* En la figura 2, se muestra la descripción de ingresos y egresos.

**Figura 7**

*Mantenimiento de vehículo*



*Nota.* En la figura 3 se muestra una de las formas de egresos identificada en la empresa que consiste en el reembolso de gastos al personal responsable de cada uno de los buses; es decir que cada chofer, programa la necesidad de mantenimiento y repuestos de su unidad a cargo, solicita la autorización al área de operaciones y realiza el gasto haciendo uso de su propio dinero, posteriormente entrega los documentos que sustentan las compras al área de caja para su reembolso.

**Figura 4**

*Reporte de liquidación de caja por reembolso 2020*

DEUDA PRESTAMO N°1- MITO B - 650 22/10/2020 LT - LUIS SIMEON ULLOA										
DEUDA TOTAL	CONCEPTO	F.COMPRO	FACTURA	CUOTA	DIA	EGRESO	PAGO	CAJA	EFFECTIVO	SALDO
S/ 10.00	REFRIGERANTES	16/10/2020	SIN CP	1	27/10/2020	57-5462	S/ 100.00	NANCY-LM	S/ 100.00	S/ 902.40
S/ 30.00	COMBUSTIBLE LAVAR REPUESTOS	17/10/2020	F-014-14843	2	28/10/2020	057-5077	S/ 100.00	GLADYS-LT	S/ 100.00	S/ 802.40
S/ 40.00	COMBUSTIBLE LAVAR REPUESTOS	16/10/2020	F-014-14780	3	29/10/2020	074-035	S/ 100.00	GLADYS-LT	S/ 100.00	S/ 702.40
	LIMPIA CONTACTO, AFLOJA TODO									
S/ 300.00	FILTROS AGUAS REFRIGERANTES	16/10/2020	B-004-1929	4	31/10/2020	074-086	S/ 100.00	GLADYS-LM	S/ 100.00	S/ 602.40
S/ 110.00	ACEITE REPSOL	18/10/2020	F-003-10564	5	01/11/2020	74-433	S/ 100.00	NANCY-LT	S/ 100.00	S/ 502.40
S/ 336.40	OIL LEVEL SENSOR	16/10/2020	F-001-44638	6	04/11/2020	74-967	S/ 100.00	NANCY-LT	S/ 100.00	S/ 402.40
	MANGUERA NEUMATICA UNION									
S/ 47.00	SOLDADURA VARILLA ACEITE	17/10/2020	F-001-2068	7	04/11/2020	74-967	S/ 100.00	NANCY-LT	S/ 100.00	S/ 302.40
S/ 50.00	SILICONA LIMPIA CONTACTO	16/10/2020	B:1-8306	8	06/11/2020	74-1603	S/ 100.00	NANCY-LM	S/ 100.00	S/ 202.40
S/ 57.00	GRASA	18/10/2020	B:1-6370	9	7/11/2020	74-1637	S/ 100.00	GLADYS-LM	S/ 100.00	S/ 102.40
				10	11/11/2020	74-2563	S/ 102.40	NANCY-LM	S/ 102.40	S/ 0.00
<b>S/ 1,002.40</b>	<b>CANCELADO 11/11/20</b>									<b>S/ 0.00</b>

*Nota.* En la figura 4 se muestra la deuda total a uno de los trabajadores detallado por concepto, número de factura y los egresos de caja, dichos documentos sirven como sustento del pago efectuado utilizados para su respectivo reembolso de un gasto originado en el año 2020, cancelado en el periodo octubre.

**Figura 5**

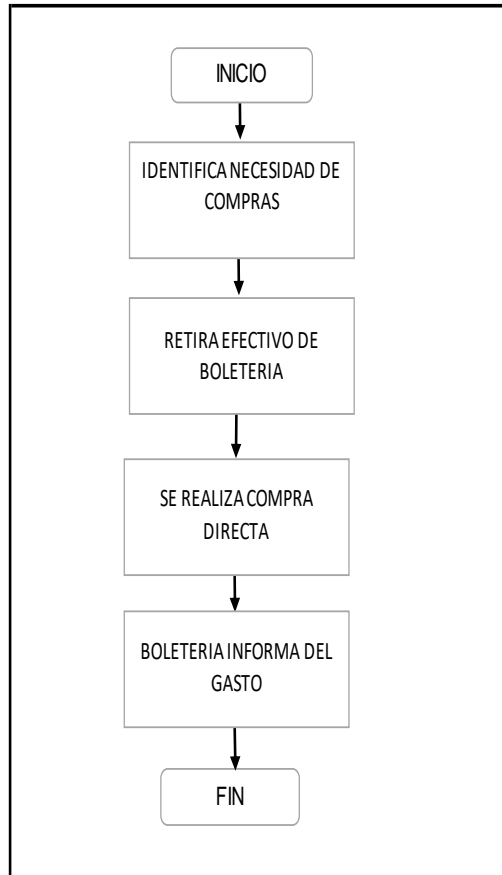
*Reporte de liquidación de caja por reembolso 2021*

DEUDA PRESTAMO N°1 MITO B - 650 16/10/2021 LT - LUIS SIMEON ULLOA										
DEUDA TOTAL	CONCEPTO	F.COMPRO	FACTURA	CUOTA	DIA	EGRESO	PAGO	CAJA	EFFECTIVO	SALDO
S/ 25.00	GASOLINA	8/10/2021	F:14-16187	1	16/10/2021	74-3318	130	NANCY-LT	S/ 150.00	S/ 2,281.50
S/ 80.00	LLANTAS	8/10/2021	B:2-24676	2	16/10/2021	74-3318	130	NANCY-LT	S/ 100.00	S/ 2,181.50
S/ 30.00	GASOLINA LA VAR REPUESTOS	7/10/2021	F:465-40909	3	17/10/2021	74-3386	130	NANCY-LT	S/ 130.00	S/ 2,051.50
S/ 80.00	GASOLINA	9/10/2021	F:89-23591	4	19/10/2021	74-3496	130	GLADYS-LT	S/ 130.00	S/ 1,921.50
	CARROCERIA									
	DAÑADA//PROFORMA AUT.ANAIS			5	23/10/2021	74-166	130	GLADYS-LM		
S/ 900.00	ZURITA	11/10/2021	R:3369						S/ 130.00	S/ 1,791.50
	PINTADO 7 AROS,MASILLADO Y									
S/ 410.00	PINTADO LATERAL PARTE	12/10/2021	RH:1-150	6	25/10/2021	0-273	130	NANCY-LM	S/ 130.00	S/ 1,661.50
S/ 640.00	1 LLANTA	7/10/2021	F:4-5444	7	30/10/2021	74-3639	130	NANCY-LM	S/ 130.00	S/ 1,531.50
S/ 140.00	KIT VALVULA SECADOR	7/10/2021	F:1-7071	8	01/11/2021	74-3669	130	NANCY-LM	S/ 130.00	S/ 1,401.50
S/ 22.00	MASILLA	9/10/2021	F:1-195	9	02/11/2021	036-2060	130	GLADYS-LT	S/ 150.00	S/ 1,251.50
S/ 22.00	MASILLA	9/10/2021	F:1-203	10	02/11/2021	036-2061	130	GLADYS-LT	S/ 130.00	S/ 1,121.50
S/ 67.50	PINTURA,LIJA YCINTA	7/10/2021	F:1-175	11	7/11/2021	021-1998	130	GLADYS-LT	S/ 100.00	S/ 1,021.50
S/ 15.00	MOVILIDAD COPRA DE INSUMOS	9/10/2021	SIN CP	12	9/11/2021	000-4230	130	GLADYS-LT	S/ 100.00	S/ 921.50
				13	11/11/2021	00-4544	130	NANCY-LT	S/ 100.00	S/ 821.50
				14	12/11/2021	21-2104	130	NANCY-LM	S/ 100.00	S/ 721.50
				15	15/11/2021	21-2183	130	GLADYS-LM	S/ 100.00	S/ 621.50
				16	16/11/2021	00-4771	100	NANCY-LM	S/ 100.00	S/ 521.50
				17	17/11/2021	00-4957	100	NANCY-LT	S/ 100.00	S/ 421.50
				18	18/11/2021	00-5109	100	NANCY-LM	S/ 100.00	S/ 321.50
				19	19/11/2021	50-621	100	NANCY-LM	S/ 100.00	S/ 221.50
				20	20/11/2021	50-1577	100	NANCY-LT	S/ 100.00	S/ 121.50
				21	22/11/2021	50-1241	121.50	NANCY-LM	S/ 121.50	S/ 0.00
<b>S/ 2,431.50</b>	<b>CANCELADO 22.11.2021</b>									<b>S/ 0.00</b>

*Nota.* En la figura 5 se muestra la deuda total a uno de los trabajadores detallado por concepto, numero de factura y los egresos de caja, dichos documentos sirven como sustento del pago efectuado utilizados para su respectivo reembolso de un gasto originado en el año 2021, cancelado en el periodo octubre.

