



Universidad César Vallejo

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

Control interno y su incidencia en el manejo de la caja chica en la
empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Cariajano Hualinga, Selva (orcid.org/0000-0002-2952-2326)

Marino Valencia, Lizet Antuanet (orcid.org/0000-0003-2958-900X)

ASESORA:

Dra. Saenz Arenas, Esther Rosa (orcid.org/0000-0003-0340-2198)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA — PERÚ

2023

DEDICATORIA

A mi familia por enseñarme siempre a ser resiliente y por darme el apoyo necesario para concluir con mis estudios universitarios; también a Dios por darme un día más de vida y, que gracias a ello logre realizar esta tesis.

Lizet Marino

A mis padres, Olga e Isidro, quienes han sido mi fuente inagotable de apoyo, amor y sabiduría. Su sacrificio y dedicación han sido la chispa que encendió mi camino académico. Este logro es tanto suyo como mío, y dedico este trabajo a ustedes con gratitud y amor eterno.

Selva Cariajano

AGRADECIMIENTO

Agradezco enormemente a la Universidad por permitirme realizar mis estudios, y también a todos los profesores que de alguna forma aportaron conocimiento para mi carrera, del cual gracias a ellos pude concluir mi tesis.

Lizet Marino

Agradezco a Dios, por darme la fuerza para concluir mis estudios. A mis padres y familiares, quienes compartieron conmigo risas, desafíos y momentos inolvidables durante este proceso. Su compañía ha hecho que este viaje sea más significativo y llevadero.

Selva Cariajano



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ESTHER ROSA SAENZ ARENAS, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL MANEJO DE LA CAJA CHICA EN LA EMPRESA GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022", cuyos autores son CARIAJANO HUALINGA SELVA, MARINO VALENCIA LIZET ANTUANET, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, 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.

LIMA, 07 de Diciembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ESTHER ROSA SAENZ ARENAS DNI: 08150222 ORCID: 0000-0003-0340-2198	Firmado electrónicamente por: ESAENZAR el 09-12- 2023 11:56:44

Código documento Trilce: TRI - 0688062



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, CARIAJANO HUALINGA SELVA, MARINO VALENCIA LIZET ANTUANET estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL MANEJO DE LA CAJA CHICA EN LA EMPRESA GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
CARIAJANO HUALINGA SELVA DNI: 70010418 ORCID: 0000-0002-2952-2326	Firmado electrónicamente por: SCARIAJANOH el 07-12-2023 21:15:13
MARINO VALENCIA LIZET ANTUANET DNI: 76234293 ORCID: 0000-0003-2958-900X	Firmado electrónicamente por: LAMARINOM el 07-12-2023 21:19:52

Código documento Trilce: INV - 1431060

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DE LOS AUTORES.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	15
3.1. Tipo y diseño de investigación	15
3.2. Variables y operacionalización	15
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	17
3.5. Procedimientos	18
3.6. Método de análisis de datos.....	19
3.7. Aspectos éticos	19
IV. RESULTADOS.....	20
V. DISCUSIÓN	24
VI. CONCLUSIONES	28
VII. RECOMENDACIONES	29

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Validación de Juicio de expertos	18
Tabla 2: Análisis de fiabilidad variable Control Interno	20
Tabla 3: Análisis de fiabilidad variable Caja Chica	20
Tabla 4: Prueba de normalidad para las variables	20
Tabla 5: Correlación para la Hipótesis General	21
Tabla 6: Correlación para la Hipótesis Específica 1	22
Tabla 7: Correlación para la Hipótesis Específica 2	23
Tabla 8: Matriz de operacionalización de variables	40

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1:	Instrumento de recolección de datos variable CONTROL INTERNO ..	38
Figura 2:	Instrumento de recolección de datos variable CAJA CHICA	39
Figura 3:	Evaluación por juicio de expertos	42
Figura 4:	Reporte de similitud de Turnitin	56
Figura 5:	Carta de autorización de la empresa GRUPO ASEGA SAC	58

RESUMEN

La presente investigación basada en las variables control interno y caja chica tuvo como objetivo principal determinar de qué forma incide el control interno en el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA SAC, S.J.L. año 2022. El estudio fue de tipo básico, de diseño no experimental y de una población de 48, seleccionando para la muestra a 30 trabajadores involucrados en el manejo de la caja chica dentro de la empresa. La información se recolectó en función a la técnica encuesta e instrumento cuestionario, siendo validado por expertos en la materia que permitió proceder con el uso del programa SPSS, del cual se obtuvo la información estadística que ayudó a la realización de los resultados descriptivos y a la vez en el contraste de las hipótesis. El hallazgo más significativo que se logró con esta investigación fue que un buen sistema de control interno, expresado en la implementación correcta de todos los componentes del coso 2013, posibilita a la empresa a lograr un mejor proceso en el manejo del fondo de caja chica.

Palabras clave: Control interno, caja chica, sistema coso 2013 y control de efectivo.

ABSTRACT

The main objective of this research based on the internal control and petty cash variables was to determine how internal control affects the management of petty cash in the company GRUPO ASEGA SAC, S.J.L. year 2022. The study was of a basic type, with a non-experimental design and a population of 48, selecting 30 workers involved in managing petty cash within the company for the sample. The information was collected based on the survey technique and questionnaire instrument, being validated by experts in the field that allowed us to proceed with the use of the SPSS program, from which the statistical information was obtained that helped to produce the descriptive results and at the same time in the contrast of the hypotheses. The most significant finding that was achieved with this research was that a good internal control system, expressed in the correct implementation of all the components of the 2013 arena, enables the company to achieve a better process in managing the petty cash fund.

Keywords: Internal control, petty cash, coso system 2013 and cash control

I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, a nivel mundial la mayoría de instituciones empresariales son conscientes de la necesidad de tener un instructivo de control interno para implementar en todas sus divisiones, esto como consecuencia de inconvenientes sobre fraude financiero en grandes corporaciones internacionales, mismo que marcó un antes y un después para todas las empresas, notando que este conjunto de procesos para mejorar la gestión no concierne estrictamente a contadores sino también involucra la intervención de todos los asociados encargados manejar la organización (Quinaluisa et al., 2018).

En nuestro país, actualmente se tienen al Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la República, cuya labor radica en supervisar la adaptación de las disposiciones generales y también el empleo de recursos y bienes que el País otorga a las instituciones públicas. Lo que deja fuera del ámbito de aplicación a las empresas del sector privado, debido a que obtienen sus propios recursos y del cual hace que estas deban ser capaces de habilitar un sistema efectivo de vigilancia que le permita hacer sus funciones con la máxima eficacia y eficiencia.

A nivel local, San Juan de Lurigancho es el distrito donde se cometen un mayor número de delitos y, esto lo señala Contreras (2022) expresando que casi la tercera parte de la población de SJL sufrió algún tipo de robo, siendo una cifra preocupante y motivo por el cual se eligió para el estudio una empresa ubicada en este distrito.

El fondo fijo o conocido como caja chica, es la herramienta fundamental que toda empresa dispone debido a que constituye dinero en efectivo que facilita las necesidades urgentes, donde implica cancelar un abono no esperado y de carácter inmediato (Llayqui, 2019). La falta de control de caja chica hace que las empresas sean más vulnerables a robos u otro tipo de daño que perjudique notoriamente a la empresa como efecto de no saber cuánto se está gastando realmente (Casas, 2016).

También, la Administración Tributaria no es ajena a la gestión de gastos de caja chica ya que tiene como propósito determinar la razonabilidad de los gastos para así brindar beneficios tributarios correctos, tal es así que es fundamental que los gastos de caja realizados por la empresa deban ser sustentados con

documentación fehaciente y que estén directamente relacionados con la fuente generadora de ingresos. De no ser así, podría acarrear a un problema económico mucho más grave y aparte del que se da por la mala administración de caja chica.

Por tal razón, el control interno y el manejo que se le da a la caja chica son asuntos muy relevantes para la empresa ya que posibilitan el logro de una gestión transparente y objetiva. La investigación, tuvo como empresa de estudio al GRUPO ASEGA S.A.C., detectando un grave problema en la caja chica, específicamente en su manejo, debido a que no tenía un personal único a tratar los procesos que conlleva, además de no poseer un control interno oficial, lo que indudablemente suscita la presencia de frecuentes problemas.

Por consiguiente, se planteó el problema con la siguiente pregunta: ¿De qué forma incide el control interno en el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA SAC, S.J.L. 2022? También, se consideraron los problemas específicos, siendo: ¿De qué manera incide el control interno en el requerimiento de fondos en la empresa GRUPO ASEGA SAC, S.J.L. 2022?; y, ¿De qué manera incide el control interno en la rendición de cuentas en la empresa GRUPO ASEGA SAC, S.J.L. 2022?

La justificación general de esta investigación radica en la contribución de la praxis adecuada de la caja chica fundamentada bajo las políticas de un control interno que permite lograr los objetivos planteados para su uso, además, concientizar a más empresas sobre la implementación de control a su caja para así fundar un entorno empresarial más confiable y transparente.

La justificación práctica, está fundamentada en brindar oportunidades de mejora a las deficiencias existentes del control interno debido que dañan el funcionamiento de la caja menor en la institución GRUPO ASEGA S.A.C.

Aportar nuevas posturas sobre las variables estudiadas para así afirmar el vínculo existente la administración de la caja menor y su interno control es la justificación teórica.

La justificación metodológica se sustentó en utilizar una metodología cuantitativa y el cuestionario como instrumento para recopilar y contrastar información, del cual se obtuvo contenido valor para futuras investigaciones.

Finalmente, la justificación social de este estudio fue para que un mayor número de empresas puedan reconocer lo vital que es tener un control en su caja para que así logren esa liquidez necesaria que cubran los gastos urgentes, y también para prever probables fraudes.

