



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control interno y manejo de efectivo de caja chica en inversiones y  
servicios felicita SRL – Sechura 2021-2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Jacinto Tume, Diana Maribel ([orcid.org/0000-0002-2113-3510](https://orcid.org/0000-0002-2113-3510))

Pineda Cuentas, Mermelina ([orcid.org/0000-0002-6885-7073](https://orcid.org/0000-0002-6885-7073))

ASESOR:

Dr. Castañeda Gonzales, Jaime Laramie ([orcid.org/0000-0002-9522-6162](https://orcid.org/0000-0002-9522-6162))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**PIURA — PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

A nuestros padres y familia, por el constante apoyo que nos han brindado y porque desean lo mejor en cada paso que damos; a nuestras amadas hijas que son nuestro motivo y motor de superación.

## **Agradecimiento**

A Dios por los días que nos acompañó y permitió concluir esta etapa, y a nuestro asesor Dr. Castañeda Gonzales Jaime Laramie, quien con dirección, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo del presente Proyecto.

## Índice de contenidos

Carátula .....	i
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen .....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	10
3.1 Tipo y diseño de investigación .....	10
3.2 Variables y operacionalización.....	11
3.3 Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	13
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	14
3.5 Procedimientos .....	16
3.6 Método de análisis de datos .....	17
3.7 Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS .....	19
4.1 Resultados descriptivos .....	19
4.2 Resultados inferenciales.....	21
V. DISCUSIÓN .....	26
VI. CONCLUSIONES.....	32
VII. RECOMENTACIONES.....	34
VIII. PROPUESTA .....	36
REFERENCIAS.....	44
ANEXOS .....	50

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Variable control interno .....	19
<b>Tabla 2</b> Estadística de fiabilidad de control interno.....	19
<b>Tabla 3</b> Variable manejo de efectivo.....	20
<b>Tabla 4</b> Estadística de fiabilidad de manejo de efectivo .....	20
<b>Tabla 5</b> Correlación de las variables.....	21
<b>Tabla 6</b> Establecer la relación del Ambiente de control en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022. ....	22
<b>Tabla 7</b> Determinar la relación de la evaluación de riesgo en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022. ....	22
<b>Tabla 8</b> Establecer la relación de las actividades de control en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022. ....	23
<b>Tabla 9</b> Determinar la relación de la información y comunicación en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022. ....	24
<b>Tabla 10</b> Establecer la relación del monitoreo y supervisión en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022. ....	24
<b>Tabla 11</b> Analizar el nivel de liquidez en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022. ....	25

## Resumen

El presente estudio tuvo como objetivo general determinar la relación entre control interno y el manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022. El tipo de investigación aplicada, diseño fue no experimental y transversal. La muestra estuvo conformada por (08) colaboradores de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL. La técnica utilizada fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. Se halló como resultados una correlación de Pearson, por lo tanto, la variable control interno si se relaciona con el manejo de efectivo en un 84,30%; este indicador muestra que existe una mejora significativa. El resultado encontrado fue similar a la investigación de Sánchez, (2019) el objetivo principal de los estados de flujo de efectivo fue generar liquidez y el rendimiento financiero, para tomar buenas decisiones económicas y financieras, a todo ello deben estar comprometidos los directivos y trabajadores para generar efectivo. Finalmente se pudo concluir que existe una relación significativa entre el ambiente de control y el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura 2021-2022, dónde el 62.50% respalda la relación, esto debido a que surgieron mejoras de las estructuras organizacionales para el cumplimiento de las metas financieras.

**Palabras clave:** Control interno, manejo de efectivo, liquidez.

## **Abstract**

The present study had as general objective to determine the relationship between internal control and cash management in the company Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura - 2021-2022. The type of applied research, design was non-experimental and transversal. The sample consisted of (08) employees of the company Inversiones y Servicios Felicita SRL. The technique used was the survey and the questionnaire as instrument. A Pearson correlation was found as results; therefore, the internal control variable is related to cash management by 84.30%; this indicator shows that there is a significant improvement. The result found was similar to the investigation by Sánchez, (2019) the main objective of the cash flow statements was to generate liquidity and financial performance, to make good economic and financial decisions, managers and workers must be committed to all of this. to generate cash. Finally, it was possible to conclude that there is a significant relationship between the control environment and the management of petty cash in Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura 2021-2022, where 62.50% support the relationship, this because improvements arose from the organizational structures to meet financial goals.

**Keywords:** internal control, cash management, liquidity.

## **I. INTRODUCCIÓN**

En el ámbito internacional para Cash (2021) indicó que en las tendencias globales en el área de tesorería actualmente se consideran nuevas gestiones de fluidez como parte fundamental de las habilidades de las empresas, entre ellas se tiene el sistema de Cash Pooling, proporcionando de manera eficaz los recursos que contiene la empresa teniendo como resultados un saldo positivo en los estados financieros con ello disminuyendo los riesgos empresariales esto al tener concentrado la administración de caja de la organización.

Sin embargo, Cueva (2019) argumentó que la mayoría de las empresas dejaron de lado la eficiencia de algunas estrategias basadas en cobro, pago, rotación de inventarios, sin darse cuenta que para ser exitosas dependen del buen manejo de efectivo a un corto plazo.

De la misma forma, Loé (2018) indicó que las dificultades más resaltantes de las PYMES en Latinoamérica la detectaron en la carencia de acceso a las fuentes de financiamiento pues esto iba de la mano con la falta de liquidez, de tal manera que si éste activo se encontró escaso fue imposible solventar algunas operaciones.

Siguiendo con la problemática a nivel nacional, como efecto de no manejar un conveniente control interno en las organizaciones, hubieron diferentes desfalcos de los fondos que no aseguraban de manera eficaz ni confiable la información y protección de los recursos monetarios de la empresa.

Asimismo, Guerra (2020) mencionó que el control interno influyó muy significativamente sobre el manejo del efectivo en las empresas por desconocimiento o por no generar gastos innecesarios.

Por otro lado, Esan (2020) debido a la pandemia originado por la Covid-19, muchas empresas generaron pérdidas de caja, en Perú el 56% de las organizaciones tuvieron que realizar modificaciones salariales con la finalidad de solventar caja y no descuidar la liquidez para enfrentar la crisis económica.

Del mismo modo, León (2018) para poder mantener un buen control del efectivo en las empresas, se debe fortalecer la actividad empresarial de las MYPES a corto y largo plazo, mediante una existencia técnica más sofisticada de acuerdo al tamaño de la empresa.



En lo referente a la problemática local, la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL estuvo pasando por deficiencias respecto al manejo de efectivo de caja chica, ya que se detectó que no cuenta con un buen sistema de control para el manejo de efectivo generando eventualmente faltantes de caja. Esto puede ser causante de una deficiencia o falta de normas dentro de la empresa, así como las políticas en el procedimiento del manejo de efectivo en caja chica, que mayormente se destinó para gastos pequeños o diarios que muchas veces no se cumplen y fácilmente permitieron detectar posibles errores; por lo tanto.

Luego de la problemática analizada se formuló el problema de investigación, el cual; el manejo de efectivo se estuvo viendo afectada, pues se evidenciaba no contar con un adecuado control interno debido a que los colaboradores no cumplían con los reglamentos que regulan sus actividades, cabe mencionar el problema general ¿Qué relación existe entre control interno y manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022?

El presente estudio presentó como justificación el beneficio con el propósito de definir la relación de control interno y manejo de efectivo, de tal forma los alcances obtenidos sirvieron de apoyo para la toma de decisiones en nuestra organización haciendo una adecuada atención del control interno. La justificación social fue establecer la concordancia entre de control interno vinculada al manejo de efectivo y los resultados fueron provechosos para los socios en la toma de las decisiones de la empresa, con relación a la justificación teórica fue primordial la indagación del desenlace situando en uso el respaldo teórico de las variables del control interno y el manejo de efectivo, fue de suma importancia el estudio, ya que permitió que las operaciones sean más eficientes y eficaces.

En la justificación práctica quedó orientada en que se establezca si hay escasez en control interno y manejo de efectivo, por último, se sostuvo la justificación metodológica en donde al ejecutar los objetivos, se empleó como técnica de investigación, la encuesta para los colaboradores del área de administración y finanzas. Con respecto a lo mencionado, fue importante abordar como objetivo

general: determinar la relación entre control interno y manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022.

Igualmente se planteó los objetivos específicos, el primero fue establecer la relación del Ambiente de control en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, el segundo fue determinar la relación de la evaluación de riesgo en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, tercero fue establecer la relación de las actividades de control en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, el cuarto fue determinar la relación de la información y comunicación en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, el quinto fue establecer la relación del monitoreo y supervisión en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, sexto; analizar el nivel de liquidez en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022.

La hipótesis general, en adelante HG, H1 fue; Si Existe relación entre control interno y manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022. H0 No Existe relación entre control interno y manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022.

Se planteó como hipótesis específicas: a) Si, existe relación del Ambiente de control en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, b) Si, existe relación de la evaluación de riesgo en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, c) Si, existe relación de las actividades de control en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, d) Si, existe relación de la información y comunicación en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, e) Si, existe la relación del monitoreo y supervisión en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022.

## II. MARCO TEÓRICO

Referente a los antecedentes internacionales, Trujillo y Erazo (2019) plantearon que, las carencias de control interno fueron por falta existencia de manuales y reglamentos que no los actualizaban en el periodo correspondiente, para los autores un adecuado control de las actividades permitió tener un mejor orden específicamente para el área contable, asimismo Saavedra (2018) recalcó que para que las empresas generen un mejor valor social debieron de relacionar la causa y efecto de los objetivos diversos provocando la generación de valor y posterior beneficio social, de tal manera se llegue a lograr indicadores de resultados favorables para la empresa y por ende el control interno cumplió su rol en su máximo nivel aportando de ésta manera a los objetivos estratégicos del cuadro de mando.

Para Esquivel (2017) el objetivo de toda empresa fue promover las operaciones y a su vez utilizarlos eficaz y eficientemente en la organización, por lo tanto con el control interno estuvo cumpliendo con la obtención de los objetivos trazados y realizados en mejoras para la empresa, Según Rincón (2017) realizó a manera de selección los factores que influyeron negativamente en ejecución de sistemas de control interno específicamente en P.Y.M.E.S, de tal manera que se llegó a ejercer mayor incidencia limitando fracasos y mejor uso de control en las empresas, de tal manera que con las líneas de mejoras sirvieron como una base para desarrollos empresariales en beneficio de la empresa.

Dentro de las teorías de control interno, Lenis (2021) lo determinó como un conjunto de normas, leyes políticas y métodos establecidos en las sociedades con el propósito de salvar los riesgos; asimismo Escobar, et al. (2023) manifestaron que el control que se ejecute de acorde a cada empresa lo llevará al éxito respetando los procesos administrativos y contables involucrando a los empleados con un solo propósito para alcanzar la meta, para Rodríguez (2019) integró dos categorías importantes, el control administrativo y el control contable, el primero vinculó a todas las actividades bajo los procedimientos y métodos de la empresa con sus directrices e informes administrativos y el segundo, referente a la seguridad de los activos, fue asegurar las cuentas y la confiabilidad de los informes financieros.

Para Mendoza (2018) lo recalcó como un proceso presidido por la junta de directores, administración principal y responsable de caja, diseñado para proveer seguridad razonable con el logro de las metas propuestas de la empresa.

Serrano (2017) señaló que el control interno se identificó con el contexto donde se desarrollan las organizaciones como un proceso, el cual se asimiló un estilo de gestión por cuál debería ser administrada y poder detectar posibles inconsistencias en los diferentes procesos dentro de las organizaciones.

Dentro del marco teórico se consideró los antecedentes de investigación en el plano nacional, Córdova (2021) indicó que para poder identificar y mitigar las deficiencias operaciones, fue importante contar con un buen método de Matriz de riesgo, con el propósito de poder captar el riesgo de cada una de las actividades que se desenvuelven dentro de la institución, pues fue importante para toda empresa implementar siempre controles internos que van a repercutir en los objetivos, metas que tiene la empresa, y más aún si se consideran los lineamientos por cada área y de ésta manera evitar incumplimientos de las normas tributarias.

Sin embargo, Flores (2020) precisó que las entidades no deben descuidar la parte administrativa, así como la financiera del ente, para evitar un alto impacto en el control de activos y cuya muestra se van a expresar en los estados financieros de la entidad.

Así también Colcas (2019) indicó que la falta de control interno en las entidades, fue una buena opción como ventanas de oportunidad para que se pueda cometer fraude pues un buen control interno no solo va a ayudar a las empresas a tener información confiable sino también a medida como se vayan cumpliendo las normas éticas va a originar que las estrategias en las operaciones vayan generando la competitividad y ganar valor empresarial, así también Quinde, et al.(2017) concluyó, para un mejor control interno, hubo técnicas como las encuestas, análisis documentario, así como la observación y que a través de ello van a ayudar a que los resultados obtenidos sean basados en el análisis documentario que apunten al control interno desde las perspectivas de los trabajadores.

De todo lo mencionado se resaltó que la efectividad y eficiencia en los movimientos se refiere que los controles internos están estructurados siempre por la gerencia con la finalidad que las operaciones sean efectuadas con efectividad es decir, se cumplan tal y como son establecidos; sin embargo la eficiencia debió estar encaminada a los recursos con que cuenta la empresa, puede ser sus activos fijos, inventarios, efectivo entre otros, en éste caso se tomará el método COSO, pues manifestó que la evaluación de riesgo y a la evaluación de controles en los aspectos referidos de la evaluación de la efectividad comprende el logro de los objetivos y metas establecidas en un plan operativo.

La confiabilidad del reporte financiero se detalla a las políticas, métodos y procedimientos trazados por la empresa asegurando que la información monetaria sea autentica y honesta. Cuando se habla de información autentica se refirió a que las movimientos o actividades que sucedieron en la empresa poseen las situaciones necesarias para ser estimadas como tal, es decir brinda la confianza a quien la usa. Su objetivo principal fue la preparación de los estados financieros anuales y el dictamen de los auditores independientes, pues el objetivo fue la información que pudo ser evaluada a discreción en que los directivos y la gerencia gocen de seguridad de que los estados financieros sean confidenciales.

El acatamiento de leyes y reglamentos adaptables se refirió a los procedimientos y políticas señalados por la entidad con la finalidad de tener la plena seguridad que sus recursos fueron elaborados con la aprobación con las leyes y reglas, acatando al contexto de cada país, ha de contar a la ley y las normas expuestas por identidades como; comisión de valores, BCR, SBS, y otros. Todo esto se debió considerar que a pesar de que COSO hizo mención acerca de la exigencia de estimar el desempeño de políticas internas, se contempla que este criterio podría descubrir en manifiesto en el objetivo de cumplimiento.

Dentro de los criterios de control interno, según COSO se tiene 5 componentes relacionados que hacen a la vez de principios generalizados que afirman la elaboración de los estados financieros independientes de fallas tangibles o estafa; aceptable para un buen manejo de control interno y dentro de un nivel de riesgo aceptable, dentro de

ellos figura; el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo o supervisión.

Ambiente de Control, según Elizalde (2018) eran todas las actividades plasmadas en los métodos y programaciones para los resultados de los propósitos y objetivos garantizando que éstas se cumplieran, las cuales resultan importantes porque indicaron la forma correcta de hacer las cosas, se consideró como la piedra angular de los demás componentes.

Para la evaluación de riesgos, según Bareto (2020) fue importante realizar una buena implementación donde se pudo detectar, analizar cada uno de los factores que nos permitió hallar estos riesgos, pues presentaron indicadores que se acataron de manera eficaz con seguridad en todos los movimientos.

Para las actividades de control, según Calle (2020) agrupó las políticas y procedimientos asegurando las directrices de la dirección, esta actividad garantizó la forma correcta de realizar las cosas, pues son cumplidas por el todo el personal de la empresa desde gerencia y demás personal, de tal manera que, si cumplieron las políticas y operaciones establecidos por la empresa, garantizarán que las metas propuestas se alcancen.

Respecto a la información y comunicación, fueron un componente esencial pues aquí se realizó el intercambio de información y comunicación con la finalidad de gestionar, desarrollar y controlar sus operaciones tal como lo indicó Elizalde (2018) pues disponiendo de una información adecuada, facilitó la toma de decisión correcta y oportuna.