Figura 6

*Flujo de egresos por pago a proveedores – Pago directo*



*Nota.* en la figura 6 otra de las formas de egresos identificada en la empresa consiste en el pago directo a proveedores que se realiza en el caso de la compra de combustible, movilidades y otros necesarios para el funcionamiento de la agencia, donde un personal de confianza realiza el retiro del efectivo recaudado en boletería para hacer compras varias; posteriormente, se informa al área de caja en el reporte de liquidación de caja de los gastos realizados.

**Figura 7**

*Comprobantes sobre valorados octubre 2020*

N°	DETALLE	FECHA	PRECIO SEGÚN FACTURA	PRECIO SEGÚN COTIZACIÓN	EXCESO DE PRECIO
1	Retenes y orrines de retardador	8/10/2020	1,000.00	750.00	- 250.00
2	Soldar y rellenar base de enfriador de caja de cambios	7/10/2020	500.00	350.00	- 150.00
3	Retén, asiento e inyector, kit de disco y tope	7/10/2020	1,300.00	950.00	- 350.00
4	kit válvula secador	7/10/2020	230.50	140.00	- 90.50
5	Filtro de aire	9/10/2020	550.00	340.00	- 210.00
6	1 Inyector de segunda calibrada de motor	12/10/2020	1,800.00	1,400.00	- 400.00
7	Filtro de petróleo bolsa de aire	12/10/2020	750.00	550.00	- 200.00
8	Accesorios caja de mando	12/10/2020	1,350.60	999.70	- 350.90
9	Aceite repsol	18/10/2020	180.00	110.00	- 70.00
10	Sacar y poner inyectores y scanear	21/10/2020	568.00	350.00	- 218.00
11	Manejo cables para ramal de inyector de volvo	22/10/2020	2,150.00	1,440.00	- 710.00
12	Desllante y enllante de llantas	28/10/2020	135.90	80.00	- 55.90
<b>TOTAL</b>			<b>10,515.00</b>	<b>7,459.70</b>	<b>- 3,055.30</b>

*Nota.* en la figura 7 se observa la diferencia de la facturas efectuadas en el periodo octubre 2020 con la cotización previa teniendo como resultado un exceso en el precio, lo cual repercuten en una desvalance dentro del activo disponible. En el presente mes mencionado anteriormente se cuenta con un total de S/. 3055.30 de exceso.

**Figura 8**

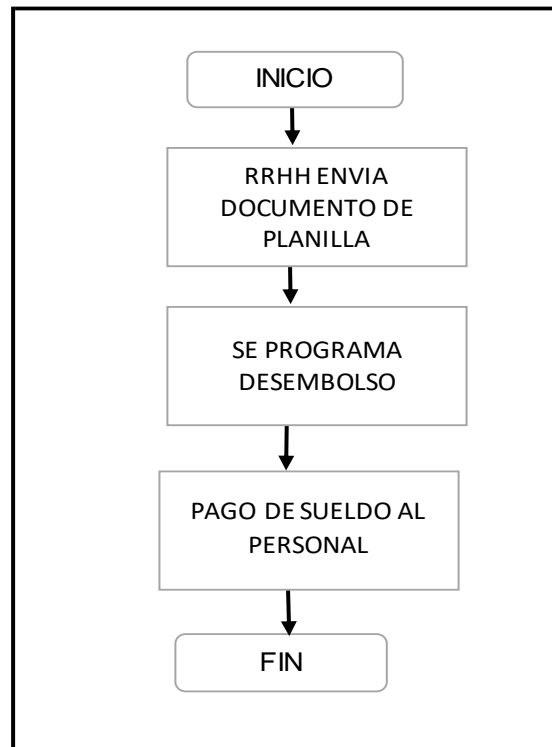
*Comprobantes sobre valorados octubre 2021*

N°	DETALLE	FECHA	PRECIO SEGÚN FACTURA	PRECIO SEGÚN COTIZACIÓN	EXCESO DE PRECIO
1	Fabricar 2 bodegas y cambiar carrocería dañada	11/10/2021	1,500.00	1,500.00	-
2	Pintado 7 aros, masillado y pintado lateral	12/10/2021	620.00	610.00	- 10.00
3	1 Llanta	7/10/2021	750.00	750.00	-
4	kit válvula secador	7/10/2021	280.00	280.00	-
5	2 Llanta Michellin	9/10/2021	4,700.00	4,630.00	- 70.00
6	1 Juego de pastillas	9/10/2021	350.00	350.00	-
7	Válvula de aire	5/10/2021	590.00	590.00	-
8	Pernos cardan de tuerca	17/10/2021	180.00	180.00	-
9	Disco de embrague	17/10/2021	300.00	300.00	-
10	Bomba embrague, electroválvula, juego de perno cardan, manguera compresora	17/10/2021	2,300.00	2,300.00	-
<b>TOTAL</b>			<b>11,570.00</b>	<b>11,490.00</b>	<b>- 80.00</b>

*Nota.* en la figura 8 se observa la diferencia mínima de la facturas efectuadas en el periodo octubre 2021 con la cotización previa, debido a la implementación de la propuesta de mejora, permitiendo a la empresa contar con el activo disponible destinadas para operaciones necesarias.

**Figura 9**

*Flujo de egresos por pago de planilla – Pago directo*



*Nota.* Los pagos de planilla se realizan en base a un documento emitido por el área de Recursos Humanos donde se indica el sueldo neto por pagar a cada trabajador.

**Figura 10**

*Planilla de trabajadores del mes de octubre 2020 sobregirados*

Nº	NOMBRE TRABAJADOR	CARGO	OBSERVACIONES	NETO	MONTO PAGADO	DIFERENCIA
1	Acuña Correa Julián Amado	Conductor		1,369.43	1,450.60	- 81.17
2	Ames Erquinio Juan Moisés	Conductor	Licencia sin goce de haber	-	-	-
3	Arias Huayta Teobaldo Gilberto	Conductor		1,367.99	1,560.70	- 192.71
4	Bendezi Flores Jimmy Jhonatan	Conductor		1,030.21	1,150.90	- 120.69
5	Caballero Lescano Ronlan Francisco	Conductor		1,628.27	1,755.20	- 126.93
6	Carpio Paredes Luis Alberto	Conductor		1,340.96	1,540.30	- 199.34
7	Flores Chauca Ronald Mardonio	Conductor		1,342.20	1,480.90	- 138.70
8	Garay Camión Erik Jayme	Conductor		167.85	456.40	- 288.55
9	García Recoba Carlos Alberto	Conductor		1,356.13	1,476.10	- 119.97
10	Guanilo Gonzales Mario Luis Alfredo	Conductor	Licencia sin goce de haber	-	-	-
11	Hemández García Civiardo	Conductor		1,473.90	1,473.90	-
12	Infante Rosillo Orlando Sigifredo	Conductor		289.79	489.50	- 199.71
13	Pisco Lazo Manuel Eduardo	Conductor	Licencia sin goce de haber	-	-	-
14	Valverde Ulloa Santos Andres	Conductor		1,590.92	1,721.20	- 130.28
15	Vera Bustos Luis	Conductor		1,165.70	1,165.70	-
16	Aguilar Salinas Eber Alejandro	Cobrador		944.30	944.30	-
17	Andrade Aguilar Jesús Alfredo	Cobrador		911.98	1,244.60	- 332.62
18	Aquino Gaspar Abel Melanio	Cobrador		944.30	944.30	-
19	Charcape Gerónimo Elmer Remi	Cobrador		1,194.34	1,322.50	- 128.16
20	Esquivel Lajaruna Yoni Enrique	Cobrador		399.50	399.50	-
21	Lozano Heredia Amancio Lorenzo	Cobrador		897.90	1,142.10	- 244.20
22	Lozano Heredia Nelson	Cobrador		442.20	442.20	-
23	Manchego Esquivel Heman Enrique	Cobrador		514.80	514.80	-
24	Salas Cespedes Edmundo Arturo	Cobrador		736.85	951.00	- 214.15
25	Sánchez Chapañán Juan Carlos	Cobrador		561.30	561.30	-
26	Alata Velásquez Karina	A sist. Ventas - T. Sánchez		1,051.04	1,160.50	- 109.46
27	Alcantara Alva Monica Maritza	Secretaria		847.60	847.60	-
28	Alcantara Alva Oswaldo Enrique	Asesor Financ		8,244.90	8,244.90	-
29	Alcantara Mesias Enrique Erickson	Gerente Grnal		4,823.00	4,823.00	-
30	Alcántara Mesias Juan Oswaldo	Director de Operaciones		3,141.60	3,141.60	-
31	Blas Figueroa Lucero Judith	A sist Ventas - Chimbote		1,019.80	1,019.80	-
32	Carranza Zúñiga Erika Yanet	A sist. Vent as - Viru		1,319.25	1,511.30	- 192.05
33	Mesias de Alcantara Carmen Isabel	A sist Social		1,899.90	1,899.90	-
34	Morillo Rojas Ericka	A uxiliar Contable - Palemo		1,200.00	1,200.00	-
35	Palacios Macedo Amando Javier	Aux Servicios - Lima PN		1,127.40	1,255.20	- 127.80
36	Paredes Quispe Milagros	A sist. Ventas - T. Sánchez		1,159.00	1,159.00	-
37	Perez Alcantara Karla	A sist. Contable		1,232.30	1,232.30	-
38	Perez Rodríguez Stefany Lizbeth	A sistente ventas.		868.75	1,100.40	- 231.65
39	Pizango Rojas Danny	Auxil de Serv		1,078.20	1,078.20	-
40	Reyes Rodríguez Griseira Miluzka	Asistente de ventas		1,103.10	1,103.10	-
41	Rodríguez Gil Angel Fidel	A sist Sistemas		1,919.52	2,740.40	- 820.88
42	Rojas Vargas Aladino	Aux. Servicios		1,087.20	1,087.20	-
43	Zurita Iglesias Teresa Anais	A sist Oficina		1,282.00	1,282.00	-
44	Zurita Yglesias Elvis Ruben	Mecánico		1,564.72	2,100.40	- 535.68
<b>TOTAL</b>				<b>57,640.11</b>	<b>62,174.80</b>	<b>- 4,534.69</b>