La investigación formuló como objetivo general: Determinar de qué forma incide el control interno en el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA SAC, S.J.L. 2022; y los objetivos específicos: Determinar de qué manera incide el control interno en el requerimiento de fondos en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022 y determinar de qué manera incide el control interno en la rendición de cuentas en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C, S.J.L 2022.

Así también, se planteó como hipótesis general: El control interno incide de forma significativamente en el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022; y las hipótesis específicas: El control interno incide significativamente en el requerimiento de fondos en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022 y el control interno incide significativamente en la rendición de cuentas en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C, S.J.L 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Primeramente, se agrupó un compendio de investigaciones anteriores que abarcan la misma materia de la investigación, por tanto, se presentarán primero los del entorno nacional y después internacional.

A continuación, se mencionan los 5 antecedentes nacionales, contando con los siguientes autores.

Huamani y Vega (2019) en su tesis titulada “Diseño de control interno en Tesorería y su incidencia en el control de fondos de caja en Boticas Similares S.A., Comas, 2019” realizaron su estudio con la finalidad de explicar de qué forma incidió el bosquejo de interno control en Administración sobre la gestión de caja. El diseño utilizado que usó es transversal sin experimento dado que no hubo manipulación de variables sino un análisis de estas en base al problema detectado. El lugar donde se llevó a cabo fue en Comas. La muestra estuvo constituida por 14 colaboradores de la empresa; utilizando los instrumentos de encuesta y la observación. Concluyó, gracias al interno control implementado que la empresa no realizaba intempestivamente su arqueo de caja y, el personal encargado no estaba suficientemente capacitado en todas sus funciones. El aporte para la investigación fue en el conocimiento práctico que ofrece para la variable dependiente caja chica.

Alonso y Díaz (2019) en su trabajo titulado “El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019” desarrollaron un proyecto cuyo fin fue especificar cómo el sistema coso 2013 ejerce influencia en la administración económica en instituciones que se dedican a fabricar calzados. Su diseño fue transversal sin experimento porque solo se tomó el suceso expuesto a fin de llegar al análisis respectivo. El lugar donde se ejecutó la investigación fue en San Juan de Lurigancho. También, su muestra estuvo formada por 3 integrantes, 2 socios de sociedades auditoras y 1 gerente general de auditoría interna. En cuanto al instrumento que manejó fue la entrevista; finiquitando con la premisa de que un interno control adecuado se consigue una mejor gestión de bienes y, el aporte que brinda a la presente investigación está en el empleo del COSO como gestor del control interno.

Escalante y Qquelcca (2021) en su tesis titulada “Control Interno y el Manejo de Fondos de Caja Chica en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Cusco Periodo 2018” realizaron su proyecto cuya finalidad fue precisar la circunstancia del interno control respecto al funcionamiento de la caja menor. Su diseño fue no experimental-transversal ya que solo se observaron y analizaron las variables en función al contexto del estudio. El lugar donde se realizó la indagación fue en la Municipalidad de San Jerónimo. La muestra fueron 15 colaboradores, de los cuales 13 eran encargados de Tesorería y Administración y, 2 empleados asignados a la caja menor. Los instrumentos fueron la guía de análisis documental y el cuestionario. Por ende, llegaron a la conclusión de que la caja menor no era manejada correctamente por los asignados, también los procedimientos no tenían la autorización y aprobación requerida y, por último no se efectuaban revisiones periódicas a la caja chica.

Villa (2021) en su trabajo titulado “El Control Interno y su influencia en la regulación del fondo de Caja Chica, en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2017” realizó su estudio que tuvo como objetivo analizar, sintetizar y actualizar la normativa del año 2007 en cuanto al uso del fondo de caja que se tiene en una Municipalidad. El ámbito donde se desarrolló el estudio fue en la Municipalidad Provincial de Arequipa, perteneciente al departamento de Arequipa. Su diseño fue sin experimento porque las variables no tuvieron que ser manipuladas, sólo midió la realidad que presenta la población, teniendo una muestra de 6 unidades entre Gerencias, Subgerencias y oficinas de administración. Emplearon la guía de observación como instrumento además de la ficha de observación; obteniendo como conclusión que con la actualización de las normas se logrará una optimización del uso de los recursos, por tanto ayudará a reducir el riesgo. También se reveló que gran parte de los encuestados no reconocían la importancia y responsabilidad que se le debe dar al fondo de caja chica, por tanto, se incurrían en múltiples errores. El aporte de esta investigación para el trabajo en curso radica en la variable Interno Control como componente fortalecedor la administración para la caja chica.

Como último, se tiene a Huanca (2021) en su tesis titulada “Control interno y gestión de caja chica de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020” que desarrolló su investigación con el objetivo de comprobar el vínculo que hay entre la

correcta gestión de la caja menor y el interno control. Su diseño fue sin transversal sin experimento y transversal dado que no se dio alteraron variables buscando solo analizar la realidad detectada. La zona donde se concretó el estudio fue en la Corte Superior de Justicia de San Martín, 80 colaboradores fueron la muestra usada, el instrumento usado fue el cuestionario. Por tanto, el autor enfatizó en la forma significativa en que se enlazan el interno control y la caja menor, por lo que a medida que haya mayores procedimientos de control existirá un mejor manejo de la misma caja chica. El aporte para la investigación es en la metodología, siendo no experimental.

Por otro lado, de manera internacional se consideraron trabajos que tienen información relevante para nuestra investigación, citando a los siguientes:

Ortiz (2019), en su tesis titulada “Propuesta de un modelo de control interno para las áreas de cartera y tesorería al Fondo de Empleados Medicina Legal Regional Sur, basado en el modelo COSO” que mediante su trabajo propuso en función al coso, un boceto de interno control para cartera y tesorería. Estudio realizado en Colombia, donde se emplearon métodos descriptivos y analíticos además de mixtos, basado en un método científico. Los datos se recopilaron a través de observaciones y cuestionarios administrados a los jefes de los departamentos de finanzas y cartera. El aporte de este estudio fue dirigido a enfatizar la relevancia del control interno en instituciones, ya que facilita el cumplimiento de objetivos de gestión, solo si se haga uso en su totalidad de los componentes del sistema COSO; también en lo que respecta a la herramienta de recogida de datos.

Trujillo (2022) en su trabajo titulado “La gestión de los fondos fijos de caja o caja menor y sus riesgos financieros en las empresas. Corporación Universitaria Minuto de Dios - UNIMINUTO” tuvo como meta reconocer la administración que tiene la caja menor para así fomentar la importancia que se le debe ejecutar sobre el funcionamiento administrativo y contable de las empresas y, así contribuir a reducir el impacto de la manipulación existente en caja. El trabajo de grado fue desarrollado en el país de Colombia. Teniendo como método cualitativo ya que describió los hechos observados. El estudio, utilizó entrevistas virtuales y una revisión de procesos además de manuales de diversas entidades, concluyendo que actualmente no existen normativas para la inclusión de la caja chica en las cuentas de

instituciones privadas de forma integral, destacando así el lanzamiento de un programa de ayuda a las instituciones privadas. El aporte para la investigación fue en fortalecer el concepto de la falta de regulación privada del efectivo y también por tener como tipo de investigación descriptiva.

Apolo et al. (2019) en su tesis titulada “El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma” realizaron su investigación que tuvo como objetivo determinar protocolos del interno control en la administración económica. El trabajo fue desarrollado en Venezuela. Siendo sin experimento su diseño además de mixto, cualitativo y cuantitativo. Usaron como instrumento al cuestionario; con una muestra del 100% de la población, siendo los encargados de las funciones del departamento financiero. La conclusión que se obtuvo fue que cada política de interno control apoya la moción de detectar y prevenir errores haciendo que la información contable sea más confiable; además, se pudo conocer que una de las principales deficiencias del departamento es que desconocían sus funciones establecidas para el interno control, porque no disponían de los mismos. Este estudio facilitó la importancia del paso a paso de este sistema, dado que permiten corregir y detectar errores e incrementar la legitimidad del procesamiento de la información en la empresa, haciéndolo vital para cumplir con cada objetivo empresarial. Así también, el control interno como variable independiente.

Respecto a Matapi et al. (2016) en su trabajo titulado “Plan de mejoramiento al sistema de control interno del área de Tesorería orientado en cajas menores de la empresa DELTEC S.A de la ciudad de Cali”, elaboraron una investigación que su objetivo fue desarrollar una opción para que el interno control ayude a tesorería, al administrar la caja menor. El proyecto se llevó a cabo en el país de Colombia. Respecto a los aspectos metodológicos, optaron por métodos descriptivos. La muestra estuvo compuesta por personas que trabajan en el ámbito contable y que tuvieron acceso a información financiera. Concluyeron que faltaba mensajería en la empresa porque no todas las áreas tenían estándares a seguir y promover la sinergia. Además, considerando las necesidades organizacionales, indicaron que repensar los sistemas de control interno proporcionarían mejoras superiores al 60%.

El enfoque descriptivo usado por los autores contribuyó al proyecto ya que presenta el análisis que se utiliza para mejorar la toma de decisiones en una organización.

Finalmente, Pincay y Zambrano (2016), en su tesis titulada “Elaboración de un manual de procedimientos de caja chica en la empresa Portrans S.A. Universidad de Guayaquil” cuyo fin fue crear una guía de procedimientos donde el resguardo del fondo asignado de la caja menor se vea beneficiado. La investigación se dio en Ecuador. De tipo no experimental y descriptivo fueron establecidos para el diseño de investigación. Se aplicaron directamente a 12 personas, ya que todos los empleados estaban relacionados con el área bajo investigación. Su método de recolección es la recolección de documentos y también utilizó técnicas de campo por lo que su método fue la entrevistas. Por tanto, las conclusiones obtenidas notaron la ausencia de un manual de control interno, lo que implicó a que no existan formatos establecidos para el cumplimiento de rendición y no se tenga rotación de personal encargado de caja, y en general se descubrió las pocas medidas de control que se usaban en la empresa. En cuanto al aporte para nuestra investigación fue en brindar con amplitud el proceso correcto que debe tener la caja chica pues esto gracias a la propuesta que se plantea en la investigación.

