

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“PROPUESTA DE DISEÑO DE CONTROL  
INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL  
ÁREA DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DE  
TRANSPORTES LICHE E. I. R. L. 2021”**

Tesis para optar al título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Amado Emanuel David Murrugarra Renteria  
Ivan Harold Sanchez Alfaro

**Asesor:**

Mg. CPC. Marvin Omar Aredo García  
<https://orcid.org/0000-002-1028-1235>

Trujillo - Perú

2023

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>Rossana Magally Cancino Olivera</b>	<b>17818053</b>
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Jurado 2	<b>Cecilia Elena Fhon Núñez</b>	<b>18087422</b>
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Jurado 3	<b>Pamela Maidolly Torres Moya</b>	<b>42514240</b>
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

## INFORME DE SIMILITUD

### Tesis

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>5%</b>	<b>%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>10%</b>
----------	---	------------

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	< 4%
Excluir bibliografía	Activo		

## DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a nuestros padres, personajes de gran protagonismo en nuestras vidas, a la señora Neida Ynes Alfaro Gil y el señor Ricardo Leónidas Sánchez Atalaya y los señores Carlos Humberto Murrugarra Angulo y Luz Angelica Rentería Córdova.

## **AGRADECIMIENTO**

Encarecidamente agradecemos a la empresa de transportes Liche E.I.R.L y a su titular gerente por su constante apoyo en la entrega de información para la elaboración de esta presente TESIS.

## Tabla de contenido

Jurado calificador.....	2
Informe similitud.....	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento.....	5
Tabla de contenido.....	6
Índice de tablas.....	8
Índice de figuras.....	9
Resumen.....	10
Capítulo I: Introducción.....	11
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Formulación del problema.....	20
1.3. Objetivos.....	20
1.4. Hipótesis.....	20
Capítulo II: Metodología.....	21
Capítulo III: Resultados.....	25
3.1. Puntos críticos de los componentes del control interno.....	27
3.1.1. Ambiente de control.....	28
3.1.2. Evaluación de riesgos.....	29

3.1.3. Actividades de control.....	29
3.1.4. Información y comunicación.....	34
3.1.5. Supervisión y monitoreo.....	35
3.2. Diseño de propuesta de mejora.....	35
3.2.1. Cobro y pago diversos.....	36
3.2.2. Proceso de implementación y su coste.....	52
Capítulo IV: discusión y conclusiones.....	54
4.1. Discusión.....	54
4.2. Conclusiones.....	57
Referencias.....	59
Anexos.....	62

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Libro caja y bancos.....	31
Tabla 2: Fragmento del libro de caja y bancos del periodo setiembre 2021.....	32
Tabla 3: Gastos sin sustento en periodo julio del 2021.....	33
Tabla 4: Gastos promedio anual sin documentación.....	34
Tabla 5: Costos de implementación.....	52
Tabla 6: Ahorro financiero por la implementación de un sistema de control interno.....	53



## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Organigrama de Empresa de Transportes Liche E.I.R.L.....	26
Figura 2: Componentes del Control Interno .....	27
Figura 3: Flujograma de las cuentas por pagar.....	40
Figura 4: Flujograma de las cuentas por cobrar.....	41
Figura 5: Flujograma del arqueo de caja.....	42
Figura 6: Formato de liquidación de gastos.....	43
Figura 7: Formato de reembolso de fondo de caja chica.....	44
Figura 8: Formato de orden de pago.....	45
Figura 9: Formato de Arqueo de caja diario.....	46
Figura 10: Formato de egreso de efectivo.....	47
Figura 11: Formato para ingreso de efectivo.....	48
Figura 12: Formato de reporte de egresos monitoreados.....	49
Figura 13: Formato del balance diario de ingresos y egresos.....	50
Figura 14: Formato de presupuesto semanal de gastos.....	51

## RESUMEN

Este actual trabajo de investigación tiene como objetivo determinar el impacto de la propuesta de diseño de control interno para mejorar la gestión del área de tesorería en la Empresa de Transportes Liche E.I.R. L., ya que es un recurso que mejora el idóneo manejo del efectivo, elemento importante del capital de trabajo para el desarrollo de la misma. Al llevar a cabo una investigación de diseño no experimental, se busca observar la variable dependiente a través de la influencia de la variable independiente, mediante aplicación de diversos instrumentos como la guía de observación, guía de entrevista y ficha de análisis documental, para el logro de eficaces resultados que tuvieron énfasis en la detección de puntos débiles en el control del efectivo en el área de tesorería, ocasionado por la falta de políticas y procedimientos que se establecieron en el inicio de las operaciones de la empresa por ello se creó formatos evaluadores de control interno, así como políticas y procedimientos que se difundieron en tesorería de manera inmediata en el período 2021.

Como conclusión se observó una mejora cualitativa relacionado a posibles pérdidas de efectivo y mejoras en los procesos que tienen que ver con la planificación del efectivo, gestión de la liquidez, cumplimiento de obligaciones financieras y otras actividades donde se detectaron deficiencias.

**PALABRAS CLAVES:** Control interno, Gestión de Tesorería, Capital de trabajo, liquidez.

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Las empresas de capital privado de transporte de carga han aumentado sus actividades debido a las diversas actividades económicas, esto hace que las operaciones de transporte de carga para el traslado de sus bienes obtengan gran demanda por cubrir. Debido a la intensa demanda del servicio de carga, el sector está sobrecargado en su operatividad, lo cual conlleva a que sus procesos no se lleven a cabo de forma correcta, afectando a varias de sus áreas, donde su control interno no sea lo suficientemente eficaz para el logro de sus objetivos estratégicos (Campos y Lule, 2012).

Al no tener un control interno bien estructurado, ocasiona que demasiadas áreas de la empresa se vean seriamente afectadas en sus procesos y actividades, siendo una de estas, tesorería, ya que es el inicio de todo movimiento de efectivo, órgano primordial que busca la sustentación fehaciente de las entradas y salida de dinero y/o equivalente de efectivo para llevar a cabo sus operaciones; por otra parte el control interno solo se demuestra por la planeación de las entradas y salidas del efectivo, su organización, integración de todos los colaboradores, con su respectiva dirección, haciendo énfasis a la acreditación de su costo a pesar del valor de poner en marcha oficinas internas de control, cuyo previo requisito a corto plazo dificulta su cumplimiento en la práctica por falta de presupuesto (Campos y Lule, 2012).

A nivel internacional, los entes económicos han arrojado fugas financieras ocasionado por errores de operaciones en diversas partes de Sudamérica, en tal sentido se deben plasmar mediante la identificación, medición, control y monitoreo de los riesgos latentes de forma proactiva que están al alcance de los ejecutivos competentes en sus operaciones diarias, para así analizar sus controles preexistentes para reducir de forma rápida la posible materialización de un riesgo potencial, con el fin de no sobrepasar los límites aceptables a los riesgos que tiene la entidad (Rodríguez et al., 2013).

En cuanto a nuestra realidad nacional, no está excluida de las inconsistencias relacionadas a los riesgos operacionales en tesorería, por ello se gesta la urgencia de mecanismo de control introducidos por auditores internos o externos para reducir el impacto que generan pérdidas monetarias y reprocesos, logrando sus objetivos que son detectar factores externos e internos (Pastor y Ponce, 2016).

En nuestra ciudad, está demostrado la precaria existencia de un sistema de control interno, en los diversos rubros de las empresas locales, como es de la construcción, el financiero, turístico e industrial, evidenciando la urgencia de diseñar pautas para el mejor manejo del control interno ya sea en el área financiera y de operaciones en las mismas, logrando una eficaz gestión del riesgo (Avilés, 2016).

Específicamente, en nuestra fuente de estudio de la Empresa de Transportes Liche E.I.R.L., entidad dedicada al transporte de carga por carretera con la aplicación de un trabajo no experimental, se detectaron los puntos débiles en el control del efectivo, ocasionado por la falta de políticas y procedimientos que se establecieron en el inicio de las operaciones como resultado se creó formatos evaluadores de control interno, así como políticas y procedimientos que se difundirán en tesorería de manera inmediata en el periodo 2021.

Matamoros (2013), en su trabajo de investigación a través de la evaluación del control interno que define eficazmente las actividades y procedimientos que ayuden a mejorar la administración del tiempo y las funciones de cada colaborador. Por ello se aplicó una investigación no experimental, que tuvo como objetivo crear la implementación de controles internos presupuestarios que busquen una administración transparente; cuya conclusión determinó que el control interno mejora la gestión presupuestaria y que el conocimiento de los experimentados o responsable de su implementación se plasmen en manuales y guías con una retroalimentación constante; dicha información de este trabajo nos brinda las bases para poder establecer en el personal un sistema de control interno con el apoyo del área de recursos humanos con la capacitación debida y la inducción en lo respecta al uso de evaluaciones de control interno.

Según Guerrero (2014) en su investigación, mediante el uso de una investigación exploratoria, plasmando en ella el objetivo de crear actividades óptimas de control interno en el área de caja para la administración de los activos financieros de la misma, mencionando reiteradamente que, en el control interno del área referida, tal investigación tuvo resultados a una escala cualitativa puesto que mejoraron los procesos básicos en lo que respecta a la entrada y salida del efectivo. Se concluyó que, lo más importante de gozar de evaluaciones de control interno en sus actividades es lograr en un mediano plazo la mejora en las ventas presupuestadas. Se eligió como fuente de datos para nuestra investigación para tener los lineamientos claros para el establecimiento de las preguntas que se usaran en la guía de entrevista que es el instrumento que se usará en nuestra investigación.

Rivera (2019), en su tesis investigada, con diseño de investigación aplicada con enfoque cuantitativo, que buscó el objetivo de delinear las oportunidades que traería un sistema de control interno eficaz, logrando resultados en relación a sus metas planteadas, obteniendo el resultado encontrado en base a una encuesta al personal implicado, arrojando una nota final de 2.26 en una escala de 0 al 5, ubicando a la aplicación del control interno en un rango aceptable pero no el esperado. Tras la aplicación se concluyó que la investigación permitió visualizar el estado situacional de caja, por otra parte, se verificó la ausencia de un manual de funciones, que causas inconsistencias que afectan que afectan a contabilidad y a tesorería. Esta investigación nos brindará la capacidad de detectar y proveer inexactitudes en los movimientos de efectivo dentro de una empresa con ayuda de guías y procedimientos que mejoran la organización del departamento.

Anticona (2019) en su trabajo de investigación, utilizando un diseño descriptivo no experimental, donde se planteó como objetivo describir las cualidades del control interno, logrando mediante la ejecución de una entrevista al responsable del área y logró visualizar que la unidad económica no tiene diseñado procedimientos y metodologías en ninguno de los componentes del control interno, por ende, no goza de resultados idóneos, que con su correcta estructuración lograría data contable y financiera en tesorería que sea oportuna y veraz. Los resultados fueron favorables puesto que se diseñó formatos en sus procesos. En dicha investigación se concluyó por medio del análisis de los estados financieros un mejor indicador en relación a la razón de liquidez con un aumento de 1.83 soles en la capacidad de cumplir con sus obligaciones en relación al ejercicio anterior. Tal investigación nos permitirá mediante el análisis de sus estados financieros semestrales identificar las cuentas necesarias a analizar y así corroborar como el control interno optimiza la administración financiera en dicha entidad.

Por otro lado, Campos (2019), aplicando una investigación de diseño no experimental pues se enfocó, donde su objetivo se basó en determinar la incidencia de los puntos débiles del control interno en tesorería en la liquidez de la empresa visualizando sus procesos y actividades con la ayuda de técnicas diversas como la guía de observación y la entrevista al encargado y así recolectar datos con el fin de encontrar las causas relacionadas a la pérdida de liquidez en la adquisición de mercadería. Los resultados de dicha investigación trajeron mejoras cuantitativas calculadas con ratios financieros diversos, focalizado en el gasto en mermas. En la investigación se concluyó que dichas debilidades inciden negativamente en la liquidez de la empresa estudiada. Dicha investigación nos brinda los lineamientos básicos

en el uso de instrumentos que se aplicarán en nuestro trabajo mediante el análisis de diversos documentos que existen en área de tesorería.

Según Barquero (2013), el control interno es el conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen como razón de ser asegurar una eficacia, seguridad y el orden en la administración financiera, contable y de gestión de una entidad. Es de prioridad resaltar que el control interno no solo abarca el contexto financiero y contable sino además los controles cuyo objetivo es el orden administrativo y operativo dentro de una empresa.

Según afirma Fonseca (2011), comentan que los componentes de control interno que conforme a la NIA 315, identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la identidad y de su entorno, el auditor obtendrá conocimiento del control interno relevante para la auditoría. Dentro de tal marco normativo integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son: El ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, el sistema de información y comunicación y la supervisión y seguimiento de los controles.

El ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en concientización de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura, incluyendo integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y la orientación que proporciona al consejo de administración. El



ambiente de control propicia la estructura en las que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas. La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos.

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad.