*Nota.* en la figura 10 detalla la cantidad de trabajadores y cargo respectivo, además del importe que le corresponde por determinación del área de Recursos Humanos según los labores efectuados y el importe cancelado, generando una diferencia en total de S/4534.69, siendo una pérdida de efectivo por el mal manejo del control de los pagos.



**Figura 11**

*Planilla de trabajadores del mes de octubre 2021 sobregirados*

N°	NOMBRE TRABAJADOR	CARGO	OBSERVACIONES	NETO	MONTO PAGADO	DIFERENCIA
1	Acuña Correa Julián Amado	Conductor		1,450.60	1,450.60	-
2	Ames Erquinio Juan Moisés	Conductor		1,451.20	1,451.20	-
3	Arias Huayta Teobaldo Gilberto	Conductor		1,161.34	1,161.34	-
4	Bendezu Flores Jimmy Jhonnatan	Conductor		944.10	944.10	-
5	Caballero Lescano Ronlan Francisco	Conductor		1,640.38	1,640.38	-
6	Carpio Paredes Luis Alberto	Conductor		155.11	155.11	-
7	Casana Coronel Juan Miguel	Conductor		844.17	844.17	-
8	Córdova Huiñac Juan Carlos	Conductor		1,240.40	1,240.40	-
9	Flores Chauca Ronald Mardonio	Conductor		1,342.20	1,342.20	-
10	Garay Carrión Erik Jayme	Conductor		1,673.50	1,673.50	-
11	García Recoba Carlos Alberto	Conductor		1,144.00	1,144.00	-
12	Guanilo Gonzales Mario Luis Alfredo	Conductor	No laboró	-	-	-
13	Hernández García Civiardo	Conductor	Licencia sin goce de haber	1,473.90	1,473.90	-
14	López Castillo Juan Daniel	Conductor		1,506.70	1,506.70	-
15	Pisco Lazo Manuel Eduardo	Conductor		1,260.21	1,260.21	-
16	Vera Bustos Luis	Conductor		1,165.70	1,165.70	-
17	Aguilar Salinas Eber Alejandro	Cobrador		944.30	944.30	-
18	Andrade Aguilar Jesús Alfredo	Cobrador		670.00	670.00	-
19	Aquino Gaspar Abel Melanio	Cobrador		944.30	944.30	-
20	Charcape Gerónimo Elmer Remi	Cobrador		1,211.00	1,211.00	-
21	Esquivel Lajaruna Yoni Enrique	Cobrador		845.60	845.60	-
22	Galindo Pisfil Efraín Frank	Cobrador		744.10	744.10	-
23	Lozano Heredia Amancio Lorenzo	Cobrador		1,020.30	1,020.30	-
24	Lozano Heredia Nelson	Cobrador	No laboró	-	-	-
25	Manchego Esquivel Herman Enrique	Cobrador		410.90	410.90	-
26	Salas Cespedes Edmundo Arturo	Cobrador		748.60	748.60	-
27	Alata Velásquez Karina	Asist. Ventas - T. Sánchez		1,241.50	1,241.50	-
28	Alcantara Alva Monica Maritza	Secretaria		1,200.30	1,200.30	-
29	Alcantara Alva Oswaldo Enrique	Asesor Financ		8,244.90	8,244.90	-
30	Alcantara Mesías Carmen del Rocío	Asist Gerencia		1,202.80	1,202.80	-
31	Alcantara Mesías Enrique Erickson	Gerente Gnral		4,823.00	4,823.00	-
32	Alcántara Mesías Juan Oswaldo	Director de Operaciones		3,141.60	3,141.60	-
33	Alfaro Alvarado Viviana Lisset	Auxiliar Contable - Palermo		1,280.40	1,280.40	-
34	Blas Figueroa Lucero Judith	Asist Ventas - Chimbote		1,019.80	1,019.80	-
35	Carranza Zuñiga Erika Yanet	Asist. Ventas - Viru		977.60	977.60	-
36	Mesías de Alcantara Carmen Isabel	Asist Social		1,899.90	1,899.90	-
37	Morillo Rojas Ericka	Auxiliar Contable - Palermo		1,200.00	1,200.00	-
38	Palacios Macedo Armando Javier	Aux Servicios - Lima PN		1,451.60	1,451.60	-
39	Paredes Quispe Milagros	Asist. Ventas - T. Sánchez		1,211.40	1,211.40	-
40	Perez Alcantara Karla	Asist. Contable		1,255.40	1,255.40	-
41	Pizango Rojas Danny	Auxil de Serv		1,240.84	1,240.84	-
42	Reyes Rodríguez Griseira Miluzka	Asistente de ventas		1,171.10	1,171.10	-
43	Rodríguez Carbajal Nancy Isabel	Asist Oficina		1,126.30	1,126.30	-
44	Rodríguez Gil Angel Fidel	Asist Sistemas		1,700.40	1,700.40	-
45	Zurita Iglesias Teresa Anais	Asist Oficina		1,341.86	1,341.86	-
46	Zurita Yglesias Elvis Ruben	Mecánico		1,240.19	1,240.19	-
		<b>TOTAL</b>		<b>63,963.50</b>	<b>63,963.50</b>	<b>-</b>

*Nota.* en la figura 11 detalla la cantidad de trabajadores y cargo respectivo, además del importe que le corresponde por determinación del área de Recursos Humanos según los labores efectuados y el importe cancelado, donde se corrobora que los pagos efectuados se realizaron de manera exitosa de acorde a lo indicado por el área de Recursos humanos, sin generar perdida alguna.