El monitoreo o supervisión según serrano et al. (2017) estuvo diseñado por el control interno como un autocontrol que deben incorporar a procesos supervisados de cada área correspondiente cuya meta final fue mejorar evaluando la calidad de control interno y su desempeño en el tiempo.

Con respecto a manejo de efectivo, según Núñez (2018) destacó que el manejo de efectivo era importante en el ámbito empresarial con el propósito de no disminuir el nivel de liquidez adecuado y poder hacer frente a las obligaciones de pago; todo esto

va a depender de las movimientos que se practiquen en las distintas áreas convirtiendo su efectivo en activos circulantes, para mitigar las pérdidas y evitar que los colaboradores utilicen inadecuadamente los recursos, según Pajuelo (2015) detectó tres razones para conservar el efectivo, dentro de ellos tenemos:

El motivo especulativo; según Hunde (2018) fue una de las razones importantes, pues la empresa se siente en la capacidad de mantener efectivo con la finalidad de aprovechar oportunidades adicionales de inversión, por lo que se toma como una necesidad de mantener efectivo para aprovechar las famosas compras de oportunidad.

El motivo preventivo; según Pajuelo (2015) lo mencionó como una razón porque la empresa debe mantener efectivo como un margen de seguridad es decir dejarlo actuar como provisión bancaria.

El motivo concerniente; según Pajuelo (2015) con las transferencias viene relacionado con la necesidad de mantener efectivo con la finalidad de satisfacer las actividades normales ya sean pagos, desembolsos o compromisos actuales que tenga la empresa.

Para América economía (2022) el manejo de efectivo es uno de los activos con alto riesgo, pues está expuesto al fraude, al robo por la facilidad de intercambio de servicio o bien, así como, al gasto excesivo o no productivo de tal manera reduce los recursos para el desempeño de los objetivos, así mismo con la finalidad de mitigar estos riesgos, se debe realizar controles preventivos incluyéndolos en el manual de organización y funciones de las empresas; sin embargo Sánchez, (2019) el objetivo principal de los estados de flujo de efectivo fue generar liquidez y el rendimiento financiero debe ser útil a una extensa diversidad de beneficiarios para tomar buenas decisiones económicas y financieras, a todo ello deben estar comprometidos los directivos y trabajadores a quienes se les ha depositado plena confianza en la entidad para generar efectivo y equivalente de efectivo.

Asimismo, Cervantes, (2019) indicó que el arqueo de caja funcionó como el control que se realiza para poder conciliar el saldo que hay en contabilidad de la cuenta de Caja contra el saldo que físicamente está en la caja. Este proceso generó algunas

dudas respecto a los registros contables, llegando a ser un problema mayor si no se le da la atención requerida, el arqueo de caja resultó ser un procedimiento frecuente en las organizaciones donde se realiza una especie de conformidad para saber si el dinero físico concuerda con el saldo en contabilidad, revisando y llevando un control adecuado puede usar diferentes formatos o bien utilizar algunos programas de contabilidad enfocados al control de caja, según Arbildo (2019) para el registro de efectivo, apruebo que sea necesario detallar con la inspección dada de manera constante e repentina en los registros operacionales, pues un correcto control de efectivo fue de vital importancia en las organizaciones, implementando y cumpliendo los procedimientos, normas y políticas empresariales basados a que éste activo se utilice correctamente y cumplir los objetivos de la empresa.



### III. METODOLOGÍA

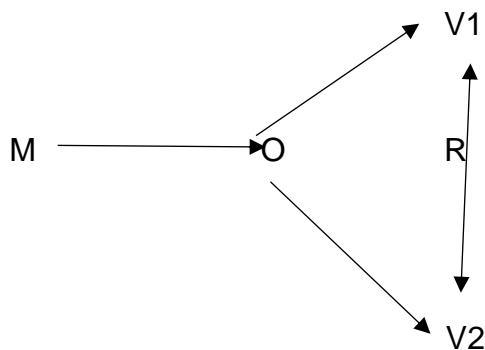
#### 3.1 Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1 Tipo de investigación

El presente estudio fue aplicada, porque se buscó resolver la problemática, asimismo se aplicó instrumentos como la observación, el cuestionario y el análisis documental, además se definió a las variables en conceptos y también su clasificación. Igualmente fue de tipo cuantitativo pues los datos se procesaron mediante sistemas estadísticos y los resultados se presentaron en tablas con indicadores porcentuales, (Baena 2017).

##### 3.1.2 Diseño de investigación

El diseño fue no experimental y transversal, según Carreño et al. (2020) en lo referente a lo no experimental las variables no han sido estimuladas, solo fueron descritas en diversos estudios a nivel internacional, nacional y el local. Para García (2020) concerniente al diseño también fue transversal porque los instrumentos se aplicaron en una sola fecha, en un solo momento, los mismos que se representan de la siguiente manera.



M: Muestra

O: Observar

V1: Variable 1

R: Coeficiente de correlación

V2: Variable 2

## **3.2 Variables y operacionalización**

### **3.2.1 Variables:**

Variable independiente: Control interno

#### **Definiciones:**

Se considera definición conceptual: control Interno Mendoza (2018) es un proceso precedido por la junta de directores, administración principal y responsable de caja, diseñado para proveer seguridad razonable con el logro de las metas propuestas de la empresa, variable independiente.

Se considera definición operacional: control interno, para Berreiro, et al. (2018) está definido como un conjunto de actividades programadas desarrolladas por autoridades y su personal a cargo con la finalidad de lograr las metas propuestas y prevenir posibles riesgos de la empresa.

#### **Dimensiones**

Se tuvo como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo y supervisión.

#### **Indicadores**

Se tuvo como las metas y objetivos, riesgos e indicadores, políticas y procedimientos, Intercambio de información y gestionar operaciones, autocontrol y mejorar.

#### **Escala de medición**

Likert.

Variable dependiente: Manejo de efectivo

**Definiciones:**

Se considera definición conceptual: manejo de efectivo según Núñez (2018) manifestó que el manejo de efectivo es importante en el ámbito empresarial con el propósito de no disminuir el nivel de liquidez adecuado y poder hacer frente a las obligaciones de pago; todo esto va a depender de los movimientos que se practiquen en las distintas áreas convirtiendo su efectivo en activos circulantes, para mitigar las pérdidas y evitar que los colaboradores utilicen impropiaamente los recursos, variable dependiente.

Se considera definición conceptual: la administración del manejo de efectivo es de gran valor en las empresas para mantener un nivel de liquidez adecuado u cumplir con las obligaciones de pago dentro de los plazos establecidos.

**Dimensiones**

Se tuvo como el motivo especulativo, motivo preventivo y motivo relacionado con las transacciones.

**Indicadores**

Se tuvo como la capacidad, finalidad y oportunidades; mantener efectivo, margen de seguridad y reserva financiera; pagos, desembolsos, compromiso de pago y pago de tributos.

**Escala de medición**

Likert.

### **3.3 Población, muestra, muestreo, unidad de análisis**

#### **3.3.1 Población:**

Según Hernández, et al. (2018) señalaron que la población fue la agrupación de todas las cuestiones que coinciden con una sucesión de detalles.

La población fue conformada por los participantes de la empresa que son 8, así también los arqueos de caja, formatos de fondos fijos, control de efectivo, igualmente, la población estuvo compuesta por los estados de resultados de los años 2021 al 2022.

- **Criterios de inclusión:**

Conformada por los 8 colaboradores de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, que conforman el área de administración y contabilidad, quienes autorizaron su aprobación para la utilización de los instrumentos de la investigación.

- **Criterios de exclusión:**

Conformada por el personal de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, que no tengan relación con el área de administración y contabilidad.

#### **3.3.2 Muestra:**

Según Hernández, et al. (2018) indicaron que fue un subgrupo de la población o universo, sobre la cual se recogerán los datos solicitados.

En esta investigación se tomó en cuenta como muestra a los 8 colaboradores, así también a los estados de resultados de los años 2021 y puesto a que el del año 2022 será elaborado una vez culminado el año fiscal 2022.

#### **3.3.3 Muestreo:**

Hernández Sampieri (2014), las muestras no probabilísticas es una técnica en el cual el investigador escoge las muestras al momento de realizar el estudio, el muestreo fue de tipo no probabilístico.

### **3.3.4 Muestreo:**

Según Hernández, et al. (2018) indicaron que es la unidad de la cual se obtienen los datos o la indagación final.

En el proyecto, la unidad de análisis ha sido el área de administración y contabilidad, el cual comprende con 8 colaboradores.

## **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Técnicas de recolección de datos

### **3.4.1 Técnicas:**

Para Sampieri, et al. (2018) en el presente estudio la técnica usada ha sido la encuesta, con esto se logró obtener información, a través del personal de la empresa según las variables, asimismo seguido la recopilación de información que fue el análisis documental, tales como los estados financieros, estados de ganancias y pérdidas de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, para Hernández (2014) manifiesto que para la recolección de datos, se debe elaborar un plan estratégico donde se describan los procedimientos que van a conducir a la recopilación de la información con la finalidad de obtener nuestro objetivo.

#### **La encuesta**

Según López (2016) la encuesta fue la técnica de la investigación la cual va a generar información y debate para desarrollar el ámbito profesional, de tal manera que permita conocer los fundamentos y aplicación de este instrumento.

La encuesta fue elaborada con el saludo a la empresa en estudio, siguiendo con la solicitud de la autorización al colaborador para su posterior desarrollo, se realizó en base a 20 preguntas teniendo en cuenta las nuestras variables.

### **El análisis documental:**

Para Ñaupas, et al. (2018) el análisis documental fue una técnica que indicó que se puede obtener la información de manera más eficiente de tal forma que va a permitir revisar de manera detallada la documentación recopilada. Para el análisis documental se solicitó la siguiente documentación como los arqueos de caja, formatos de fondos fijos, control de efectivo y los estados de resultados del año 2021, para los resultados del año 2022 fueron elaborados una vez culminado el año fiscal.

### **3.4.2 Instrumentos**

#### **El cuestionario:**

Narcisa, et al. (2019) el cuestionario es una serie de preguntas respecto a las variables que se van a medir.

En esta ocasión el instrumento que se realizó para este estudio fue el cuestionario el cual se presentó las variables y el análisis documental, de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, en esta se recogió información de las variables de la empresa antes mencionada, el cual muestran las respuestas con una escala ordinal tipo Likert, el cual indica que cada interrogación debe detallar con las respuestas que se perciben organizadas de menor a mayor con puntuaciones de 1 al 4, el cual indica lo siguiente:

- 1: Nunca
- 2: Casi Nunca
- 3 : A veces
- 3: Casi siempre
- 4: Siempre

### **3.4.3 Validez**

Para ello se tuvieron los siguientes expertos quienes validaron la encuesta:  
Validez de expertos: Se realizó mediante el juicio de experto, por ello se tiene 3 y son los siguientes:

- Metodólogo (Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales)
- Temática (C.P.C. Yesenia Melissa Rivera Palomino)
- Temática (Dra. Jossely Isabel Navarro Curay)

### **3.4.4 Confiabilidad (estadística)**

Para Ñaupas. et. al (2013) para que una investigación tenga una buena confiabilidad es aquella que es estable, segura, congruente, igual a sí misma en diferentes tiempos y previsible para el futuro.

La confiabilidad: para Briones (2017) se generó un grado de seguridad a nuestra investigación, por lo cual en el presente proyecto se ejecutó a través de la prueba de estadística del alfa de Crombach, que se dio a partir del resultado de los conocedores en ambas variables de estudio, obteniendo los niveles de validez del alfa de Crombach.

## **3.5 Procedimientos**

Para Ramírez (2015) se basó en procedimientos operativos, metodológicos y sistemáticos, también se les conoce como técnicas de procedimientos o recursos fundamentales que ayuda en la recolección de información.

Este estudio se inició en establecer el título de la investigación teniendo en cuenta la relación de las variables, teniendo esto definido la universidad Cesar Vallejo procedió en redactar y enviar las cartas de presentación destinado a la empresa en estudio, luego se procedió en la elaboración de la carta de aceptación por parte de la empresa en estudio, teniendo esto en conformidad se procedió en la búsqueda de información así como los artículos científicos los cuales ayudaron a la elaboración de la introducción, marco teórico, metodología y aspectos administrativos; dentro de la metodología se elaboró la encuesta el cual se refleja en los anexos tales como las

cartas de presentación y aceptación, protocolo para la revisión de los proyectos de investigación por parte del comité de ética en investigación, matriz de consistencias, tabla de operacionalización y validación de expertos.

### **3.6 Método de análisis de datos**

Para Mordenti (2021) sostuvo que los análisis de datos son una aplicación metodológica tanto que muestra funciones matemáticas, estadísticas y lógicas las cuales se pueden manipular, organizar, asimismo Hernández (2020) los datos se pueden presentar de diferentes formas y evaluarlos así obtener indicaciones útiles.

En el presente estudio, el análisis de datos correspondiente de cada una de las variables de estudio se debió procesar, analizar e interpretar los datos en las que se desarrolló en el software Excel sirve para obtener los resultados esto será aplicado mediante las fórmulas matemáticas y Statisticas Pack Fort he Social Sciences (SPSS). Esto permitió comprobar la confiabilidad de los resultados luego de la aplicación.

### **3.7 Aspectos éticos**

Para Moscoso, et al. (2018) indico que Para Ayuda en acción los aspectos éticos comprenden de los valores éticos el cual acompaña a lo largo de la vida de las personas, el cual se refleja en el comportamiento tanto en la sociedad y en lo personal. Para la elaboración del presente estudio se ha tenido en cuenta el seguimiento, que es a través de las normas indicadas por la Universidad Cesar Vallejo, así mismo ha sido diseñado con el cumplimiento de las normas APA, Además, se ha respetado los siguientes principios éticos:

Respeto a las personas, para Oliveros (2019) todos deben ser tratados con respeto, es uno de los principales valores, por lo tanto, todos estamos inmersos de impartir la protección de los colaboradores depende del riesgo que corren y como estudiantes forma parte de nuestra experiencia profesional.



Beneficencia, los resultados alcanzados sucedió en base al contexto que atraviesa la empresa INVERSIONES Y SERVICIOS FELICITA SRL, y esto ayudó a la gerencia en las decisiones, igualmente coopera en el incremento de ideas y métodos hacia los estudiantes.

Justicia, el estudio resguardó la honestidad de cada colaborador de forma consciente, por lo tanto, se asumió bajo rigurosa reserva de los resultados que se recogió por parte del personal encuesta de la empresa.

#### IV. RESULTADOS

##### 4.1 Resultados descriptivos

Se presenta los resultados de ambas variables tal y como se muestra a continuación:

#### ALFA DE CROMBACH

**Tabla 1** Variable control interno

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	8	100,0
	Excluido	0	,0
a			
Total		8	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Tabla 2** Estadística de fiabilidad de control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,686	10

**Interpretación:** Según el alfa de Cronbach, de una muestra de 8 elementos han logrado comprender 68,60% de las interrogantes planteadas, lo que equivale a decir que el instrumento es soberanamente confiable.

**Tabla 3** *Variable manejo de efectivo*

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	8	100,0
	Excluido a	0	,0
Total		8	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Tabla 4** *Estadística de fiabilidad de manejo de efectivo*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,633	10

**Interpretación:** según el alfa de Cronbach, de una muestra de 8 elementos han logrado comprender 63,30% de las interrogantes planteadas, lo que equivale a decir que el instrumento es soberanamente confiable

## 4.2 Resultados inferenciales

En esta parte, se presentan los objetivos correlacionales, en la cual se ejecuta la prueba de costumbre con la intención de formar la aleatoriedad en los resultados.

Prueba de Hipótesis general

*HG, el control Interno se relaciona significativamente con el manejo de efectivo de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL en el periodo 2021-2022.*

### Objetivo General:

Determinar la relación entre control interno y el manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022.

**Tabla 5** *Correlación de las variables*

			Correlaciones	
			CONTROL INTERNO	MANEJO DE EFECTIVO
Rho de Spearman	CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,843
	INTERNO	Sig. (bilateral)	.	,009
		N	8	8
	MANEJO DE	Coeficiente de correlación	,843	1,000
	EFECTIVO	Sig. (bilateral)	,009	.
		N	8	8

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

**Interpretación:** según el coeficiente de correlación de Spearman, la variable control interno si se relaciona con el manejo de efectivo en un 84,30%, este indicador muestra que existe una mejora significativa.