La información y comunicación, se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el

personal ha de ser claro; las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es el papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

La supervisión o monitoreo es vital, es decir que un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo logra mediante una retroalimentación constante si se actúa de forma proactiva. Por otra parte, el alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

Según López y Soriano (2014), indica que la Gestión de Tesorería está relacionado al activo circulante y está formada por los elementos de mayor liquidez y movilidad del patrimonio de una empresa. En cuanto de la Gestión de Tesorería, la define como, “La gestión de la liquidez inmediata, constatable en caja o con cuentas con entidades de depósito y financiación. Por otro lado, la conceptualiza como el conjunto de técnicas para prever, organizar y controlar los movimientos y saldos de Tesorería para reducir al mínimo los gastos financieros y elevar al máximo los ingresos financieros.

Por otro lado, La Fundación Mapfre Guanarteme (2020), la gestión de tesorería está definida como aquella que provee los cobros y pagos que tendrán lugar en la entidad, de tal manera que, ante los posibles desfases que se pueden producir entre ambas corrientes, se pueden arbitrar soluciones para corregirlos. Donde su gestión de Tesorería sería aquella que hiciera coincidir en el tiempo los cobros con los pagos.

Finalmente según Bernal (2010), la justificación de un proyecto de investigación es la sección donde se sintetiza el para que y por qué se efectúa la misma , por ello la vigente investigación se justifica por conveniencia ya que fomenta el idóneo control de los activos líquidos en las organizaciones privadas del sector de transporte de cargas es prioritario para el buen funcionamiento de las mismas buscando solucionar la problemática encontrada en la gestión de tesorería de la Empresa de Transportes Liche E.I.R.L puesto que esta no posee con procesos y procedimientos establecidos y documentados, asimismo carece de políticas transparentes. El progreso de esta investigación es crucial porque logrará diseñar el control interno que nos permitirá aplicar todo lo recabado en el periodo de aprendizaje en temas relacionados a la contabilidad y a la auditoria que se impartieron en nuestra universidad.

Por otra parte, este proyecto goza de justificación de relevancia social, ya que es necesario que las empresas dedicadas al transporte de cargas acometan en proponer e implementar una estructura clara en la gestión de sus tesorerías, mediante la organización eficaz de toda su documentación que afectan su flujo de caja para el logro de una información viable y clara para una toma de decisiones efectiva.

## **1.2. Formulación del problema**

¿La propuesta de diseño de control interno mejora la gestión del área de tesorería en la empresa de transportes Liche E.I.R.L. 2021?

## **1.3. Objetivos**

El objetivo general de este trabajo de investigación es establecer una propuesta de control interno para la mejora en la gestión de tesorería de la empresa de Transportes Liche E.I.R.L en el 2021. Para lograrlo se establecieron los siguientes objetivos específicos: identificar los puntos críticos del control interno en la gestión del área de tesorería en cuanto a los componentes del control interno y diseñar una propuesta de mejora para el área de tesorería de la empresa de transportes Liche E.I.R.L.

## **1.4. Hipótesis**

El control interno en el área de tesorería mejora eficazmente la gestión de tesorería de la empresa de transportes Liche E.I.R.L.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

Según Maxwell (2013) su enfoque es cualitativa, pues tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno, puesto que no se trata de probar o de medir en qué grado una cierta cualidad se encuentra en un cierto acontecimiento dado, sino de descubrir tantas cualidades como sea posible reflexiona de manera que se efectúa una revisión documental de fuentes fiables relacionadas a las variables del presente estudio.

Esta tesis es de tipo descriptiva porque se enfoca en trabajar sobre realidades de hechos, donde su característica fundamental es de presentar una interpretación correcta que radica en descubrir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos afirma La Pontificia Universidad Católica del Perú (2022) para ello se describirá las variables de nuestra investigación para así poder diseñar una propuesta efectiva de un control interno. Además, en relación a su nivel de profundidad es explicativa ya que investiga algo que no se había indagado con anterioridad para su uso en el futuro para la aplicación de mejoras continuas en un organismo conceptualiza Mousalli Kayat (2015), puesto que se explicara fenómenos que son ocasionados antes y después de la propuesta de un sistema de control interno, también en relación a la perspectiva del tiempo es histórica puesto que se enfoca en hechos pasados afirma Esteban (2018), ya que se trabajaran con información contable del período 2021 como data histórica de relevancia en nuestra investigación.

Según el diseño es no experimental, porque se realiza sin manipular deliberadamente las variables, afirma Mousalli Kayat (2015), es decir es aquella donde no se hace variar intencionalmente las variables independientes, puesto que se basa en observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, sino que se recopilara información vital mediante

técnicas como la entrevista, la observación y otras que serán organizadas y analizadas para el logro de nuestros objetivos.

Se entiende como población de una investigación a la totalidad del universo que conforma la unidad de estudio que ha sido definido y delimitado en la investigación que se pretende realizar afirma Gómez (2012). En este caso, la población estudiada es el personal del área de contabilidad y sus documentos como estados financieros, comprobantes de pago, órdenes de servicios y de compra, boletas de pago y libros contables diversos.

Por otra parte, la muestra según Gómez (2012), es la fracción representativa de la población cuyas particularidades vitales son objetivas y la muestra está enfocada en los dos empleados del área de tesorería y sus documentos como libros diarios, recibos de caja, facturas y boletas, estados de cuenta, órdenes de servicio y compra y otros documentos del año 2021.

En relación a las técnicas empleadas en nuestra investigación se utilizó en la recolección de información para este trabajo la técnica de la entrevista que según Diaz (2013) recalca su gran utilidad en la investigación cualitativa para recabar datos y la define como una conversación que se propone con un fin determinado distinto al simple hecho de conversar que adopta la forma de un dialogo coloquial con el fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto; en esta investigación se entrevistará al jefe de tesorería, al contador público colegiado al señor Robert Suyon Rodríguez. Por otro lado, se utilizó la técnica de la observación que según Campos y Lule (2012) es la forma más sistematizada y lógica para el registro visual y verificable de lo que se pretende conocer, es decir, es captar de la manera más objetiva posible, lo que ocurre en el mundo real, ya sea para describirlo, analizarlo o explicarlo desde una perspectiva

científica, por ello se observó los procesos vigentes en el área de tesorería para así identificar si se cometen errores. Posteriormente, se empleó la técnica del análisis documental, que según Salazar y Tobón (2018) la define como un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido con una diferente forma en su análisis, con la finalidad de posibilitar su recuperación posterior e identificarlo.

En complementación al uso de nuestras técnicas empleadas se ha utilizado los siguientes instrumentos. En primer lugar, se utilizó la guía de entrevista para la técnica de la entrevista que según Morga (2012) la define como un instrumento de investigación que consiste en un conjunto de preguntas u otros tipos de indicaciones con el objetivo de recopilar información de un entrevistado. Éstas son preguntas son mayormente son abiertas. Esta herramienta se utiliza con fines de investigación que pueden ser tanto cualitativas como cuantitativas, este instrumento de validación se le aplicará al jefe de tesorería, es decir al contador público colegiado Robert Anthony Suyon Rodríguez, para entender a detalle la opinión y el estado actual en relación al control interno y la gestión de tesorería.

En segundo lugar, emplearemos la guía de observación donde Gonzales y Sosa (2020) como el conjunto de palabras, frases u oraciones que señalan con precisión las tareas, acciones, procesos, habilidades y actitudes que se desean evaluar. Este instrumento nos permitirá reconocer la parte cualitativa de los problemas encontrados en las evaluaciones, ya que será utilizado en el inicio de la investigación para así diagnosticar los problemas latentes ya existentes y los que podrían suceder en un futuro a corto y mediano plazo. Posteriormente se utilizará la ficha de análisis documental donde Morga (2012) que la define como el instrumento que permite estructurar y clasificar datos que son consultados en un trabajo de campo. Se empleará tal instrumento para poder clasificar toda la información pertinente y

datos importantes, para poderlos consultar en cualquier oportunidad, dichos datos se extraerán del área, además se recopilará información referente a las políticas y procedimientos actuales.

En nuestra investigación se fijó el siguiente procedimiento, se inició con visitar la empresa y conversar con el gerente para el permiso respectivo para así acceder al área de tesorería y realizar el procedimiento de recolección de datos para por medio de nuestras técnicas e instrumentos diversos anotar todas las incidencias encontradas en un cuaderno de campo. Con ello, se procedió a realizar una entrevista al jefe de tesorería, con la finalidad de recoger información respecto a la existencia de controles interno.

Posteriormente, en las visitas a la empresa se trabajará con una guía de observación para realizar el procesamiento y análisis de los datos para así finalmente efectuar la propuesta de diseño de control interno.

En nuestro trabajo investigativo es de vital importancia mencionar que las citas plasmadas bajo las normas APA séptima edición y que la información es real y obtenida con el permiso del representante legal de la empresa y que su fin es netamente educativo.



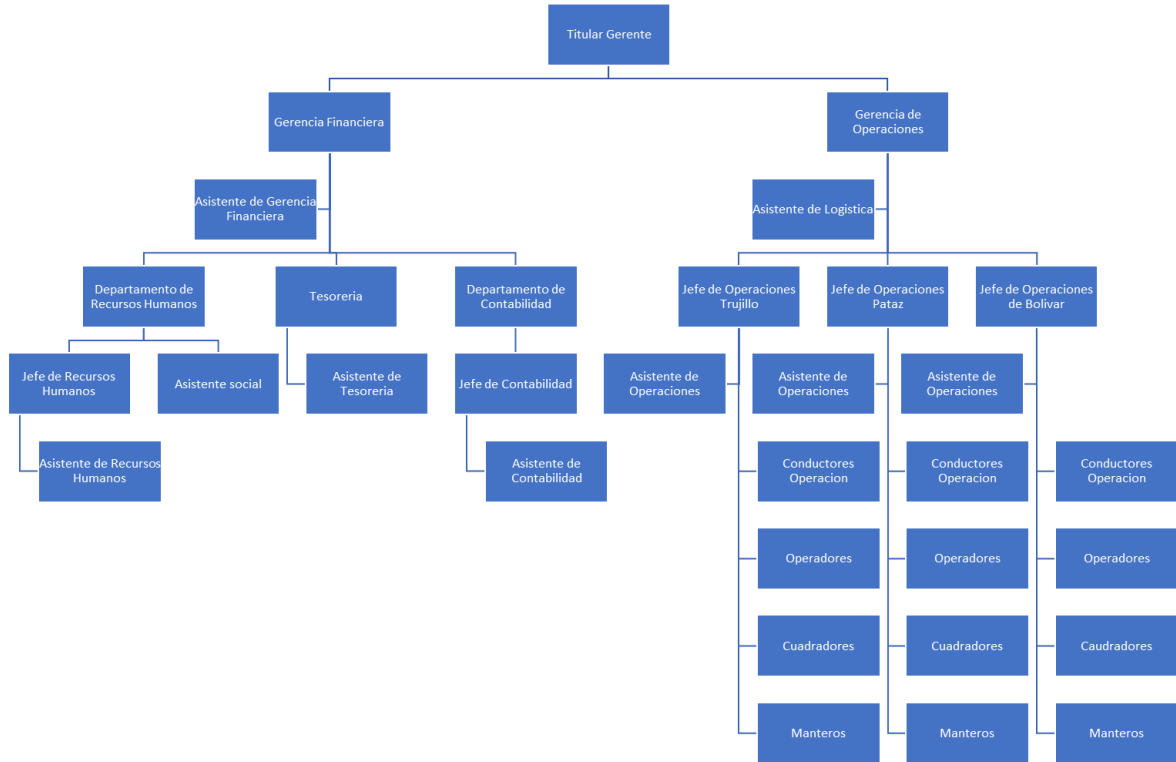
### **CAPÍTULO III: RESULTADOS**

La entidad empresa de transportes Liche E.I.R.L., con RUC 20559930173 con dirección fiscal en la calle Cueto Fernandini Nro. 858 de la Urbanización El Bosque, inscrito bajo el Régimen Mype Tributario, llevando obligatoriamente el libro de ventas, compras y el libro Diario Simplificado, no cuenta con exoneraciones y beneficios fiscales, y está bajo el Régimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña Empresa. u gerente el señor Santillán Acosta Lázaro Hildegardo fue gestada el 09 de abril del 2014 con partida registral 11233869, a la fecha ya goza con una ganada experiencia y viene operando en provincias liberteñas como Bolívar, Pataz y Trujillo, de forma especializada en el ramo del transporte de Carga por carretera. Su conglomerado humano de profesionales posee un amplio conocimiento en el rubro, sus prestaciones están enfocado directamente a clientes del estado y del sector privado, bajo regímenes de calidad y en el justo a tiempo en su cultura organizacional de sus operaciones.

En los últimos años, con la trayectoria recorrida posee un soporte técnico y administrativo para realizar y ejecutar sus servicios ofrecidos, los cuales se llevan a cabo bajo la Ley Nro. 27181, que es la Ley General de transporte y Tránsito Terrestre y el Reglamento Nacional de Administración del Transporte, con la aplicación constante de los reglamentos de Ley Nro. 29783, Ley de Seguridad y Salud en el trabajo y normativa de protección ambiental en el Perú. Los servicios de la empresa son el servicio de transporte terrestre de carga dentro de las provincias liberteñas de Bolívar, Pataz y Trujillo de mercaderías, combustibles, bultos, sobres, encomiendas, maquinaria diversa y carga ancha.