**Tabla 2**

*Nivel de control interno de caja de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020*

<b>Control interno de caja</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Bajo	4	57.2
Medio	2	28.5
Alto	1	14.3
<b>Compras sobrevaloradas</b>		
Bajo	1	14.3
Medio	1	14.3
Alto	5	71.5
<b>Sobregiros en pago de sueldos</b>		
Bajo	1	14.3
Medio	2	28.5
Alto	4	57.2
<b>Pagos repetitivos a proveedores</b>		
Bajo	1	14.3
Medio	1	14.3
Alto	5	71.5
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100</b>

*Nota.* En la Tabla 2, se observa los resultados del cuestionario aplicado al personal del área de caja, contabilidad y al gerente general. Asimismo, se aprecia el nivel de percepción de control interno de caja ejercido en una empresa de transporte, Trujillo en el año 2020. Es por ello, que se determina en que nivel se sitúa las dimensiones del control interno de caja, encontrando de manera general el 57.2% de los trabajadores perciben un bajo control de caja, un 28.5% consideran que el control es medio y solo un 14.3% considera que es alto. Por otro lado, en cuanto a las dimensiones del control interno de caja, compras sobrevaloradas, sobregiros en pago de sueldos y pagos repetitivos a proveedores, se encuentra que la mayoría percibe que se están realizando en un grado alto, con porcentajes entre 57.2% y 71.5%. Anexo 4

**Tabla 3**

*Nivel de control interno de caja de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2021*

<b>Control interno de caja</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Bajo	-	-
Medio	2	28.5
Alto	5	71.5
<b>Compras sobrevaloradas</b>		
Bajo	5	71.5
Medio	1	14.3
Alto	1	14.3
<b>Sobregiros en pago de sueldos</b>		
Bajo	6	85.7
Medio	1	14.3
Alto	-	-
<b>Pagos repetitivos a proveedores</b>		
Bajo	6	85.7
Medio	1	14.3
Alto	-	-
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100</b>

*Nota.* En la tabla 3, se observa los resultados del cuestionario aplicado al personal del área de caja, contabilidad y al gerente general. Asimismo, se aprecia el nivel de percepción de control interno de caja ejercido en una empresa de servicio de transporte, Trujillo en el año 2021. Es por ello, que se determina en que nivel se sitúa las dimensiones del control interno de caja, encontrando que manera general, el 71.5% de los trabajadores perciben que existe un alto control de caja y un 28.5% consideran que el control es medio. Por otro lado, en cuanto a las dimensiones del control interno de caja, compras sobrevaloradas, sobregiros en pago de sueldos y pagos repetitivos a proveedores, se encuentra que la mayoría percibe que se están realizando en un grado bajo, con porcentajes entre 71.5% y 85.7%. Anexo 4

**Objetivo específico N°2: Analizar el activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020 - 2021.**

**Figura 12**

*Estado de Situación Financiera octubre 2020*



**TURISMO ERICK EL ROJO S.A.**  
RUC. 20397692125

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

AL 31/10/2020

Expresado en Soles

**ACTIVO**

10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	2,404,700.00
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	7,941,791.00
13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELACIONADAS	416,002.00
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	1,243,296.00
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS	1,819,104.00
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	559,508.00
32	ACTIVOS ADQ. EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	16,323,148.00
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPOS	28,813,530.00
37	ACTIVO DIFERIDO	9,290,436.00
38	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	678,581.00
39	DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAM ACUMULADOS	(30,181,413.00)
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>39,308,683.00</b>

**PASIVO Y PATRIMONIO**

**PASIVO**

40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	298,923.00
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	1,585,137.00
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	711,869.00
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS	11,438,816.00
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	2,000,004.00
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>16,034,749.00</b>

**PATRIMONIO**

50	CAPITAL	23,500,000.00
59	RESULTADOS ACUMULADOS	(202,985.00)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	(23,081.00)
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>23,273,934.00</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>39,308,683.00</b>

Servicio Interprovincial de Pasajeros  
★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★  
Confort – Seguridad – Calidad

Av. La Marina 305 – Sta. Maria  
TRUJILLO - Tel. 044-474957  
ettersa@gmail.com

*Nota.* en la figura 12, se aprecia en el estado de situación financiera hasta el periodo octubre 2020 que muestra la realidad económica y financiera de la empresa.

Tabla 4

Activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020

ACTIVO DISPONIBLE	31/10/2020	
	S/	%
Caja General	2,370,281.53	98.57%
Cuentas Corriente en Inst. Financieras	34,418.47	1.43%
<b>Total Activo Disponible</b>	<b>2,404,700.00</b>	<b>100.00%</b>

Nota. En la tabla 4 se aprecia el activo disponible de la empresa de servicio de transporte, durante el año 2020, encontrando que el 98.57% del activo corresponde a caja general y las cuentas corrientes en Instituciones Financieras corresponde al 1.43%, la información es recopilada de los estados financieros del 2020. Anexo 6

Figura 13

Flujo Estado de Situación Financiera octubre 2021



**TURISMO ERICK EL ROJO S.A.**  
RUC. 20397692125

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

AL 31/10/2021

Expresado en Soles

**ACTIVO**

10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	4,115,449.00
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	200,459.00
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS) Y DIRECTORES	523,115.00
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	1,243,296.03
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS	1,091,195.40
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	1,559,508.00
32	ACTIVOS ADQ. EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	18,323,148.00
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPOS	35,813,530.00
37	ACTIVO DIFERIDO	819,020.06
39	DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAM ACUMULADOS	(31,181,412.75)
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>32,507,307.74</b>

**PASIVO Y PATRIMONIO**

**PASIVO**

40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	489,770.17
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	714,980.00
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	256,526.00
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS	6,518,332.58
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	862,794.00
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>8,842,402.75</b>

**PATRIMONIO**

50	CAPITAL	23,500,000.00
59	RESULTADOS ACUMULADOS	(226,066.00)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	390,970.99
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>23,664,904.99</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>32,507,307.74</b>

Servicio Interprovincial de Pasajeros  
★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★  
Confort – Seguridad – Calidad

Av. La Marina 305 – Sta. Maria  
TRUJILLO - Tel. 044-474957  
ettersa@gmail.com

Nota. en la figura 13, se aprecia en el estado de situación financiera hasta el periodo octubre 2021 que muestra la realidad económica y financiera de la empresa.

**Tabla 5**

*Activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2021*

ACTIVO DISPONIBLE	31/10/2021	
	S/	%
Caja General	4,081,030.53	99.16%
Cuentas Corriente en Inst. Financieras	34,418.47	0.84%
<b>Total Activo Disponible</b>	<b>4,115,449.00</b>	<b>100.00%</b>

*Nota.* En la tabla 5 se aprecia el activo disponible de la empresa de servicio de transporte, durante el año 2021, encontrando el 99.16% del activo corresponde caja general y las cuentas corrientes en Instituciones Financieras corresponden al 0.84%, la información es recopilada de los estados financieros del 2021. Anexo 7

Asimismo, para analizar el activo disponible mediante un indicador financiero de liquidez es factible calcular la prueba defensiva, refleja la capacidad que tiene la empresa a corto plazo de operar gracias a sus activos más líquidos. Para ello, se utilizará la fórmula que comprende el efectivo y equivalente de efectivo entre el total del pasivo corriente.

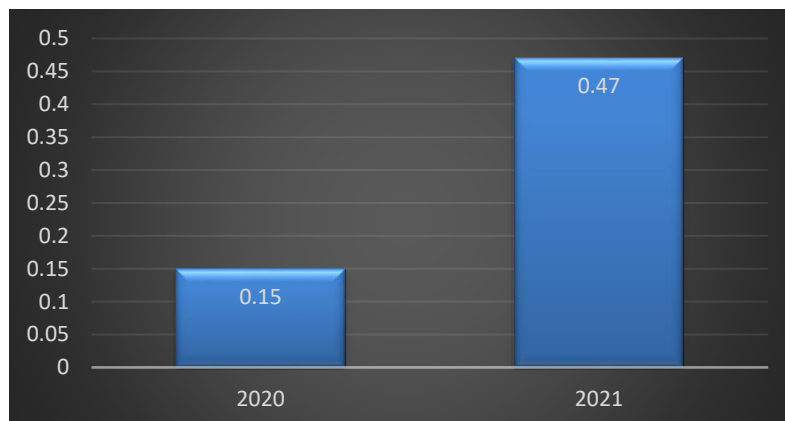
**Tabla 6**

*Prueba defensiva*

	2020	Razón	2021	Razón
<b>Efectivo equivalente de efectivo</b>	2, 404,700.00	0.15	4,115,449.00	0.47
<b>Pasivo Corriente</b>	16,034,749.00		8,842,402.75	

*Nota.* En la tabla 6, se aprecia el cálculo a razón financiero que permite conocer el periodo 2020 y 2021 la capacidad de cubrir las deudas a corto plazo.

**Gráfico 1** *Prueba defensiva*



*Nota.* En el gráfico 1, el resultado de este ratio en el periodo 2020 la empresa tiene 0.15 veces lo que representa al pasivo corriente, es decir, que si le cobran S/1.00 de deuda solamente podría pagar con 0.15 céntimos de sol, a diferencia que en el periodo 2021 la empresa puede afrontar con caja por cada S/1.00 de deuda con 0.47 céntimos de sol.