### **Correlación de Control interno con los objetivos**

**Tabla 6** Establecer la relación del Ambiente de control en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022.

		<b>DIMENSION 1</b>		Porcentaje	Porcentaje
		Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
Válido	A VECES	3	37,5	37,5	37,5
	SIEMPRE	5	62,5	62,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Interpretación:** Tal como se muestra en la tabla 6 de los resultados de haber encuestado a 8 colaboradores para nuestra variable control interno, se evidencia que el 37.50% mantiene un resultado medio; (es decir a veces) frente al ambiente de control, sin embargo, el 62.50% respalda que si se establece una relación entre el control interno frente al ambiente de control como primera dimensión en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL.

**Tabla 7** Determinar la relación de la evaluación de riesgo en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022.

		<b>DIMENSION 2</b>		Porcentaje	Porcentaje
		Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
Válido	CASI	3	37,5	37,5	37,5
	NUNCA				
	A VECES	3	37,5	37,5	75,0
	SIEMPRE	2	25,0	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Interpretación:** Tal como se muestra en la tabla 7 de los resultados de haber encuestado a 8 colaboradores para nuestra variable control interno, se evidencia que el 37.50% mantiene un resultado bajo; (es decir casi nunca) frente la relación de la evaluación de riesgo, frente a un 37.50% manifiesta que dicha relación se realiza a veces, sin embargo, el 25.00% respalda que siempre se establece una relación entre el control interno frente al evaluación de riesgo como segunda dimensión en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL.

**Tabla 8** *Establecer la relación de las actividades de control en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022.*

		<b>DIMENSION 3</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	12,5	12,5	12,5
	CASI NUNCA	2	25,0	25,0	37,5
	A VECES	4	50,0	50,0	87,5
	CASI	1	12,5	12,5	100,0
	SIEMPRE				
	Total	8	100,0	100,0	

**Interpretación:** Tal como se muestra en la tabla 8 de los resultados de haber encuestado a 8 colaboradores para nuestra variable control interno, se evidencia que el 12.50% mantiene un resultado bajo; (es decir nunca) frente la relación de actividades de control, frente a un 25.00% manifiesta que dicha relación se realiza a veces, sin embargo, el 50.00% respalda que a veces se establece una relación entre el control interno frente a las actividades de control como tercera dimensión en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL.

**Tabla 9** Determinar la relación de la información y comunicación en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022.

<b>DIMENSION 4 (Agrupada)</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SIEMPRE	8	100,0	100,0	100,0

**Interpretación:** Tal como se muestra en la tabla 9 de los resultados de haber encuestado a 8 colaboradores para nuestra variable control interno, se evidencia que el 100% respalda que siempre se establece una relación entre el control interno frente a la relación de la información y comunicación de control como cuarta dimensión en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL.

**Tabla 10** Establecer la relación del monitoreo y supervisión en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022.

<b>DIMENSION 5</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	1	12,5	12,5	12,5
	SIEMPRE	4	50,0	50,0	62,5
	CASI SIEMPRE	3	37,5	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

**Interpretación:** Tal como se muestra en la tabla 10 de los resultados de haber encuestado a 8 colaboradores para nuestra variable control interno, se evidencia que el 12.50% mantiene un resultado medio; (es decir a veces) Establece la relación del monitoreo y supervisión , frente a un 50.00% manifiesta que dicha relación se realiza siempre, sin embargo, el 37.50% respalda que casi siempre se establece una relación entre el control interno frente al monitoreo y supervisión como quinta dimensión en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL.

**Tabla 11** Analizar el nivel de liquidez en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022.

Cuentas Contables		Dic-20	Dic-21	Ago-22
Caja y Bancos		S/ 3,417,455.74	S/ 3,406,078.29	S/ 4,034,901.45
Inventario				
Activo Corriente		S/ 4,822,335.15	S/ 5,228,147.00	S/ 5,807,293.53
Pasivo Corriente		S/ 388,024.90	S/ 232,811.39	S/ 318,953.81
LIQUIDEZ GENERAL	Activo Corriente	12.43	22.46	18.21
	Pasivo Corriente			
PRUEBA ACIDA	Act. Cte - Inventario	12.43	22.46	18.21
	Pasivo Corriente			
PRUEBA DEFENSIVA	Caja y Bancos	8.81	14.63	12.65
	Pasivo Corriente			

**Interpretación:** según el cuadro nos muestra la liquidez de la empresa Servicios Felicita SRL. Del periodo 2020 como liquidez general arroja un 12.43 a comparación del periodo 2021, que es de 22.46, en ello existe una gran diferencia; esto es por la situación del Covid. Como prueba acida arroja un 12.43 a comparación del periodo 2021, que es de 22.46, en ello existe una gran diferencia; esto es por la situación del Covid. Y por último como prueba defensiva arroja un 8.81 a comparación del periodo 2021, que es de 14, en ello existe una gran diferencia; esto es por la situación del Covid.



## V. DISCUSIÓN

Según el objetivo general determinar la relación entre control interno y el manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, se encontró una correlación de Pearson, la variable control interno se relaciona en el manejo de efectivo en un 84,30%, este indicador muestra que existe una mejora significativa. El control interno involucra los indicadores de metas y objetivos, riesgos e indicadores, políticas y procedimientos, intercambio de información y gestionar operaciones, autocontrol y mejorar. De acuerdo con Lenis (2021) el control interno lo define como un conjunto de normas, leyes políticas y métodos establecidos por las organizaciones con el propósito de salvar los riesgos; el resultado encontrado fue similar a la investigación de Córdova (2021) indicó que para poder identificar y mitigar las deficiencias operaciones, es importante contar con un buen método de Matriz de riesgo, con el propósito de poder captar el riesgo de cada una de las actividades que se desenvuelven dentro de la institución, pues es importante para toda empresa implementar siempre controles internos que van a repercutir en los objetivos, metas que tiene la empresa, y más aún si se consideran los lineamientos por cada área y de ésta manera evitar incumplimientos de las normas tributarias. El manejo de efectivo involucra los indicadores capacidad, finalidad y oportunidades; mantener efectivo, margen de seguridad y reserva financiera; pagos, desembolsos, compromiso de pago y pago de tributos. De acuerdo con Núñez (2018) manifestó que el manejo de efectivo es importante en el ámbito empresarial con el propósito de no disminuir el nivel de liquidez adecuado y poder hacer frente a las obligaciones de pago; todo esto va a depender de los movimientos que se practiquen en las distintas áreas convirtiendo su efectivo en activos circulantes, para mitigar las pérdidas y evitar que los colaboradores utilicen inadecuadamente los recursos. El resultado encontrado es similar a la investigación de Sánchez, (2019) el objetivo principal de los estados de flujo de efectivo es generar liquidez y el rendimiento financiero debe ser útil a una extensa diversidad de beneficiarios para tomar buenas decisiones económicas y financieras, a todo ello deben estar comprometidos los directivos y

trabajadores a quienes se les ha depositado plena confianza en la entidad para generar efectivo y equivalente de efectivo.

Según el objetivo específico establecer la relación del Ambiente de control en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, Tal como se muestra en la tabla 6 de los resultados de haber encuestado a 8 colaboradores para la variable control interno, se evidencia que el 37.50% mantiene un resultado medio; (es decir a veces) frente al ambiente de control, sin embargo, el 62.50% respalda que si se establece una relación entre el control interno frente al ambiente de control como primera dimensión en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL. De acuerdo Núñez (2018) manifestó que el manejo de efectivo es importante en el ámbito empresarial con el propósito de no disminuir el nivel de liquidez adecuado y poder hacer frente a las obligaciones de pago; todo esto va a depender de los movimientos que se practiquen en las distintas áreas convirtiendo su efectivo en activos circulantes, para mitigar las pérdidas y evitar que los colaboradores utilicen inadecuadamente los recursos. De acuerdo Elizalde (2018) el ambiente de control son todas las actividades plasmadas en los métodos y programaciones para los resultados de los propósitos y objetivos garantizando que éstas se cumplan, las cuales resultan importantes porque indican la forma correcta de hacer las cosas, se considera como la piedra angular de los demás componentes. El resultado encontrado fue similar a la investigación de Guerra (2020) mencionó el control interno influye muy significativamente sobre el manejo del efectivo, si las empresas por desconocimiento o por no generar gastos innecesarios, se verá afectado en el manejo de efectivo, ya que no hay el control para los ingresos y gastos, esto perjudica en el ámbito económico.

Según el objetivo específico determinar la relación de la evaluación de riesgo en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, Tal como se muestra en la tabla 7 de los resultados de haber encuestado a 8 colaboradores para la variable control interno, se evidencia que el 37.50% mantiene un resultado bajo; (es decir casi nunca) frente la relación de la evaluación de riesgo, frente a un 37.50% manifiesta que

dicha relación se realiza a veces, sin embargo, el 25.00% respalda que siempre se establece una relación entre el control interno frente al evaluación de riesgo como segunda dimensión en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL. De acuerdo Núñez (2018) manifestó que el manejo de efectivo es importante en el ámbito empresarial con el propósito de no disminuir el nivel de liquidez adecuado y poder hacer frente a las obligaciones de pago; todo esto va a depender de los movimientos que se practiquen en las distintas áreas convirtiendo su efectivo en activos circulantes, para mitigar las pérdidas y evitar que los colaboradores utilicen inadecuadamente los recursos. Según Bareto (2020) es importante realizar una buena implementación donde se pueda detectar, analizar cada uno de los factores que nos permita detectar estos riesgos, pues presenta indicadores que se van a acatar de manera eficaz con seguridad en todos los movimientos. El resultado encontrado fue similar a la investigación de Guerra (2020) menciona el control interno influye muy significativamente sobre el manejo del efectivo, si las empresas por desconocimiento o por no generar gastos innecesarios, se verá afectado en el manejo de efectivo, ya que no hay el control para los ingresos y gastos, esto perjudica en el ámbito económico.

Según el objetivo específico establecer la relación de las actividades de control en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, Tal como se muestra en la tabla 8 de los resultados de haber encuestado a 8 colaboradores para la variable control interno, se evidencia que el 12.50% mantiene un resultado bajo; (es decir nunca) frente la relación de actividades de control, frente a un 25.00% manifiesta que dicha relación se realiza a veces, sin embargo, el 50.00% respalda que a veces se establece una relación entre el control interno frente a las actividades de control como tercera dimensión en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL. De acuerdo Núñez (2018) manifestó que el manejo de efectivo es importante en el ámbito empresarial con el propósito de no disminuir el nivel de liquidez adecuado y poder hacer frente a las obligaciones de pago; todo esto va a depender de los movimientos que se practiquen en las distintas áreas

convirtiendo su efectivo en activos circulantes, para mitigar las pérdidas y evitar que los colaboradores utilicen inadecuadamente los recursos. Según Calle (2020) agrupa las políticas y procedimientos asegurando las directrices de la dirección, esta actividad va a garantizar la forma correcta de realizar las cosas, pues son cumplidas por el todo el personal de la empresa desde gerencia y demás personal, de tal manera que, si cumplen las políticas y operaciones establecidos por la empresa, garantizarán que las metas propuestas se alcancen. El resultado encontrado fue similar a la investigación de Guerra (2020) mencionó el control interno influye muy significativamente sobre el manejo del efectivo, si las empresas por desconocimiento o por no generar gastos innecesarios, se verá afectado en el manejo de efectivo, ya que no hay el control para los ingresos y gastos, esto perjudica en el ámbito económico.

Según el objetivo específico determinar la relación de la información y comunicación en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, Tal como se muestra en la tabla 9 de los resultados de haber encuestado a 8 colaboradores para la variable control interno, se evidencia que el 100% respalda que siempre se establece una relación entre el control interno frente la relación de la información y comunicación de control como cuarta dimensión en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL. Tal como lo indicó Elizalde (2018) es un componente esencial pues aquí se realiza el intercambio de información y comunicación con la finalidad de gestionar, desarrollar y controlar sus operaciones pues disponiendo de una información adecuada, va a facilitar la toma de decisión correcta y oportuna. Según Calle (2020) agrupó las políticas y procedimientos asegurando las directrices de la dirección, esta actividad va a garantizar la forma correcta de realizar las cosas, pues son cumplidas por el todo el personal de la empresa desde gerencia y demás personal, de tal manera que, si cumplen las políticas y operaciones establecidos por la empresa, garantizarán que las metas propuestas se alcancen. El resultado encontrado fue similar a la investigación de Guerra (2020) mencionó el control interno influye muy significativamente sobre el manejo del efectivo, si las empresas por

desconocimiento o por no generar gastos innecesarios, se verá afectado en el manejo de efectivo, ya que no hay el control para los ingresos y gastos, esto perjudica en el ámbito económico.

Según el objetivo específico establecer la relación del monitoreo y supervisión en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, Tal como se muestra en la tabla 10 de los resultados de haber encuestado a 8 colaboradores para la variable control interno, se evidencia que el 12.50% mantiene un resultado medio; (es decir a veces) Establece la relación del monitoreo y supervisión , frente a un 50.00% manifiesta que dicha relación se realiza siempre, sin embargo, el 37.50% respalda que casi siempre se establece una relación entre el control interno frente al monitoreo y supervisión como quinta dimensión en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL. De acuerdo Serrano et al. (2017) está diseñado por el control interno como un autocontrol que deben incorporar a procesos supervisados de cada área correspondiente cuya meta final es mejorar evaluando la calidad de control interno y su desempeño en el tiempo. Según Calle (2020) agrupó las políticas y procedimientos asegurando las directrices de la dirección, esta actividad va a garantizar la forma correcta de realizar las cosas, pues son cumplidas por el todo el personal de la empresa desde gerencia y demás personal, de tal manera que, si cumplen las políticas y operaciones establecidos por la empresa, garantizarán que las metas propuestas se alcancen. El resultado encontrado fue similar a la investigación de Guerra (2020) mencionó el control interno influye muy significativamente sobre el manejo del efectivo, si las empresas por desconocimiento o por no generar gastos innecesarios, se verá afectado en el manejo de efectivo, ya que no hay el control para los ingresos y gastos, esto perjudica en el ámbito económico.

Según el objetivo específico analizar el nivel de liquidez en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, según el cuadro nos muestra la liquidez de la empresa Servicios Felicita SRL. Del periodo 2020 como liquidez general arroja un 12.43 a comparación del periodo 2021, que es de 22.46, en ello existe una gran diferencia; esto es por la situación del Covid.

Como prueba acida arroja un 12.43 a comparación del periodo 2021, que es de 22.46, en ello existe una gran diferencia; esto es por la situación del Covid. Y por último como prueba defensiva arroja un 8.81 a comparación del periodo 2021, que es de 14, en ello existe una gran diferencia; esto es por la situación del Covid. De acuerdo Calle (2020) agrupa las políticas y procedimientos asegurando las directrices de la dirección, esta actividad va a garantizar la forma correcta de realizar las cosas, pues son cumplidas por el todo el personal de la empresa desde gerencia y demás personal, de tal manera que, si cumplen las políticas y operaciones establecidos por la empresa, garantizarán que las metas propuestas se alcancen. De acuerdo Esan (2020) debido a la pandemia originado por la Covid-19, muchas empresas han generado pérdidas de caja, en Perú el 56% de las organizaciones tuvieron que realizar modificaciones salariales con la finalidad de solventar caja y no descuidar la liquidez para de enfrentar la crisis económica, de acuerdo a la problemática dada lo único que se buscaba era evaluar la capacidad que mantenían las empresas para general capital y suplir necesidades de liquidez. El resultado encontrado fue similar a la investigación de León (2018) para poder mantener un buen control del efectivo en las empresas, se debe fortalecer la actividad empresarial de las MYPES a corto y largo plazo, mediante una existencia técnica más sofisticada de acuerdo al tamaño de la empresa, de tal manera que se atiendan económicamente viables que minimicen los riesgos de manejo de efectivo dentro de las empresas.