**Figura 1**

*Organigrama de Empresa de Transportes Liche E.I.R.L.*



*Nota.* Sé muestra claramente la organización de la gerencia financiera donde se encuentra el departamento de tesorería

### 3.1. Puntos críticos de los componentes del control interno

**Figura 2**

*Componentes del Control Interno*



*Nota.* Se detalla los elementos del control interno que permitirá el análisis previo del control Interno del área de tesorería.

El área de Tesorería de la empresa tiene como finalidad encargarse de las funciones:

- Pagos a proveedores.
- Pago a personal.
- Cobranza a clientes en efectivo.

### **3.1.1. Ambiente de control:**

En este componente lo que se buscó descubrir la presencia de normas y procesos que son la base para la implementación de controles internos para el eficiente cumplimiento de sus funciones de pagos y cobranzas, y así contar con la liquidez para contingencias.

Ocasionándose las siguientes carencias y fallas:

- El área de Tesorería no cuenta con un código de ética que sea la base del establecimiento de valores y de la conducta de sus integrantes durante el desenvolvimiento de sus funciones.
- Este componente es el cimiento en un sistema de control interno y que influye en el desarrollo de sus operaciones del área.
- Se aprecia tras la entrevista efectuada, el entrevistado menciona que, la empresa no posee un sistema de control interno, por otra parte, se evidencia que los planes de acción del área no son ejecutados y que existe un buen clima laboral que permite cumplir con eficacia sus funciones, así como la capacidad de brindar aportes para poder crear un manual de políticas y procedimientos y brindar capacitaciones especializadas.

### **3.1.2. Evaluación de riesgos:**

Permite la reducción de riesgos tras su identificación por medio de la aplicación de los instrumentos. Estos son los puntos débiles encontrados:

- Acceso único al ingreso de información en la macro Excel.
- Desembolsos por servicios sin sustento fehaciente.
- Incorrecto manejo de la caja general.
- Inseguridad en la custodia de las chequeras.
- Falta de distribución de funciones específicas en el personal.
- Inexistencia de reporte en los cuadros diarios.
- Falta de arqueos sorpresivos y programados.

### **3.1.3. Actividades de control:**

En este elemento, dichas actividades son ejecutadas por los colaboradores, estas deben estar expresadas en políticas y procesos. En la empresa se cuenta con políticas rudimentarias y no hay procedimientos para detectar, prevenir y corregir las deficiencias encontradas, y son las siguientes:

- No se efectúan periódicamente los arqueos sorpresivos y programados.
- Registro de gastos sin documentación sustentatoria.
- El responsable de caja mantiene saldos altos que exponen el efectivo.
- No se detalla en el formato de egresos el destino de los fondos, ni los sustentos respectivos de las diversas áreas.

Se ha visualizado las siguientes partidas en el análisis previo, a errores en el registro en el libro de caja como se muestra a continuación:

- El día 20/02/21 se efectuó la compra de 4 neumáticos modelo 295/80r22.5 según Factura 0001-015926 por el importe de S/3,320.00 a la empresa Discoblas S.R.L con pago y abono en el siguiente día hábil (22/02/2021) mediante depósito en efectivo a la cuenta corriente del proveedor en BBVA, dicha operación fue realizada por el titular gerente, no teniendo en conocimiento que la cancelación de tal factura fue realizada por medio de un depósito a la mencionada cuenta corriente con efectivo que salió de tesorería en el día en que se efectuó la compra, algo que fue descubierto al día siguiente de la compra, y tras el cuadro posterior se descubrió la diferencia física de dicho efectivo, esto fue causado porque no se registró el destino de los fondos ni las conformidades pertinentes.

**Tabla 1**

*LIBRO CAJA Y BANCOS*

FORMATO 1.1: "LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO"

PERÍODO: FEBRERO 2021

RUC: 20559930173

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R. L

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
001	1/02/2021	SALDO INICIAL			S/ 3,100	
002	20/02/2021	PAGO DE NEUMATICOS	4212	CUENTAS POR PAGAR		S/ 3,320.00
003	20/02/2021	PAGO RECIBO INTERNET	4212	CUENTAS POR PAGAR		S/ 100
004	20/02/2021	COBRO DE FACTURA MINERA CERRO CORAZON SAC	1212	CUENTAS POR COBRAR	S/ 1,500.00	
005	22/02/2021	COBRO DE FACTURA COLLERY SAC	1212	CUENTAS POR COBRAR	S/ 2,200.00	
006	22/02/2021	PAGO FACTURA DISCOBLAS S.R. L	4212	CUENTAS POR PAGAR		S/ 3,320.00
007	22/02/2021	COBRO DE FACTURA HOME SAFETY EIRL	1212	CUENTAS POR COBRAR	S/ 800.00	
008	22/02/2021	PAGO DE FACTURA ELJY SAC	4212	CUENTAS POR PAGAR		950
<b>TOTALES</b>					<b>S/ 4,500</b>	<b>S/ 7,690</b>

Nota. Se visualiza la duplicidad de los pagos

- Se evidenció la existencia de gastos sin sustento, lo que genera un desajuste en tesorería, relacionados al estiaje, guardianía y cochera, y que inevitablemente se relacionan con la fuente generadora de ingresos. Cabe aclarar que a cada chofer se le asigna S/.200.00 que son retirados de tesorería y abonados a sus cuentas de ahorros respectivas, tales gastos son rendidos con el formulario de liquidación de gastos, tal salida es contabilizada en el libro de caja.

**Tabla 2**

*Fragmento del libro de caja y bancos del periodo setiembre 2021*

**FORMATO 1.1: "LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO"**

PERÍODO: SEPTIEMBRE 2021

RUC: 20559930173

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R. L

NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
001	1/09/2021	SALDO INICIAL			S/ 2,112	
002	25/09/2021	CAJA CHICA CHOFER 004	1691	ENTREGAS A RENDIR		S/ 200.00
003	26/09/2021	PAGO RECIBO AGUA	4212	CUENTAS POR PAGAR		S/ 300
004	26/09/2021	COBRO DE FACTURA FORZAMAT	1212	CUENTAS POR COBRAR	S/ 1,250.00	
005	27/09/2021	COBRO DE FACTURA KILLINSA	1212	CUENTAS POR COBRAR	S/ 1,239.00	
006	27/09/2021	PAGO COMERCIALIZADORA DEREK	4212	CUENTAS POR PAGAR		S/ 856.00
007	28/09/2021	COBRO DE FACTURA HOME AGUITEL	1212	CUENTAS POR COBRAR	S/ 700.00	
008	29/09/2023	PAGO DE FACTURA MORENO LINCH	4212	CUENTAS POR PAGAR		1360
<b>TOTALES</b>					<b>S/ 3,189</b>	<b>S/ 2,716</b>

*Nota.* Se muestra la contabilización del abono que le brinda al chofer por cada viaje



En relación al estibaje, el chofer cancela S/.30 soles, lo cual es un gasto sin comprobante, cuando el chofer tiene que rendir el gasto, lo efectúa mediante hoja de liquidación de gastos.

**Tabla 3**

Gastos sin sustento en periodo julio del 2021.

EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. RUC:20559930173

**RESUMEN - LIQUIDACION DE GASTOS DE SEPTIEMBRE DEL 2021**

FOLIO	FECHA	OPERADOR	CONCEPTO	TOTAL
10159	2/05/2020	CHUICA RODRIGUEZ GERSON	ESTIBA	S/ 29.00
10160	2/05/2020	PAREDES VALVERDE BRUNO	ESTIBA	S/ 30.00
10161	2/05/2020	PAJAREZ MEDINA ROBERTO	ESTIBA	S/ 38.00
10162	2/05/2020	MALDONADO CHERO RAMON	ESTIBA	S/ 25.00
10163	2/05/2020	RONDO RODRIGUEZ ESTEBAN	ESTIBA	S/ 30.00
10164	2/05/2020	FERNANDEZ SEVILLA RENATO	ESTIBA	S/ 29.00
10165	2/05/2020	ROMERO QUIROZ MARIO	ESTIBA	S/ 30.00
10166	4/05/2020	MURAYARI INUMA MILTON	GUARDIANIA	S/ 40.00
10167	4/05/2020	RAMIREZ SORIO ALFREDO	GUARDIANIA	S/ 39.00
10168	4/05/2020	CARRERA MENDOZA MARVIN	GUARDIANIA	S/ 38.00
10169	6/05/2020	SILVA HERNANDEZ ROGER	LAVADO DE TRAILER	S/ 95.00
10170	6/05/2020	ACOSTA ALVA JUAN	LAVADO DE TRAILER	S/ 98.00
10171	6/05/2020	RUBIO FLORES MARTIN	LAVADO DE TRAILER	S/ 99.00
10172	8/05/2020	ZVALETA MARTIN JOSE	COCHERA	S/ 56.00
10173	10/05/2020	CRUZ RIVERA JORDAN	PEAJE	S/ 79.00
10174	12/05/2020	LAZARO GUEVARA ROBERTO	PEAJE	S/ 89.00
10175	14/05/2020	GONZALEZ ASMAT JOSMAN	PEAJE	S/ 90.00
10176	17/05/2020	VALVERDE OJEDA TULIO	PEAJE	S/ 105.00
10177	19/05/2020	CHAVEZ VELARDE JULIO	PEAJE	S/ 102.00
10178	21/05/2020	BENITES ARENAS MANUEL	REPARACION DE LLANTA	S/ 42.00
10179	23/05/2020	ROBLES VILLON RENATO	TAXI	S/ 20.00
10180	25/05/2020	CORAQUILLO VARDALES MARINO	VIATICOS	S/ 40.00
10181	27/05/2020	TEJEDA VALDIVIA JOSUE	VIATICOS	S/ 38.00
10182	27/05/2020	ORDONEZ PINILLOS VIVIANA	VIATICOS	S/ 50.00
10183	28/05/2020	MIRANDA RODRIGUEZ JHONATAN	VIATICOS	S/ 42.00
10184	29/05/2020	TAVARA VEGA RICARDO	VIATICOS	S/ 43.00
10185	30/05/2020	VERGARA PEREZ BENITO	VIATICOS	S/ 38.00
10186	31/05/2020	CARDENAS SANDOVAL GUSTAVO	VIATICOS	S/ 49.77
TOTALES				S/ 1,503.77
<b>Saldo depositado</b>				S/ 1,500.00
<b>Total liquidación</b>				S/ 1,503.77
<b>Por reintegrar</b>				S/ 3.77

*Nota. Se visualiza el gasto promedio mensual de gastos sin sustento.*

**Tabla 4**

*Gasto promedio anual sin documentación*

	PERIODO DE MAYO DEL 2021	PERIODO 2021
ESTIBA SIN DOCUMENTAR	S/ 211.00	S/ 2,532.00
GUARDIANIA SIN SUSTENTAR	S/ 117.00	S/ 1,404.00
COCHERA SIN SUSTENTAR	S/ 56.00	S/ 672.00
<b>TOTAL</b>		S/ 4,608.00

*Nota.* Se visualizan los conceptos que generan pérdidas por no ser deducibles para el pago del impuesto a la renta.

La pérdida cuantificable de este gasto no deducible (por falta de justificación en comprobantes de pagos), se aproxima en S/4608 soles aproximadamente, ocasionado el aumento en el pago del Impuesto a la renta, ocasionando la falta de liquidez, que podría usarse para las operaciones diarias del negocio (Diesel, repuestos, lubricante o viáticos del personal, entre otros costes y gastos).

**3.1.4. Información y comunicación:**

La información es de suma importancia para evitar distorsiones, omisiones e inexactitudes, por ello la información de tesorería que se proporciona a la gerencia debe ser confiable para la toma de decisiones, según el análisis previo de control interno, se deduce que no se puede brindar información optima a la gerencia en el tiempo establecido, puesto de no existen reportes diarios de controles, tales como los de cuadro de caja diario y mensual, arqueos

sorpresivos y programados, rendición de cuentas diario y mensual, desembolsos, entre otros, tanto en los puntos de recaudo, en caja, en las operaciones de ingresos en efectivo y también con lo que respecta a pagos diversos. También se ha encontrado que sí existen canales de comunicación para informar actos fraudulentos pese a que no está correctamente distribuido el riesgo en el área de tesorería, porque hay mucha exposición del efectivo. Por otro lado, se ha descubierto que la gerencia apoya abiertamente la implementación de control en tesorería, pero no ha hecho ningún plan al respecto para su ejecución.

### **3.1.5. Supervisión y monitoreo:**

La eficiencia en el uso de los recursos en el área en cuestión, explícitamente con las operaciones que tienen que ver con el efectivo y que a la par estas tengan las evidencias de su correcto archivo ya sea físico o virtual, tal cumplimiento del mismo debe estar supervisado y monitoreado, algo que en la empresa no existe y no énfasis a las actividades relacionados al manejo del efectivo, como la apertura de caja, cuadros y la generación de reportes.