**Objetivo específico N°3: Diseño de una propuesta para contrarrestar las deficiencias del control interno de caja de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020 - 2021.**

La propuesta de mejora implementada conduce a un mejor manejo del efectivo, permitiendo controlar cada salida de efectivo deber ser respaldada por la documentación respectiva. A continuación, se presenta la propuesta aplicada la cual tuvo como objetivo mejorar el control interno de caja y de esta manera incrementar el activo disponible de la empresa de transporte interprovincial.

**Tabla 7**

*Debilidades detectadas vs Política propuesta*

<b>DEBILIDADES</b>	<b>POLITICA PROPUESTA</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- No se tienen el control sobre precios de las compras para reembolso.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- El pago a proveedores y prestadores de servicio se presentará los documentos de sustento como: la conformidad del área de operaciones o gerencia sobre el importe del bien o servicio.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>- La empresa no mantiene cuentas bancarias activas.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Se destinará un espacio físico destinado exclusivamente para el manejo de valores, recursos en efectivo y documentos propiedad de la empresa. (Bóveda)</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>- No se realizan programaciones de compras.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Todo pago en efectivo deberá realizarse previa autorización del área correspondiente.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Los pagos al personal se realizan en efectivo y sin dejar constancia de dicho pago.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- El responsable de caja entregará al responsable de Recursos Humanos el recibo de caja firmado o voucher de depósito bancario a nombre del trabajador por el mismo monto del reporte de planilla.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>- No se trabaja con fondos fijos para reposición en cada agencia, sino se efectúan pagos directos del dinero de ventas.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Por ningún motivo se deberán netear ingresos (disponer de los ingresos entrantes para efectuar gastos); es decir, deberán entregarse al área de Caja intactos.</li></ul>

*Nota.* En la tabla 6 se aprecia cuadro de debilidades y política de propuesta.



## Figura 14

*Política de manejo y control de ingreso y egresos de caja: objetivo, alcance y personal responsable*

**POLITICA DE MANEJO Y CONTROL DE INGRESO Y EGRESOS DE CAJA**

**1. OBJETIVO**  
La siguiente política tiene como objetivo disponer de un adecuado procedimiento para el manejo y control de los ingresos y egresos de caja, con la finalidad de un tener una adecuada administración de los fondos para el cumplimiento de obligaciones con terceros, evitándose problemas relacionados con el riesgo de malversación o pérdida de estos recursos.

**2. ALCANCE**  
La presente política está dirigida el área de Caja y Cobranzas; y el área de ventas, en todas las sedes a nivel nacional.

**3. PERSONAL RESPONSABLE**  
**Supervisor de Caja:** Responsable de controlar los ingresos por ventas de boletos, encomiendas y otros en cada una de las agencias de la empresa, teniendo en cuenta el cotejo con el manifiesto de pasajeros de cada uno de los buses que se despachan.  
Verifica que los egresos realizados por la agencia, cuenten con las autorizaciones y el sustento respectivo mediante comprobantes de pago y otros documentos.  
Realiza arqueos de caja en las agencias de la empresa.  
Valida el reporte diario de ingresos y egresos registrado en el sistema; así como el reporte semanal y mensual.  
Verifica y analiza los movimientos de caja.

**Asistente de Caja:**  
Realiza pagos a proveedores, previa autorización y sustento respectivo.  
Realiza pagos de sueldos, previa autorización y sustento respectivo.  
Recepciona el dinero proveniente de los diferentes puntos de venta.  
Ingresa en el sistema el reporte diario de ingresos y egresos.

**Counters:**  
Registro de usuarios en el sistema de ventas y emisión del boleto de viaje.  
Recepción de los cobros por ventas de acuerdo a los comprobantes de pago emitidos.  
Impresión de los manifiestos de pasajeros.  
Realizar la liquidación de ventas del día (cuadre de caja)  
Realizar la entrega de efectivo al personal que realizará el traslado del efectivo a la sede principal de la empresa.

*Nota.* En la figura 14, se aprecia las políticas de una empresa de transporte interprovincial.

**Figura 15**

*Política de manejo y control de ingreso y egresos de caja: recaudación de los ingresos*

<p><b>4. POLITICA DE RECAUDACION DE LOS INGRESOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- El asistente de caja asignado, es la única persona autorizada en la sede de las oficinas para recibir recursos en documentos o en efectivo, derivado de las operaciones propias de la empresa.</li><li>- Todo billete recibido deberá ser validado y posteriormente trasladado al espacio físico destinado exclusivamente para el manejo de valores, recursos en efectivo y documentos propiedad de la empresa. (Bóveda)</li><li>- El asistente de caja asignado, deberá elaborar diariamente un reporte de ingresos debidamente firmado para documentar el dinero recibido y ser posteriormente verificado por el supervisor de caja.</li><li>- Se deberá mantener un límite máximo de fondos en bóveda, respaldados por una póliza de seguro contra todo riesgo.</li><li>- Por ningún motivo se deberán netear ingresos (disponer de los ingresos entrantes para efectuar gastos); es decir, deberán entregarse al área de Caja intactos.</li></ul>
--

*Nota.* Recaudación de ingresos de una empresa de trasporte interprovincial.

**Figura 16**

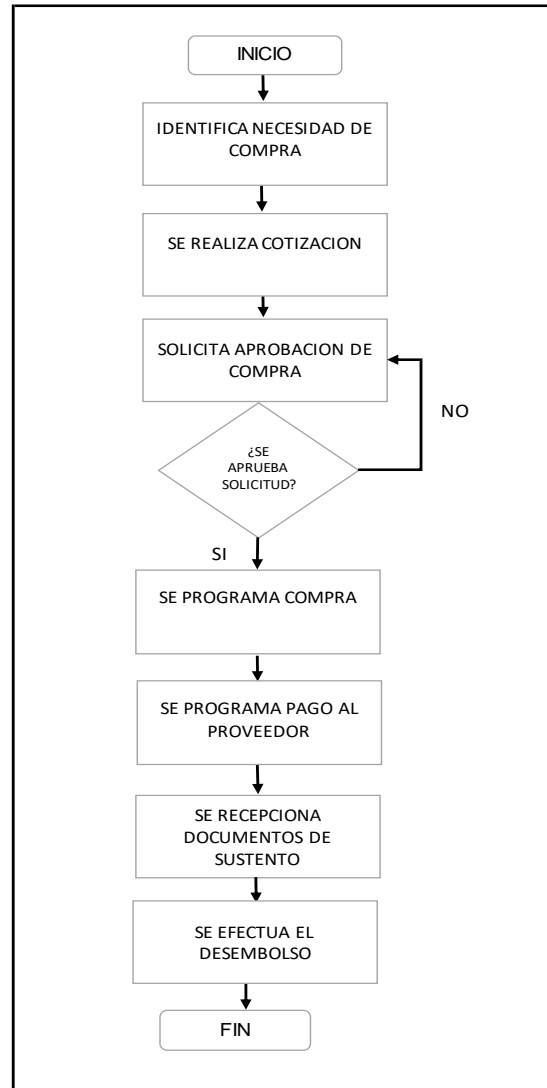
*Política de manejo y control de ingreso y egresos de caja: pagos (egresos)*

<p><b>5. POLITICA DE PAGOS (EGRESOS)</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- El personal responsable de la Caja General será el único facultado para efectuar el pago de sueldos, salarios y prestaciones, en efectivo o en mediante deposito en cuenta, al personal de la empresa. Estos pagos deberán efectuarse en los días programados los cuales serán previamente definidos por el área de Recursos Humanos.</li><li>- El reporte de planilla deberá entregarse por el personal del Departamento de Recursos Humanos al responsable de la Caja, para proceder a su pago en las fechas programadas. A su vez, el responsable de caja entregará al Responsable de Recursos Humanos el recibo de caja debidamente firmado o voucher de depósito bancario a nombre del trabajador por el mismo monto del reporte de planilla.</li><li>- El personal responsable de la Caja General será el único facultado para efectuar el pago a proveedores y prestadores de servicios, en efectivo o en mediante depósito en cuenta. Estos pagos deberán efectuarse en los días programados.</li><li>- Todo pago en efectivo deberá realizarse previa autorización del área correspondiente: Operaciones, en lo que respecta a gastos por las unidades de transporte; Recursos Humanos, en el caso de pago de sueldos y otros beneficios al personal y Gerencia General, en caso de otros gastos no contemplados en las áreas anteriores.</li><li>- El pago a proveedores y prestadores de servicio se efectuará en la Caja General contra la presentación de los documentos de sustento como: la validación del comprobante de pago emitido por contabilidad y la conformidad del área de operaciones o gerencia sobre el importe del bien o servicio.</li></ul>
---

*Nota.* Política de pagos a proveedores y otros vinculados.