Sobre la variable independiente, parte de la **base teórica**, se tiene que, en nuestro país, el Congreso de la República (2006) mediante la ley N° 28716 establece los lineamientos para administrar la aprobación, evaluación y aprobación del control interno de las instituciones del Perú. Normas que las empresas privadas contemplan como buenas prácticas para su implementación a nivel interno ya que manejan los mismos principios del COSO.

De igual para la variable dependiente, se tiene que, en nuestro país, el Ministerio de Economía y Finanzas (2021) pone de conocimiento la Directiva N° 001-2021-EF/43.01, norma que regula la caja chica de las instituciones públicas, que gracias a ese conjunto de lineamientos las entidades pueden comprender el accionar que se le debe dar a la administración de la caja chica, a fin de que sean capaces de realizar gastos formales de acuerdo al monto máximo a realizar, siendo el 20% de la UIT vigente y los tipos de gastos, dentro de los cuales se tienen por movilidad local, combustible, alimentos para atenciones en reuniones, bienes de consumo, gastos notariales y otros. Respecto a las instituciones privadas, se tiene otro contexto

de su manejo de caja chica, ya que estas al no depender de los recursos o del financiamiento del Estado, no están en la obligación de cumplir con la norma anteriormente citada, por lo tanto, tienen la libertad de poder crear e implementar su propio procedimiento para el correcto manejo de su caja chica. Sin embargo, debido a este inconveniente de la inexistencia de una entidad externa que supervise sus gastos menores, este grupo de empresas en la actualidad tienden a tener muchas deficiencias, haciendo que no tengan el orden en sus gastos realizados.

En cuanto a las **bases conceptuales**, se tiene al control interno, siendo el conjunto de procedimientos, políticas y prácticas que se pueden proponer y poner en funcionamiento en una empresa para asegurar la eficacia y eficiencia (Luna et al., 2019). Por otra parte, Olaya (2021) señala que es un proceso general de administración institucional desarrollado para asegurar la información en términos de calidad y la adecuada gestión de las cuestiones relacionadas con su funcionamiento.

Asimismo, es una actividad continua y diligente que el área de jefatura y colaboradores usa con el fin de cumplir las metas institucionales. Asegura que los objetivos se logren es un propósito del control interno y la referencia será el COSO. Dentro de este sistema están: El seguimiento, la información y comunicación, la evaluación de riesgos, las actividades de control y el entorno de control. (Estupiñan, 2021).

Según Lizana (2019), el COSO, Comité de Organización Patrocinadoras de la Comisión Treadway se creó en 1985 para responder ante la creciente carencia de credibilidad a nivel corporativo de las cuentas. Ya que su principal fin es elaborar estándares para prevenir fraudes, mejorando el proceso de control interno y administración de riesgos en instituciones.

El COSO fue evolucionando y el más usado es el COSO 2013, centrándose en la administración de riesgos de un extremo a otro en las organizaciones. El control interno incluye a la gerencia, el directorio y otro colaborador de la empresa que tiene que ver en el proceso, diseñado para proporcionar una certeza idónea sobre el cumplimiento de las metas de la organización en las áreas: efectividad, exactitud y logro de la información financiera legalmente, normativa aplicable y la eficiencia de las operaciones.

Asimismo, Salazar y Sullón (2020) expresan que toda institución evalúa previa detección de riesgos que afrontan bajo las políticas del COSO III, pues permite elaborar ideas de acción administrativas. Además, conforme a Arce (2020) el Comité decreta 5 elementos del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos actividades de control, comunicación e información y supervisión.

A continuación, se abordará las **dimensiones del control interno** según el modelo Coso III, teniendo al **ambiente de control** como la primera que conforme a Estupiñán (2021) es un conjunto de opciones que afectan a la toma de acciones sobre respecto al control interno en una empresa, se refiere al tono organizacional que establece la base para la efectividad del mismo. Asimismo, Arce (2020) afirma que comprende la competencia entre colocadores, su integridad, ideales éticos, administración de riesgos, asignación de obligaciones y estructura organizacional. Incluye la cultura, el acuerdo de la dirección empresarial, esquema de gobierno, ética y valor de la empresa. Este componente establece y crea el contexto en el cual se implementan y mantienen otros componentes del control interno.

Sucesivamente, se tiene a la segunda dimensión, siendo la **evaluación de riesgos**, componente que evalúa, examina y limita los riesgos que van en contra de los fines organizacionales (Estupiñán, 2021). Esto incluye la comprensión de los riesgos operativos, financieros, de cumplimiento y estratégicos. La organización debe priorizar y responder a estos riesgos de manera adecuada para proteger sus activos y lograr sus metas. Así también, Arce (2020) enfatiza en la contribución a la creación de proyectos administrativos delimitando los efectos y probabilidad de acontecimientos negativos. La esquematiza de la siguiente forma primero identifica los riesgos, para poder evaluarlos y gestionarlos; luego se da el monitoreo para finiquitar con el riesgo en curso, después se pretende integrar a la toma de decisiones para generar una cultura que permita manejarlos adecuadamente.

Las **actividades de control** son el tercer componente, que según Estupiñán (2021) son procesos y reglas que la empresa usa para lograr sus metas de manera eficiente y efectiva. Son procedimientos y políticas establecidas para reducir los problemas identificados. Incluyen la autorización de transacciones, la revisión y aprobación de informes financieros, la seguridad de activos y otros controles que garantizan a la institución su efectividad y de acuerdo con las políticas y

regulaciones. Además, Arce (2020), indica que también involucran la supervisión, controles automatizados, distribución de roles, evaluación y supervisión de actividades.

La cuarta dimensión de la variable mencionada, es la **información y comunicación**, componente que tiene distintos aspectos a considerar, identificación, se enfoca en la recopilación, procesamiento y generación de información tanto interna como externa; la distribución, una vez que la información se ha recopilado y procesado, es esencial que se distribuya a las partes interesadas pertinentes dentro de la organización; la comunicación efectiva, es fundamental para asegurarse de que toda la empresa comprenda sus funciones en relación con el control interno (Estupiñán, 2021). La organización debe identificar qué información es necesaria para tomar mejores decisiones y garantizar que se recojan de manera precisa y oportuna. Así también, contribuir con la fiabilidad y exactitud de datos financieros y no financieros. (Arce, 2020).

Por último, se cuenta con la dimensión **supervisión y monitoreo**, que según Estupiñán (2021) es el constante test que se brinda a los controles internos con la finalidad de conseguir su pertinencia y eficacia. Esto incluye la revisión sobre la efectividad de los controles, la supervisión de las actividades de control y la corrección de cualquier deficiencia identificada. El monitoreo es un proceso continuo que garantiza que el control interno se adapte a la evolución de la organización. Además, implica una evaluación y revisión de rutina, ejecución de maniobras preventivas o correctivas según corresponda (Arce, 2020).

Como variable dependiente, se tiene a la **caja chica**, método de la administración contable que su principal propósito es, solventar gastos menores, suscitados como producto de imprevistos y que se caracterizan por no realizarse con cheques debido a que su importe no es representativo (Ventura, 2018).

Igualmente, Chacón y Rosales (2022), refieren que la caja chica es aquel fondo de diminuta cuantía que se designa para afrontar gastos imprevisibles con carácter urgente. A su vez, Ocampo y Zenteno (2021) precisan que es un fondo de efectivo que se utiliza para subvencionar pequeños gastos de la empresa, y que es gestionado por un responsable designado para su custodia.

La caja chica es instaurada tanto por las empresas privadas e instituciones públicas, contando con la singularidad de ser disponibles en todo momento, por tanto, la empresa privada tiene la total responsabilidad del cuidado de los egresos que ejecuta debido a que puede causar diversos daños si no procede con su utilización prudente (Peralta, 2021).

En cuanto a las dimensiones de caja chica, se dispone del **requerimiento de fondos**, que según Macochoa (2017) consiste en el conjunto de acciones que toma una entidad para solicitar y/o autorizar gastos de caja chica, por ello es muy importante que durante el proceso de requerimiento se tenga al personal adecuado debido a que significa la cesión de dinero hacia un solicitante.

Como preámbulo para lograr el correcto manejo de la caja chica está en que la empresa haga la elección del **personal autorizado** para que así solo este tenga acceso al fondo, siendo una persona de confianza y con suficiente valor ético que haga posible realizar de manera transparente las funciones de caja chica (Edenred, 2022).

La **autorización de gastos**, se realiza de forma previa y del cual el máximo cargo de la empresa efectúa la comprobación y aprobación del fondo retribuido para caja chica, el cual debe estar alineado con el presupuesto que se conciba para los gastos recurrentes que se liquidan con caja chica.

Se estima significativo que toda empresa cuente con un listado de **Gastos permitidos con caja chica**, debido a que con este se logrará conocer qué gastos son financiados con caja chica. Según Westreicher (2020) menciona que los gastos recurrentes que se dan con caja chica son: gastos por botiquín, que refiere a la compra de medicamentos que toda empresa dispone para atender de forma adecuada las emergencias de salud, gastos de insumos de oficina, que contempla la compra de artículos de escritorio como tintas para impresora, papelería y, gastos de movilidad, gastos por reparaciones, limpieza, representación y gastos de viajes.

También, para que el requerimiento de fondos sea más práctico y ágil es necesario que toda empresa haga **uso de formatos de requerimientos**, lo cual ayuda a disminuir riesgos en cuanto a su dinero disponible, puesto que sabrá todo

el movimiento realizado de gasto con cargo a su caja chica (Barrenechea y Ríos, 2022).

Asimismo, la **rendición de cuentas** es la segunda dimensión, que tiene como prioridad conocer el fin del gasto a través del requerimiento de la prueba del mismo, este se consigue con la información necesaria para identificar excesos de gastos o ampliación de fondo debido acreditado previamente (Peralta, 2021).