### **3.2. Diseño de propuesta de mejora**

En relación a las diversas deficiencias encontradas en cada uno de los componentes del control interno, exactamente en actividades relacionadas a los pagos, en el reporte de gastos sin sustento, o en la compra de repuestos sin la debida autorización, además en el manejo incorrecto del dinero de la caja. Tras la identificación de tales incongruencias sin importancia relativa, se establece la propuesta basada en la elaboración de flujogramas de procesos, la creación de un manual de funciones y la puesta en marcha en el uso de formatos físicos y virtuales que sirva de controles de barrera en las actividades.

### **3.2.1. Cobro y pago diversos**

Según el análisis elaborado en el diagnóstico previo se identificó fallas, como la identificación de gastos en servicios no especializados donde no se le entrega a la empresa comprobantes de pagos que permitan la deducción en el pago del impuesto a la renta.

Para ello, en primer lugar, se creará un manual de funciones relacionada a las deficiencias, puesto que las funciones y responsabilidades deben ser delimitadas de forma clara para favorecer su cumplimiento, ya que existe el desconocimiento por parte del personal de tesorería sobre sus responsabilidades, ocasionando ineficiencias operativas.

#### **Manual de funciones del Tesorero**

1. Cumplir con la programación de pagos establecida por gerencia financiera.
2. Entrega de reportes relacionados a entradas y salidas de efectivo a la gerencia financiera.
3. Programar los arqueos sorpresivos de caja, de manera periódica de mínimo dos veces al mes y un arqueo a la caja fuerte de seguridad de una vez al mes.
4. Ingresar los saldos de efectivo a la macro excel del día anterior para mantener saldos actualizados.
5. Mantener al día el reporte de valorados del área.
6. Revisar el correo institucional para llevar a cabo indicaciones de salida y entrada de efectivo con las conformidades de las diversas áreas.
7. Entregar dinero en efectivo a los responsables de las áreas para sus gastos correspondientes con el llenado del reporte respectivo.

8. Trasladar el efectivo de la caja custodiada por el asistente de tesorería a la caja fuerte de seguridad cuando esta exceda los 10000 soles para evitar robos de efectivo por terceros.
9. Crear y cambiar la clave de acceso a su usuario windows para evitar el manejo indebido de la información de su equipo.
10. Crear y cambiar la clave de la caja fuerte de seguridad e informar a la gerencia financiera con el reporte respectivo.
11. Registrar los comprobantes de pago de sustento en la rendición de cuentas de las diversas áreas para derivarlas a la gerencia financiera.
12. Cuadrar al cierre del día la caja del asistente de tesorería, firmando y sellando el reporte respectivo.
13. Registrar el reporte de faltante o sobrante de efectivo en caso de diferencias.
14. Cuadrar al cierre del día caja de seguridad con el asistente firmando y sellando en señal de conformidad tal proceso.
15. Efectuar las funciones del asistente cuando este se encuentre de refrigerio para brindar continuidad a los procesos del área.
16. Efectuar el cuadro manual de caja del asistente y la caja de seguridad en caso de contingencias internas o externa con el formato de cuadro físico para su posterior registro en la macro excel.
17. Registro de faltantes y sobrantes de la caja de seguridad con el reporte respectivo al asistente de la gerencia financiera.

## **Manual de funciones del Asistente de Tesorería**

1. Cobro y pagos de las diversas áreas de la empresa autorizadas por el tesorero.
2. Verificar y validar los ingresos y egresos en efectivo de la caja general.
3. Mantener los límites de efectivo en la caja para evitar robos.
4. Solicitar efectivo al tesorero el cumplimiento de funciones.
5. Retirar efectivo según indicación del tesorero para los gastos diversos de las áreas.
6. Mantener custodiada con llave la caja.
7. Efectuar el cuadro al medio día antes de ir de refrigerio y al cierre del día con el registro del reporte respectivo.
8. Cumplir con las funciones extraordinarias encomendadas por el tesorero.
9. Cuadrar de forma diaria con el tesorero la caja de seguridad firmando y sellando en señal de conformidad.

## **Políticas de Operación para cuentas por pagar y cobrar**

1. Cuentas por cobrar
  - Se debe informar a la gerencia financiera con lo relacionado a las cuentas por cobrar, para cumplir con el cronograma de cobros designado.
2. Cuentas por pagar:
  - Se debe informar a la gerencia financiera con lo relacionado a las cuentas por pagar, sobre el atraso de obligaciones con proveedores, empleados, etc.

### **Políticas de Caja del asistente de tesorería**

1. Monto límite es de S/10,000.00
2. Recepción de documentos debidamente sustentados.
3. Se emitirá recibo de egreso de caja para el sustento de gastos diversos.
4. Toda recaudación será en moneda nacional.
5. Se emitirá recibo de egresos de caja para respaldar el pago de obligaciones, se debe adjuntar con el comprobante de pago correspondiente.
6. Se emitirá recibo de ingresos de caja para respaldar los cobros de las facturas por el servicio brindado.

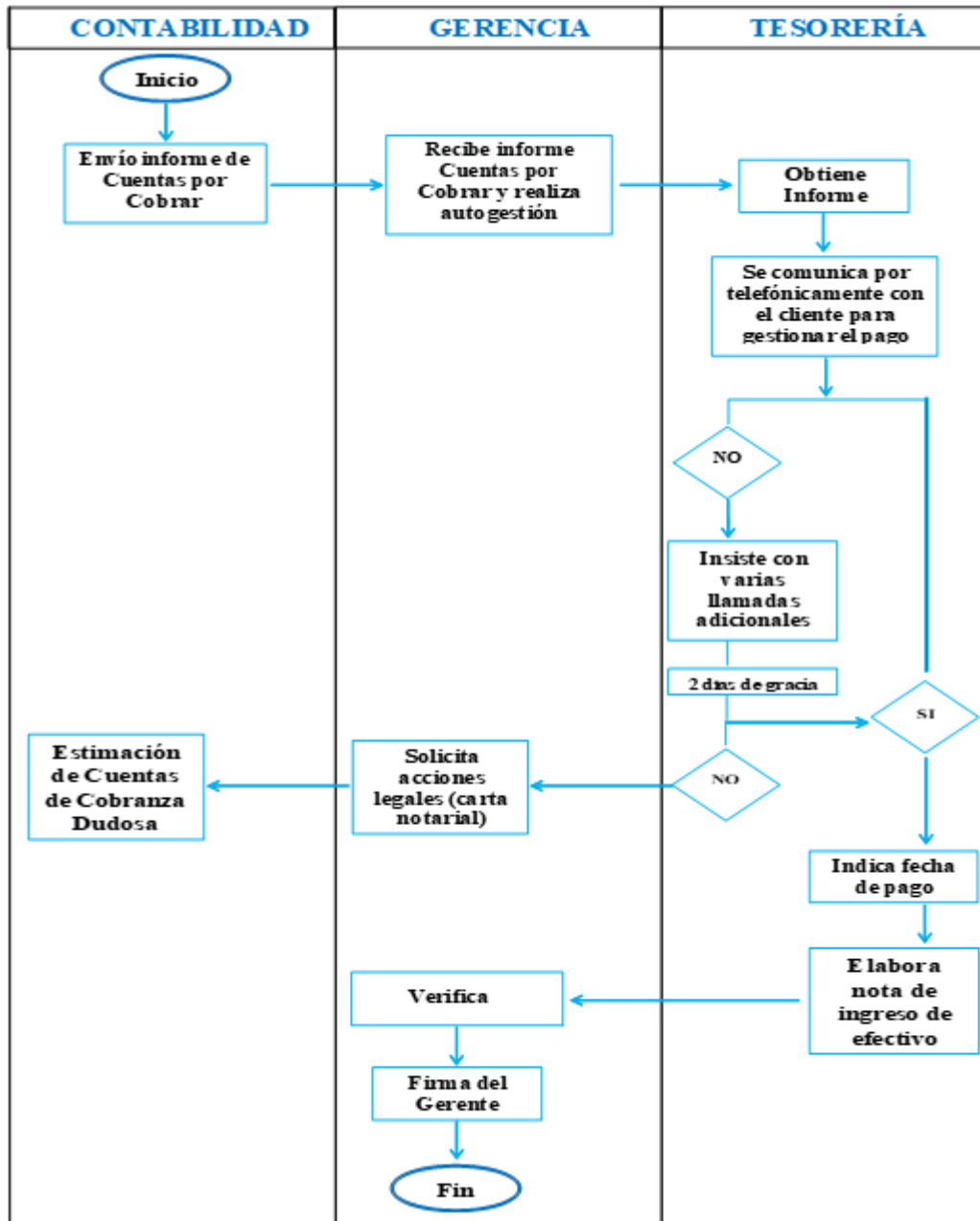
En segundo lugar, se diseñará flujogramas para cada actividad en deficiencia para establecer la secuencia de actividades en aquellas donde se encontraron deficiencias según indica el diagnóstico previo, para así no tener acciones repetitivas y sin valor.





**Figura 4**

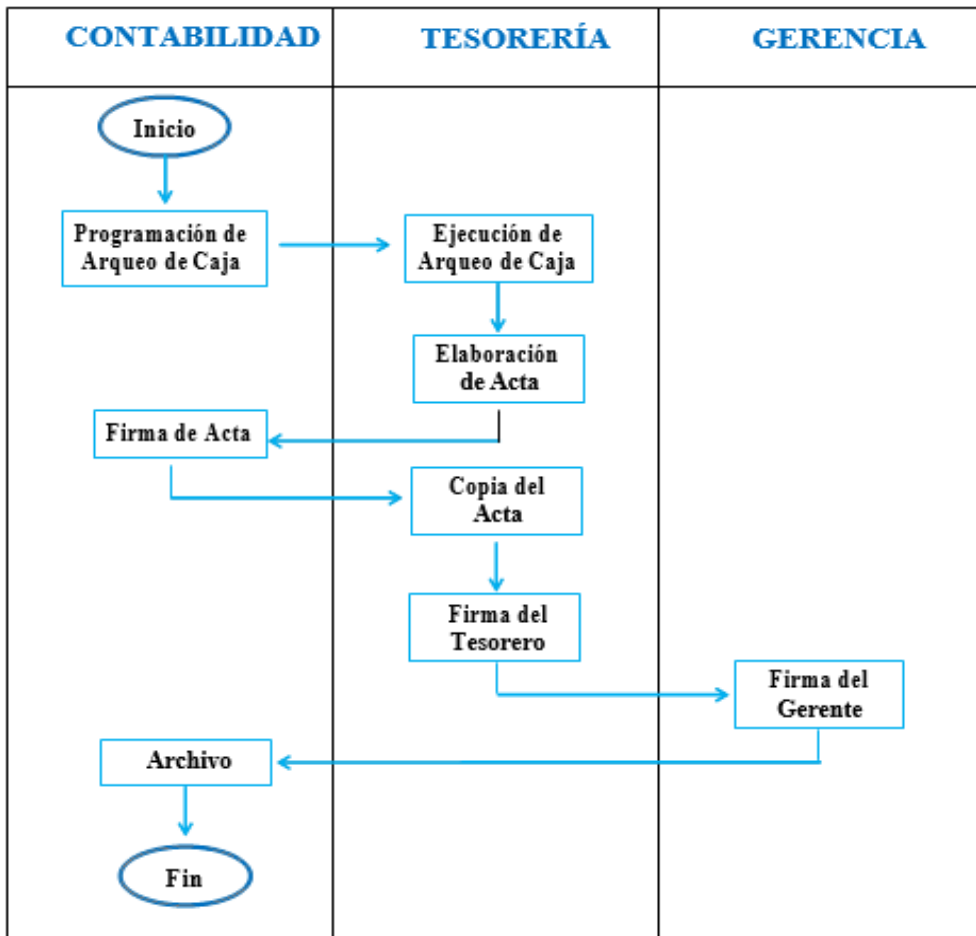
*Flujograma de las cuentas por cobrar*



*Nota.* El paso a paso de la actividad relacionada a las cuentas por cobrar.

**Figura 5**

*Flujograma del arqueo de caja*



*Nota.* El paso a paso de la actividad del arqueo de caja diario. Fuente propia


En tercer lugar, se diseñará formatos para cada actividad donde encontraron deficiencias, estos permitirán reducir de manera significativa los errores en cuestión, por medio de un registro virtual.

## FORMATO DE LIQUIDACIÓN DE GASTOS

Nos permitirá un control más eficiente y específico de todos los gastos efectuados por el personal de la entidad, solo se permitirá el registro de gastos justificados con su respectiva documentación fehaciente.

### Figura 6

*Formato de liquidación de gastos*

<b>EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L.</b> RUC:20559930173				
<b>LIQUIDACION DE GASTOS</b>				
N° CORRELATIVO:				
RESPONSABLE:		FECHA:		
DNI:				
GASTOS JUSTIFICADOS CON SUSIENTO				
FECHA	RAZON SOCIAL	DOCUMENTO	TOTAL	DESCRIPCION
Yo:..... Certifico que la informacion brindada es una declaracion verdadera de gastos efectuados por mi persona				Monto recibido:
Nombre:.....				Saldo en caja:
DNI:.....				Saldo a reponer:
Firma:.....				
_____ Sello _____			_____ Conforme _____	

*Nota.* Se observa las firmas del encargado y del Tesorero que deben ir de forma obligatoria.