Figura 17

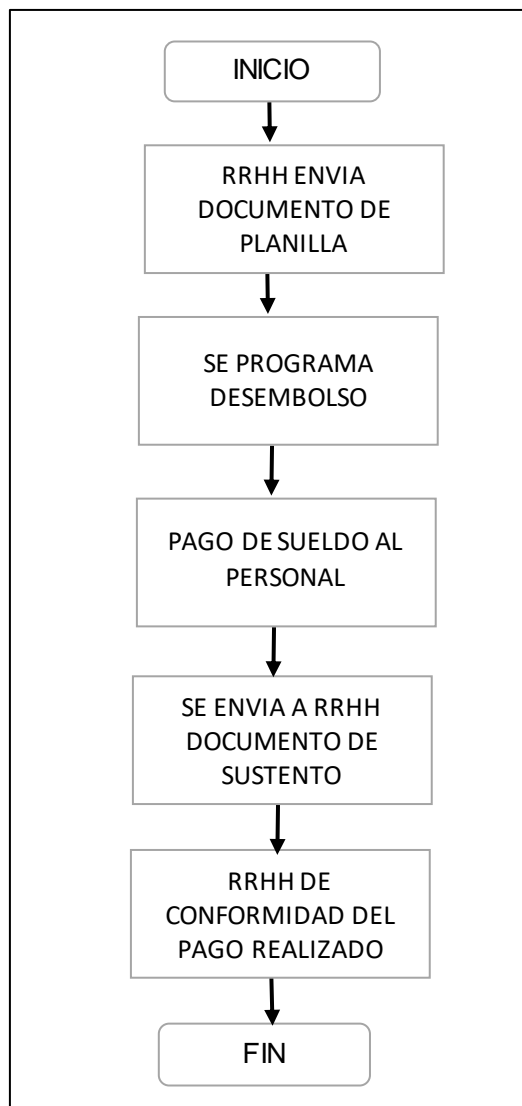
*Flujo de egresos por pago a proveedores – Propuesto*



*Nota.* Con el procedimiento propuesto, se busca eliminar los reembolsos de gastos por compras directas de repuestos y otros insumos para las unidades de transporte, identificando previamente la necesidad de compra y realizando una cotización que sirva de referencia de los precios acorde al mercado. De la misma forma, los únicos encargados de hacer los pagos serán los responsables de caja.

**Figura 18**

*Flujo de egresos por pago de planilla – Propuesto*



*Nota.* En el procedimiento propuesto, se busca dejar constancia del importe de pago por remuneraciones que deberá validarse por el área de recursos humanos, a fin de dar una conformidad y evitar excesos en los desembolsos efectuados.

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión

La presente investigación describe de forma detallada el control interno de caja y su efecto en el activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020-2021. De esta manera los resultados obtenidos muestran la importancia de las acciones y políticas que establezca la empresa para el buen manejo de su activo disponible, a fin de gestionarlos de forma eficiente y prevenir riesgos de diferentes índoles. El control interno se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional. (Rivera, 2015, p.1)

Entre las limitaciones que se presentaron durante la investigación podemos señalar el amplio volumen de información con el que cuenta la empresa, ya que mantiene 14 agencias activas que reportan datos de ingresos y egresos; sin embargo, la información se considera viable, ya que se utilizó para el análisis los reportes de caja de los meses de octubre 2020 y 2021.

En primera instancia, la hipótesis de investigación se puede inferir que el control interno de caja tiene un efecto positivo y altamente significativo ( $U=32,516.500$ ;  $p<0.001$ ) en el activo disponible de una empresa. Esto es corroborado por Navarro y Ramos (2016) en su investigación donde manifiesta que para el control de caja consiste en la ejecución de actividades de comprobación, intervención o inspección de las políticas empleadas con la finalidad de detectar errores y fraudes.

Con respecto, al análisis descriptivo del control interno de caja se corrobora mediante la evaluación del cuestionario aplicado, predomina un nivel bajo lo que representa el 57.2%

donde se evidencia que la empresa no tiene políticas y procedimientos documentados presentando debilidades como el desconocimiento de los precios de mercado, la falta de programación de compra y sobregiros en planilla. Lo cual conlleva a que la entidad se vea afectada en el activo disponible. Una situación similar se observó en la investigación de Pretel (2018) que el control interno es de suma importancia porque ayuda a detectar los fraudes y omisiones que afectaría económicamente a la empresa. Por otro lado, a comparación del 2021 el 71.5% consideró que existía un nivel alto. Tal como lo indica Diaz (2016) en su investigación se debe considerar la evaluación y monitoreo permanente para verificar el cumplimiento de las funciones, políticas y procedimientos establecidos en el control interno de caja.

En cuanto al análisis del activo disponible, se pudo observar durante el 2020 se contaba con un activo de S/. 2,404,700.00 y durante el 2021 fue de S/. 4,115,449.00. Esta situación es crítica para la empresa ya que el valor de los fondos en efectivo es amplio y se trata de un recurso de disponibilidad inmediata, tal como lo afirma Guerrero y Galindo (2014) que debería utilizarse el dinero en efectivo de forma inmediata sin afectar las operaciones diarias con el fin de atender gastos imprevistos, urgentes y de importes pequeños que requiera la empresa dentro del cumplimiento de sus objetivos.

Finalmente, se hizo la aplicación de una propuesta para contrarrestar las deficiencias en el control interno de caja, presentando alternativas que le permitan hacer un mejor manejo de los ingresos y egresos de efectivo, mostrando inicialmente al personal responsable ejercer el control y delimitando las funciones de recaudación de efectivo y pagos. Asimismo, limitando la disponibilidad del dinero para gastos, programándolos con anticipación y solicitando las autorizaciones correspondientes, dejando constancia de pagos realizados mediante documentos de sustento. De la misma forma Pretel (2018), indica que para un

mejor funcionamiento se debe desarrollar procedimientos de control, iniciando con el alcance de sus funciones; además, de hacer uso de arqueos de caja y otras herramientas que ayudarán a mejorar el control; que se verán reflejados en el aspecto financiero y en la mejora de los resultados. Por consiguiente, la supervisión y monitoreo, evitará situaciones de riesgo, puesto que los problemas detectados a tiempo se evitará las desviaciones o anomalías mediante técnicas y medidas, son relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de una organización.

#### **4.2 Conclusiones**

- El control interno tiene un efecto positivo y altamente significativo ( $U=32,516.500$ ;  $p<.01$ ) sobre el activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020-2021.
- Se encontró que, respecto al control interno, durante el año 2020 el 57.2% de los trabajadores percibían que existía un bajo control de caja, sin embargo, durante el 2021 se observó que el 71.5% percibió la existencia de un alto control de caja.
- En cuanto al activo disponible, se observó durante el 2020 tiene 0.15 veces lo que representa al pasivo corriente y en el 2021 representa 0.47, es decir, que la empresa puede afrontar sus deudas a corto plazo durante el 2021.
- Se diseñó una propuesta para contrarrestar las debilidades en el control interno de caja de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020 – 2021, basada en la instauración de una política de manejo y control de ingreso y egresos de caja.

## 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](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](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.*

## ANEXOS

### ANEXO N° 1: Matriz de Consistencia

TITULO: “CONTROL INTERNO DE CAJA Y SU EFECTO EN EL ACTIVO DISPONIBLE DE UNA EMPRESA DE SERVICIO DE TRANSPORTE, TRUJILLO 2020-2021”					
PROBLEMA GENERAL	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA
¿Cuál es el efecto del control interno de caja en el activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020 - 2021?	<p><b>H. General:</b></p> <p>El control interno de caja tiene un efecto positivo en el activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo, 2020 - 2021.</p>	<p><b>O. General:</b></p> <p>Determinar el efecto del control interno de caja en el activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020-2021.</p> <p><b>O. Específico:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir el control interno de caja de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020 - 2021.</li> <li>2. Analizar el activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020 - 2021.</li> <li>3. Diseñar una propuesta para contrarrestar las debilidades del control interno de caja de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020 - 2021.</li> </ol>	<p><b>Variable 1:</b></p> <p>Control Interno de Caja</p> <p><b>Variable 2:</b></p> <p>Activo Disponible</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b></p> <p>Descriptivo</p> <p><b>De acuerdo al fin:</b></p> <p>Aplicada</p> <p><b>De acuerdo al enfoque:</b></p> <p>Cuantitativo</p> <p><b>De acuerdo a la temporalidad:</b></p> <p>Transversal</p> <p><b>Diseño de Investigación:</b></p> <p>Experimental</p> <p><b>Técnicas:</b></p> <p>Entrevista, Análisis documental</p> <p><b>Instrumentos:</b></p> <p>Cuestionario de Entrevista          Ficha de análisis documental</p> <p><b>Método de análisis de datos:</b></p> <p>Método inductivo y deductivo.</p>	<p><b>Población:</b></p> <p>Empresa de servicio de transporte</p> <p><b>Muestra:</b></p> <p>Personal del Área De Caja</p>