Por su parte Alvarado (2021) concibe a la rendición de cuentas como la obligación permanente que tienen los agentes de informar sus actos realizados a los principales, por ende, se considera como un acto confiable y real.

El plazo de rendición es necesario para que la entidad disponga de una fecha límite donde pueda contar con toda la documentación sustentatoria y de respaldo de los gastos realizados, por lo que puede considerarse como una medida de control, también en algunas ocasiones el plazo se da conforme al comportamiento de la caja chica, ya sea por su agotamiento o cuando llegue a un importe específico, por lo que en ese instante el custodio de caja deberá tener la documentación que se le entregó y de cual a razón de ello podrá tener la reposición del importe de su caja chica (Barrenechea y Ríos, 2022).

Actualmente, muchas organizaciones realizan **arqueos periódicos** de forma inesperada para verificar la coherencia entre gastos y la solicitud de reposición de los mismos (Carrasco y Vilca, 2020).

Contar con documentación sustentatoria resulta imprescindible para tener la credibilidad de los gastos ejecutados, a la vez que es importante que toda empresa haga extensivo la documentación reconocida por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) con la intención de eludir gastos prohibidos o bien desaprovechar la probabilidad de utilizar otra forma para lograr un ahorro (Banco Industrial, 2018). Además, es fundamental que el encargado de caja, posteriormente de haber dado conformidad a los sustentos de caja, debe de llevar el registro contable y, a la vez de mantener archivado, foliado, ordenado y actualizado toda la documentación (Escalante y Qquelcca, 2021).

Según el artículo 2° del Reglamento de Comprobantes de Pago (2022) Resolución de Superintendencia N° 123-2022/SUNAT que expresa cuales son los comprobantes de pago aceptados por la Administración Tributaria, del cual entre los principales tenemos: facturas, recibos por honorarios, boletas de venta, liquidaciones de compra y tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.

Lo recomendable es que las empresas sustenten sus gastos con alguno de estos comprobantes, debido a que son los oficiales, teniendo a la factura como el comprobante más usado debido a que otorga el crédito fiscal y, la boleta como el documento menos empleado debido a que genera gasto no deducible con sobre costo del 30% (Fernández, 2014).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Se usó la metodología básica de investigación porque según (Hernández y Mendoza, 2018) facilita el uso de conocimientos que incrementen el entendimiento objetivo de un contexto específico. Además, se usó el enfoque cuantitativo que (Allan y Cortez, 2017 p. 69) señalan, busca que el desarrollo sea de forma ordenada en sus procesos y se aborde la información a través de variables y teorías que se pueden medir.

3.1.2. Diseño de investigación

Se utilizó el diseño no experimental porque, según (Arispe et al., 2020 p. 69) las variables se describieron y fueron estrictamente observadas. También se consideró la correlación causal transversal, dado que, (Hernández y Mendoza, 2018) afirman que se mide en un único momento las variables para tener información precisa de la muestra seleccionada y busca establecer la relación que existe entre las mismas y si influyen entre ambas.

3.2. Variables y operacionalización

El control interno según Luna et al. (2019) conceptualmente es un grupo de políticas, prácticas y procedimientos que una organización emplea con el objetivo de garantizar que los procesos sean eficientes y eficaces para lograr los fines de la empresa.

De manera operacional, se determina como el camino que usan las empresas para conseguir un crecimiento estable a través de sus dimensiones: evaluación de riesgos, supervisión y seguimiento, información y comunicación, ambiente de control y actividades de control. Siendo sus indicadores: información relevante, valores éticos, detección de deficiencias, información de actividades de control, evaluaciones continuas, proceso de asignación de responsables, comunicación interna, evaluación de posibles fraudes e implementación de respuesta al riesgo. Además, se medirá de manera ordinal.

Por otro lado, para definir la variable caja chica, se usará lo expresado por Chacón y Rosales (2022) quienes conceptualmente, indican que es un monto pequeño de dinero que cubre necesidades y gastos no previstos, cuantía que se gestiona a través de la rendición de cuentas y un sistema de registro.

En cambio, operacionalmente es el monto que una organización desatina a realizar pagos mínimos, cuyo responsable debe gestionar adecuadamente a través del proceso rendición de cuenta. Sus indicadores son: arqueros periódicos, personal autorizado, documentación sustentatoria y plazo de rendición. Se medirá de forma ordinal.

3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

3.3.1 Población

Según INEI (2022) la población consiste en un grupo de personas que están en un espacio específico y pueden usarse para investigar.

- **Criterios de inclusión:**

- Colaboradores de la organización que prestaron sus servicios en el año 2022 en el área de gestión.
- Colaboradores que permitan ser entrevistados y sometidos a una encuesta

- **Criterios de exclusión:**

- Colaboradores de la organización que no prestaron sus servicios en el año 2022 en el área de gestión.
- Colaboradores de la organización que no quieran ser sometidos a una encuesta o ser parte del proyecto.

Según lo considerado anteriormente, la población del proyecto en curso consta de 48 colaboradores de la organización S.A.C. ASEGA.

3.3.2 Muestra

La muestra es el número de individuos seleccionados bajo los criterios de inclusión y exclusión establecidos por los investigadores de un proyecto para ser sometidos a investigación (Cañadas y San Luis, 2018). Luego de considerar lo anterior, se determina la muestra con 30 trabajadores de la organización S.A.C. Asega por las distinciones que tienen dentro de la población.

3.3.3 Muestreo

Es el conjunto de actividades que se debe usar para elegir la muestra con la finalidad de tener lo necesario para analizar la información objetiva de forma segura (Cañadas y San Luis, 2018). En este contexto, se usó el no probabilístico porque, Baena (2017, p.84) afirma que los integrantes deben tener características específicas que cumplan con los criterios de inclusión propios de la investigación.

3.3.4 Unidad de análisis

Según Cañadas y San Luis (2018, p.130) la unidad de análisis son los individuos que responderán las preguntas del instrumento con el que se recopilan los datos. Por tanto, 30 colaboradores del área de gestión de la empresa que participaron en el año 2022 fueron los seleccionados.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Se usó la encuesta, porque según Cañadas y San Luis (2018) esta técnica facilita la recolección de información mediante ítems para cumplir con los objetivos de la investigación.

Instrumentos

Se usó el cuestionario porque según Pozo et al. (2019) organiza una estructura adecuada de interrogantes sobre un contexto específico para sacar la información necesaria.

La variable Caja Chica tendrá 11 ítems subdivididos en dos bloques, uno por cada dimensión, seis interrogantes corresponden a Rendición de Cuentas y cinco ítems a Control de Efectivo, dimensiones de la variable mencionada. El instrumento considera a Likert de la siguiente forma: nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4) y siempre (5).

La variable Control Interno tendrá 11 ítems subdivididos en cinco bloques, uno por cada dimensión; tres ítems a Supervisión y Seguimiento, dos interrogantes corresponden a: Evaluación de Riesgos, Información y Comunicación, Actividades de Control y Evaluación de Riesgos; dimensiones de la variable mencionada. El

instrumento considera a Likert de la siguiente forma: nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4) y siempre (5).

Validez

Se define como el nivel de seguridad y certeza que presenta un instrumento para medir una variable específica (Hernández y Mendoza, 2018, p.229), por tanto, se usó la validez a través del juicio de expertos, profesionales que analizarán el instrumento en base a su experiencia sobre la gestión del control interno (Anexo 4).

Tabla 1

Validación de Juicio de expertos

Experto	Grado Académico	Nombre y Apellidos	Dictamen
1	Mgtr.	Jorge Rentería Leyva	Aplicable
2	Mgtr.	Juan Aguilar Culquicóndor	Aplicable
3	Dra.	Rosario Gago Ríos	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

Confiabilidad

Es el grado de coherencia que generan los resultados de la encuesta (Hernández y Mendoza, 2018), por ello, se usó el coeficiente Alfa de Cronbach que determina mayor confiabilidad en el instrumento cuando su valor se aproxime más al 1. En consecuencia, se hizo una prueba con 30 trabajadores de la organización filtrados según criterios de investigación, dando un alto índice de confiabilidad.

3.5. Procedimientos

El primer paso fue la redacción del informe en el que la Gerencia General de la organización S.A.C. ASEGA permite seguir con la investigación, para luego realizar las encuestas a los colaboradores pertenecientes a la muestra, después de haber explicado a detalle el llenado y la importancia de la misma.

3.6. Método de análisis de datos

La información obtenida se gestionó en el software SPSS versión 26 y Microsoft Excel con la finalidad de elaborar estadísticas descriptivas e inferenciales que ayuden a contrastar las hipótesis planteadas en la investigación.

3.7. Aspectos éticos

La investigación se desarrolló bajo los marcos legales establecidos por la Universidad César Vallejo, estos implican las Normas APA edición N° 7, código de ética y guías de trabajo, parámetros que reflejan respeto, calidad y transparencia respecto a los autores citados y referenciados.

Respecto a la organización que nos permitió usar su información, se informó en todo momento a las áreas encargadas todos los procesos a realizar siempre explicando la libertad en la intervención del proyecto, garantizando el profesionalismo de los autores.

IV. RESULTADOS

Análisis de fiabilidad

Tabla 2:

Análisis de fiabilidad variable Control Interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de Elementos
0.931	11

Fuente: SPSS v.26

Al realizar una prueba antes de usar el instrumento en la muestra, se obtuvo el alfa de Cronbach 0,931. Según el valor de este coeficiente, el resultado confirma una alta confiabilidad. De la información anterior se puede demostrar que el cuestionario conformado por 11 ítems de la variable control interno es confiable y puede usarse con la muestra de investigación.