## **VI. CONCLUSIONES**

- 6.1 Existe una relación significativa entre el control interno y el manejo de efectivo de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL 2021-2022, obteniendo un coeficiente de correlación de spearman de 84.30%. Esto indica que debido a las mejoras del talento humano existe un mayor control en el área de caja chica.
- 6.2 Existe una relación significativa entre el Ambiente de control y el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, dónde el 62.50% respalda la relación, esto debido a que surgieron mejoras de las estructuras organizacionales para el cumplimiento de las metas financieras.
- 6.3 Existe una relación poco significativa entre la evaluación de riesgo y el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, esto debido que sólo el 25.00% evalúa mejoras continuas ante algunas probabilidades de estafa y por ende pueden perjudicar los objetivos planteados en la empresa.
- 6.4 No existe una relación significativa de las actividades de control y el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, pues el 50% respalda que el control influye a veces en los procesos de control debido a que en su momento no se notificaba a los colaboradores formalmente.
- 6.5 Si existe una relación significativa entre la información y comunicación en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, debido a que el 100% indica que, existe un buen clima laboral y por ende el personal encargado del área chica está apto para cumplir sus funciones.
- 6.6 Existe una relación significativa entre el del monitoreo y supervisión frente al manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, debido a que el 50.00% aprueba la relación esto debido a las supervisiones continuas que se empezaron a manejar.
- 6.7 Los indicadores de liquidez analizados durante el periodo 2021-2022 en la

empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura, muestran que la empresa tuvo una liquidez general de 22.46% para periodo 2021 revelando que la empresa puede cubrir sus deudas empresariales, y lo mismo ocurre con la prueba ácida, sin embargo, en la prueba defensiva disminuye al 14.63% eso quiere decir que en algún momento puede perjudicar para algún pago de inversión.



## **VII. RECOMENDACIONES**

- 7.1 Se recomienda al gerente general establecer estructuras organizacionales de tal manera que cada área ponga en práctica la normatividad interna para el cumplimiento de metas, asimismo para el cumplimiento de las metas financieras, de tal manera que se lleguen a lograr los objetivos trazados en su área responsable.
- 7.2 Se recomienda al gerente general, realizar una buena implementación de un área que permita detectar y/o analizar cada factor de riesgo para evitar la probabilidad de estafa, es importante capacitar continuamente al personal de tesorería con la finalidad de ir actualizando y teniendo al día las leyes o reglamentos vigentes que sepan lo importante que es mantener los indicadores de evaluación de riesgos al día.
- 7.3 Al encargado de recursos humanos debe entregar a todo el personal que ingresa a laborar el Reglamento interno de trabajo, pues eso va a garantizar la manera correcta como deben desempeñar sus funciones teniendo en cuenta las políticas empresariales para un buen control interno dentro de ella. Al encargado del área de caja chica, debe seguir capacitándose y realizarse un autocontrol del manejo de su área, viendo mejoras de tal manera que le faciliten la información para los cierres de meta mensual.
- 7.4 Al personal del área de tesorería, trabajar en conjunto cumpliendo cada quien, con las funciones establecidas, de tal manera que se perciba un buen clima laboral y poder procesar un informe exitoso mensual, trimestral, semestral o anual, evaluando la calidad de control interno y su desempeño en el tiempo; el contador, debe realizar actividades supervisión que sean inopinadas, de tal manera que el encargado del área de caja chica debe tener los formatos actualizados cada vez que él requiera información y así evitar inconvenientes a futuro.

- 7.5 Al encargado del área de tesorería, debe velar por el cumplimiento de las actividades propuestas, todo esto bajo la supervisión responsable de su persona, de tal manera que se lleguen a cumplir las operaciones establecidas por la empresa y sobre todo se lleguen a cumplir las metas propuestas, el gerente general, debe solicitar continuamente reportes integrados de las áreas responsables para la verificación del cumplimiento de metas y toma de decisiones para el bienestar de la empresa.
- 7.6 El jefe de tesorería debe mantener siempre un efectivo de respaldo, de tal manera que cuando se presenten realizar compras de oportunidad que van a ser necesarios para la empresa debe de aprovechar dichas compras, el encargado del área de caja chica debe mantener siempre vigente activo saldo en caja para los gastos que se presenten a diario.
- 7.7 Se recomienda al gerente general utilizar herramientas para controlar las estructuras de tesorería que reflejen los flujos de caja y sobre todo realizar pagos o cobros, al llevar a cabo van a poder tener una buena planeación financiera que ayudará a saber el momento correcto para realizar compras, dar seguimiento a las facturas vencidas, entre otras cosas.

## VIII. PROPUESTA

### **Estrategias de control interno y manejo de efectivo para la Inversiones y Servicios Felicita S.R.L.**



#### **I. Introducción**

La empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL estuvo pasando por deficiencias respecto al manejo de efectivo de caja chica, ya que se detectó que no cuenta con un buen sistema de control para el manejo de efectivo generando eventualmente faltantes de caja. Esto puede ser causante de una deficiencia o falta de normativas dentro de la empresa, así como las políticas en el procedimiento del manejo de efectivo en caja chica, que mayormente se destinó para gastos pequeños o diarios que muchas veces no se cumplen y fácilmente permitieron detectar posibles errores.

El control interno involucra los indicadores de metas y objetivos, riesgos e indicadores, políticas y procedimientos, intercambio de información y gestionar operaciones, autocontrol y mejorar. La propuesta es relevante porque contiene herramientas en base a control interno, las cuales pueden ser aplicadas en la empresa con la finalidad de poder ayudar al logro de las metas planteadas. Finalmente, el éxito de las instituciones privadas va a depender de la efectividad que tengan al poder aplicar un sistema de control interno y que este sea respetado por sus empleados. Asimismo, los órganos de alta dirección deben proveer de los recursos necesarios para este cambio.

Para ello es importante contar con un buen método de Matriz de riesgo, con el propósito de poder captar el riesgo de cada una de las actividades que se desenvuelven dentro de la institución, pues es importante para toda empresa implementar siempre controles internos que van a repercutir en los objetivos, metas que tiene la empresa, y más aún si se consideran los lineamientos por cada área y de esta manera evitar incumplimientos de las normas tributarias.

## **II. Diagnostico situacional**

### **2.1 Reseña de la empresa**

#### **Año de inicio de operaciones:**

Inversiones Felicita' – IF, es una empresa familiar fundada en marzo de 2010 en la provincia de Sechura – Piura. Nace de una familia netamente pesquera que incursiona en este rubro con la expectativa de crecimiento y oportunidad que se generaba en el norte del Perú.

**Rubro:** transporte de carga por carretera

**Número de empleados:** 47 colaboradores

**Filiales:** única

#### **Servicios que brinda:**

Transporte de carga por Carretera.

Venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores.

Otras actividades especializadas de construcción.

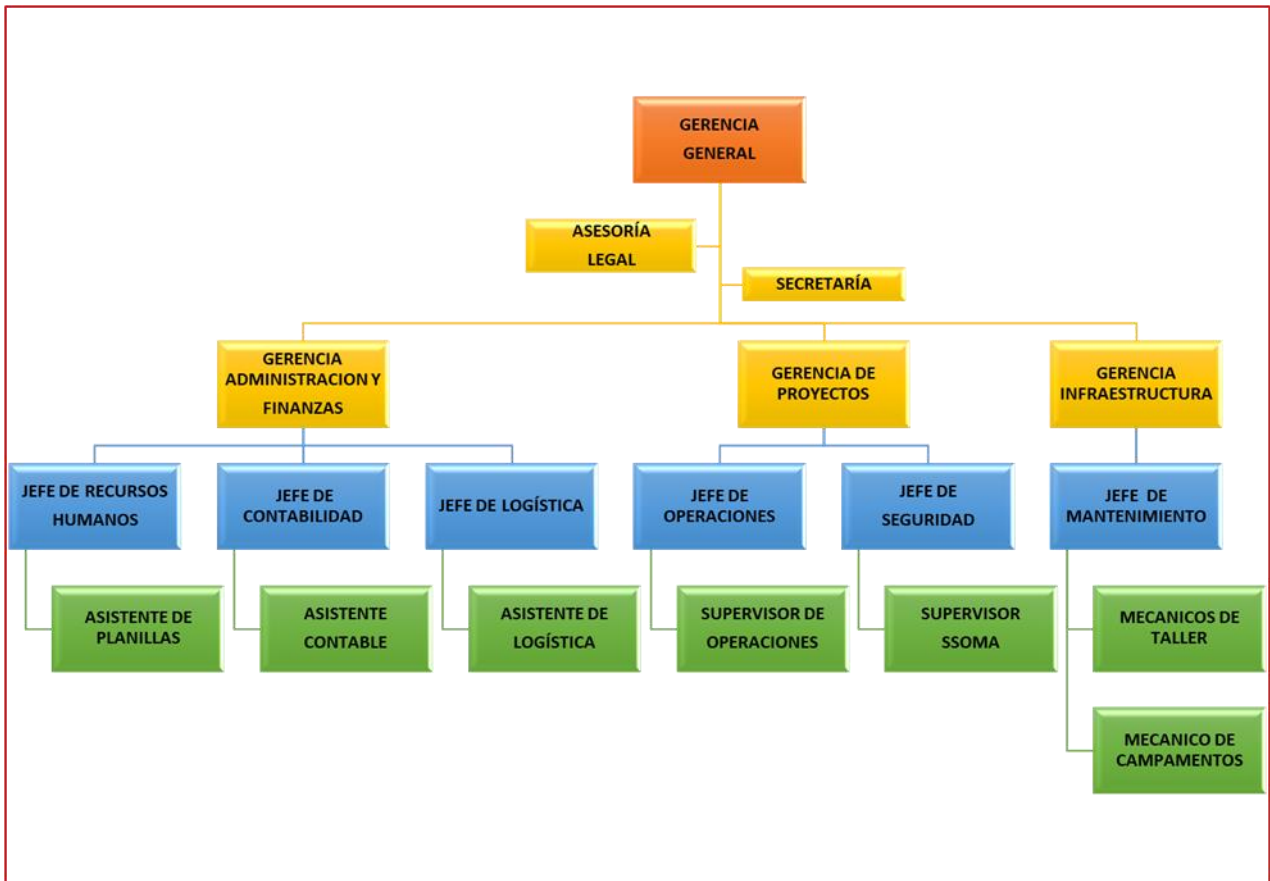
### **2.2 Visión**

“Al 2027, Ser reconocida como una de las mejores empresas en su sector a nivel nacional, por la calidad de sus productos y servicios, logrando un impacto positivo en la sociedad”

### **2.3 Misión**

“Brindar un Servicio especializado en el sector de minería y construcción, constituyéndose en un referente innovador y de conservación del medio ambiente”

## 2.4 Estructura orgánica



## 2.4 F.O.D.A.

<b>Fortalezas</b> Trabajo en equipo Infraestructura Equipamiento Clima laboral	<b>Debilidades</b> Remuneración Estrategias de motivación Estilo de liderazgo
<b>Oportunidades</b> Alianzas estratégicas Financiamiento Tecnología Expandirse en el mercado	<b>Amenazas</b> Terrorismo Narcotráfico La delincuencia Cambio climático

**MEFI**

	Fortalezas			Debilidades		
	1 A	2 M	3 B	-1 A	-2 M	-3 B
<b>Factores</b>						
<b>Social</b>						
• Trabajo en equipo	X					
• Estrategias de motivación					X	
• Estilo de liderazgo				X		
	X					
<b>Políticos</b>				X		
<b>Económicos</b>						
• Equipamiento						
• Remuneración		X				
<b>Legales</b>						
<b>Tecnológicos</b>						
• Infraestructura						
<b>Ambientales</b>						
<b>Ecológicos</b>						

**MEFE**

	Oportunidades			Amenazas		
	1 A	2 M	3 B	-1 A	-2 M	-3 B
<b>Factores</b>						
<b>Social</b>						
• Expandirse en el mercado			X			
•						
<b>Políticos</b>						
<b>Económicos</b>						
• Financiamiento	X					
<b>Legales</b>						
• Alianza estratégica		X				
<b>Tecnológicos</b>						
• Tecnología	X					
<b>Ambientales</b>						
<b>Ecológicos</b>						



### III. Plan de actividades

N°	Actividad	Responsable	Tiempo	Beneficiarios
1	Bienes	Contador	Enero – diciembre 2023	Empresa Clientes Proveedores
2	Servicios	Contador	Enero – diciembre 2023	Empresa Clientes Proveedores

### IV. Desarrollo de actividades

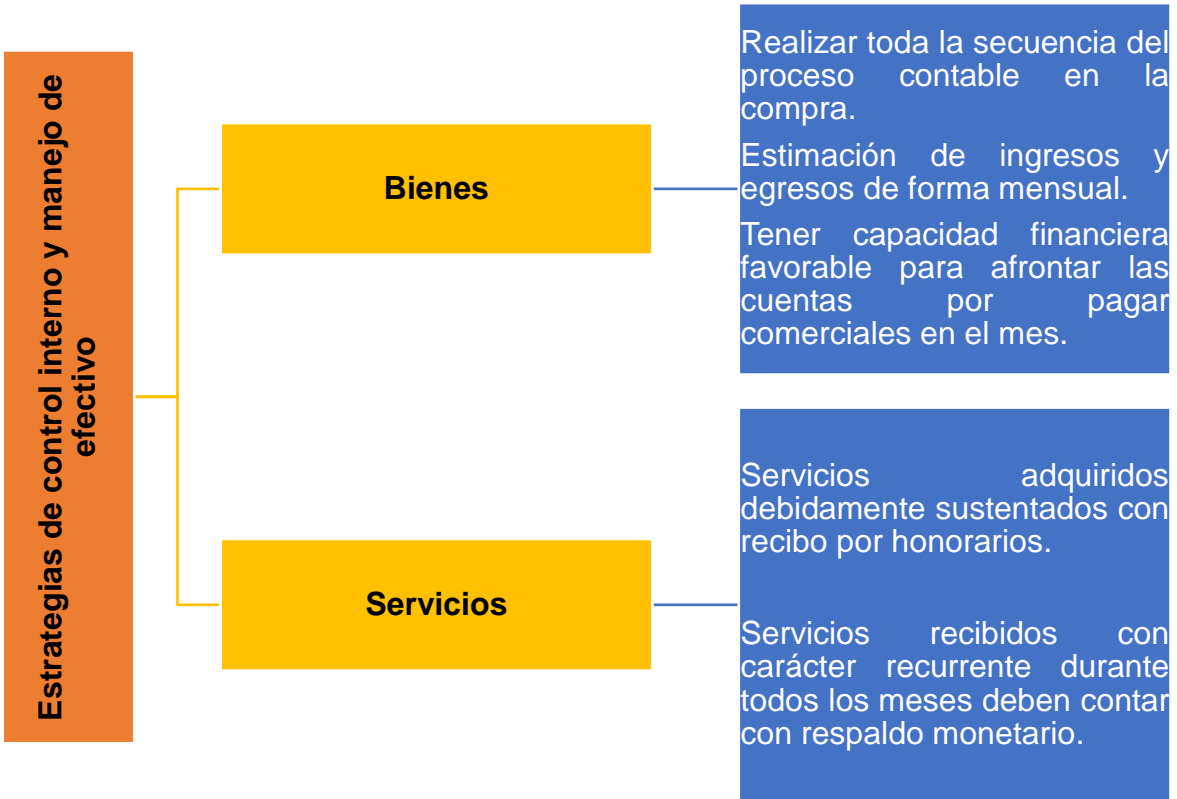
#### Actividad 1.- Bienes

Al momento de realizar una compra de mercadería la empresa debe realizar toda la secuencia del proceso contable, igualmente se debe establecer una estimación de sus ingresos y egresos de forma mensual. Finalmente se debe tener capacidad financiera favorable para afrontar las cuentas por pagar comerciales en el mes.

#### Actividad 2.- Servicios

Todos los servicios adquiridos por la empresa deben estar debidamente sustentados con recibo por honorarios, asimismo, los servicios recibidos con carácter recurrente durante todos los meses deben contar con respaldo monetario. De igual forma se debe evitar el retraso en el pago de servicios prestados por terceros.

Para realizar estas actividades se propone continuar con las constantes capacitaciones al personal de tesorería básicamente al personal de caja chica, debido a la mejora en el último semestre, el cual se evidenció la práctica de nuevos formatos de trabajo para los cierres semanales, generando un mayor control respecto al efectivo que se utiliza para las salidas de dinero, todo ello contribuye al mejoramiento del proceso y cumplimiento de metas en el área estudiada.