**ANEXO N° 2: Matriz de Operacionalización de Variables**

<b>TITULO: “CONTROL INTERNO DE CAJA Y SU EFECTO EN EL ACTIVO DISPONIBLE DE UNA EMPRESA DE SERVICIO DE TRANSPORTE, TRUJILLO 2020-2021”</b>						
<b>Variable</b>	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Subdimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de Medición</b>
Variable 1: Control Interno de caja	Según Navarro y Ramos (2016) un control para la cuenta caja consiste en la ejecución de actividades de comprobación, intervención o inspección de las políticas implementadas, con la finalidad de conocer el cumplimiento del mismo, al detectar desviaciones se deben adoptar aspectos correctivos y preventivos.	Operacionalmente se aplicó un cuestionario de 12 ítems analizando las causas que pueden originar desviaciones del control interno de caja.	Aspectos evaluados de control interno de caja	Compras sobrevaloradas	Importe de compras realizadas.	Nominal
					Importe de cotizaciones.	
					Variación entre cotización y compra.	
				Sobregiros en pagos de sueldos	Importe de remuneraciones por pagar.	
					Pagos realizados por trabajador.	
					Monto de sobregiro en pago de remuneración.	
Pagos repetitivos a proveedores	Registro de facturas existentes.					
	Revisión del correlativo de la F y/o B y egresos de caja.					
Variable 2: Activo disponible	Según Guerrero y Galindo (2014) afirma que el activo disponible “Es el efectivo o dinero que se encuentra en la cuenta de caja y bancos, o en cualquier bien que puede convertirse en forma inmediata en efectivo sin afectar las operaciones diarias” (p. 88).	Operacionalmente se aplicó el análisis de los estados financieros evaluando el activo disponible para determinar si hubo diferencia significativa en el periodo 2020-2021.	Efectivo y equivalentes del efectivo	Caja general	Pagos sustentados proveedores y otros vinculados.	Nominal
					Pagos autorizados y ejecutados	
				Cuentas corrientes en instituciones financieras	Cuentas corrientes congeladas	
					Efectivo retenido por deudas	

ANEXO N° 3:

## ENTREVISTA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE CAJA

### DATOS GENERALES

NOMBRES Y APELLIDOS	L.P.G
AREA QUE OCUPA	CAJA
CARGO	ASISTENTE DE CAJA
TIEMPO QUE LABORA EN LA EMPRESA	1 AÑO

### COMPRAS SOBREALORADAS

- 1. ¿Las compras son justificadas con facturas debidamente detalladas y con sello de cancelación?**  
Según los entrevistados indican que a partir del año 2021 se inició una nueva política de justificación que el gerente implementó.
- 2. ¿El procedimiento de las cotizaciones y requerimientos de los productos son previamente evaluados por el gerente?**  
Los entrevistados explicaron que no se evalúa las cotizaciones y requerimientos con frecuencia por disponibilidad de tiempo.
- 3. ¿Se ha encontrado facturas de compras donde los montos no corresponden a la cotización anticipada?**  
Los entrevistados comentaron que en ocasiones el gerente intervino en las compras realizadas debido a la dudosa recepción de la factura donde se evidencia el monto elevado de forma exorbitante lo que permitió solicitar el documento de la cotización de tal manera que captó las irregularidades efectuadas.

### SOBREGIROS EN PAGOS DE SUELDOS

- 4. ¿Las remuneraciones están sujetos a descuentos de ley que el personal tiene conocimiento?**  
Según el entrevistado indica que todo el personal de la empresa tiene conocimiento de los descuentos de ley de ONP, AFP y ESSALUD + VIDA.
- 5. ¿Las remuneraciones por pagar están en función a su jornada laboral y/o beneficios laborales?**  
El entrevistado menciona que todo el personal está sujeto bajo el decreto legislativo N°728 y que cada trabajador tiene conocimiento de ello.

- 6. ¿Se lleva un control de los pagos realizados a todo el personal de la empresa?**  
Según el entrevistado menciona que no existe un control adecuado en los pagos remunerativos del personal y de esa manera se evidencia sobregiros.
- 7. ¿Se realiza requerimiento para el pago de remuneraciones del personal?**  
El entrevistado menciona que debido al control inadecuado de los pagos remunerativos implementó una nueva disposición que todo pago sea bajo requerimiento vía correo corporativo u otro medio necesario.
- 8. ¿Los montos cancelados al personal son efectuados según la planilla y reflejado en sus boletas de pagos?**  
Según el entrevistado menciona que el personal del área de caja omite las delegaciones del área de RRHH y realiza pagos remunerativos al personal que no están acorde a las planillas y/o boletas de pago y debido a ello ocurren los sobregiros.

#### **PAGOS REPETITIVOS A PROVEEDORES**

- 9. ¿Existe un sistema que permita llevar un control de sus operaciones?**  
Los entrevistados mencionan que trabajan con un sistema implementado lo que permite tener un control de registro adecuado de las operaciones.
- 10. ¿Mediante el registro de las facturas se puede detectar la duplicidad?**  
El entrevistado indica que mediante el sistema implementado se puede detectar la duplicidad de las facturas.
- 11. ¿Los egresos de caja llevan un adecuado orden correlacional?**  
Los entrevistados del área de caja indican que tienen la responsabilidad de verificar que los egresos de caja cuenten con un orden correlacional con la finalidad de no incurrir en malinterpretaciones.
- 12. ¿Las documentaciones archivadas de caja se encuentran debidamente protegidas?**  
Según el entrevistado indica que los documentos de caja están archivados por orden cronológico y bajo el cuidado del área de RRHH.



**ANEXO N° 4:**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CAJA**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el control interno de caja para para desarrollar mi trabajo de Investigación titulado: “**CONTROL INTERNO DE CAJA Y SU EFECTO EN EL ACTIVO DISPONIBLE DE UNA EMPRESA DE SERVICIO DE TRANSPORTE, TRUJILLO 2020-2021**”.

La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

**INSTRUCCIONES:**

A continuación, encontraras una serie de enunciados, marca con una “X” su respuesta que considere correcta:

<b>Siempre (S)</b>	<b>Casi Siempre (CS)</b>	<b>A veces (A)</b>	<b>Casi Nunca (CN)</b>	<b>Nunca (N)</b>
------------------------	------------------------------	------------------------	----------------------------	----------------------

	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>A</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
<b>1.</b> Las compras son justificadas con facturas debidamente detalladas y con sello de cancelación.					
<b>2.</b> El procedimiento de las cotizaciones y requerimientos de los productos son previamente evaluados por el gerente.					
<b>3.</b> Se ha encontrado facturas de compras donde los montos no corresponden a la cotización anticipada.					
<b>4.</b> Las remuneraciones están sujetos a descuentos de ley que el personal tiene conocimiento					
<b>5.</b> Las remuneraciones por pagar están en función a su jornada laboral y/o beneficios laborales.					
<b>6.</b> Se lleva un control de los pagos realizados a todo el personal de la empresa.					
<b>7.</b> Se realiza requerimiento para el pago de remuneraciones del personal.					
<b>8.</b> Los montos cancelados al personal son efectuados según la planilla y reflejado en sus boletas de pagos.					
<b>9.</b> Existe un sistema que permita llevar un control de sus operaciones.					
<b>10.</b> Mediante el registro de las facturas se puede detectar la duplicidad					
<b>11.</b> Los egresos de caja llevan un adecuado orden correlacional					
<b>12.</b> Las documentaciones archivadas de caja se encuentran debidamente protegidas.					