## FORMATO DE REEMBOLSO DIARIO DE FONDO DE CAJA CHICA

Nos permitirá realizar el reembolso del efectivo gastado en caja chica, tal importe en repuesto al cierre del día hábil de labores.

### Figura 7

*Formato de reembolso de fondo de caja chica*

EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. RUC:20559930173				
FORMATO DE REEMBOLSO DIARIO DE FONDO DE CAJA CHICA				
		N° CORRELATIVO:		
RESPONSABLE:		FECHA:		
DNI:				
DOCUMENTO	NUMERO	RAZON SOCIAL	GLOSA	IMPORTE S/.
Llenese nuevamente en caso fallas ortograficas, borrones y emmedaduras en la siguiente fila:				
			TOTAL	S/.

Yo:.....

Certifico que la informacion brindada es una declaracion verdadera.

Nombre:.....

DNI:.....

Firma:.....

\_\_\_\_\_  
 Responsable de Caja Chica

\_\_\_\_\_  
 Conforme

*Nota.* Se observa las firmas del encargado y del Tesorero que deben ir de forma obligatoria.

## FORMATO DE ORDEN DE PAGO

Es empleado para el pago a proveedores o cualquier cuenta diversa, siempre debe estar firmada por el gerente financiero.

### Figura 8

*Formato de orden de pago*

EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. RUC:20559930173				
<b>ORDEN DE PAGO</b>				
		N° CORRELATIVO:		<input type="text"/>
PROVEEDOR		FECHA:		
POR CONCEPTO DE:				
FECHA	DOCUMENTO N°	IMPORTE	MEDIO DE PAGO	N° CHEQUE
TOTAL		S/.		

Yo:.....  
Certifico que la informacion brindada es una declaracion verdadera.

Nombre:.....  
DNI:.....  
Firma:.....

Elaborado por

Autorizado por

*Nota.* Se observa las firmas del encargado y del Tesorero que deben ir de forma obligatoria.

Posteriormente, se creó formato para el manejo de caja, estos permitirán reducir de manera significativa los errores en cuestión.

**Figura 9**

*Formato de Arqueo de caja diario*

<b>FECHA:</b>		<b>ARQUEO Nº:</b>	
<b>HORA INICIO:</b>			
<b>HORA TÉRMINO:</b>			

---

1.- **SALDO INICIAL:** -

Saldo Inicial -

2.- **EFFECTIVO:** -

MONEDAS			BILLETES		
Valor	Cantidad	Total	Valor	Cantidad	Total
0.10		-	10.00		-
0.20		-	20.00		-
0.50		-	50.00		-
1.00		-	100.00		-
2.00		-	200.00		-
5.00		-			-
<b>Total Monedas</b>		-	<b>Total Billetes</b>		-

RESUMEN		
SALDO INICIAL	-	
<b>RESULTADO ESPERADO</b>	-	
EFFECTIVO	-	
<b>TOTAL</b>	-	
<b>DIFERENCIA</b>	-	
FALTANTE		
SOBRANTE		

**OBSERVACIONES:**

Se finaliza el presente arqueo de caja con un total de ..... soles, pasando a firmar en señal de conformidad.

\_\_\_\_\_  
Asistente de caja  
Debhora Nicolle Romero Quiroz

\_\_\_\_\_  
Encargado de Tesorería  
Roberto Anthony Suyon Rodriguez

*Nota.* Se observa las firmas del encargado y del Tesorero

## DISEÑO PARA EGRESO DE EFECTIVO-COMPROBANTE DE PAGO

La creación de dicho formato tendrá como fin primordial mantener de manera actualizada el registro de las obligaciones con los proveedores en general.

**Figura 10**

*Formato de egreso de efectivo*

EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. RUC:20559930173		COMPROBANTE DE EGRESO	
		No.	
		POR S/.	
CIUDAD:			
PAGADO A:			
POR CONCEPTO DE:			
TOTAL DEUDA:			
PAGOS PREVIOS			
TOTAL A PAGAR:			
EFFECTIVO/CHEQUE N°/TRANSFERENCIA A/TARJETA DE DEBITO ó CREDITO(indicar banco de procedencia)			
TIPO DE CAMBIO:			
FECHA:			
ELABORADO:	APROBADO	CONTABILIZADO	FIRMA Y SELLO DEL BENEFICIARIO
			DNI/RUC:

*Nota.* Se observa las firmas del encargado y del Tesorero que deben ir de forma obligatoria.

## DISEÑO PARA INGRESO DE EFECTIVO-COMPROBANTE DE PAGO

Tal formato brindara credibilidad a las transacciones de ingreso del efectivo de forma detallada con data clara.

**Figura 11**

*Formato para ingreso de efectivo*

EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. RUC:20559930173		COMPROBANTE DE INGRESO
		No.
		POR S/.
TOTAL RECIBIDO:		
IMPORTE RECIBIDO		
TOTAL		
TIPO DE CAMBIO:		
RECIBIDO DE:		
DNI/RUC		
LA CANTIDAD DE:		
POR CONCEPTO DE:		
DOCUMENTACION SUSTENTATORIO:		
FACTURA:		
LETRA:		
CHEQUE:		
OTROS		
FECHA:		
CONTABILIZADO:	SELLO:	RECIBI CONFORME:

*Nota.* Se observa las firmas del encargado y del Tesorero que deben ir de forma obligatoria.









### 3.2.2 PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN Y SU COSTE:

En su implementación se ha elaborado un Manual de Organización y funciones para detallar las funciones en el área de Tesorería.

También la creación de un Manual de Políticas, necesario para un óptimo control de las entradas y salidas del efectivo para reducir el costo oculto en pérdidas de tiempo y dinero.

Por otra parte, buscar enfocar el esfuerzo del tesorero en la búsqueda de mejoras en la gestión del efectivo. Además, se ha creado flujogramas simples y claros para todos los procesos.

Se creó de forma virtual y física de formatearía eficaz para aumentar los controles internos en todos los subprocesos donde están comprometidos el efectivo y títulos valores que posee la empresa para así controlar los ingresos y egresos, y lograr tener resultados cuantificables para los siguientes periodos.

Para ello se elabora una tabla con los costos de implementación para informar al titular gerente la valorización de la misma y el ahorro neto en su implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería

**Tabla 5**

Costos de implementación

RECURSOS	CANTIDAD	UNIDAD	GLOSA	PRECIO UNITARIO	SUBTOTAL
SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA AL AREA DE TESORERIA	2	SESIONES	Evaluación de la información financiera del are y su retroalimentación de mejora de los mismos.	300	600
PAPEL BOND IMPRESIÓN	2000	MILLAR COPIAS	Formatearía física Impresión de formatos	40	40
LAPTOP DEPRECIADA	1	UNIDAD	Depreciación según SUNAT	1500	375
<b>TOTALES</b>					S/ 1,115.00

*Nota.* Se muestra la inversión cuantitativa de recursos.

**Tabla 6**

*Ahorro financiero por la implementación de un sistema de control interno.*

---

<b>RECUPERACION DE LIQUIDEZ</b>		
<b>IMPORTES SIN SUSTENTO</b>	S/	6,544.50
<b>COSTO DE IMPLEMENTACION</b>	S/	1,115.00
<b>AHORRO</b>	S/	5,429.50

---

*Nota.* Se observa el dinero recuperado tras el costo de implementación que son deducidos al gasto promedio que no cuenta con sustentación fehaciente

## **CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES**

### **4.1. DISCUSIÓN**

Los resultados obtenidos validan la hipótesis, que manifiesta que el control interno mejora eficazmente la gestión de tesorería en la empresa de transportes Liche E.I.R.L., ocasionado por la carencia de políticas y procedimientos. Se determina que la principal limitación es el factor interno relacionado a la carencia de una organización clara en las actividades, procesos, responsabilidades y funciones de los intervinientes en el área.

Al revisar los datos financieros se detectaron irregularidades en algunas operaciones del periodo 2021 relacionadas a los egresos del efectivo, siendo una de ellas el pago de algunas obligaciones sin el registro en el reporte de egresos de efectivo sin las autorizaciones y conformidades de las áreas involucradas que son interdependientes con tesorería, manifestándose así la ausencia de un control interno. Por ello coincide con el trabajo de investigación realizada por Guerrero (2014), donde según su tesis concluye que las debilidades encontradas por falta de un control interno en tesorería inciden negativamente en la compañía Dumasa S.A.S. porque no se utilizan controles que busquen la eficiencia en los procedimientos en el manejo del efectivo, y que con ello se interrumpa el cumplimiento de las obligaciones de la empresa donde basó su investigación.

En lo que respecta a los posibles riesgos cuantificables que generarían pérdidas financieras, se relaciona con el manejo y la custodia del efectivo encontrado en la caja del asistente de tesorería y en la caja general de seguridad donde se visualiza la carencia de actividades de control interno, puesto que no existen procedimientos, políticas documentadas en su gestión y sin la supervisión debida. De tal forma se coincide con Rivera (2019), pues según su Tesis afirma y concluye que la gerencia no concibe la idea de la implementación de un sistema de control interno basado en el orden, la comunicación, documentación y verificación del cumplimiento de controles y su impacto positivo en el área de tesorería.

El otro problema hallado está relacionado a la inexistencia de la delimitación de funciones en el personal de tesorería generando desorganización, duplicidad de funciones y reprocesos en las actividades de tesorería. Por ello se coincide con Matamoros (2013) en su trabajo de investigación en donde deduce que la implementación de un control interno mediante de manuales de funciones, creación de políticas y procedimientos, y el establecimiento de evaluaciones de control en tesorería mejora la eficacia del área.

Además, se visualiza la deficiencia relacionada a la generación de reportes que deberían enviar a la gerencia financiera por la ausencia de registros físicos y virtuales en actividades sensibles en el manejo del efectivo tales como el adecuado manejo de caja, desembolsos y cobros de servicios prestados y en la custodia de valorados. De manera que coincidimos con Anticona (2019), en que recalca que la empresa al contar con un adecuado control interno en sus operaciones de ingreso y egreso de efectivo y que la ausencia de formatería de registro no permite la idónea generación de informes que son derivadas a las áreas pertinentes que permitan una toma de decisiones eficaz.

Finalmente, en relación a las debilidades encontradas enfocado en el control interno coincidimos con Campos (2019) que afirma que la ausencia de tales controles genera una incidencia negativa en tesorería en sus diversas actividades, ocasionando resultados no esperados en el ámbito cualitativo, pues no existe una organización clara de sus recursos tangibles e intangibles a pesar de que la investigación en discusión se enfoca en una mejora cuantitativa mediante el cálculo de razones financieras con temas relacionados a compras, adelanto de sueldo y contratos de servicios.

Dicho de otro modo, es de vital importancia la implementación de un diseño de control interno en el área de tesorería de la Empresa de Transportes Liche EIRL. La implicancia práctica de esta investigación está relacionada a la propuesta de diversos mecanismos de control tales como manuales, delimitación de funciones, diseño de flujogramas y creación de formatería diversa en el área que contribuirá en la eficaz difusión del concepto de riesgo con controles idóneos que reducirá diversas debilidades del área.



## 4.2 CONCLUSIONES

- En primera instancia, en relación al objetivo general se observa debilidades en el control interno en el área de tesorería y en relación a ello se establece la propuesta de mejora del control interno que buscará mejorar la gestión de la caja, las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar.
- En relación al primer objetivo específico de nuestra investigación se ha constatado que se emplean controles internos ineficientes, debido a la inexistencia de supervisión y monitoreo en tesorería. Por otra parte, el personal no está capacitado en lo que respecta al conocimiento del control interno basado a los procesos de tesorería y los beneficios que ocasiona su implementación. Debido a que se encontró deficiencias cualitativas en los componentes del control interno que afectarían de forma negativa los flujos de efectivo, poniendo en riesgo la liquidez de la empresa, tal afirmación se corroboró con documentación contable basada en facturas, órdenes de compras, libro contable de caja y en los reportes de gastos sin sustento.
- A partir de nuestro siguiente objetivo específico y teniendo en cuenta las deficiencias encontradas, se creó políticas, procedimientos y el manual de funciones de cada participante en el área, para el idóneo funcionamiento de la misma, además el diseño e implementación de formatería física y virtual de las actividades en donde se encontraron dichas deficiencias que mejoraran la gestión de los ingresos y egresos relacionado a caja y las cuentas por cobrar y pagar. Asimismo, la creación de flujogramas que sirvan de guía en el cumplimiento de las actividades defectuosas encontradas para evitar trabajos

repetitivos; además se propone duplicar la información para colocarla en la nube para hacer frente a pérdida de información ocasionadas por factores diversos como la presencia de virus cibernéticos, incendios, sismo o robos.