Tabla 3:

Análisis de fiabilidad variable Caja Chica

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de Elementos
0.896	11

Fuente: SPSS v.26

Al realizar una prueba antes de usar el instrumento en la muestra, se obtuvo el alfa de Cronbach 0,896. Según el valor de este coeficiente, el resultado confirma una alta confiabilidad. De la información anterior se puede demostrar que el cuestionario conformado por 11 ítems de la variable caja chica es confiable y puede usarse con la muestra de investigación.

Prueba de normalidad

Se plantean las hipótesis nula y alterna

Hipótesis nula (H0): Los datos proceden de una distribución normal

Hipótesis alterna (H1): Los datos proceden de una distribución no normal

Tabla 4:

Prueba de normalidad para las variables

	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno (Agrupada)	0.855	30	0.001
Caja Chica (Agrupada)	0.882	30	0.003

Fuente: SPSS v.26

Según la figura 3, se puede observar que la cantidad de muestra del estudio corresponde a 30 trabajadores, por lo que el análisis se centrará en la columna estadístico de Shapiro-Wilk, dando como resultado el nivel de significancia menor que 0.05 por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se infiere que las variables no tienen una distribución normal, de modo que, para calcular la prueba de correlación se utilizó la prueba de Spearman.

Prueba de Spearman

Contraste de hipótesis general

Se formuló las siguientes hipótesis generales:

H1: El control interno incide de forma significativa en el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022.

H0: El control interno no incide de forma significativa en el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022.

Tabla 5:

Correlación para la Hipótesis General

		Control Interno	Caja Chica	
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	
		Sig. (bilateral)	,847**	
		N	30	
	Caja Chica	Coefficiente de correlación	,847**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Fuente: SSPS v.26

Se pudo apreciar una correlación alta entre las variables Control Interno y Caja chica en la empresa Grupo Asega SAC, ya que la correlación de Spearman es 0,847 y una significancia bilateral de 0,000 que al ser menor a 0,05 se rechazó la hipótesis

nula, y se aceptó la hipótesis alterna que señala la incidencia significativa entre ambas variables.

Contraste de hipótesis específicas

Prueba de correlación de la dimensión requerimiento de fondos y la variable control interno – Hipótesis específica 1

H1: El control interno incide de forma significativa en el requerimiento de fondos en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022.

H0: El control interno no incide de forma significativa en el requerimiento de fondos en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022.

Tabla 6:

Correlación para la Hipótesis Específica 1

			Control Interno	Requerimiento de fondos
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	,786**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Requerimiento de fondos	Coeficiente de correlación	,786**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Fuente: SPSS v.26

Se pudo apreciar una correlación alta entre la dimensión Requerimiento de Fondos y la variable Control Interno en la empresa Grupo Asega SAC, ya que la correlación de Spearman es 0,786 y una significancia bilateral de 0,000 que por ser menor a 0,05, se rechazó la hipótesis nula, y se aceptó la hipótesis alterna que señala la incidencia significativa entre la dimensión y variable mencionadas.

Prueba de correlación de la dimensión requerimiento de fondos y la variable control interno – Hipótesis específica 2

H1: El control interno incide de forma significativa en la rendición de cuentas en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022.

H0: El control interno no incide de forma significativa en la rendición de cuentas en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022.

Tabla 7:

Correlación para la Hipótesis Específica 2

			Control Interno	Rendición de cuentas
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	,795**
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	30	30
	Rendición de cuentas	Coeficiente de correlación	,795**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	30	30

Fuente: SPSS v.26

Se pudo apreciar una correlación moderada entre la dimensión requerimiento de fondo y la variable control interno en la empresa Grupo Asega SAC, ya que el coeficiente de correlación de Spearman es 0,795 y la significancia bilateral 0,001 que por ser menor a 0,05, se rechazó la hipótesis nula, y se aceptó la hipótesis alterna que señala la incidencia significativa entre la dimensión y variables previamente mencionadas.

V. DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos mediante el empleo del programa estadístico SPSS se logró obtener información necesaria para realizar en primer lugar la constatación del objetivo general, el cual fue: Determinar de qué forma incide el control interno en el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022, que con la aplicación del análisis de fiabilidad se obtuvo un Alfa de Cronbach de 0.931 y 0.896 para las variables control interno y caja chica, respectivamente.

Conforme a la hipótesis general: El control interno incide de forma significativamente en el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022, se aplicó la prueba de Spearman que dió un coeficiente de correlación de 0.847, lo que significa que existe una alta relación entre las variables de estudio, por tanto, se aceptó la hipótesis alterna, confirmando que existe una alta correlación en la incidencia del control interno sobre el manejo de la caja chica en la empresa en mención.

Lizana (2019) obtiene una significativa relación entre sus variables control interno y caja chica, además de mostrar una tasa mayoritaria buena en las dimensiones del control interno, estadísticamente abarca el 42% en cuanto a la evaluación de cómo la organización DOIG EIRL lleva sus procesos de control interno, siendo lo contrario a la investigación en curso donde la mayor proporción determinada por los encuestados es de una mala experiencia, en un 73%. También, esto se ve reflejado por la respuesta obtenida en cuanto a las políticas que implementa la empresa para lograr un adecuado control, calificándolo un 63.33% como malo, por lo que observamos que la empresa en estudio no tiene un efectivo sistema de control.

El control interno es un gran pilar de crecimiento para toda empresa ya que brinda pautas sobre el funcionamiento que debe tener cada actividad organizacional, así los miembros de la empresa cometen menos errores, y por ende, se disminuyen las deficiencias; por lo que, Escalante y Qquelca (2021) expresa que, el control interno toma un rol fundamental para regular el cumplimiento de las políticas estipuladas para caja chica, por lo tanto, con el uso adecuado de las normativas se

podrá lograr la administración correcta desde el requerimiento de fondos hasta la rendición de cuentas en la empresa.

En el proyecto de Alonso y Diaz (2019) hecho en el gremio de organizaciones dedicadas a la fabricación de calzado, se hallaron resultados similares respecto a la conexión positiva entre la gestión de la caja chica a través del control interno; además, estadísticamente se obtiene del mismo autor que en la dimensión ambiente de control, el 40% de la muestra evaluó de forma media la premisa del uso adecuado del ambiente de control; siendo en nuestra investigación regular en la misma proporción. Por otro lado, los autores notaron que la gran mayoría no tenían establecido un ambiente de control ni aplicaban el sistema coso 2013, siendo esto desfavorable en la búsqueda del correcto direccionamiento del negocio.

Por su parte, Villa (2021) en su investigación realizada en la Municipalidad Provincial de Arequipa, se aprecia la coincidencia en cuanto a metas dado que, el estudio buscó establecer cómo influye el control interno en la dirección de la caja menor; se estudiaron las variables en cuestión y sus resultados apoyan la moción de una conexión positiva. Estadísticamente, en uno de los ítems utilizados por la autora considerando en un 58% que es un riesgo no tener vigentes las disposiciones y reglamentos para gestionar la caja menor, soportando la encuesta realizada en nuestra investigación en el ítem cuyo tema fue si la empresa comunica oportunamente los cambios en las políticas de la gestión de caja chica y del que se obtuvo un resultado que el 70% lo consideran como malo este proceso, de forma similar, se conoció que más del 80% de los encuestados califican como malo la información y comunicación que tiene la empresa, por lo tanto, notamos que la empresa estudiada no tiene uniformizada su política de gasto al no ejecutar de forma correcta su comunicación en sí, provocando errores y otras deficiencias en el desarrollo pleno del dinero de caja chica.

Es fundamental que la empresa fije de forma oportuna sus objetivos o metas para así poder saber qué procesos o actividades se requieren para alcanzarlos, y conjuntamente el autor Estupiñán (2021) nos informa la importancia de distribuir la información seleccionada, esto para asegurar la comprensión de funciones por parte de todos los integrantes de la empresa, disminuir el riesgo al fracaso en un corto plazo y, para así alcanzar el correcto funcionamiento del sistema de control.

Conforme a la hipótesis específica 1: El control interno incide significativamente en el requerimiento de fondos en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022, que mediante la aplicación de la prueba de Spearman se obtuvo una correlación de 0.786 con un nivel de significancia menor de 0,05, optando por aceptar la hipótesis alterna, lo que significa que si existe alta relación en la incidencia del control interno para el requerimiento de fondos.

Escalante y Qquelcca (2021), investigación de tipo cuantitativa que mediante la encuesta realizada obtuvo un hallazgo contundente, notando que a veces se realizan autorizaciones y aprobaciones en cuanto a la ejecución de los procedimientos de su caja chica, expresado en un 40%; mientras que según nuestra investigación referente a una similar interrogante, se pudo conocer que los requerimientos de fondos no son aprobados por un personal diferente al que autoriza, por tanto es deficiente debido al porcentaje de más del 50%.

Macochoa (2017), proyecto de naturaleza cuantitativa que a través del cuestionario consiguió resultados sobre el proceso de requerimiento de fondos, los 12 trabajadores pertenecientes a la muestra dieron a conocer que dicho proceso se da de forma adecuada en un 45.5% y regular en un 54.5%. En contraste con lo descubierto en nuestra investigación donde los colaboradores encuestados indicaron que el proceso de requerimiento de fondos es malo en un 56.67%, regular en un 30% y bueno en un 13.33%.

El proceso de requerimiento de fondos radica en los actos que una organización realiza para pedir y aprobar el movimiento de dinero que usa la caja chica, su correcta ejecución dependerá del personal encargado para dicho fin. Si bien es cierto en la investigación la relación establecida entre el control interno y el requerimiento de fondos es alta, los colaboradores señalan que no se llevó de manera adecuada.

También, de acuerdo a la hipótesis específica 2: El control interno incide significativamente en la rendición de cuentas en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C, S.J.L 2022, que al aplicar la prueba de de Spearman se logró una correlación de 0.795 con un nivel de significancia inferior a 0.05, por lo tanto, permite la aceptación

de la hipótesis alterna confirmando la relación en la incidencia del control interno para la rendición de cuentas.