**ANEXO N° 5: Análisis de Revisión Documentaria**

<b>FICHA DE REVISIÓN DOCUMENTARIA</b>	
Determinar el efecto del control interno de caja en el activo disponible de una empresa de servicio de transporte, Trujillo 2020-2021.	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA</b>	Empresa de servicio de transporte
<b>QUIEN PROPORCIONA INFORMACIÓN</b>	El personal del área de caja de una empresa de servicio de transporte
<b>NOTA</b>	Se menciona que la información que se proporciona será de gran utilidad para la tesis a realizar. Se agradece la honestidad y tiempo brindado para poder entregar lo solicitado.
<b>DOCUMENTOS A ANALIZAR:</b>	
1. Egresos de caja por reembolsos de gastos	
2. Egresos de caja por gastos directos - proveedores	
3. Boletas de pago de remuneración	
4. Boletas y Facturas de las compras realizadas.	
5. Documentos de cotización de proveedores	
6. Planilla de Remuneraciones	
7. Registro de entrada y salida del personal.	
8. Liquidaciones de caja de oficinas (ventas por oficinas).	
8. Estados Financieros 2020-2021.	

**ANEXO N° 6: Reporte de liquidación de caja – Agencia Óvalo la Marina 27/10/2020**

<b>REPORTE LIQUIDACIÓN CAJA LA MARINA - TURNO MAÑANA</b> <span style="float: right;">Impresión: 27/11/2021 - 9:25:26</span>									
Usuario: BAZAN S. KATHERINE .			Fecha Apertura: 27/10/2020 7:17:29						
Estado de Caja: CAJA CERRADA			Fecha de Cierre: 27/10/2020 13:36:00						
<b>DETALLE VENTAS:</b>									
Ingresos	Estado	FechaViaje	Hora	Bus	Origen	Oficina	Destino	Cant.	Total
EXCESOS								0	0,00
ENCOMIENDAS								0	0,00
PASAJES	ANULADOS	27/10/2020	10:00	330	TRUJILLO	LA MARINA	LIMA	1	0,00
PASAJES	ANULADOS	27/10/2020	20:30	720	TRUJILLO	LA MARINA	LIMA	1	50,00
PASAJES	VENTAS	27/10/2020	07:30	710	TRUJILLO	LA MARINA	LIMA	12	590,00
PASAJES	VENTAS	27/10/2020	10:00	330	TRUJILLO	LA MARINA	LIMA	33	1.670,00
PASAJES	VENTAS	27/10/2020	13:00	560	TRUJILLO	LA MARINA	LIMA	7	360,00
PASAJES	VENTAS	27/10/2020	20:30	720	TRUJILLO	LA MARINA	LIMA	8	400,00
PASAJES	VENTAS	29/11/2020	19:00	720	TRUJILLO	LA MARINA	LIMA	1	50,00
<b>Total Venta Sistema:</b>									<b>3.120,00</b>
<b>DETALLE GASTOS:</b>									
<b>ADMINISTRATIVO</b>									
Serie	Costo	Ruc	RazonSocial	Dirección	Concepto	Recibe	Autoriza	Descripción	Importe
F101-148					UTILES OFICINA	ZURITA YGLESIAS, ANAIS	0		150,00
E001-802					REFRIGERIO	ALCANTARA ALVA, OSWALD	0		21,00
0-13417					MOVILIDAD TURNO	BAZAN SOLIS, KATHERINE	0		15,00
0-17690					MOVILIDAD GESTION:	ZURITA YGLESIAS, ANAIS	0		10,00
0-13418					MOVILIDAD GESTION:	RODRIGUEZ GIL, FIDEL	0		10,00
T12811					UTILES OFICINA	ZURITA YGLESIAS, ANAIS	0		6,00
0-13415					MOVILIDAD GESTION:	BAZAN SOLIS, KATHERINE	0		5,00
									<b>217,00</b>
<b>BUSES</b>									
Serie	Costo	Ruc	RazonSocial	Dirección	Concepto	Recibe	Autoriza	Descripción	Importe
0-17948					COMBUSTIBLE	ZURITA YGLESIAS, ANAIS	0		1.300,00
0-17949					COMBUSTIBLE	ZURITA YGLESIAS, ANAIS	0		1.200,00
									<b>2.500,00</b>
<b>EXTERNO</b>									
Serie	Costo	Ruc	RazonSocial	Dirección	Concepto	Recibe	Autoriza	Descripción	Importe
0-13420					LLENADOR	BAZAN SOLIS, KATHERINE	0		20,00
									<b>20,00</b>
<b>MANTENIMIENTO</b>									
Serie	Costo	Ruc	RazonSocial	Dirección	Concepto	Recibe	Autoriza	Descripción	Importe
3-11517					ACEITE	AMES ERQUINIO, JUAN MOIS	0		80,00
									<b>80,00</b>
<b>REMUNERACIONES</b>									
Serie	Costo	Ruc	RazonSocial	Dirección	Concepto	Recibe	Autoriza	Descripción	Importe
0-13419					GRATIFICACION	BAZAN SOLIS, KATHERINE	0		200,00
									<b>200,00</b>
									<b>Total Gasto: 3.017,00</b>
									<b>Otros Ingresos: 0,00</b>
<b>TOTAL EFECTIVO:</b>									<b>103,00</b>
V.B. CAJA			V.B. ADMINISTRADOR			BAZAN S. KATHERINE .			



## ANEXO N° 7: Reporte de liquidación de caja – Agencia Óvalo la Marina 27/10/2021

### REPORTE LIQUIDACIÓN CAJA LA MARINA - TURNO TARDE

Usuario: REYES R. GRISEIRA MILUSKA.

Fecha Apertura: 27/10/2021 01:10:22p.m.

Estado de Caja: CAJA CERRADA

Fecha de Cierre: 27/10/2021 08:46:47p.m.



CRECIENDO EN LA DIRECCIÓN CORRECTA

Impresión: 30/10/2021  
- 02:13:40p.m.

#### DETALLE VENTAS:

Ingresos	Estado	Fecha Viaje	Hora	Bus	Origen	Oficina	Destino	Cant.	Total
EXCESOS								0	0.00
ENCOMIENDAS								0	0.00
PASAJES	ANULADOS	27-10-2021	18:00	430	TRUJILLO	LA MARINA	LIMA	1	0.00
PASAJES	VENTAS	29-10-2021	14:30	310	TRUJILLO	LA MARINA	LIMA	10	620.00
PASAJES	VENTAS	27-10-2021	18:00	430	TRUJILLO	LA MARINA	LIMA	20	1,400.00
PASAJES	VENTAS	27-10-2021	20:30	320	TRUJILLO	LA MARINA	LIMA	21	1,000.00
PASAJES	VENTAS	28-10-2021	07:00	700	TRUJILLO	LA MARINA	LIMA	10	600.00
PASAJES	VENTAS	28-10-2021	20:30	380	TRUJILLO	LA MARINA	LIMA	12	720.00
Total Venta Sistema:									4,340.00

#### DETALLE GASTOS:

##### ADMINISTRATIVO

Serie	Costo	Ruc	RazonSocial	Dirección	Concepto	Recibe	Autoriza	Descripción	Importe
									0.00

##### RET.COMBUSTIBLE

Serie	Costo	Ruc	RazonSocial	Dirección	Concepto	Recibe	Autoriza	Descripción	Importe
									0.00

								Total Gasto:	0.00
								Otros Ingresos:	0.00
								<b>TOTAL EFECTIVO:</b>	<b>4,340.00</b>

V.B. CAJA                      V.B. ADMINISTRADOR                      REYES R. GRISEIRA MILUSKA.

**ANEXO N° 8: Fortalezas y debilidades del Área de caja**

<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Se cuenta con un sistema informático propio para el registro contable de los ingresos y egresos de caja.</li><li>- Todos los ingresos y egresos de caja por pagos a proveedores cuentan con comprobante de sustento.</li><li>- El sistema valida la duplicidad de comprobantes de pago.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Desconocimiento de los precios de mercado de compras de insumos (reembolso).</li><li>- La empresa no mantiene cuentas bancarias activas.</li><li>- No se realizan programaciones de compras.</li><li>- Los pagos al personal se realizan en efectivo y sin dejar constancia de dicho pago.</li><li>- No se trabaja con fondos fijos para reposición en cada agencia, sino se efectúan pagos directos del dinero de ventas.</li></ul>

MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS

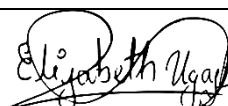
Título de la investigación:	“Control interno de caja y su efecto en el activo disponible de una empresa de servicio de transporte, TRUJILLO 2020-2021”	
Línea de investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión empresarial	
Apellidos y nombres del experto:	Ugaz Barrantes Clara Elizabeth	
El instrumento de medición pertenece a la variable:	Control interno de caja y activo disponible	

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una “x” en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Items	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X		

Sugerencias:

Firma del experto:



Dra. Clara  
Elizabeth Ugaz  
Barrantes  
CCPLL 02-2375