## REFERENCIAS

- América Economía (2022), 11 riesgos relacionados con la administración del efectivo en una empresa, Pag. Web, <https://www.americaeconomia.com/articulos/notas/11-riesgos-relacionados-con-la-administracion-del-efectivo-en-una-empresa>
- Baena,G (2017) Metodología de la investigación, Revista, [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Bareto, P (2020) Incidencia de la aplicación de los sistemas de gestión antisoborno (ISO37001:2016) como herramienta para mitigar riesgo de fraude, Tesis ESPE, <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/23140/1/T-ESPE-044074.pdf>
- Berreiro, M (2018) El control Interno y su influencia en la gestión administrativa del sector publico, Artículo, [file:///C:/Users/DIANA/Downloads/Dialnet-ElControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(8\).pdf](file:///C:/Users/DIANA/Downloads/Dialnet-ElControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(8).pdf)
- Briones, G (2017) Confiabilidad de una investigación, artículo, <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2017/06/que-es-la-confiabilidad-en-una.html#:~:text=La%20confiabilidad%20en%20una%20investigaci%C3%B3n,efectuar%20su%20estudio%5B1%5D>.
- Cash (2021) Tendencias globales de la tesorería <https://www2.deloitte.com/pa/es/pages/audit/articles/cash-pooling-tendencias-globales-de-tesoreria.html>
- Calle, G (2020) revista científica dominio de las ciencias, revista de investigación <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155/html>
- Carreño, A et al (2020) Glosario para metodología de la investigación, Working Paper

ESACE No.8, <http://doi.org/10.17605/OSF.IO/5ANJB>

Cervantes, CC(2019), Arqueo de caja ¿qué es y cómo hacerlo?, Artículo, <https://contadorcontado.com/2019/11/21/arqueo-de-caja-que-es-y-como-hacerlo/>

Córdova, V (2021) Análisis y propuesta de mejora del procedimiento del control interno en el área de cuentas por pagar de una empresa de transporte vertical, Piura 2021, Tesis UDEP, <https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/5339>

Cueva, J (2019), Estrategias de gestión del efectivo y rentabilidad de las empresas ecuatorianas: caso sector construcción y transporte, Obra Vol.04, <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.128>

Elizalde, L (2018) Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco), revista de investigación <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>

Esan, B (2020) Como gestionar el estado de flujos de efectivo en tiempos de pandemia, Artículo, Perú, <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/como-gestionar-el-estado-de-flujo-de-efectivo-en-tiempos-de-pandemia>

Escobar et al., (2023) Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú, <https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230009/357972230009.pdf>

García, J (2020) Diseño teórico de la investigación instrucciones metodológicas para el desarrollo de propuestas y proyectos de investigación, artículo, <https://scielo.conicyt.cl/pdf/infotec/v31n6/0718-0764-infotec-31-06-159.pdf>

Hunde, D (2018) Filosofía especulativa y experimental, articulo, [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0185-24502018000200109](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0185-24502018000200109)

- Loé J (2018) Flujo de efectivo para las Pymes: una propuesta para los sectores automotor de tecnologías de la información en México, Artículo, <https://revfinypolecon.ucatolica.edu.co/article/view/1107>
- León, J (2017) Inclusión financiera de las MYPYME en el Perú – La experiencia de la banca de desarrollo, Artículo, [https://www.cepal.org/sites/default/files/events/files/sesion\\_2\\_-\\_inclusion\\_financiera\\_pymes\\_-\\_peru.pdf](https://www.cepal.org/sites/default/files/events/files/sesion_2_-_inclusion_financiera_pymes_-_peru.pdf)
- Fonseca, O (2013) Sistemas de Control Interno para las organizaciones, Libro, [https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=control+interno+segun+autores&ots=INrwOH86mZ&sig=YAXL2UHCOOj6wna0hT\\_blv46fDk#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=control+interno+segun+autores&ots=INrwOH86mZ&sig=YAXL2UHCOOj6wna0hT_blv46fDk#v=onepage&q&f=false)
- Flores, F (2020) El control interno y su influencia en los activos totales de la Empresa Huanchaco S.A.C., Trujillo 2018, Tesis, UPAO Pregrado UPAO <https://hdl.handle.net/20.500.12759/6072>
- Hernández, R (2014) La investigación cualitativa a través de entrevistas: su análisis mediante la teoría fundamentada, Artículo, <https://idus.us.es/handle/11441/36261>
- Hernandez, et al., (2020) Técnicas e instrumentos de recolección de datos, boletín científico, <file:///C:/Users/DIANA/Downloads/6019-Manuscrito-35678-1-10-20201120.pdf>
- López et al., (2016) Metodología de la invetsigacion social cuantitativa, artículo, [https://www.academia.edu/59660080/%C3%91aupas\\_Metodolog%C3%ADa\\_de\\_la\\_investigaci%C3%B3n\\_4ta\\_Edici%C3%B3n\\_Humberto\\_%C3%91aupas\\_Pait%C3%A1n](https://www.academia.edu/59660080/%C3%91aupas_Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n_4ta_Edici%C3%B3n_Humberto_%C3%91aupas_Pait%C3%A1n)

Martínez, M (2006) Validez y confiabilidad en la metodología cualitativa, Artículo, [Validez y confiabilidad en la metodología cualitativa \(scielo.org\)](http://www.scielo.org)

Mendoza, W (2019), El control Interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público, Tesis, Ecuador, [¿Qué es un sistema de control interno?, Artículo, \[https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-internoe:///C:/Users/DIANA/Downloads/DialnetElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\\(3\\).pdf\]\(https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-internoe:///C:/Users/DIANA/Downloads/DialnetElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(3\).pdf\)](https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-internoe:///C:/Users/DIANA/Downloads/DialnetElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(3).pdf)

Mordenti, A (2021) Los análisis de datos son una aplicación metodológica tanto de funciones matemáticas, estadísticas y lógicas que se puede manipular, organizar, los datos se pueden presentar de diferentes formas y evaluarlos así obtener indicaciones útiles, revista, [Análisis de datos: técnicas y metodologías para la aplicación de Analytics - InnovaciónDigital360 \(innovaciondigital360.com\)](http://innovaciondigital360.com)

Moscoso, et al (2018) Aspectos éticos en la investigación cualitativa con los niños, Revista, [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1657-47022018000100051](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1657-47022018000100051)

Narcisa, P et al., ( 2019) Métodos y Técnicas en la investigación cualitativa, Revista, [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S199086442019000500455&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S199086442019000500455&script=sci_arttext&tlng=pt)

Núñez, E (2018). Importancia de la administración del efectivo, Revista, <https://ferretero.com/importancia-de-la-administracion-del-efectivo/>

Ñaupas et al., (2018) Metodología de la investigación científica, editorial, [https://www.academia.edu/59660080/%C3%91aupas\\_Metodolog%C3%ADa\\_de\\_la\\_investigaci%C3%B3n\\_4ta\\_Edici%C3%B3n\\_Humberto\\_%C3%91aupas\\_Pait%C3%A1n](https://www.academia.edu/59660080/%C3%91aupas_Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n_4ta_Edici%C3%B3n_Humberto_%C3%91aupas_Pait%C3%A1n)

Oliveros, M (2019) El respeto, revista,

<https://revistas.unibg.edu.pe/index.php/rmb/article/view/642#:~:text=De%20a cuerdo%20al%20diccionario%20de,del%20pr%C3%B3jimo%20y%20sus%20 derechos.>

Pajuelo, F (2015) La administración del efectivo y el concepto de flotación, revista, [file:///C:/Users/DIANA/Downloads/40624%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/DIANA/Downloads/40624%20(1).pdf)

Ramírez, F (2015) Manual del investigador, biblioteca virtual de investigación, [Manual del Investigador: Técnicas de Investigación: Procedimientos del Trabajo](#)

Rangel, R (2018) Operacionalización de las variables, revista, <https://docs.bvsalud.org/biblioref/2020/05/1096354/operacionalizacion-de-variables.pdf>

Revista Actualícese (2021) Control interno, definición, objetivos e importancia, Artículo, <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Rodríguez, J (2019) CONTROL INTERNO. Un Efectivo Sistema para la empresa, Libro, [http://www.sancristoballibros.com/libro/control-interno\\_48629](http://www.sancristoballibros.com/libro/control-interno_48629)

Ruston, J (2012) Estadística descriptiva, probabilidad en inferencia, Tesis, [http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/120284/Rustom\\_Antonio\\_Estadistica\\_descriptiva.pdf](http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/120284/Rustom_Antonio_Estadistica_descriptiva.pdf)

Saavedra, F (2018) Sistema de control de gestión : Gendarmería de Chile, Tesis, UCHILE, <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/149707>

Sampieri, R., et al (2018) Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, Artículo, <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>

Sánchez, M (2019) aplicación de los flujos de efectivo como herramienta de gestión financiera en el sector financiero solidario del ecuador, Artículo, <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/flujos-efectivo-ecuador.html>

Serrano, P, et al (2017), El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador), Revista, <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Trujillo, C; et al (2019); Diseño de un Sistema de Control Interno en base a la Metodología COSO III para el área contable aplicado a la empresa PINTO S.A. ubicada en la provincia de Pichincha cantón Quito, Quio 2019, Tesis, UCE <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/20613>



## ANEXOS

### ANEXO 1: Carta de aceptación



INVERSIONES Y SERVICIOS FELICITA S.R.L.

RUC: 20526092911

SECHURA

#### AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

##### Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20526092911
INVERSIONES Y SERVICIOS FELICITA SRL	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos: OMAR JOEL JACINTO FIESTAS	DNI: 45699322

##### Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7°, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo <sup>(1)</sup>, autorizo [ X ], no autorizo [ ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Control interno y manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL – Sechura 2021-2022	
Nombre del Programa Académico: Escuela de Contabilidad – Campus Piura	
Autor: Nombres y Apellidos: Diana Maribel Jacinto Tume	DNI: 46257458
Autor: Nombres y Apellidos: Pineda Cuentas Mermelina	DNI: 45845897

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones siempre que corresponda al estudio, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente a los autores(as) del estudio.

Sechura, 09 de mayo de 2022.

Av. Victor Temoche Mza. 99 lote. 12 sec. 04 Sechura – Sechura – Piura,  
E-mail: [inversiones.felicita@hotmail.com](mailto:inversiones.felicita@hotmail.com) / [cjacinto.if@hotmail.com](mailto:cjacinto.if@hotmail.com)

## **Anexo 2: DEL PROTOCOLO PARA LA REVISIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN POR PARTE DEL COMITÉ DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN**

### **Ficha de evaluación de los proyectos de investigación**

Título del proyecto de Investigación: Control interno y manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL – Sechura 2021-2022.

Autor/es:

Jacinto Tume, Diana Maribel

Pineda Cuentas, Mermelina

Especialidad del autor principal del proyecto:(para PID) .....

Escuela profesional: Contabilidad

Coautores del proyecto: (para PID) .....

Lugar de desarrollo del proyecto (ciudad, país): Piura, Perú

<b>Criterios de evaluación</b>	<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Bajo</b>	<b>No precisa</b>
<b>I. Criterios metodológicos</b>				
1. El proyecto cumple con el esquema establecido en la guía de productos de investigación.	Cumple totalmente	----	No cumple	-----.
2. Establece claramente la población/participantes de la investigación.	La población/participantes están claramente establecidos	----	La población/participantes no están claramente establecidos	-----
<b>II. Criterios éticos</b>				
1. Establece claramente los aspectos éticos a seguir en la investigación.	Los aspectos éticos están claramente establecidos	----	Los aspectos éticos no están claramente establecidos	-----
2. Cuenta con documento de autorización de la empresa o institución (Anexo 3 Directiva de Investigación N° 001-2022-VI-UCV).	Cuenta con documento debidamente suscrito	----	No cuenta con documento debidamente suscrito	No es necesario
3. Ha incluido el ítem del consentimiento informado en el instrumento de recojo de datos.	Ha incluido el ítem	----	No ha incluido el ítem	-----

\_\_\_\_\_  
 Mgtr. Macha Huamán Roberto  
**Presidente**

\_\_\_\_\_  
 Dr. Fernández Bedoya Víctor Hugo  
**Vicepresidente**

\_\_\_\_\_  
 Dra. Ramos Farroñán Emma  
 Verónica  
**Vocal 1**

\_\_\_\_\_  
 Mgtr. Huamaní Paliza Frank David  
**Vocal 2 (opcional)**

**Anexo N 3: DEL PROTOCOLO PARA LA REVISIÓN DE LOS PROYECTOS  
DE INVESTIGACIÓN POR PARTE DEL COMITÉ DE ÉTICA EN  
INVESTIGACIÓN**

**Dictamen del Comité de Ética en Investigación**

El que suscribe, presidente del Comité de Ética en Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales, deja constancia que el proyecto de investigación titulado “Control interno y manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL – Sechura 2021-2022”, presentado por los autores Jacinto Tume, Diana Maribel y Pineda Cuentas, Mermelina, ha sido evaluado, determinándose que la continuidad del proyecto de investigación cuenta con un dictamen: favorable( ) observado( ) desfavorable( ).

....., de ..... de 2022

---

**Mgr. Macha Huamán Roberto**  
**Presidente del Comité de Ética en Investigación**  
**Facultad de Ciencias Empresariales**

C/c

• Sr., Dr..... investigador principal.

## Anexo 4: Carta de presentación



*"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"*

Piura, 05 de mayo de 2022

**CARTA N° 168-2022-UCV-VA-P07/CCP**

**SEÑOR:**

**OMAR JOEL JACINTO FIESTAS**

**GERENTE GENERAL DE INVERSIONES Y SERVICIOS FELICITA S.R.L.**

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo y a la vez presentarle a la Srta. DIANA MARIBEL JACINTO TUME, identificada con código universitario N° 7002314904, y a la Srta. MERMELINA PINEDA CUENTAS, identificada con código universitario N° 7001239171 estudiantes del IX ciclo de la Carrera Profesional de Contabilidad – Piura (PROGRAMA DE FORMACIÓN PARA ADULTOS – PFA) adscrito a la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo, quienes desean realizar el informe de investigación denominado "*CONTROL INTERNO Y MANEJO DE EFECTIVO DE CAJA CHICA EN INVERSIONES Y SERVICIOS FELICITA SRL - SECHURA 2021-2022*", por lo que necesitan que su representado les pueda brindar el apoyo correspondiente para realizar el mencionado trabajo y optar por el grado de bachiller en Contabilidad y el título de Contador Público por nuestra casa de estudios.

En ese sentido, las estudiantes en mención requerirán les brinde la autorización para:

1. Usar la denominación legal, nombre comercial o razón social de su representada en el proyecto e informe de tesis que elaborará y será publicado en repositorio institucional de nuestra casa de estudios;
2. Acceder formalmente a los estados financieros, documentos contables, entre otros, debidamente refrendados por su persona o quién estime conveniente para validar su informe e instrumentos de investigación, de corresponder a su estudio; y
3. Aplicar los instrumentos de investigación (encuestas, entrevistas o análisis documental) al interior de su empresa, institución o al personal a cargo, previo consentimiento informado de o los mismos.

Conocedores de su compromiso con el desarrollo educativo de nuestra comunidad académica, agradeceré brindar las facilidades del caso a las estudiantes **DIANA MARIBEL JACINTO TUME** y **MERMELINA PINEDA CUENTAS**, a fin de que puedan lograr el objetivo de su proyecto de investigación.

Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente,



*Dra. Letty Angélica Huacchillo Pardo  
Coordinadora de la Escuela de Contabilidad  
Universidad Cesar Vallejo*

## ANEXO N° 05: VALIDEZ DE EXPERTOS

### FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: DR. CASTAÑEDA GONZALES, JAIME LARAMIE

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: "CONTROL INTERNO Y MANEJO DE EFECTIVO DE CAJA CHICA EN INVERSIONES Y SERVICIOS FELICITA SRL – SECHURA 2021-2022"

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																				x	
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																				x	
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																				x	
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																				x	
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																				x	
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																				x	
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																				x	
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																				x	
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																				x	

**INSTRUCCIONES:** Este instrumento, sirve para que el **EXPERTO EVALUADOR** evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 11 de junio del 2022

Nombre y Apellidos JAIME LARAMIE CASTAÑEDA GONZALES  
DNI 41418490  
Teléfono 970582987  
E-mail: jcastanedago81@ucvvirtual.edu.pe



**Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales**  
**CLAD - 16348**

**FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: DR. CASTAÑEDA GONZALES, JAIME LARAMIE**

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: “CONTROL INTERNO Y MANEJO DE EFECTIVO DE CAJA CHICA EN INVERSIONES Y SERVICIOS  
FELICITA SRL – SECHURA 2021-2022”

VARIABLE DEPENDIENTE: MANEJO DE EFECTIVO

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																			x		
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																			x		
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																			x		
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																			x		
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																			x		
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																			x		
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																			x		
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																			x		
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																			x		

**INSTRUCCIONES:** Este instrumento, sirve para que el **EXPERTO EVALUADOR** evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 11 de junio del 2022



Nombre y Apellidos JAIME LARAMIE CASTAÑEDA GONZALES  
DNI 41418490  
Teléfono 970582987  
E-mail: jcastanedago81@ucvvirtual.edu.pe



**Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales**  
**CLAD - 18348**

## CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, JAIME LARAMIE CASTAÑEDA GONZALES; con DNI N° 41418490 registrado con código N° SUNEDU N° \_\_\_\_\_, profesión Administrador; desempeñándome actualmente como Docente tiempo parcial en la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INTRUMENTOS	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad					X
2. Objetividad					X
3. Actualidad					X
4. Organización					X
5. Suficiencia					X
6. Intencionalidad					X
7. Consistencia					X
8. Coherencia					X
9. Metodología					X

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 11 de junio del 2022.