La política de rendir cuentas es considerada como la medida reguladora del fondo de caja, ya que obliga a los agentes a presentar documentos que avalen sus acciones en cuanto al uso que tuvieron con el dinero de caja, contribuyendo a la transparencia como empresa y mejorando la relación entre los miembros de la misma, notando que también se establezca de manera clara las actividades que se deben cumplir para lograr una apropiada rendición de cuentas.

Barrenechea y Ríos (2022) en su investigación cuantitativa conocieron que un 44% de los encuestados algunas veces realizaron rendición de cuentas dentro de los plazos establecidos, por lo que conforme a nuestra investigación hallamos que un 53.33% del total de los encuestados expresan que no tienen un plazo puntualizado para rendir cuentas, siendo esto un reflejo de un ineficiente control interno debido a que la mayoría de sus integrantes no tienen en claro sus políticas de caja, afectando negativamente a la empresa sobre el conocimiento del gasto financiado con caja chica y, por ende, al propio proceso de conformidad del gasto realizado por los solicitantes debido a la falta del soporte documentario.

Además, es relevante que para lograr una íntegra gestión de caja, la empresa sea capaz de informar de forma adecuada priorizando a aquellos que hacen uso del fondo de caja sobre los comprobantes aceptados por SUNAT y también los documentos que como política son aceptados por la empresa, a fin de formalizar por ley el gasto realizado y así permita usar el crédito fiscal. Por tanto, de acuerdo a la investigación hecha por Huamani y Vega (2019) se conocieron algunos resultados de gran relevancia con respecto a los documentos sustentatorios, ya que se tuvo que más del 50% de sus encuestados afirmaron cumplir con el reglamento de comprobantes de pagos autorizados por la SUNAT, mientras que con nuestro estudio se pudo conocer que un 56.67% de nuestra muestra no cumple con el reglamento de comprobantes de pagos autorizados por SUNAT y/o formatos internos que abastece el GRUPO ASEGA S.A.C, causando un efecto no alentador hacia la mejora del manejo de caja debido a que no habría forma de saber si el gasto fue realizado o no, y así también afecta a la rendición de cuentas que hace la empresa.

VI. CONCLUSIONES

1. Se concluye respecto al objetivo general, que se determinó un nivel alto de incidencia que el control interno ejerce sobre el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA SAC durante el periodo 2022. A través del coeficiente de Spearman 0,847 extraído del instrumento de recolección de datos. Sin embargo, a pesar de la alta relación que se da entre las variables, la gestión de la caja chica no es percibida buena por los colaboradores de dicho periodo. Esto da a entender que los componentes del control interno no fueron utilizados de manera adecuada. Por ende, si hubiera un idóneo control interno respecto al manejo de caja chica, la empresa tendría mayor dominio de las salidas de dinero, esto le permitiría tener mayor liquidez, transparencia financiera, reducción de riesgos financieros, eficiencia operativa, mejora en la relación con proveedores y cumplimiento con obligaciones fiscales y normativas.
2. Sobre el primer objetivo específico, se determinó que el control interno incide de manera significativamente alta en el requerimiento de fondos en la empresa GRUPO ASEGA SAC durante el periodo 2022 a través del coeficiente de Spearman 0,786. Por tanto, un control interno eficiente en el proceso de requerimiento de fondos para la gestión de la caja chica asegura la confiabilidad en la ejecución del fondo de caja; previene fraudes al establecer procedimientos claros para la solicitud, aprobación y desembolso de fondos, garantiza el cumplimiento normativo; al tener la documentación clara y la trazabilidad de las transacciones también facilitan la auditoría externa e interna.
3. Finalmente, sobre el segundo objetivo específico, se determinó que el control interno incide de manera alta en la rendición de cuentas en la empresa GRUPO ASEGA SAC durante el periodo 2022 mediante el coeficiente de Spearman 0,795. Al fomentar la transparencia y la responsabilidad, el control interno establece una sólida base para la toma de decisiones informada y la prevención de riesgos financieros. La rendición de cuentas fortalece la confianza interna y externa al asegurar el cumplimiento normativo y facilitar auditorías eficientes. Además, contribuye a una cultura organizacional ética al promover la responsabilidad individual en el manejo eficiente de los recursos financieros, optimizando así la utilización de la caja chica y fortaleciendo la integridad financiera general de la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se le sugiere a la gerencia de la empresa GRUPO ASEGA SAC, en lo que respecta a la gestión de la caja chica, para optimizar la eficiencia y la transparencia en el manejo de los recursos financieros, implementar un sistema estructurado de control interno específicamente diseñado para la caja chica. Este sistema implica: revisión y actualización de procedimientos, implementación de controles claros, formación y concientización, uso de tecnología. El beneficio clave de esta propuesta radica en la mejora significativa de la transparencia, la integridad, crear una cultura organizacional más ética y responsable y, por consiguiente, la eficiencia en su gestión.
2. Se le propone a la gerencia de la empresa en estudio, GRUPO ASEGA SAC, que evalúe de manera minuciosa las políticas actuales que se disponen para el requerimiento de su fondo de caja, esto debido a que en los resultados se conocieron que dicho proceso es ejecutado de forma ineficiente, con el fin de que la empresa utilice procedimientos que le permitan lograr una mayor transparencia, resguardo y productividad de dicho fondo. Asimismo, se recomienda también, designar a una persona que se encargue estrictamente del manejo de la caja chica para que así le permita tener un mejor control y supervisión de efectivos, mayor eficiencia administrativa, reducir riesgos de malversación de fondos o irregularidades y, en general trazar un seguimiento a todas las transacciones relacionadas con la caja menor.
3. Se le plantea a la gerencia de la empresa GRUPO ASEGA SAC, reforzar la comunicación con los miembros de la empresa a fin de fomentar la cultura de rendición de cuentas como parte de la esencia de los trabajadores, el cual ayuda a que los procesos tengan menos errores, por tanto, con ello se pierde la posibilidad de fraude al formarse un sólido control interno basado en valores.

REFERENCIAS

- Alan Neill, D y Cortez Suárez, L. (2017). Procesos y fundamentos de la investigación científica. Editorial UTMACH. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14232/1/Cap.4-Investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20y%20cualitativa.pdf>
- Alonso, C. y Díaz, R. (2019). El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019. Tesis de titulación. Recuperado de <https://doi.org/10.19083/tesis/648607>
- Alvarado, J. (2021). La auditoría de cumplimiento y su incidencia en la gestión de rendición de cuentas en las entidades del sector público. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Recuperado de http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6417/TESIS_ALVARADO%20MAIRENA.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Apolo, G., Narváez, C. y Erazo, J. (2019). El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. CIENCIAMATRIA, 5(1), 551-577. Recuperado de <https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.280>
- Arce, L. (2020). Análisis comparativo de los importes de gastos y reembolsos, según las fuentes de financiamiento y tiempos para la reposición de caja chica del Instituto Nacional de Salud - Lima 2019. Tesis de Titulación. Recuperado de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6594/arce_il.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arispe Alburquerque, C. M. et al. (2020). La investigación científica. Editorial. Universidad internacional del Ecuador. Recuperado de <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACI%C3%93N%20CIENT%3%8DFICA.pdf>

Arroyo, N., Guzmán, F. y Hurtado, E. (2019): “El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías”, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (agosto 2019). Recuperado de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>

Baena Paz, G. (2017). Metodología de la investigación. (3a ed) editorial Patria. Recuperado de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf

Banco Industrial (2018). Consejos para el buen manejo de una caja chica. Recuperado de <https://blog.corporacionbi.com/soluciones-empresariales/consejos-para-el-buen-manejo-de-una-caja-chica>

Barrenechea, K. y Ríos, K. (2022). Control interno y el manejo de fondos de caja chica, en las empresas mineras de San Isidro, 2022. Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/95767/Barrenechea_GKB-R%c3%ados_YKI-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cañadas, I. y San Luis, C. (2018). Análisis de datos en investigación. Primeros pasos. Editorial. Universitas Miguel Hernandez. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=xfhQDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Carrasco, B. y Vilca, B. (2020). EL CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN EL MANEJO DE CAJA CHICA EN LA CLÍNICA GOOD HOPE, LIMA 2020. Recuperado de <https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/1323/1/CARRASCO%20VALLEJOS%20BETTY%20LUZ-%20VILCA%20YUCRA%20BLANCA%20MERCEDDES.pdf>

Casas, Y. (03 de marzo de 2016). Cinco errores de contabilidad que puedes solucionar fácilmente [Mensaje en un blog]. Recuperado de <http://emprenderioja.es/blog/2016/03/03/cinco-errores-de-contabilidad-que-puedes-solucionar-facilmente/>

Chacon, Y. y Rosales, R. (2022). Repercusión del control interno en el área de caja chica de la Empresa Edén Express S.A.C. Chimbote, 2021. Universidad César Vallejo. Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/97925/Chacon_BYR-Rosales_CRM-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

COSO. (2017) Resumen ejecutivo en español. Recuperado de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

Edenred (2022) 5 tips para llevar la gestión de la caja chica. Recuperado de <https://www.edenred.mx/blog/5-tips-para-llevar-la-gestion-de-la-caja-chica>

El Peruano (2006). Congreso de la República del Perú. Recuperado de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf?v=1579639311

Escalante, M. y Qquelcca, M. (2021). *Control Interno y el Manejo de Fondos de Caja Chica en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Cusco Periodo 2018*. Recuperado de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4135/Mery_Maria_Tesis_bachiller_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Estupiñán Gaitán, R. (2021). Control interno y fraudes: análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales (4a ed.), Bogotá: Eco ediciones. Recuperado de https://www.google.com.pe/books/edition/Control_interno_y_fraudes_4ta_edici%C3%B3n/fk5hEAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=control+interno+y+su+incidencia+en+el+major+de+caja+chica&printsec=frontcover