## REFERENCIAS

- Anticona, B. (2019) *El control interno en tesorería y su incidencia en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A., San Juan de Lurigancho, 2019.* [Tesis de título profesional de Contador Público, Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26537/Anticona%20Fajardo%20Blanca%20Fany.pdf?sequence=11>
- Avilés, M. (2016). *Incidencia del Control Interno en las Fiabilidad y Relevancia de la Situación Financiera y Económica de la Empresa Comercial Servicios y suministros Ejercicio 2014.* [Tesis de título profesional, Universidad Nacional de Trujillo]. [https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5123/avilestello\\_sara.pdf?sequence=1](https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5123/avilestello_sara.pdf?sequence=1)
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico del control interno.* Profit Editorial. <https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación. Pearson Educación. <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Campos y Covarrubias, G. y Lule, N. (2012). La observación, un método para el estudio de la realidad. *Revista Xihmai, VII (13), 45-60.* <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3979972>
- Díaz, L. (2013) La entrevista, recurso flexible y dinámico, AÑO 2013. (Artículo Científico) México <https://www.redalyc.org/pdf/3497/349733228009.pdf>
- Esteban, N. (2018). *Tipos de Investigación.* Universidad Santo Domingo de Guzmán. <http://repositorio.usdg.edu.pe/handle/USDG/34>
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para organizaciones Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno.* Instituto de Investigación en Accountability y Control <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=SISTEMA+DE+CONTROL+INTERNO&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiirIS1nKj9AhWPBbkGHcn1DM8Q6AF6BAgDEAI#v=onepage&q=SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO&f=false>
- Fundación Mapfre Guanarteme (2020) *Cómo mejorar la gestión de la tesorería* [Archivo PDF] <https://www.fundacionmapfreguanarteme.org/media/guia-fmg-autonomos-y-pymes-gestion-tesoreria.pdf>
- García, F., Alfaro, A., Hernández, A. y Molina, M. (2006). Diseño de cuestionarios para la recogida de información: metodología y limitaciones. *Revista Clínica de Medicina de Familia.* <https://www.redalyc.org/pdf/1696/169617616006.pdf>
- Gómez, B. (2012). Metodología de Investigación. *Red Tercer Milenio.* <http://up-rid2.up.ac.pa:8080/xmlui/handle/123456789/2019>

González, V. y Sosa, K. (2020). Lista de cotejo en M. Sánchez y A. Martínez (Eds.), *Evaluación del y para el aprendizaje: instrumentos y estrategias* (pp. 90-92). UNAM Coordinación de Desarrollo Educativo e Innovación. [https://www.puees.unam.mx/sapa/dwnf/114/6.Sanchez-Mendiola\\_2020\\_Evaluacion.pdf#page=90](https://www.puees.unam.mx/sapa/dwnf/114/6.Sanchez-Mendiola_2020_Evaluacion.pdf#page=90)

Guerrero, D. (2014) Diseño del manual de control interno en el área de Tesorería en la compañía Dumasa. S.A.S, AÑO 2014. [Tesis para optar al título profesional de Contador Público, Universidad Autónoma de Occidente, Cali Colombia] <https://red.uao.edu.co/handle/10614/6881>

López, F. y Soriano, N. (2014). *La gestión de la tesorería En qué consiste y cómo debe abordarse*. Libros de cabecera S.L. <https://books.google.com.pe/books?id=ibdeDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=L%C3%B3pez+y+Soriano+gestión+de+tesorería&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwixqs3bnaj9AhW9HrkGHTMhCW8Q6AF6BAgDEA#v=onepage&q=L%C3%B3pez%20y%20Soriano%20gestión%20de%20tesorería&f=false>

López-Roldán, P. y Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Universidad Autónoma de Barcelona. [metinvsocua\\_a2016\\_cap2-3.pdf \(uab.cat\)](https://www.uab.cat/bitstream/handle/2445/100000/1/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf)

Matamoros, Y. (2013) *Propuesta para la implementación de un sistema de un control interno presupuestario para la gestión presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Pancan*. [Tesis de título profesional de Contador Público, Universidad Nacional del Centro del Perú]. <https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/2446>

Maxwell, J. (2013) *Diseño de investigación cualitativa Un enfoque interactivo*. Gedisa Editorial [https://books.google.es/books?id=ZLewDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summar\\_y\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?id=ZLewDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summar_y_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

Morga, L. (2012). *Teoría y técnica de la entrevista*. Red Tercer Milenio. <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/2712/1/Teor%c3%ada%20y%20t%c3%a9cnic%20de%20la%20entrevista.pdf>

Mousalli-Kayat, G. (2015). *Métodos y Diseños de Investigación Cuantitativa*. Creative Commons Reconocimiento 4.0 International. [https://www.researchgate.net/profile/Gloria-Mousalli/publication/303895876\\_Metodos\\_y\\_Disenos\\_de\\_Investigacion\\_Cuantitativa/links/575b200a08ae414b8e4677f3/Metodos-y-Disenos-de-Investigacion-Cuantitativa.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Gloria-Mousalli/publication/303895876_Metodos_y_Disenos_de_Investigacion_Cuantitativa/links/575b200a08ae414b8e4677f3/Metodos-y-Disenos-de-Investigacion-Cuantitativa.pdf)

Pastor, M. y Ponce, D. (2016). *Una Mirada Al Tratamiento de los Riesgos en el Nuevo Acuerdo de Capital y su Implementación en la Regulación Bancaria Peruana*. Revista IUS ET VERITAS 40, 222-223. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/iusetveritas/article/view/12150/12715>

PUCP (2022) *La Investigación Descriptiva con Enfoque Cualitativo en Educación*. Pontificia  
Universidad Católica del Perú.  
[https://repositorio.pucp.edu.pe/index/bitstream/handle/123456789/184559/GU%c3%8dA%20INVESTIGACI  
%c3%93N%20DESCRIPTIVA%202022.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.pucp.edu.pe/index/bitstream/handle/123456789/184559/GU%c3%8dA%20INVESTIGACI%c3%93N%20DESCRIPTIVA%202022.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

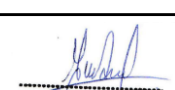
Rivera, D. (2019) *Propuesta de mejor del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la  
Empresa Constructora Seja Contratistas Generales EIRL*. [Tesis de título profesional de Contador Público,  
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].  
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/14194>

Rodríguez, M, Piñeiro, C y De Llano, P. (2013). Mapa de riesgos: Identificación y gestión de riesgos.  
*Revista Atlántica de Economía*, 2(1). Artículo 1. <https://www.econstor.eu/handle/10419/146556>

Salazar-Gómez, E. y Tobón, S. (2018). Análisis documental del proceso de formación docente acorde  
con la sociedad del conocimiento. *Revista Espacios* Vol. 39 (Número 53), 17.  
<http://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-17.pdf>

## ANEXOS

### ANEXO 1: Matriz de evaluación de expertos

<b>MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS</b>																																																																		
<b>Título de la investigación:</b>	PROPUESTA DE DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. 2021																																																																	
<b>Línea de investigación:</b>	Gestion de informacion contable																																																																	
<b>Eje temático</b>																																																																		
<b>Tipo de instrumento ( Marcar con X )</b>	Cuestionario		Guía de entrevista	x	Guía de Observación	x	Ficha de análisis Documental	x	Otro instrumento																																																									
<p>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.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Items</th> <th rowspan="2">Preguntas</th> <th colspan="2">Aprecia</th> <th rowspan="2">Observaciones</th> </tr> <tr> <th>SÍ</th> <th>NO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td>¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td>¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6</td> <td>¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7</td> <td>¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">8</td> <td>¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">9</td> <td>¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10</td> <td>¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? (Sólo cuestionario)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>										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	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	x			7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	x			8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)				9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)				10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? (Sólo cuestionario)			
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	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	x																																																																
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	x																																																																
8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)																																																																	
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)																																																																	
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? (Sólo cuestionario)																																																																	
<p><b>Sugerencias:</b> Que sea factible que se planifique una auditoria externa a corto plazo con la participacion fluida del area donde se implantara el control interno.</p>																																																																		
<p>Nombre completo: Isela Margaret Alva Justo  DNI: 18199951  Especialidad y Grado: Tributación</p>							 Lic. Isela Margaret Alva Justo CPC. N° 3275 Firma del Experto																																																											

**ANEXO 2: Matriz de consistencia**

<b>MATRIZ DE CONSISTENCIA</b>					
<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>METODOLOGIA</b>	<b>POBLACION</b>	
¿La propuesta de diseño de control interno mejora la gestión del área de tesorería en la empresa de transportes Liche E.I.R.L. 2021?	<b>GENERAL:</b> Establecer una propuesta de control interno para la mejora en la gestión de tesorería de la empresa de Transportes Liche E.I.R.L en el 2021.	El sistema de control interno en el área de Tesorería mejora eficazmente la gestión de Tesorería de la empresa de transportes Liche E.I.R.L.	<b>DISEÑO DE INVESTIGACION:</b> No experimental	<b>UNIDAD DE ESTUDIO:</b> EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L.	
	<b>ESPECIFICOS:</b> - identificar los puntos críticos del control interno en la gestión del área de tesorería en cuanto a los componentes del control interno .		<b>ALCANTE DE INVESTIGACION:</b> Descriptiva		<b>POBLACION:</b> El personal de del área de contabilidad y sus documentos
			<b>ENFOQUE DE INVESTIGACION:</b> Cualitativa	<b>TECNICAS:</b> La entrevista, la observacion y el analisis documental.	
			-Diseñar una propuesta de mejora para el área de Tesorería de la Empresa de transportes Liche EIRL		

### ANEXO 3: Operacionalización de variables

"PROPUESTA DE DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. 2021"					
VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA
VARIABLE INDEPENDIENTE: Control Interno	Es el conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen como razón de ser asegurar una eficacia, seguridad y el orden en la administración financiera, contable y de gestión de una entidad. (Varquero, 2013)	Son métodos y procedimientos que buscan salvaguardar los recursos tangibles y financieros de una empresa, mediante la verificación exacta y veraz de su información financiera y administrativa.	Componentes del Control de Tesorería	Ambiente de control	Nominal
				Evaluación de riesgos	Nominal
				Actividades de control	Nominal
				Información y comunicación	Nominal
				Supervisión y seguimiento	Nominal
VARIABLE DEPENDIENTE: Gestión de Tesorería	Está relacionado al activo circulante y está formada por los elementos de mayor liquidez y movilidad del patrimonio de una empresa. (López y Soriano, 2014)	Se enfoca básicamente en la obtención y utilización óptima de los recursos financieros de la compañía.	Ingreso y egreso del efectivo	Diseño de formatería	Nominal
				Diseño de flujogramas	Nominal
				Diseño de manual de funciones y políticas	Nominal



**ANEXO 4: Guía de observación al área de tesorería**

GUIA DE OBSERVACION	
Nombre del empleado: Roberto Suyon Rodríguez	
Fecha: (25/08/2021)	

CRITERIO	Cumple	No cumple
<b>SUB-ÁREA DE CAJA EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA</b>		
1.- ¿Los recursos líquidos son manejados solo por el área de Tesorería?		X
2.- ¿Se centraliza su totalidad -oportunamente?		X
3.- ¿Se cuenta con una caja de seguridad en Tesorería?		X
4.- ¿Se elabora un flujo de caja en cada mes?	X	
5.- ¿Se realizan programaciones financieras con los flujos de los ingresos y egresos?		X
6.- ¿Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente?	X	
7.- ¿Los estados de cuenta bancarios son obtenidos en su integridad de manera puntual?		X
8.- ¿Los saldos coinciden con los resúmenes bancarios?		X
9.- ¿Dichas conciliaciones son realizadas por un empleado del área distinto al auxiliar de cajas que gire, registre o firme cheques ordinarios u diferidos?	X	
10.- ¿El que realiza las conciliaciones establece comunicación constante con el banco en caso de tener información bancaria oportuna?		X
11.- ¿El personal del manejo de los fondos o valores financieros cuenta con un alto nivel de responsabilidad?	X	
12.- ¿La entidad posee alguna garantía tangible que permita responder al encargado del manejo de fondos y valores por una contingencia de pérdida y mal manejo de tales recursos?	X	
13.- ¿Se emiten cheques pre-numerados para un eficiente control?		X
14.- ¿Los mismos son girados de forma cronológica?	X	
15.- ¿Se emplean sellos de seguridad o maquina protectora de cheques sobre los montos emitidos en los cheques para evitar adulteraciones y falsificaciones?		X
16.- ¿Se posee muebles de seguridad para el custodio de talonarios de cheques sin utilizar?	X	
17.- ¿Existe un registro de cheques anulados?		X
18.- ¿Existe un sello de ANULADO para los cheques que deberían anularse por diversos motivos?		X
19.- Se informa a los proveedores sobre la presentación de cartas fianzas emitidas por entidades financieras?	X	
20.- Se constata que las cartas fianzas estén autorizadas por la SBS (Superintendencia de Banca y Seguros)?	X	
21.- ¿Existe un control de los vencimientos de las cartas fianzas en custodia?		X
22.- Los documentos de ingresos son membretados y pre-numerados?		X