Apellidos y Nombres : Castañeda Gonzales Jaime Laramie

DNI : 41418490

Especialidad : Gestión Publica

E-mail : jcastanedago81@ucvvirtual.edu.pe



Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales  
 CLAD - 19348

CASTAÑEDA GONZALES JAIME LARAMIE

## RESUMEN DE HOJA DE VIDA

### DATOS GENERALES

- 1.1. Lugar de nacimiento:
- 1.2. DNI: 41418490
- 1.3. Domicilio: Nazareth 486
- 1.4. Teléfonos: 970582987
- 1.5. E-mail: [jcastanedago81@ucvvirtual.edu.pe](mailto:jcastanedago81@ucvvirtual.edu.pe)
- 1.6. ORCID: [0000-0002-9522-6162](https://orcid.org/0000-0002-9522-6162)



## RESUMEN DE HOJA DE VIDA

Licenciado en Administración de Empresa, colegiado y habilitado para ejercer la profesión, con maestría en Docencia Universitaria y Gestión Educativa, registrado en DINA con 5 años de experiencia en el sector público en las áreas de administración, logística, marketing y recursos humanos, con conocimientos sólidos en contrataciones del estado, y manejo de almacenes a gran escala y con 9 años de experiencia en empresa privada, como docente de pre grado, cursos de segunda titulación para técnicos y cursos de titulación para obtener grado profesional. Poseo valores éticos, morales, y alto grado de identificación con los objetivos organizacionales.

### LOGROS Y RECONOCIMIENTOS Y FELICITACIONES

Expositor de artículo científico en la III Jornada de Investigación de Ciencias Administrativas (Reconocimiento)  
Abril 2016.

Al mejor Catedrático del semestre 2015 - II (Reconocimiento) Febrero  
2016.

Al mejor Catedrático del semestre 2015 - I (Reconocimiento) Diciembre  
2015.

Curso taller: Formación de pares evaluadores de programas académicos (Reconocimiento)  
Noviembre 2015.

**FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: C.P.C. YESENIA MELISSA RIVERA PALOMINO**

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: “CONTROL INTERNO Y MANEJO DE EFECTIVO DE CAJA CHICA EN INVERSIONES Y SERVICIOS  
FELICITA SRL – SECHURA 2021-2022”

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																				x	
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																				x	
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																				x	
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																				x	
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																				x	
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																				x	
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																				x	
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																				x	
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																				x	

**INSTRUCCIONES:** Este instrumento, sirve para que el **EXPERTO EVALUADOR** evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 30 de junio del 2022

Nombre y Apellidos YESENIA MELISSA RIVERA PALOMINO  
DNI 43316645  
Teléfono 943199874  
E-mail: yemeli\_515@hotmail.es



**CPC Yesenia Melissa Rivera Palomino**  
**MAT • 07 • 3497**

**FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: C.P.C. YESENIA MELISSA RIVERA PALOMINO**

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: “CONTROL INTERNO Y MANEJO DE EFECTIVO DE CAJA CHICA EN INVERSIONES Y SERVICIOS  
FELICITA SRL – SECHURA 2021-2022”

VARIABLE DEPENDIENTE: MANEJO DE EFECTIVO

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																			x		
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																			x		
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																			x		
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																			x		
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																			x		
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																			x		
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																			x		
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																			x		
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																			x		

**INSTRUCCIONES:** Este instrumento, sirve para que el **EXPERTO EVALUADOR** evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 30 de junio del 2022

Nombre y Apellidos YESENIA MELISSA RIVERA PALOMINO  
DNI 43316645  
Teléfono 943199874  
E-mail: yemeli\_515@hotmail.es



**CPC Yesenia Melissa Rivera Palomino**  
**MAT • 07 • 3497**

## CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, YESENIA MELISSA RIVERA PALOMINO con DNI N° 43316645 registrado con código N.º 07-3497, profesión Contadora actualmente desempeñando mi profesión; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INTRUMENTOS	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad					<b>X</b>
2. Objetividad					<b>X</b>
3. Actualidad					<b>X</b>
4. Organización					<b>X</b>
5. Suficiencia					<b>X</b>
6. Intencionalidad					<b>X</b>
7. Consistencia					<b>X</b>
8. Coherencia					<b>X</b>
9. Metodología					<b>X</b>

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 30 de junio del 2022.

Apellidos y Nombres : Rivera Palomino Yesenia Melissa

DNI : 43316645

Especialidad : Contadora

E-mail : yemeli\_515@hotmail.es



CPC Yesenia Melissa Rivera Palomino  
MAT • 07 • 3497

RIVERA PALOMINO YESENIA MELISSA



## RESUMEN DE HOJA DE VIDA

### DATOS GENERALES

- 1.1. Lugar de nacimiento: Piura
- 1.2. DNI: 43316645
- 1.3. Domicilio: Urb. Los Jardines Mz-H Lt-19 Ex corpiura
- 1.4. Teléfonos: 943199874
- 1.5. E-mail: [yemeli\\_515@hotmail.es](mailto:yemeli_515@hotmail.es)
- 1.6. ORCID:



### RESUMEN DE HOJA DE VIDA

Licenciado en Administración de Empresa, colegiado y habilitado para ejercer la profesión, con más de 10 años de experiencia en empresas privadas de experiencia en: Liquidaciones Tributarios, Declaraciones de Impuestos PDT 621, Planilla electrónica, DAOT, Registro de Compras, Registros de Ventas, Registros Diario y Mayor electrónicos, Libros Contables, Devolución del Exportador IGV y Drawback, Declaración de Impuestos Sector Agrario, Régimen Laborar de Planilla Sector Agrario, General y MYPES, Elaboración de Estados Financieros mensual y Declaración Anua balance, Auditoria de Sunat de IGV e Impuesto Renta, Auditoria de Sunat de Saldo Favor (devoluciones), Atención de Requerimientos SUNAT Y SUNAFIL, Sistema de Contabilidad CONCAR, Contabilidad Empresas Exportadoras, Transporte, Comercial, etc. Poseo valores éticos, morales, y alto grado de identificación con los objetivos organizacionales.

### LOGROS Y RECONOCIMIENTOS Y FELICITACIONES

- Maestría en Auditoría y Control - UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA (enero de 2019-Actualidad)
- Licenciada Contabilidad - UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO – PIURA (04 de abril de 2014)
- Contadora Publica Colegiada Matricula 3497
- Técnica contable - TECNOLÓGICO ALMIRANTE MIGUEL (20 diciembre 2003).

**FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: DRA. JOSSELY ISABEL NAVARRO CURAY**

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: “CONTROL INTERNO Y MANEJO DE EFECTIVO DE CAJA CHICA EN INVERSIONES Y SERVICIOS  
FELICITA SRL – SECHURA 2021-2022”

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																			x		
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																			x		
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																			x		
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																			x		
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																			x		
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																			x		
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																			x		
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																			x		
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																			x		

**INSTRUCCIONES:** Este instrumento, sirve para que el **EXPERTO EVALUADOR** evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 04 de julio del 2022

Nombre y Apellidos **JOSSELY ISABEL NAVARRO CURAY**  
DNI 45825802  
Teléfono 945587496  
E-mail: [jnavarroc2@upao.edu.pe](mailto:jnavarroc2@upao.edu.pe)



**FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS: DRA. JOSSELY ISABEL NAVARRO CURAY**

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: “CONTROL INTERNO Y MANEJO DE EFECTIVO DE CAJA CHICA EN INVERSIONES Y SERVICIOS  
FELICITA SRL – SECHURA 2021-2022”

VARIABLE DEPENDIENTE: MANEJO DE EFECTIVO

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
<b>ASPECTOS DE VALIDACION</b>		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																			x		
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																			x		
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																			x		
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																			x		
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																			x		
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																			x		
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																			x		
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																			x		
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																			x		

**INSTRUCCIONES:** Este instrumento, sirve para que el **EXPERTO EVALUADOR** evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 04 de julio del 2022

Nombre y Apellidos **JOSSELY ISABEL NAVARRO CURAY**  
DNI 45825802  
Teléfono 945587496  
E-mail: [jnavarroc2@upao.edu.pe](mailto:jnavarroc2@upao.edu.pe)



### CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo, NAVARRO CURAY JOSSELY ISABEL; con DNI N° 45825802 registrado con código N° SUNEDU N° \_\_\_\_\_, profesión CONTADORA desempeñándome actualmente como Docencia Universitaria y Gestión Educativa; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INTRUMENTOS	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad					X
2. Objetividad					X
3. Actualidad					X
4. Organización					X
5. Suficiencia					X
6. Intencionalidad					X
7. Consistencia					X
8. Coherencia					X
9. Metodología					X

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 04 de julio 2022.

Apellidos y Nombres : Jossely Isabel Navarro Curay

DNI : 45825802

Especialidad : Contador

E-mail : jnavarro2@upao.edu.pe



## RESUMEN DE HOJA DE VIDA

### DATOS GENERALES

- 1.1. Lugar de nacimiento: Piura
- 1.2. DNI: 45825802
- 1.3. Domicilio: Prolongación Grau 1749
- 1.4. Teléfonos: 9945587496
- 1.5. E-mail: jnavarroc2@upao.edu.pe
- 1.6. ORCID: **0000-0003-2631-0878**



### RESUMEN DE HOJA DE VIDA

Contadora pública, colegiada con N<sup>º</sup> de matrícula 07-3021 y habilitada para ejercer la profesión, con maestría en Auditoría y control interno, registrado en DINA con 9 años de experiencia en el sector privado en las áreas de tributación, auditoría, peritaje y costos, como docente de pre grado, cursos de contabilidad Financiera, Costos, Peritaje, Auditoría, y tributación. Poseo valores éticos, morales, y alto grado de identificación con los objetivos organizacionales.

### FORMACIÓN ACADÉMICO PROFESIONAL

Perito Contable Colegio De Contadores Públicos De Piura	25/05/2018.
Auditor Independiente Colegio De Contadores Públicos De Piura	25/05/2018.
Magister Auditoría Y Control Interno; Universidad Nacional De Piura	06/03/2017.
Contador Público Universidad Nacional De Piura Título	04/12/2012.
Contabilidad Universidad Alas Peruanas- Filial Piura Bachiller	20/04/2011.

### Anexo 6: Matriz de Consistencia

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIÓN
<p><b>General</b></p> <p>¿Qué relación existe entre control interno y manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022?</p>	<p><b>General</b></p> <p>Determinar la relación entre control interno y el manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022.</p>	<p><b>General</b></p> <p>La hipótesis general, en adelante HG, H1 es; Si Existe relación entre control interno y manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022.</p> <p>H0 No Existe relación entre control interno y manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022.</p>	<p>Control interno</p>	<p>Ambiente de control</p>
				<p>Evaluación de riesgo</p>
	<p><b>Específicos</b></p> <p>Establecer la relación del Ambiente de control en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022,</p> <p>Determinar la relación de la evaluación de riesgo en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022,</p>			<p>Actividades de control</p>
				<p>Información y Comunicación</p>
	<p>Establecer la relación de las actividades de control en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022,</p>		<p>Supervisión</p>	
	<p>Determinar la relación de la información y comunicación en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022,</p>		<p>Manejo de efectivo</p>	<p>Motivo especulativo</p>
	<p>Establecer la relación del monitoreo y supervisión en el manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022,</p>			<p>Motivo Preventivo</p>
<p>Analizar el nivel de liquidez en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022.</p>	<p>Motivo Relacionado con las transacciones</p>			




**Anexo 7: Tabla de operacionalización de la variable control interno**

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Control Interno</b>	Mendoza (2018) lo define como un proceso ejecutado por la junta de directores, etc. Diseñado para proveer seguridad razonable en la relación con el logro de las metas propuestas de la empresa.	El control interno está definido como un conjunto de actividades programadas desarrolladas por autoridades y su personal a cargo con la finalidad de lograr las metas propuestas y prevenir posibles riesgos de la empresa.	Ambiente de control	Metas	Escala de Likert  TD  D  I  A  TA
				Objetivos	
			Evaluación de riesgo	Riesgos	
				Indicadores	
			Actividades de control	Políticas	
				Procedimientos	
			Información y Comunicación	Intercambio de información	
				Gestionar operaciones	
			Supervisión	autocontrol	
				Mejorar	

**Anexo 7: Tabla de operacionalización de la variable manejo de efectivo**

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Manejo de efectivo</b>	Núñez (2018) manifiesta que es importante en el ámbito empresarial, todo esto va a depender de las actividades que se realicen en las diferentes áreas convirtiendo su efectivo en activos circulantes.	La administración del manejo de efectivo es de gran valor en las empresas para mantener un nivel de liquidez adecuado u cumplir con las obligaciones de pago dentro de plazos establecidos.	Motivo especulativo	Capacidad	1. Nominal  2. Likert TD  D  I  A  TA
				Finalidad	
				Oportunidades	
			Motivo Preventivo	Mantener efectivo	
				Margen de seguridad	
				Reserva financiera	
			Motivo Relacionado con las transacciones	Pagos	
				Desembolsos	
				Compromiso de pago	
				Pago de tributos	

**ANEXO 7: INSTRUMENTOS**  
**ENCUESTAS A COLABORADORES: variable “Control Interno”**

 <b>UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO</b>  <b>ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD</b>							
<p>Estimado personal de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, reciba un amable saludo y a la vez expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al titulado “Control interno y manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022”</p> <p><b>Sr. encuestado autoriza la utilización de la información que proporcione mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta:</b></p> <p align="center">SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/></p>							
Dimensión	N° ítem	Descripción	Respuestas				
			TD	D	I	A	TA
Ambiente de control	1	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se establecen estructuras organizacionales, para las metas financieras?				✓	
	2	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se logran los objetivos en el área de caja chica?	✓				
Evaluación de riesgo	3	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, estiman la probabilidad de estafa en la evaluación de riesgos que va en contra de los objetivos.	✓				
	4	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se realizan los indicadores de evaluación de riesgos.				✓	
Actividades de control	5	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, plantean actividades de procedimientos para reducir los riesgos que puedan afectar lograr los objetivos.				✓	
	6	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, los procesos de control son documentos y están notificados a los colaboradores.				✓	
Información y comunicación	7	¿El personal del área de caja está apto para el desempeño de sus funciones?				✓	
	8	¿Usted como colaborador de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, tiene un buen clima laboral?				✓	
Monitoreo o supervisión	9	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se plantean actividades de autocontrol a las actividades de supervisión.				✓	
	10	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se realizan evaluaciones continuas para verificar si ha mejorado el control interno.	✓				



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado personal de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, reciba un amable saludo y a la vez expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al titulado "Control interno y manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022"

**Sr. encuestado autoriza la utilización de la información que proporcione mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta:**

SI  NO

Dimensión	N° ítem	Descripción	Respuestas				
			TD	D	I	A	TA
Ambiente de control	1	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se establecen estructuras organizacionales, para las metas financieras?				✓	
	2	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se logran los objetivos en el área de caja chica?			✓		
Evaluación de riesgo	3	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, estiman la probabilidad de estafa en la evaluación de riesgos que va en contra de los objetivos.		✓			
	4	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se realizan los indicadores de evaluación de riesgos.			✓	✓	
Actividades de control	5	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, plantean actividades de procedimientos para reducir los riesgos que puedan afectar lograr los objetivos.					✓
	6	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, los procesos de control son documentos y están notificados a los colaboradores.				✓	
Información y comunicación	7	¿El personal del área de caja está apto para el desempeño de sus funciones?				✓	
	8	¿Usted como colaborador de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, tiene un buen clima laboral?				✓	
Monitoreo o supervisión	9	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se plantean actividades de autocontrol a las actividades de supervisión.				✓	
	10	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se realizan evaluaciones continuas para verificar si ha mejorado el control interno.			✓		