Férrandez, J. (2014). Diseño De Procedimiento De Manejo De Fondos De Obra y Caja Chica En La Empresa Abengoa Perú S.A. Universidad Nacional Agraria La Molina. Recuperado de: <https://repositorio.lamolina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12996/2040/e20-f47-t.pdf?sequence=1>

- Hernandez Sampieri, R y Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. mcgraw-hill interamericana. Recuperado de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLas
- Instituto Nacional de Estadística [INEI] (2022). Que es una población. INE. Recuperado de <https://www.ine.cl/ine-ciudadano/definiciones-estadisticas/poblacion/que-es-poblacionRutas.pdf>
- Huamani, M. y Vega, N. (2019). Diseño de control interno en Tesorería y su incidencia en el control de fondos de caja en Boticas Similares S.A., Comas, 2019. Universidad Privada del Norte. Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24682/Huamani%20Cc%03%b1as%2c%20Marleni%20-%20Vega%20Mallqui%2c%20Noe%20Tubias.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Huanca, E. (2021). Control interno y gestión de caja chica de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020. Universidad César Vallejo. Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77358/Huanca_PEM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lizana, M. (2019). Control interno de caja chica y su impacto en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. Piura, años 2017-2018. Tesis de titulación. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/41125>
- LLayqui, Y. (2019). “El control de los fondos fijos en los últimos años. Una revisión de la Literatura Científica”. Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23548/LLayqui%20Ara%03%b3n%2c%20Yanet%20Yesica.pdf?sequence=8&isAllowed=y>
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J. y Andrade, C. (2019). Los sistemas de Control Interno y su incidencia en la Eficiencia y Eficacia Empresarial (1° edición). E-IDEA. Recuperado de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

- Macochoa, M. 2017. Control interno y manejo de fondos de caja chica de la unidad de investigación tutelar, Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables Madre de Dios, 2017. Universidad Andina del Cusco. Recuperado de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2000/Marilia_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Matapi, D., Murillo, M. y Rodriguez, S. (2016). Plan de mejoramiento al sistema de control interno del área de Tesorería orientado en cajas menores de la empresa DELTEC S.A de la ciudad de Cali. Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium. Recuperado de https://repository.unicatolica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12237/628/FUC_LG0016070.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas (2021). Lineamientos para la administración y control de la caja chica en la unidad ejecutora 001 - administración general del Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/directivas/24760-directiva-n-001-2021-ef-43-01/file>
- Olaya, I. (2021). Características de Control Interno y su incidencia en la gestión financiera de las Micro y Pequeñas empresas del Sector Hotelero del Perú, caso: "Hotel Sol de Grau de Piura-2021". Tesis de titulación. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25499>
- Ortiz Landeta, E. (2019). Propuesta de un modelo de control interno para las áreas de cartera y tesorería al Fondo de Empleados Medicina Legal Regional Sur, basado en el modelo COSO. Universidad del Valle. Recuperado de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/41fd47e2-ef0c-48e2-9a5b-88cf5daeff95/content>
- Otzen, T. y Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. Revista scielo. 35 (1), 227-232. Recuperado de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>

- Peralta, D. (2021). Control Interno y la Gestión correcta de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de Moquegua, año 2021. Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75496/Peralta_ADP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pincay, D. y Zambrano, S. (2016). Elaboración de un manual de procedimientos de caja chica en la empresa Portrans S.A. Universidad de Guayaquil. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17336/1/Tesis%20danny%20y%20shirley.pdf>
- Pozo, M, I., Borgobello A, y Pierella, M, P. (2019) Uso de cuestionarios en investigaciones sobre universidad: análisis de experiencias desde una perspectiva situada. 8 (2),1853-7863. Recuperado de <https://www.relmecs.fahce.unlp.edu.ar>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. Recuperado en 29 de octubre de 2023, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=en
- Resolución de Superintendencia (2022). Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT]. Recuperado de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>
- Salazar, L. y Sullón, B. (2020). Evaluación del sistema de control interno para la unidad de contabilidad y finanzas de un hospital público ubicado en El Agustino, Lima en el período 2017-2019. Tesis de titulación. Recuperado de <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/18287>
- Sánchez (2019). Evaluación de la Directiva del Manejo de los Fondos de Caja Chica del PEHCBM, periodo 2018. Universidad Peruana Unión. Recuperado de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2295/Clavelita_Trabajo_Bachillerato_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Torrez, M. (2016). Disponibilidades. (Tratamiento contable de Fondo Fijo, Efectivo en Caja y Bancos). Universidad Mayor de San Andres. Recuperado de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/26511/PT-111.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Trujillo, D. (2022). La gestión de los fondos fijos de caja o caja menor y sus riesgos financieros en las empresas. (Trabajo de grado). Corporación Universitaria Minuto de Dios - UNIMINUTO. Recuperado de <https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/16858/1/Diana.Delf%C3%ADn%202021%20-%20Internacionalizaci%C3%B3n.pdf>
- Ventura, S. (2018). Propuesta de gestión de tesorería en la empresa de servicios Salud e Higiene Martin's Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada. Surquillo - Lima, 2018. Recuperado de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1365/Sofia_Tesis_Titulo_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Villa, D. (2021). El Control Interno y su influencia en la regulación del fondo de Caja Chica, en la Municipalidad Provincial de Arequipa, 2017. Recuperado de <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/6564aa86-991d-4276-8922-f63cea27fc58/content>
- Westreicher, G. (2020). Caja chica. Economipedia. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/caja-chica.html>

ANEXOS

ANEXO 1

Tabla 8:

Matriz de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala De Medición
CONTROL INTERNO (independiente)	Es un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas que una entidad adopta con el fin de asegurar que sus actividades sean eficaces y eficientes, con la finalidad de que se cumplan los objetivos de la organización. (Luna, Alcívar, Salazar y Andrade, 2019)	El control interno es un mecanismo que se utiliza en toda organización para asegurar el desarrollo sostenible, mediante un ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.	Ambiente de control	-Valores éticos. -Proceso de asignación de responsables.	1 al 11	Ordinal: - Nunca - Casi nunca - A veces - Casi siempre - Siempre
			Evaluación de riesgos	-Evaluación de posibles fraudes.		
			Actividades de control	- Información de actividades de control. - Implementación de respuesta al riesgo.		
			Información y comunicación	-Información relevante -Comunicación interna		
			Supervisión y monitoreo	-Evaluaciones continuas -Detección de deficiencia		
CAJA CHICA (dependiente)	La caja chica se refiere a un fondo de pequeña cuantía que se destina a cubrir gastos imprevistos y necesidades urgentes, y que se controla mediante un sistema de registro y rendición de cuentas. (Chacón y Rosales, 2022)	La caja chica es aquel importe que establece una empresa debido a la necesidad de hacer pequeños pagos, del cual al ser disponible debe tener a un responsable para su manejo y a la vez que toda erogación debe estar sujeto a una rendición de cuenta para así lograr el control de efectivo adecuado.	Requerimiento de fondos	-Personal autorizado -Autorización de gastos -Gastos permitidos -Uso de formatos de requerimientos	12 al 22	
			Rendición de cuenta	-Plazo de rendición -Arqueos periódicos -Documentación sustentatoria		

ANEXO 2 – Instrumentos de recolección de datos
VARIABLE: CONTROL INTERNO

Instrucciones: estimado participante, a continuación, se presentan unas preguntas de la variable “Control interno” con la finalidad de obtener información necesaria para la investigación académica, por lo que se solicita responder con toda la sinceridad, sin dejar de hacerlo en ninguno de los ítems. Debe marcar con un “x” la respuesta que considere conveniente, siendo la información confidencial, la escala tiene 5 criterios que se detallan a continuación:

Figura 1: Instrumento de recolección de datos variable CONTROL INTERNO

ITEM		NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
N	VARIABLE CONTROL INTERNO					
	Ambiente de control	1	2	3	4	5
1	La organización fomenta y promueve un ambiente de trabajo basado en principios éticos y valores que respalden un control interno efectivo.					
2	Existen políticas y procedimientos claros en la organización que definen las estructuras organizativas y las líneas de responsabilidad para garantizar un ambiente de control sólido.					
	Evaluación de riesgos					
3	La organización demuestra un compromiso activo en la identificación y gestión de los riesgos que puedan afectar el logro de sus objetivos.					
4	Se lleva a cabo una evaluación integral de riesgos en el manejo de la caja chica, incluyendo la consideración de posibles riesgos relacionados con el fraude.					
	Actividades de control					
5	El personal de la unidad administrativa está plenamente informado sobre los objetivos generales, los procesos clave y las responsabilidades asociadas a sus funciones.					
6	Las políticas implementadas en la organización son adecuadas y efectivas para abordar y responder a los riesgos identificados en sus actividades de control.					
	Información y comunicación					
7	Los líderes de la organización realizan actividades de comunicación o capacitación regulares para promover la comprensión y la importancia del control interno en sus equipos.					
8	Se mantiene una comunicación efectiva y oportuna sobre los cambios en las políticas y restricciones relacionadas con la gestión de la caja chica dentro de la empresa.					
	Supevisión y Monitoreo					
9	La organización lleva a cabo evaluaciones periódicas y continuas en todas las áreas para supervisar y garantizar la efectividad de sus controles internos.					
10	Se han identificado deficiencias o debilidades en alguna de las áreas de la organización en cuanto a sus controles internos.					
11	La organización toma medidas efectivas para abordar y corregir las deficiencias identificadas en sus áreas, con el objetivo de mejorar sus controles internos.					