## ANEXO 5: GUIA DE ENTREVISTA

GUIA DE OBSERVACION	
Nombre del empleado: Roberto Suyon Rodríguez	
Fecha: (25/08/2021)	

CRITERIO	Cumple	No cumple
<b>SUB-ÁREA DE CAJA EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA</b>		
1.- ¿Los recursos líquidos son manejados solo por el área de Tesorería?		X
2.- ¿Se centraliza su totalidad -oportunamente?		X
3.- ¿Se cuenta con una caja de seguridad en Tesorería?		X
4.- ¿Se elabora un flujo de caja en cada mes?	X	
5.- ¿Se realizan programaciones financieras con los flujos de los ingresos y egresos?		X
6.- ¿Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente?	X	
7.- ¿Los estados de cuenta bancarios son obtenidos en su integridad de manera puntual?		X
8.- ¿Los saldos coinciden con los resúmenes bancarios?		X
9.- ¿Dichas conciliaciones son realizadas por un empleado del área distinto al auxiliar de cajas que gire, registre o firme cheques ordinarios u diferidos?	X	
10.- ¿El que realiza las conciliaciones establece comunicación constante con el banco en caso de tener informacion bancaria oportuna?		X
11.- ¿El personal del manejo de los fondos o valores financieros cuenta con un alto nivel de responsabilidad?	X	
12.- ¿La entidad posee alguna garantía tangible que permita responder al encargado del manejo de fondos y valores por una contingencia de perdida y mal manejo de tales recursos?	X	
13.- ¿Se emiten cheques pre-numerados para un eficiente control?		X
14.- ¿Los mismos son girados de forma cronológica?	X	
15.- ¿Se emplean sellos de seguridad o maquina protectora de cheques sobre los montos emitidos en los cheques para evitar adulteraciones y falsificaciones?		X
16.- ¿Se posee muebles de seguridad para el custodio de talonarios de cheques sin utilizar?	X	
17.- ¿Existe un registro de cheques anulados?		X
18.- ¿Existe un sello de ANULADO para los cheques que deberían anularse por diversos motivos?		X
19.- Se informa a los proveedores sobre la presentación de cartas fianzas emitidas por entidades financieras?	X	
20.- Se constata que las cartas fianzas estén autorizadas por la SBS (Superintendencia de Banca y Seguros)?	X	
21.- ¿Existe un control de los vencimientos de las cartas fianzas en custodia?		X
22.- Los documentos de ingresos son membretados y pre-numerados?		X

## ANEXO N° 6: CONSULTA RUC DE LA EMPRESA

Resultado de la Búsqueda
Número de RUC: 20559930173 - EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L.
Tipo Contribuyente: EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Nombre Comercial: TRANSPORTES SANTILLAN
Fecha de Inscripción: 09/04/2014 Fecha de Inicio de Actividades: 09/04/2014
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: CAL.CUETO FERNANDINI NRO. 858 URB. EL BOSQUE LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO
Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad: MANUAL
Actividad(es) Económica(s): Principal - 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA NOTA DE CREDITO GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA

<b>Sistema de Emisión Electrónica:</b> FACTURA PORTAL DESDE 15/01/2021
<b>Emisor electrónico desde:</b> 15/01/2021
<b>Comprobantes Electrónicos:</b> FACTURA (desde 15/01/2021)
<b>Afiliado al PLE desde:</b> -
<b>Padrones:</b> Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 0630050022629) a partir del 01/12/2019
Fecha consulta: 14/03/2023 22:09

© 1997 - 2023 SUNAT Derechos Reservados

## ANEXO N° 7: FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL

### FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL

**Proyecto de investigación:** PROPUESTA DE DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. 2021

**Variables:** Control interno - Gestion en tesoreria

**Fuente:** Estados financieros , facturas y boletas de venta, ordenes de compra y documentos sustentatorios.

**Evaluador:** Amado Emanuel Murrugarra Renteria y Ivan Harold Sanchez Alfaro

**Objetivo:** El presente instrumento de recolección y análisis de datos tiene como objetivo cuantificar el importe exacto con la revision de los documentos de nuestra fuente para comparar con el importe registrado en la caja de tesoreria para determinar que la salida del efectivo este sustentada con documentos fiables que permitan un control transparente para evitar gastos que no tengan nada que ver con el objeto social de la empresa.

Esta ficha de análisis documental se elaboró tomando en cuenta los objetivos planteados en la presente investigación, y de esta manera determinar los gastos diversos de la empresa de transportes Liche E.I.R.L. en el periodo 2021.

**Base legal:** Reglamento de comprobantes de pago Resolucion de superintendencia N° 007-99/SUNAT (Texto actualizado al 12.7.2022, fecha de publicación de la Resolución de Superintendencia N.° 000123-2022/SUNAT

#### EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. RUC:20559930173

##### RÉSUMEN - LIQUIDACION DE GASTOS DE MAYO DEL 2021

FOLIO	FECHA	OPERADOR	CONCEPTO	TOTAL
10159	2/05/2020	CHUICA RODRIGUEZ GERSON	ESTIBA	29.00
10160	2/05/2020	PAREDES VALVERDE BRUNO	ESTIBA	30.00
10161	2/05/2020	PAJAREZ MEDINA ROBERTO	ESTIBA	38.00
10162	2/05/2020	MALDONADO CHERO RAMON	ESTIBA	25.00
10163	2/05/2020	RONDO RODRIGUEZ ESTEBAN	ESTIBA	30.00
10164	2/05/2020	FERNANDEZ SEVILLA RENATO	ESTIBA	29.00
10165	2/05/2020	ROMERO QUIROZ MARIO	ESTIBA	30.00
10166	4/05/2020	MURAY ARI INUMA MILTON	GUARDIANIA	40.00
10167	4/05/2020	RAMIREZ SORIO ALFREDO	GUARDIANIA	39.00
10168	4/05/2020	CARRERA MENDOZA MARVIN	GUARDIANIA	38.00
10169	6/05/2020	SILVA HERNANDEZ ROGER	LAVADO DE TRAILER	95.00
10170	6/05/2020	ACOSTA ALVA JUAN	LAVADO DE TRAILER	98.00
10171	6/05/2020	RUBIO FLORES MARTIN	LAVADO DE TRAILER	99.00
10172	8/05/2020	ZAVALETA MARTIN JOSE	COCHERA	56.00
10173	10/05/2020	CRUZ RIVERA JORDAN	PEAJE	79.00

Importe total: S/ 1,503.77

**FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL**

**Proyecto de investigación:** PROPUESTA DE DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. 2021

**Variables:** Control interno - Gestion en tesoreria

**Fuente:** Estados financieros , facturas y boletas de venta, ordenes de compra y documentos sustentatorios.

**Evaluador:** Amado Emanuel Murrugarra Renteria y Ivan Harold Sanchez Alfaro

**Objetivo:** El presente instrumento de recolección y análisis de datos tiene como objetivo cuantificar el importe exacto con la revision de los documentos de nuestra fuente para comparar con el importe registrado en la caja de tesoreria para determinar que la salida del efectivo este sustentada con documentos fiables que permitan un control transparente para evitar gastos que no tengan nada que ver con el objeto social de la empresa.

Esta ficha de análisis documental se elaboró tomando en cuenta los objetivos planteados en la presente investigación, y de esta manera determinar los gastos diversos de la empresa de transportes Liche E.I.R.L. en el periodo 2021.

Base legal: Inciso q) del artículo 37° de la ley e inciso m) del artículo 21° de Reglamento).

Constancia Formulario - 0710      Fecha: 24/03/2022 05:45:04

Identificación de la Transacción:

Número de Formulario : 0710  
 Número de Orden : 1000920233  
 Fecha de presentación : 24/03/2022 17:45:03

Datos de la Declaración:

RUC : 20559930173  
 Nombre o Razón Social : EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L.  
 Período : 202113  
 Tipo de Declaración : Original

Detalle de Tributos:

Tributos	Total Deuda	Monto Pago
3081 RENTA - REGULARIZ. - PERS. JUR.	S/ 0	S/ 0
<b>Total a Pagar</b>	<b>S/ 0</b>	<b>S/ 0</b>

Importe total:      S/ 0.00

**FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL**

**Proyecto de investigación:** PROPUESTA DE DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. 2021

**Variables:** Control interno - Gestion en tesoreria

**Fuente:** Estados financieros , facturas y boletas de venta, ordenes de compra y documentos sustentatorios.

**Evaluador:** Amado Emanuel Murrugarra Renteria y Ivan Harold Sanchez Alfaro

**Objetivo:** El presente instrumento de recolección y análisis de datos tiene como objetivo cuantificar el importe exacto con la revision de los documentos de nuestra fuente para comparar con el importe registrado en la caja de tesoreria para determinar que la salida del efectivo este sustentada con documentos fiables que permitan un control transparente para evitar gastos que no tengan nada que ver con el objeto social de la empresa.

Esta ficha de análisis documental se elaboró tomando en cuenta los objetivos planteados en la presente investigación, y de esta manera determinar los gastos diversos de la empresa de transportes Liche E.I.R.L. en el periodo 2021.

Base legal: Reglamento de pagos de pagos resolucion de superintendencia N° 007-99/SUNAT (Textual al 12.7.2022, fecha de publicacion de la resolucion de superintendencia N° 000123-2022/SUNAT)

Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario
1.00	UNIDAD	SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA LIMA-YURIMAGUAS	2584.75

Valor de Venta de Operaciones Gratuitas	S/0.00	Sub Total Ventas	S/ 2,584.75
		Anticipos	S/ 0.00
		Descuentos	S/ 0.00
		Valor Venta	S/ 2,584.75
		ISC	S/ 0.00
		IGV	S/ 485.25
		Otros Cargos	S/ 0.00
		Otros Tributos	S/ 0.00
		Monto de rebates	S/ 0.00
		Importe Total	S/ 3,050.00

**SON: TRES MIL CINCUENTA Y 00/100 SOLES**

*Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.*

Importe total: S/ 3,050.00

**FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL**

**Proyecto de investigación:** PROPUESTA DE DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. 2021

**Variables:** Control interno - Gestion en tesoreria

**Fuente:** Estados financieros , facturas y boletas de venta, ordenes de compra y documentos sustentatorios.

**Evaluador:** Amado Emanuel Murrugarra Renteria y Ivan Harold Sanchez Alfaro

**Objetivo:** El presente instrumento de recolección y análisis de datos tiene como objetivo cuantificar el importe exacto con la revision de los documentos de nuestra fuente para comparar con el importe registrado en la caja de tesoreria para determinar que la salida del efectivo este sustentada con documentos fiables que permitan un control transparente para evitar gastos que no tengan nada que ver con el objeto social de la empresa.

Esta ficha de análisis documental se elaboró tomando en cuenta los objetivos planteados en la presente investigación, y de esta manera determinar los gastos diversos de la empresa de transportes Liche E.I.R.L. en el periodo 2021.

Base legal: Reglamento de pagos de pagos resolucio de superintendencia N° 007-99/SUNAT (Textual al 12.7.2022, fecha de publicacion de la resolucio de superintendencia N° 000123-2022/SUNAT)

<b>EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L.</b> CAL. CUETO FERNANDINI NRO.858 URB. EL BOSQUE TRUJILLO- TRUJILLO - LA LIBERTAD		<b>FACTURA ELECTRONICA</b> <b>RUC: 20559930173</b> <b>E001-27</b>	
Fecha de Emisión	: 30/06/2021		
Señor(es)	: EMPRESA DE TRANSPORTE CARGO J.C.R.E.I.R.L.		
RUC	: 20553354359		
Dirección del Cliente	: CAL.GARCIA NARANJO NRO. 598 INT. B P1 LIMA - LIMA - LA VICTORIA		
Tipo de Moneda	: SOL		
<b>Observación</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad Medida</b>	<b>Descripción</b>
	1.00	UNIDAD	SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA LIMA-YURIMAGUAS
			<b>Valor Unitario</b> 2542.38
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : <input type="text" value="S/0.00"/>		Sub Total Ventas : <input type="text" value="S/ 2,542.38"/> Anticipos : <input type="text" value="S/ 0.00"/> Descuentos : <input type="text" value="S/ 0.00"/> Valor Venta : <input type="text" value="S/ 2,542.38"/> ISC : <input type="text" value="S/ 0.00"/> IGV : <input type="text" value="S/ 457.62"/> Otros Cargos : <input type="text" value="S/ 0.00"/> Otros Tributos : <input type="text" value="S/ 0.00"/> Monto de redondeo : <input type="text" value="S/0.00"/> Importe Total : <input type="text" value="S/ 3,000.00"/>	
<b>SON: TRES MIL Y 00/100 SOLES</b>			
<i>Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.</i>			

TOTAL: 3000.00



**FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL**

**Proyecto de investigación:** PROPUESTA DE DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. 2021

**Variables:** Control interno - Gestion en tesoreria

**Fuente:** Estados financieros , facturas y boletas de venta, ordenes de compra y documentos sustentatorios.

**Evaluador:** Amado Emanuel Murrugarra Renteria y Ivan Harold Sanchez Alfaro

**Objetivo:** El presente instrumento de recolección y análisis de datos tiene como objetivo cuantificar el importe exacto con la revision de los documentos de nuestra fuente para comparar con el importe registrado en la caja de tesoreria para determinar que la salida del efectivo este sustentada con documentos fiables que permitan un control transparente para evitar gastos que no tengan nada que ver con el objeto social de la empresa.