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado personal de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, reciba un amable saludo y a la vez expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al titulado "Control interno y manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022"

Sr. encuestado autoriza la utilización de la información que proporcione mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta:

SI

NO

Dimensión	N° ítem	Descripción	Respuestas				
			TD	D	I	A	TA
Ambiente de control	1	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se establecen estructuras organizacionales, para las metas financieras?				✓	
	2	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se logran los objetivos en el área de caja chica?			✓		
Evaluación de riesgo	3	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, estiman la probabilidad de estafa en la evaluación de riesgos que va en contra de los objetivos.		✓			
	4	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se realizan los indicadores de evaluación de riesgos.				✓	
Actividades de control	5	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, plantean actividades de procedimientos para reducir los riesgos que puedan afectar lograr los objetivos.				✓	
	6	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, los procesos de control son documentos y están notificados a los colaboradores.					✓
Información y comunicación	7	¿El personal del área de caja está apto para el desempeño de sus funciones?			✓		
	8	¿Usted como colaborador de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, tiene un buen clima laboral?					✓
Monitoreo o supervisión	9	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se plantean actividades de autocontrol a las actividades de supervisión.				✓	
	10	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se realizan evaluaciones continuas para verificar si ha mejorado el control interno.	✓				



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado personal de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, reciba un amable saludo y a la vez expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al titulado "Control interno y manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022"

Sr. encuestado autoriza la utilización de la información que proporcione mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta:

SI

NO

Dimensión	N° ítem	Descripción	Respuestas				
			TD	D	I	A	TA
Ambiente de control	1	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se establecen estructuras organizacionales, para las metas financieras?				✓	
	2	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se logran los objetivos en el área de caja chica?			✓		
Evaluación de riesgo	3	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, estiman la probabilidad de estafa en la evaluación de riesgos que va en contra de los objetivos.		✓			
	4	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se realizan los indicadores de evaluación de riesgos.					✓
Actividades de control	5	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, plantean actividades de procedimientos para reducir los riesgos que puedan afectar lograr los objetivos.				✓	
	6	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, los procesos de control son documentos y están notificados a los colaboradores.				✓	
Información y comunicación	7	¿El personal del área de caja está apto para el desempeño de sus funciones?				✓	
	8	¿Usted como colaborador de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, tiene un buen clima laboral?				✓	
Monitoreo o supervisión	9	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se plantean actividades de autocontrol a las actividades de supervisión.				✓	
	10	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se realizan evaluaciones continuas para verificar si ha mejorado el control interno.			✓		



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado personal de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, reciba un amable saludo y a la vez expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al titulado "Control interno y manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022"

Sr. encuestado autoriza la utilización de la información que proporcione mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta:

SI

NO

Dimensión	N° ítem	Descripción	Respuestas				
			TD	D	I	A	TA
Ambiente de control	1	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se establecen estructuras organizacionales, para las metas financieras?				X	
	2	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se logran los objetivos en el área de caja chica?			X		
Evaluación de riesgo	3	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, estiman la probabilidad de estafa en la evaluación de riesgos que va en contra de los objetivos.		X			
	4	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se realizan los indicadores de evaluación de riesgos.					X
Actividades de control	5	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, plantean actividades de procedimientos para reducir los riesgos que puedan afectar lograr los objetivos.					X
	6	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, los procesos de control son documentos y están notificados a los colaboradores.				X	
Información y comunicación	7	¿El personal del área de caja está apto para el desempeño de sus funciones?			X		
	8	¿Usted como colaborador de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, tiene un buen clima laboral?				X	
Monitoreo o supervisión	9	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se plantean actividades de autocontrol a las actividades de supervisión.					X
	10	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se realizan evaluaciones continuas para verificar si ha mejorado el control interno.			X		



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado personal de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, reciba un amable saludo y a la vez expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al titulado "Control interno y manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022"

Sr. encuestado autoriza la utilización de la información que proporcione mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta:

SI

NO

Dimensión	N° item	Descripción	Respuestas				
			TD	D	I	A	TA
Ambiente de control	1	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se establecen estructuras organizacionales, para las metas financieras?				✓	
	2	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se logran los objetivos en el área de caja chica?			✓		
Evaluación de riesgo	3	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, estiman la probabilidad de estafa en la evaluación de riesgos que va en contra de los objetivos.			✓		
	4	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se realizan los indicadores de evaluación de riesgos.				✓	
Actividades de control	5	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, plantean actividades de procedimientos para reducir los riesgos que puedan afectar lograr los objetivos.				✓	
	6	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, los procesos de control son documentos y están notificados a los colaboradores.					✓
Información y comunicación	7	¿El personal del área de caja está apto para el desempeño de sus funciones?				✓	
	8	¿Usted como colaborador de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, tiene un buen clima laboral?					✓
Monitoreo o supervisión	9	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se plantean actividades de autocontrol a las actividades de supervisión.					✓
	10	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se realizan evaluaciones continuas para verificar si ha mejorado el control interno.			✓		





# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado personal de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, reciba un amable saludo y a la vez expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al titulado "Control interno y manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022"

Sr. encuestado autoriza la utilización de la información que proporcione mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta:

SI

NO

Dimensión	N° ítem	Descripción	Respuestas				
			TD	D	I	A	TA
Ambiente de control	1	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se establecen estructuras organizacionales, para las metas financieras?				✓	
	2	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se logran los objetivos en el área de caja chica?	✓				
Evaluación de riesgo	3	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, estiman la probabilidad de estafa en la evaluación de riesgos que va en contra de los objetivos.			✓		
	4	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se realizan los indicadores de evaluación de riesgos.					✓
Actividades de control	5	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, plantean actividades de procedimientos para reducir los riesgos que puedan afectar lograr los objetivos.				✓	
	6	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, los procesos de control son documentos y están notificados a los colaboradores.				✓	
Información y comunicación	7	¿El personal del área de caja está apto para el desempeño de sus funciones?				✓	
	8	¿Usted como colaborador de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, tiene un buen clima laboral?				✓	
Monitoreo o supervisión	9	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se plantean actividades de autocontrol a las actividades de supervisión.					✓
	10	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se realizan evaluaciones continuas para verificar si ha mejorado el control interno.				✓	



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado personal de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, reciba un amable saludo y a la vez expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al titulado "Control interno y manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022"

Sr. encuestado autoriza la utilización de la información que proporcione mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta:

SI  NO

Dimensión	N° ítem	Descripción	Respuestas				
			TD	D	I	A	TA
Ambiente de control	1	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se establecen estructuras organizacionales, para las metas financieras?				✓	
	2	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se logran los objetivos en el área de caja chica?	✓				
Evaluación de riesgo	3	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, estiman la probabilidad de estafa en la evaluación de riesgos que va en contra de los objetivos.			✓		
	4	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se realizan los indicadores de evaluación de riesgos.			✓		
Actividades de control	5	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, plantean actividades de procedimientos para reducir los riesgos que puedan afectar lograr los objetivos.				✓	
	6	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, los procesos de control son documentos y están notificados a los colaboradores.					✓
Información y comunicación	7	¿El personal del área de caja está apto para el desempeño de sus funciones?			✓		
	8	¿Usted como colaborador de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, tiene un buen clima laboral?				✓	
Monitoreo o supervisión	9	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se plantean actividades de autocontrol a las actividades de supervisión.				✓	
	10	En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, se realizan evaluaciones continuas para verificar si ha mejorado el control interno.	✓				

## ENCUESTAS A COLABORADORES: variable “manejo de efectivo”



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Estimado personal de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, reciba un amable saludo y a la vez expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al titulado “Control interno y manejo de efectivo en la empresa constructora Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022”

**Sr. encuestado autoriza la utilización de la información que proporcione mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta:**

SI  NO

Dimensión	N° ítem	Descripción	Respuestas				
			TD	D	I	A	TA
Motivo especulativo	1	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, tiene la capacidad para realizar compras de oportunidad?				X	
	2	¿La empresa mantiene dinero disponible para compras?				X	
	3	¿La empresa aprovecha las oportunidades de gasto en beneficio de ella?					X
Motivo Preventivo	4	¿La empresa cumple con los gastos estimados mensuales?				X	
	5	¿La empresa mantiene un margen de seguridad para necesidades eventuales?				X	
	6	¿La empresa mantiene un récord crediticio positivo con las entidades bancarias?					X
Motivo relacionado con las transacciones	7	¿La empresa cumple de manera puntual con el pago de los colaboradores?					X
	8	¿La empresa cumple con los desembolsos a los proveedores de manera oportuna?					X
	9	¿De ser el caso que no se realice el pago a los proveedores en la fecha estimada, existe un compromiso de pago de manera formal?					X
	10	¿La empresa cumple con el pago de tributos de manera puntual?				X	



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado personal de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, reciba un amable saludo y a la vez expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al titulado "Control interno y manejo de efectivo en la empresa constructora Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022"

Sr. encuestado autoriza la utilización de la información que proporcione mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta:

SI

NO

Dimensión	N° ítem	Descripción	Respuestas				
			TD	D	I	A	TA
Motivo especulativo	1	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, tiene la capacidad para realizar compras de oportunidad?			X		
	2	¿La empresa mantiene dinero disponible para compras?				X	
	3	¿La empresa aprovecha las oportunidades de gasto en beneficio de ella?				X	
Motivo Preventivo	4	¿La empresa cumple con los gastos estimados mensuales?					X
	5	¿La empresa mantiene un margen de seguridad para necesidades eventuales?				X	
	6	¿La empresa mantiene un récord crediticio positivo con las entidades bancarias?					X
Motivo relacionado con las transacciones	7	¿La empresa cumple de manera puntual con el pago de los colaboradores?					X
	8	¿La empresa cumple con los desembolsos a los proveedores de manera oportuna?					X
	9	¿De ser el caso que no se realice el pago a los proveedores en la fecha estimada, existe un compromiso de pago de manera formal?					X
	10	¿La empresa cumple con el pago de tributos de manera puntual?				X	



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado personal de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, reciba un amable saludo y a la vez expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al titulado "Control interno y manejo de efectivo en la empresa constructora Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022"

**Sr. encuestado autoriza la utilización de la información que proporcione mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta:**

SI  NO

Dimensión	N° item	Descripción	Respuestas				
			TD	D	I	A	TA
Motivo especulativo	1	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, tiene la capacidad para realizar compras de oportunidad?				X	
	2	¿La empresa mantiene dinero disponible para compras?				X	
	3	¿La empresa aprovecha las oportunidades de gasto en beneficio de ella?				X	
Motivo Preventivo	4	¿La empresa cumple con los gastos estimados mensuales?					X
	5	¿La empresa mantiene un margen de seguridad para necesidades eventuales?					X
	6	¿La empresa mantiene un récord crediticio positivo con las entidades bancarias?					X
Motivo relacionado con las transacciones	7	¿La empresa cumple de manera puntual con el pago de los colaboradores?					X
	8	¿La empresa cumple con los desembolsos a los proveedores de manera oportuna?					X
	9	¿De ser el caso que no se realice el pago a los proveedores en la fecha estimada, existe un compromiso de pago de manera formal?					X
	10	¿La empresa cumple con el pago de tributos de manera puntual?					X



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado personal de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, reciba un amable saludo y a la vez expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al titulado "Control interno y manejo de efectivo en la empresa constructora Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022"

**Sr. encuestado autoriza la utilización de la información que proporcione mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta:**

SI

NO

Dimensión	N° ítem	Descripción	Respuestas				
			TD	D	I	A	TA
Motivo especulativo	1	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, tiene la capacidad para realizar compras de oportunidad?				✓	
	2	¿La empresa mantiene dinero disponible para compras?					✓
	3	¿la empresa aprovecha las oportunidades de gasto en beneficio de ella?					✓
Motivo Preventivo	4	¿la empresa cumple con los gastos estimados mensuales?					✓
	5	¿la empresa mantiene un margen de seguridad para necesidades eventuales?				✓	
	6	¿La empresa mantiene un récord crediticio positivo con las entidades bancarias?					✓
Motivo relacionado con las transacciones	7	¿La empresa cumple de manera puntual con el pago de los colaboradores?					✓
	8	¿La empresa cumple con los desembolsos a los proveedores de manera oportuna?					✓
	9	¿De ser el caso que no se realice el pago a los proveedores en la fecha estimada, existe un compromiso de pago de manera formal?					✓
	10	¿La empresa cumple con el pago de tributos de manera puntual?					✓



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado personal de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, reciba un amable saludo y a la vez expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al titulado "Control interno y manejo de efectivo en la empresa constructora Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022"

Sr. encuestado autoriza la utilización de la información que proporcione mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta:

SI  NO

Dimensión	N° ítem	Descripción	Respuestas				
			TD	D	I	A	TA
Motivo especulativo	1	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, tiene la capacidad para realizar compras de oportunidad?				✓	
	2	¿La empresa mantiene dinero disponible para compras?				✓	
	3	¿La empresa aprovecha las oportunidades de gasto en beneficio de ella?				✓	
Motivo Preventivo	4	¿La empresa cumple con los gastos estimados mensuales?					✓
	5	¿La empresa mantiene un margen de seguridad para necesidades eventuales?					✓
	6	¿La empresa mantiene un récord crediticio positivo con las entidades bancarias?					✓
Motivo relacionado con las transacciones	7	¿La empresa cumple de manera puntual con el pago de los colaboradores?					✓
	8	¿La empresa cumple con los desembolsos a los proveedores de manera oportuna?					✓
	9	¿De ser el caso que no se realice el pago a los proveedores en la fecha estimada, existe un compromiso de pago de manera formal?					✓
	10	¿La empresa cumple con el pago de tributos de manera puntual?					✓



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado personal de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, reciba un amable saludo y a la vez expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al titulado "Control interno y manejo de efectivo en la empresa constructora Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022"

Sr. encuestado autoriza la utilización de la información que proporcione mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta:

SI

NO

Dimensión	N° ítem	Descripción	Respuestas				
			TD	D	I	A	TA
Motivo especulativo	1	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, tiene la capacidad para realizar compras de oportunidad?				✓	
	2	¿La empresa mantiene dinero disponible para compras?				✓	
	3	¿la empresa aprovecha las oportunidades de gasto en beneficio de ella?					✓
Motivo Preventivo	4	¿la empresa cumple con los gastos estimados mensuales?					✓
	5	¿la empresa mantiene un margen de seguridad para necesidades eventuales?			✓		
	6	¿La empresa mantiene un récord crediticio positivo con las entidades bancarias?					✓
Motivo relacionado con las transacciones	7	¿La empresa cumple de manera puntual con el pago de los colaboradores?					✓
	8	¿La empresa cumple con los desembolsos a los proveedores de manera oportuna?					✓
	9	¿De ser el caso que no se realice el pago a los proveedores en la fecha estimada, existe un compromiso de pago de manera formal?					✓
	10	¿La empresa cumple con el pago de tributos de manera puntual?					✓





# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado personal de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, reciba un amable saludo y a la vez expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al titulado "Control interno y manejo de efectivo en la empresa constructora Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022"

Sr. encuestado autoriza la utilización de la información que proporcione mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta:

SI  NO

Dimensión	N° ítem	Descripción	Respuestas				
			TD	D	I	A	TA
Motivo especulativo	1	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, tiene la capacidad para realizar compras de oportunidad?			X		
	2	¿La empresa mantiene dinero disponible para compras?			X		
	3	¿la empresa aprovecha las oportunidades de gasto en beneficio de ella?				X	
Motivo Preventivo	4	¿la empresa cumple con los gastos estimados mensuales?				X	
	5	¿la empresa mantiene un margen de seguridad para necesidades eventuales?				X	
	6	¿La empresa mantiene un récord crediticio positivo con las entidades bancarias?					X
Motivo relacionado con las transacciones	7	¿La empresa cumple de manera puntual con el pago de los colaboradores?					X
	8	¿La empresa cumple con los desembolsos a los proveedores de manera oportuna?					X
	9	¿De ser el caso que no se realice el pago a los proveedores en la fecha estimada, existe un compromiso de pago de manera formal?					X
	10	¿La empresa cumple con el pago de tributos de manera puntual?				X	



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado personal de la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, reciba un amable saludo y a la vez expresarle mi más sentido agradecimiento en función a su contribución respecto al titulado "Control interno y manejo de efectivo en la empresa constructora Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022"

Sr. encuestado autoriza la utilización de la información que proporcione mediante este cuestionario para cumplir el objetivo de la investigación propuesta:

SI  NO

Dimensión	N° ítem	Descripción	Respuestas				
			TD	D	I	A	TA
Motivo especulativo	1	¿En la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, tiene la capacidad para realizar compras de oportunidad?	X				
	2	¿La empresa mantiene dinero disponible para compras?			X		
	3	¿la empresa aprovecha las oportunidades de gasto en beneficio de ella?				X	
Motivo Preventivo	4	¿la empresa cumple con los gastos estimados mensuales?				X	
	5	¿la empresa mantiene un margen de seguridad para necesidades eventuales?				X	
	6	¿La empresa mantiene un récord crediticio positivo con las entidades bancarias?					X
Motivo relacionado con las transacciones	7	¿La empresa cumple de manera puntual con el pago de los colaboradores?					X
	8	¿La empresa cumple con los desembolsos a los proveedores de manera oportuna?					X
	9	¿De ser el caso que no se realice el pago a los proveedores en la fecha estimada, existe un compromiso de pago de manera formal?					X
	10	¿La empresa cumple con el pago de tributos de manera puntual?				X	

**NOMBRE DE INSTRUMENTO:**  
**FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL ANALIZAR EL NIVEL DE LIQUIDEZ EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS FELICITA SRL.**

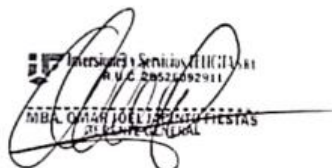
TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: “CONTROL INTERNO Y MANEJO DE EFECTIVO DE CAJA CHICA EN INVERSIONES Y SERVICIOS FELICITA SRL – SECHURA 2021-2022”

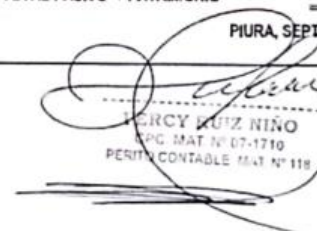
<b>Cuentas Contables</b>		<b>Dic-20</b>	<b>Dic-21</b>	<b>Ago-22</b>
Caja y Bancos		<b>S/ 3,417,455.74</b>	<b>S/ 3,406,078.29</b>	<b>S/ 4,034,901.45</b>
Inventario				
Activo Corriente		<b>S/ 4,822,335.15</b>	<b>S/ 5,228,147.00</b>	<b>S/ 5,807,293.53</b>
Pasivo Corriente		<b>S/ 388,024.90</b>	<b>S/ 232,811.39</b>	<b>S/ 318,953.81</b>
LIQUIDEZ GENERAL	Activo Corriente	12.43	22.46	18.21
	Pasivo Corriente			
PRUEBA ACIDA	Act. Cte - Inventario	12.43	22.46	18.21
	Pasivo Corriente			
PRUEBA DEFENSIVA	Caja y Bancos	8.81	14.63	12.65
	Pasivo Corriente			

**NOMBRE DE INSTRUMENTO:**  
**Estados de Situación Financiera de Inversiones y Servicios Felicita SRL – agosto 2022**

INVERSIONES Y SERVICIOS FELICITA S.R.L. RUC N° 20526092911 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DEL 2022 (EXPRESADO EN SOLES)			
ACTIVO		PASIVO	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4,034,901.45	TRIB. CONT., AP. SIST. PÚB. PEN. Y SA. POR PAGAR	165,288.37
CUENTAS POR COBRAR COM. - TERCEROS (NETO)	1,677,680.57	REMUNERACIONES Y PARTIC. POR PAGAR	23,589.76
SERVICIOS Y OTROS CONT. POR ANTICIPADO	25,221.51	OBLIGACIONES FINANCIERAS	0.00
ACTIVO DIFERIDO	69,490.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	130,075.68
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>5,807,293.53</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>318,953.81</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
ACTIVO DIFERIDO - ANTICIPO A PROVEEDORES	13,415.16	REMUNERACIONES Y PARTIC. POR PAGAR	0.00
ACTIVOS POR DERECHO DE USO	105,156.84	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	0.00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	8,251,774.74	PARTICIPACIONES A LOS TRABAJADORES	0.00
INTANGIBLES	2,525.42	OBLIGACIONES FINANCIERAS	16.85
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-3,095,057.77	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	0.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5,277,814.49</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>16.85</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>318,970.66</b>
<b>11,085,108.02</b>		<b>PATRIMONIO NETO</b>	
		CAPITAL	2,823,142.00
		RESULTADO ANTERIOR ACUMULADO	7,185,508.88
		RESULTADO DEL PERIODO	757,486.48
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>10,766,137.36</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>11,085,108.02</b>

PIURA, SEPTIEMBRE DEL 2022

  
 Inversiones y Servicios FELICITA S.R.L.  
 RUC N° 20526092911  
 INBA. C/AV. JOEL BELLA PUEBLAS  
 23. LA MERCEZ SURAL

  
 PERCY RUIZ NIÑO  
 CPC MAT N° 07-1710  
 PERITO CONTABLE MAT N° 118

**NOMBRE DE INSTRUMENTO:**

**Estados de Situación Financiera de Inversiones y Servicios Felicita SRL - Periodo 2022**

<b>INVERSIONES Y SERVICIOS FELICITA S.R.L.</b> <b>RUC N° 20526092911</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</b> <b>(EXPRESADO EN SOLES)</b>			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3,406,078.29	TRIB. CONT., AP. SIST. PÚBL. PEN. Y SA. POR PAGAR	200,264.55
CUENTAS POR COBRAR COM. - TERCEROS (NETO)	1,553,826.20	REMUNERACIONES Y PARTIC. POR PAGAR	32,546.84
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	3,234.08	OBLIGACIONES FINANCIERAS	0.00
ACTIVO DIFERIDO	265,008.43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	0.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>5,228,147.00</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>232,811.39</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
ACTIVO DIFERIDO - ANTICIPO A PROVEEDORES	11,307.23	REMUNERACIONES Y PARTIC. POR PAGAR	66,116.61
ACTIVOS POR DERECHO DE USO	105,156.94	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	128,188.42
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	8,237,805.76	PARTICIPACIONES A LOS TRABAJADORES	0.00
INTANGIBLES	2,525.42	OBLIGACIONES FINANCIERAS	16.85
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-3,095,057.75	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	54,100.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5,261,737.60</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>248,421.88</b>
		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>481,233.26</b>
		<b>PATRIMONIO NETO</b>	
		CAPITAL	2,823,142.00
		RESULTADO ANTERIOR ACUMULADO	7,149,893.54
		RESULTADO DEL PERIODO	35,615.79
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>10,008,651.33</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>10,489,884.59</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>10,489,884.59</b>

PIURA, MARZO DEL 2022

**NOMBRE DE INSTRUMENTO:  
Estados de Resultados de Inversiones y Servicios Felicita SRL Periodo 2021**

<b>INVERSIONES Y SERVICIOS FELICITA S.R.L.</b> <b>RUC N° 20526092911</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</b> <b>(EXPRESADO EN SOLES)</b>		
<b>VENTAS NETAS</b>		12,074,532.00
<b>(-)COSTO DE VENTAS</b>		<b>8,197,279.67</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>3,877,252.33</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>		
(-)GASTOS DE VENTAS		1,601,512.59
(-)GASTOS ADMINISTRATIVOS		1,867,839.68
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		<b>407,900.05</b>
(-)GASTOS DIVERSOS		998.00
(-)GASTOS FINANCIEROS		702.69
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>406,199.36</b>
(-)PARTICIPACIONES		0.00
(-)IMPUESTO A LA RENTA	29.50%	370,583.57
<b>UTILIDAD ANTES DE REPARTICIÓN DE DIVIDENDOS</b>		<b>35,615.79</b>
(-)RESERVA LEGAL		0.00
<b>UTILIDAD NETA O PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>35,615.79</b>

PIURA, MARZO DEL 2022

**NOMBRE DE INSTRUMENTO:**  
**Estados de Situación Financiera Inversiones y Servicios Felicita SRL Periodo 2020**

<b>INVERSIONES Y SERVICIOS FELICITA S.R.L.</b> <b>RUC N° 20526092911</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b> <b>(EXPRESADO EN SOLES)</b>																																																																									
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;"><u>ACTIVO</u></th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2"><b>ACTIVO CORRIENTE</b></td> </tr> <tr> <td>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</td> <td style="text-align: right;">3,417,455.74</td> </tr> <tr> <td>CUENTAS POR COBRAR COM. - TERCEROS (NETO)</td> <td style="text-align: right;">1,401,848.72</td> </tr> <tr> <td>CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS</td> <td style="text-align: right;">3,030.69</td> </tr> <tr> <td>SERV. Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;"><b>4,822,335.15</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>ACTIVO NO CORRIENTE</b></td> </tr> <tr> <td>ACTIVO DIFERIDO - ANTICIPO A PROVEEDORES</td> <td style="text-align: right;">1,867,928.05</td> </tr> <tr> <td>ACTIVOS POR DERECHO DE USO</td> <td style="text-align: right;">5,453,095.38</td> </tr> <tr> <td>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</td> <td style="text-align: right;">4,938,087.94</td> </tr> <tr> <td>INTANGIBLES</td> <td style="text-align: right;">2,525.42</td> </tr> <tr> <td>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</td> <td style="text-align: right;">-6,582,655.78</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;"><b>5,678,981.01</b></td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL ACTIVO</b></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"><b>10,501,316.16</b></td> </tr> </tbody> </table>	<u>ACTIVO</u>		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3,417,455.74	CUENTAS POR COBRAR COM. - TERCEROS (NETO)	1,401,848.72	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	3,030.69	SERV. Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	0.00	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,822,335.15</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		ACTIVO DIFERIDO - ANTICIPO A PROVEEDORES	1,867,928.05	ACTIVOS POR DERECHO DE USO	5,453,095.38	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4,938,087.94	INTANGIBLES	2,525.42	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-6,582,655.78	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5,678,981.01</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>10,501,316.16</b>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;"><u>PASIVO</u></th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2"><b>PASIVO CORRIENTE</b></td> </tr> <tr> <td>TRIB. CONT., AP. SIST. PÚB. PEN. Y SA. POR PAGAR</td> <td style="text-align: right;">190,853.42</td> </tr> <tr> <td>OBLIGACIONES FINANCIERAS</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>REMUNERACIONES Y PARTIC. POR PAGAR</td> <td style="text-align: right;">71,626.17</td> </tr> <tr> <td>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</td> <td style="text-align: right;">125,545.31</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;"><b>388,024.90</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>PASIVO NO CORRIENTE</b></td> </tr> <tr> <td>REMUNERACIONES Y PARTIC. POR PAGAR</td> <td style="text-align: right;">102,393.30</td> </tr> <tr> <td>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>PARTICIPACIONES A LOS TRABAJADORES</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>OBLIGACIONES FINANCIERAS</td> <td style="text-align: right;">16.85</td> </tr> <tr> <td>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS</td> <td style="text-align: right;">37,846.00</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;"><b>140,256.15</b></td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL PASIVO</b></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"><b>528,281.05</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>PATRIMONIO NETO</b></td> </tr> <tr> <td>CAPITAL</td> <td style="text-align: right;">2,823,142.00</td> </tr> <tr> <td>RESULTADO ANTERIOR ACUMULADO</td> <td style="text-align: right;">6,852,375.23</td> </tr> <tr> <td>RESULTADO DEL PERIODO</td> <td style="text-align: right;">297,517.88</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL PATRIMONIO</b></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"><b>9,973,035.11</b></td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"><b>10,501,316.16</b></td> </tr> </tbody> </table>	<u>PASIVO</u>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		TRIB. CONT., AP. SIST. PÚB. PEN. Y SA. POR PAGAR	190,853.42	OBLIGACIONES FINANCIERAS	0.00	REMUNERACIONES Y PARTIC. POR PAGAR	71,626.17	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	125,545.31	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>388,024.90</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		REMUNERACIONES Y PARTIC. POR PAGAR	102,393.30	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	0.00	PARTICIPACIONES A LOS TRABAJADORES	0.00	OBLIGACIONES FINANCIERAS	16.85	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	37,846.00	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>140,256.15</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>528,281.05</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		CAPITAL	2,823,142.00	RESULTADO ANTERIOR ACUMULADO	6,852,375.23	RESULTADO DEL PERIODO	297,517.88	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9,973,035.11</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>10,501,316.16</b>
<u>ACTIVO</u>																																																																									
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>																																																																									
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3,417,455.74																																																																								
CUENTAS POR COBRAR COM. - TERCEROS (NETO)	1,401,848.72																																																																								
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	3,030.69																																																																								
SERV. Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	0.00																																																																								
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>4,822,335.15</b>																																																																								
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>																																																																									
ACTIVO DIFERIDO - ANTICIPO A PROVEEDORES	1,867,928.05																																																																								
ACTIVOS POR DERECHO DE USO	5,453,095.38																																																																								
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4,938,087.94																																																																								
INTANGIBLES	2,525.42																																																																								
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-6,582,655.78																																																																								
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5,678,981.01</b>																																																																								
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>10,501,316.16</b>																																																																								
<u>PASIVO</u>																																																																									
<b>PASIVO CORRIENTE</b>																																																																									
TRIB. CONT., AP. SIST. PÚB. PEN. Y SA. POR PAGAR	190,853.42																																																																								
OBLIGACIONES FINANCIERAS	0.00																																																																								
REMUNERACIONES Y PARTIC. POR PAGAR	71,626.17																																																																								
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	125,545.31																																																																								
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>388,024.90</b>																																																																								
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>																																																																									
REMUNERACIONES Y PARTIC. POR PAGAR	102,393.30																																																																								
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	0.00																																																																								
PARTICIPACIONES A LOS TRABAJADORES	0.00																																																																								
OBLIGACIONES FINANCIERAS	16.85																																																																								
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	37,846.00																																																																								
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>140,256.15</b>																																																																								
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>528,281.05</b>																																																																								
<b>PATRIMONIO NETO</b>																																																																									
CAPITAL	2,823,142.00																																																																								
RESULTADO ANTERIOR ACUMULADO	6,852,375.23																																																																								
RESULTADO DEL PERIODO	297,517.88																																																																								
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9,973,035.11</b>																																																																								
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>10,501,316.16</b>																																																																								
<b>PIURA, MARZO DEL 2021</b>																																																																									

**NOMBRE DE INSTRUMENTO:  
Estados de Resultados Inversiones y Servicios Felicita SRL Periodo 2020**

<b>INVERSIONES Y SERVICIOS FELICITA S.R.L.</b> <b>RUC N° 20526092911</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b> <b>(EXPRESADO EN SOLES)</b>		
<b>VENTAS NETAS</b>		10,556,452.00
<b>(-)COSTO DE VENTAS</b>		6,800,975.75
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		3,755,476.25
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>		
<b>(-)GASTOS DE VENTAS</b>		1,321,651.30
<b>(-)GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		1,554,372.02
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		879,452.93
<b>(+)INGRESOS FINANCIEROS</b>		14.26
<b>(-)GASTOS DIVERSOS</b>		4,452.63
<b>(-)GASTOS FINANCIEROS</b>		3,582.26
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		871,432.30
<b>(-)PARTICIPACIONES</b>		0.00
<b>(-)IMPUESTO A LA RENTA</b>	29.50%	573,914.42
<b>UTILIDAD ANTES DE REPARTICIÓN DE DIVIDENDOS</b>		297,517.88
<b>(-)RESERVA LEGAL</b>		0.00
<b>UTILIDAD NETA O PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>		297,517.88

**PIURA, MARZO DEL 2021**





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, CASTAÑEDA GONZALES JAIME LARAMIE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - PIURA, asesor de Tesis titulada: "Control interno y manejo de efectivo de caja chica en Inversiones y Servicios Felicita SRL – Sechura 2021-2022", cuyos autores son PINEDA CUENTAS MERMELINA, JACINTO TUME DIANA MARIBEL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 22.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

PIURA, 03 de Noviembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
CASTAÑEDA GONZALES JAIME LARAMIE <b>DNI:</b> 41418490 <b>ORCID:</b> 0000-0002-9522-6162	Firmado electrónicamente por: JCASTANEDAGO81 el 06-12-2022 09:50:20

Código documento Trilce: TRI - 0437174