Esta ficha de análisis documental se elaboró tomando en cuenta los objetivos planteados en la presente investigación, y de esta manera determinar los gastos diversos de la empresa de transportes Liche E.I.R.L. en el periodo 2021.

Base legal: Reglamento de pagos de pagos resolucio de superintendencia N° 007-99/SUNAT (Textual al 12.7.2022, fecha de publicacion de la resolucio de superintendencia N° 000123-2022/SUNAT)

<b>EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L.</b> CAL CUETO FERNANDINI NRO.858 URB. EL BOSQUE TRUJILLO- TRUJILLO - LA LIBERTAD		<b>FACTURA ELECTRONICA</b> RUC: 20559930173 E001-30	
Fecha de Emisión	: 02/07/2021	Señor(es)	: RIO VERDE EXPRESS CARGO S.A.C
RUC	: 20604408939	Dirección del Cliente	: JR. MENDOZA MERINO NRO. 510 LIMA - LIMA - LA VICTORIA
Tipo de Moneda	: SOL	Observación	
<b>Cantidad</b>	<b>Unidad Medida</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>
1.00	UNIDAD	SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA LIMA-TARAPOTO	1694.92
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas	: S/0.00	Sub Total Ventas	S/ 1,694.92
<b>SON: DOS MIL Y 00/100 SOLES</b>		Anticipos	S/ 0.00
		Descuentos	S/ 0.00
		Valor Venta	S/ 1,694.92
		ISC	S/ 0.00
		IGV	S/ 305.08
		Otros Cargos	S/ 0.00
		Otros Tributos	S/ 0.00
		Monto de redondeo	S/0.00
		Importe Total	S/ 2,000.00
<i>Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.</i>			

TOTAL: 2000.00

**FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL**

**Proyecto de investigacion:** PROPUESTA DE DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. 2021

**Variables:** Control interno - Gestion en tesoreria

**Fuente:** Estados financieros , facturas y boletas de venta, ordenes de compra y documentos sustentatorios.

**Evaludador:** Amado Emanuel Murrugarra Rentería y Ivan Harold Sanchez Alfaro

**Objetivo:** El presente instrumento de recolección y análisis de datos tiene como objetivo cuantificar el importe exacto con la revision de los documentos de nuestra fuente para comparar con el importe registrado en la caja de tesoreria para determinar que la salida del efectivo este sustentada con documentos fiables que permitan un control transparente para evitar gastos que no tengan nada que ver con el objeto social de la empresa.

Esta ficha de análisis documental se elaboró tomando en cuenta los objetivos planteados en la presente investigación, y de esta manera determinar los gastos diversos de la empresa de transportes Liche E.I.R.L. en el periodo 2021.

Base legal: Reglamento de pagos de pagos resolucion de superintendencia N° 007-99/SUNAT (Textual al 12.7.2022, fecha de publicacion de la resolucion de superintendencia N° 000123-2022/SUNAT)

<b>EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L</b> CAL.CUETO FERNANDINI NRO.858 URB. EL BOSQUE TRUJILLO- TRUJILLO - LA LIBERTAD		<b>FACTURA ELECTRONICA</b> <b>RUC: 20559930173</b> <b>E001-30</b>		
Fecha de Emisión	: 04/07/2021	Señor(es)	: AGRONEGOCIOS ALTO EL EL SOL E.I.R.L.	
RUC	: 20600680774	Dirección del Cliente	: CAL.SANCHEZ CARRION NRO. 844 SEC. MORRO SOLAR ALTO CAJAMARCA-JAEN-JAEN	
Tipo de Moneda	: SOL			
<b>Observación</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad Medida</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>
	1.00	UNIDAD	SERVICIO DE TRANSPORTE DE PAPAYA SEGUN GUIA DE REMISION DE TRANSPORTISTA 003-001337	2542.37
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas	: S/0.00			
<b>SON: TRES MIL Y 00/100 SOLES</b>				
			Sub Total Ventas :	S/ 2,542.37
			Anticipos :	S/ 0.00
			Descuentos :	S/ 0.00
			Valor Venta :	S/ 2,542.37
			ISC :	S/ 0.00
			IGV :	S/ 457.63
			Otros Cargos :	S/ 0.00
			Otros Tributos :	S/ 0.00
			Monto de redondeo :	S/0.00
			Importe Total :	S/ 3,000.00
<i>Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.</i>				

TOTAL: 3000.00

**FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL**

**Proyecto de investigación:** PROPUESTA DE DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. 2021

**Variables:** Control interno - Gestion en tesorería

**Fuente:** Estados financieros , facturas y boletas de venta, ordenes de compra y documentos sustentatorios.

**Evaluador:** Amado Emanuel Murrugarra Rentería y Ivan Harold Sanchez Alfaro

**Objetivo:** El presente instrumento de recolección y análisis de datos tiene como objetivo cuantificar el importe exacto con la revision de los documentos de nuestra fuente para comparar con el importe registrado en la caja de tesorería para determinar que la salida del efectivo este sustentada con documentos fiables que permitan un control transparente para evitar gastos que no tengan nada que ver con el objeto social de la empresa.

Esta ficha de análisis documental se elaboró tomando en cuenta los objetivos planteados en la presente investigación, y de esta manera determinar los gastos diversos de la empresa de transportes Liche E.I.R.L. en el periodo 2021.

Base legal: Reglamento de pagos de pagos resolucio de superintendencia N° 007-99/SUNAT (Textual al 12.7.2022, fecha de publicacion de la resolucio de superintendencia N° 000123-2022/SUNAT)

<b>EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L</b> CAL.CUETO FERNANDINI NRO.858 URB. EL BOSQUE TRUJILLO- TRUJILLO - LA LIBERTAD		<b>FACTURA ELECTRONICA</b> <b>RUC: 20559930173</b> <b>E001-33</b>	
Fecha de Emisión	: 06/07/2021	Señor(es)	: TRANSPORTE ALTOMAYO CARGO S.A.C
RUC	: 20603538693	Dirección del Cliente	: AV. BAUZATE Y MEZA NRO. 911 (ESQUINA CON ABTAO) LIMA - LIMA - LA VICTORIA
Tipo de Moneda	: SOL	Observación	
<b>Cantidad</b>	<b>Unidad Medida</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>
1.00	UNIDAD	SERVICIO DE TRASLADO DE ENCOMIENDA LIMA - NUEVA CAJAMARCA	1694.92
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas	: S/0.00	Sub Total Ventas	: S/ 1,694.92
		Anticipos	: S/ 0.00
		Descuentos	: S/ 0.00
		Valor Venta	: S/ 1,694.92
		ISC	: S/ 0.00
		IGV	: S/ 305.08
		Otros Cargos	: S/ 0.00
		Otros Tributos	: S/ 0.00
		Monto de redondeo	: S/ 0.00
		Importe Total	: S/ 2,000.00
<b>SON: DOS MIL Y 00/100 SOLES</b>			
<i>Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.</i>			

TOTAL: 2000.00

**FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL**

**Proyecto de investigacion:** PROPUESTA DE DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. 2021

**Variables:** Control interno - Gestion en tesoreria


**Fuente:** Estados financieros , facturas y boletas de venta, ordenes de compra y documentos sustentatorios.

**Evaluador:** Amado Emanuel Murrugarra Renteria y Ivan Harold Sanchez Alfaro

**Objetivo:** El presente instrumento de recolección y análisis de datos tiene como objetivo cuantificar el importe exacto con la revision de los documentos de nuestra fuente para comparar con el importe registrado en la caja de tesoreria para determinar que la salida del efectivo este sustentada con documentos fiables que permitan un control transparente para evitar gastos que no tengan nada que ver con el objeto social de la empresa.

Esta ficha de análisis documental se elaboró tomando en cuenta los objetivos planteados en la presente investigación, y de esta manera determinar los gastos diversos de la empresa de transportes Liche E.I.R.L. en el periodo 2021.

**Base legal:** Reglamento de pagos de pagos resolucio de superintendencia N° 007-99/SUNAT (Textual al 12.7.2022, fecha de publicacion de la resolucio de superintendencia N° 000123-2022/SUNAT)

		Dom.: AV. ALFREDO MENDIOLA 3710 - INDEPENDENCIA - LIMA MóvilStar: 98161123 Email: sistemas@sanmartin.com.pe Web: www.sanmartin.com.pe		<b>RUC: 20381499627</b> <b>FACTURA ELECTRÓNICA</b> <b>Nro. F001- 4586</b>		
R.U.C.: 20559930173 SEÑOR (ES): TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. DIRECCIÓN: CAL. CUETO FERNANDEZ 858 URB. EL BOSQUE G. REMISIÓN:		F. EMISIÓN: 24-06-2021 T. MONEDA: SOLES F. VCTO: 24-07-2021				
CÓDIGO CLIENTE	CONDICIÓN DE PAGO	FORMA DE PAGO	N° PEDIDO	ORDEN DE COMPRA	VENDEDOR	
020320	EFECTIVO				METRO	
CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	PREC. UNIT.	IMP. BRUTO	DSCTO.	TOTAL
RS192652	265/70R19.5 16PR ROADSHINE RS604 POS TL	2	S/. 436.44	S/. 872.88	S/. 0.00	S/. 872.88
AU195266	265/70R19.5 143(143) AUSTONE AT68 POST	4	S/. 434.32	S/. 1,737.29	S/. 0.00	S/. 1,737.29
<b>Total Gravado</b>			S/. 2,618.17		S/. 0.00	S/. 2,618.17
<b>Total No Gravado</b>			S/. 0.00		S/. 0.00	S/. 0.00
<b>Total Exonerado</b>			S/. 0.00		S/. 0.00	S/. 0.00
<b>Total Descuento</b>			S/. 0.00		S/. 0.00	S/. 0.00
<b>Total IGV 18%</b>			S/. 469.83		S/. 0.00	S/. 469.83
<b>Importe Total</b>						S/. 3,088.00

**SON: TRES MIL OCHENTA Y OCHO SOLES**

TOTAL: s/3080.00

### FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL

**Proyecto de investigación:** PROPUESTA DE DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE E.I.R.L. 2021

**Variables:** Control interno - Gestion en tesoreria

**Fuente:** Estados financieros , facturas y boletas de venta, ordenes de compra y documentos sustentatorios.

**Evaluador:** Amado Emanuel Murrugarra Renteria y Ivan Harold Sanchez Alfaro

**Objetivo:** El presente instrumento de recolección y análisis de datos tiene como objetivo cuantificar el importe exacto con la revision de los documentos de nuestra fuente para comparar con el importe registrado en la caja de tesoreria para determinar que la salida del efectivo este sustentada con documentos fiables que permitan un control transparente para evitar gastos que no tengan nada que ver con el objeto social de la empresa.

Esta ficha de análisis documental se elaboró tomando en cuenta los objetivos planteados en la presente investigación, y de esta manera determinar los gastos diversos de la empresa de transportes Liche E.I.R.L. en el periodo 2021.

**Base legal:** Reglamento de pagos de pagos resolucio de superintendencia N° 007-99/SUNAT (Textual al 12.7.2022, fecha de publicacion de la resolucio de superintendencia N° 000123-2022/SUNAT)

```

AV. SANTA CECILIA NRO. 575 URM. LOS
SAUCES LIMA - LIMA - ATE
LIMA - LIMA - ATE

CARRETERA CENTRAL NRO. 10.9 LIMA-LIMA-
CHACLACAYO
CHACLACAYO
R.U.C.: 2010075858
TELF: 01 2043230
-----
FACTURA ELECTRONICA
FY01 - 00078825
Fecha Emisión: 21/06/2021 Hora Emisión: 05:56:
SEMaq. Reg. Nro.: PCC244808E
Razon Social : EMPRESA DE TRANSPORTES LICHE
Dirección : TRUJILLO

Ruc Cliente : 20559930173 Placa : TIRB11
-----
PRODUCTO UNIDAD PRECIO ESCTO. IMPORTE
CANTIDAD MEDIDA UNITARIO
-----
DIESEL 85 250
100.108 GLL 5.99 1,000.00
-----
OP. GRAVADA S/ 847.46
OP. GRATUITA S/ 0.00
OP. EMERGENCIA S/ 0.00
OP. INAFECTA S/ 0.00
IMP. DESCUENTO GLOBAL S/ 0.00
I.S.C. S/ 0.00
I.G.V. S/ 152.54
TOTAL VENTA S/ 1,000.00

FORMA DE PAGO
EFECTIVO S/: 1000.00
Som: UN MIL Y 00/100 SOLES
-----
Forma Pago / Cuenta Fecha Vencimiento Monto Exp
-----
Usuario: Lado: 04 Turno: 1
Vendedor: CAJAL
-----
TOTAL: s/1000.00

```