VARIABLE: CAJA CHICA

Instrucciones: estimado participante, a continuación, se presentan unas preguntas de la variable “Caja chica” con la finalidad de obtener información necesaria para la investigación académica, por lo que se solicita responder con toda la sinceridad, sin dejar de hacerlo en ninguno de los ítems. Debe marcar con un “x” la respuesta que considere conveniente, siendo la información confidencial, la escala tiene 5 criterios que se detallan a continuación:

Figura 2: Instrumento de recolección de datos variable CAJA CHICA

ITEM		NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
N	VARIABLE CONTROL INTERNO					
	Requerimiento de fondos	1	2	3	4	5
1	Los requerimientos de fondos son gestionados por un solo personal debidamente autorizado y perteneciente a la empresa.					
2	El fondo de caja chica es reservado en condiciones correctas para su cuidado e integridad.					
3	Los requerimientos de fondos son debidamente aprobados por un encargado distinto al personal autorizado.					
4	El fondo de caja chica es usado para gastos permitidos y propios de las actividades del negocio.					
5	El fondo de caja chica es gestionado con los formatos de requerimientos de la empresa.					
	Rendición de cuentas					
6	Los gastos realizados con caja están sujetos a un plazo de presentación para su correcta rendición de cuenta.					
7	Se realizan arqueos periódicos y sorpresivos para conocer la razonabilidad del fondo de caja.					
8	Los resultados del arqueo de caja se comunican de manera puntual y transparente dentro de la organización.					
9	La documentación sustentatoria presentada tiene coherencia con los gastos permitidos por la empresa.					
10	La documentación sustentatoria se entrega dentro de las fechas establecidas por la empresa.					
11	La documentación sustentatoria cumple con el reglamento de comprobantes de pago de SUNAT y/o formatos internos.					



ANEXO 3 - Consentimiento informado

Consentimiento Informado (*)

Título de la investigación: Control interno y su incidencia en el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L., 2022.

Investigadores: Cariajano Hualinga Selva

Marino Valencia, Lizet Antuanet

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada "Control interno y su incidencia en el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022", cuyo objetivo es determinar la incidencia del control interno en el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C. periodo 2022. Esta investigación es desarrollada por estudiantes de Pregrado de la carrera profesional Contabilidad de la Universidad César Vallejo del campus Lima Este, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución Grupo ASEGA SAC.

Describir el impacto del problema de la investigación.

¿De qué forma incide el control interno en el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA SAC en el periodo 2022?

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizará una encuesta donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: "Control interno y su incidencia en el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022".
2. Esta encuesta tendrá un tiempo aproximado de 10 minutos y se realizará de manera virtual a través de un formulario de Google. Las respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.





Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con los Investigadores **Cariajano Hualinga Selva** y **Marino Valencia Lizet Antuanet** email: scariajanoh@ucvvirtual.edu.pe y lamarinom@ucvvirtual.edu.pe. Y Docente asesor Sáenz Arenas, Esther Rosa email: esaenzar@ucvvirtual.edu.pe.

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.



GRUPO ASEGA S.A.C.
GERENCIA GENERAL

Nombre y apellidos: Calderon Macassi, Willman Anthony

Fecha y hora: 25 de junio de 2023

Correo: acalderon@grupoasega.com

Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.

ANEXO 4

Figura 3: Evaluación por juicio de expertos

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento denominado "Cuestionario para medir la incidencia del control interno en el manejo de la caja chica" relacionado a la tesis "Control interno y su incidencia en el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Juan Carlos Aguilar Culquicondor	
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social ()
	Educativa (<input type="checkbox"/>)	Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional:	Contabilidad - Auditoría	
Institución donde labora:	Universidad Cesar Vallejo	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	
	Más de 5 años (x)	
Experiencia en Investigación		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	"Cuestionario para medir la incidencia del control interno en el manejo de la caja chica".
Autores:	Carijano Hualinga, Selva Marino Valencia, Lizet Antuanet
Procedencia:	San Juan de Lurigancho
Administración:	virtual
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Población de trabajadores administrativos y contables
Significación:	El objeto es medir la incidencia del control interno en el manejo de la caja chica



4. **Soporte teórico**

Área/Escala (Variable)	Sub-escala (dimensiones)	Definición
Control interno	Ambiente de Control	Es una serie de variables que afectan a cómo una organización se comporta con respecto al control interno, se refiere al tono organizacional que establece la base para la efectividad del control interno. Estupiñán (2021).
	Evaluación de Riesgos	Procedimiento para localizar, examinar y evaluar los riesgos que pueden tener un impacto en los objetivos de una organización. Esto incluye la comprensión de los riesgos operativos, financieros, de cumplimiento y estratégicos. (Estupiñán, 2021).
	Actividades de Control	Son todas las reglas y procesos que la organización implementa para alcanzar sus objetivos de manera efectiva y eficiente. Así como, son las políticas y procedimientos establecidos para mitigar los riesgos identificados. (Estupiñán, 2021).
	Información y Comunicación	Datos que son necesarios para la toma de decisiones y garantizar que se recojan de manera precisa y oportuna. obtener, procesar y enviar a la organización información pertinente. Además, pueden contribuir a la exactitud y fiabilidad de la información financiera y no financiera. (Arce, 2020).
	Supervisión y Monitoreo	Es la evaluación continua que se realiza a los controles internos para asegurarse de que sigan siendo eficaces y pertinentes. Esto incluye la supervisión de las actividades de control, la evaluación de la efectividad de los controles y la corrección de cualquier deficiencia identificada. (Estupiñán, 2021).
Caja chica	Requerimiento de fondos	Se realiza de forma previa y del cual el máximo cargo de la empresa realiza la verificación y aceptación del fondo asignado para caja chica, siendo este alineado con el presupuesto que se tenga con respecto a los gastos usuales que se cubren con caja chica. (Cabrera, 2022).
	Rendición de cuentas	Se enfoca en conocer el destino del gasto mediante el requerimiento de la sustentación del gasto, el cual se logra con el soporte documental necesario a fin detectar excesos de gastos o la necesidad de ampliación de fondo debido a la necesidad acreditada (Peralta, 2021).

5. **Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, se presenta el cuestionario para medir la incidencia del control interno en el manejo de la caja chica, elaborado por Cariajano Hualinga, Selva y Marino Valencia, Lizet Antuanet, en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores le solicitó que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.



COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variable/categoría: CONTROL INTERNO

Primera dimensión / subcategoría: AMBIENTE DE CONTROL

Objetivos de la dimensión: Evaluar la efectividad del ambiente de control en relación con el manejo de la caja chica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Valores éticos	La organización fomenta y promueve un ambiente de trabajo basado en principios éticos y valores que respalden un control interno efectivo.	4	4	4	
Proceso de asignación de responsables	Existen políticas y procedimientos claros en la organización que definen las estructuras organizativas y las líneas de responsabilidad para garantizar un ambiente de control sólido.	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategoría: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Objetivos de la dimensión: Analizar la efectividad de la evaluación de riesgos en relación con el manejo de la caja chica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación de posibles fraudes	La organización demuestra un compromiso activo en la identificación y gestión de los riesgos que puedan afectar el logro de sus objetivos.	4	4	4	
	Se lleva a cabo una evaluación integral de riesgos en el manejo de la caja chica, incluyendo la consideración de posibles riesgos relacionados con el fraude.	4	3	3	



Segunda dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE CONTROL

Objetivos de la dimensión: Examinar la efectividad de las actividades de control relacionadas con el manejo de la caja chica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información de actividades de control	El personal de la unidad administrativa está plenamente informado sobre los objetivos generales, los procesos clave y las responsabilidades asociadas a sus funciones.	4	4	4	
Implementación de respuesta al riesgo.	Las políticas implementadas en la organización son adecuadas y efectivas para abordar y responder a los riesgos identificados en sus actividades de control.	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategoría: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Objetivos de la dimensión: Analizar el flujo de información y comunicación en relación con el manejo de la caja chica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información relevante	Los líderes de la organización realizan actividades de comunicación o capacitación regulares para promover la comprensión y la importancia del control interno en sus equipos.	3	4	4	
Comunicación interna	Se mantiene una comunicación efectiva y oportuna sobre los cambios en las políticas y restricciones relacionadas con la gestión de la caja chica dentro de la empresa.	4	4	4	



Segunda dimensión / subcategoría: SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

Objetivos de la dimensión: Examinar el proceso de supervisión y seguimiento de los controles internos relacionados con el manejo de la caja chica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluaciones continuas	La organización lleva a cabo evaluaciones periódicas y continuas en todas las áreas para supervisar y garantizar la efectividad de sus controles internos.	4	4	4	
Detección de deficiencia	Se han identificado deficiencias o debilidades en alguna de las áreas de la organización en cuanto a sus controles internos.	4	4	4	
	La organización toma medidas efectivas para abordar y corregir las deficiencias identificadas en sus áreas, con el objetivo de mejorar sus controles internos.	4	3	4	

Variable/categoría: CAJA CHICA

Primera dimensión / subcategoría: REQUERIMIENTOS DE FONDOS

Objetivos de la dimensión: Evaluar el proceso de requerimientos de fondos para determinar la incidencia en la gestión de caja chica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Personal autorizado	Los requerimientos de fondos son gestionados por un solo personal debidamente autorizado y perteneciente a la empresa.	4	4	4	
	El fondo de caja chica es reservado en condiciones correctas para su cuidado e integridad.	4	4	4	
Autorización de gastos	Los requerimientos de fondos son debidamente aprobados por un encargado distinto al personal autorizado.	4	3	4	
Gastos permitidos	El fondo de caja chica es usado para gastos permitidos y propios de las actividades del negocio.	4	4	4	
Uso de formatos de requerimientos	El fondo de caja chica es gestionado con los formatos de requerimientos de la empresa.	4	3	4	



Primera dimensión / subcategoría: RENDICIÓN DE CUENTA

Objetivos de la dimensión: Dar a conocer la importancia de rendir cuenta para determinar la incidencia en la gestión de caja chica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Plazo de rendición	Los gastos realizados con caja están sujetos a un plazo de presentación para su correcta rendición de cuenta.	4	4	4	
Arqueos periódicos	Se realizan arqueos periódicos y sorpresivos para conocer la razonabilidad del fondo de caja.	4	4	4	
	Los resultados del arqueo de caja se comunican de manera puntual y transparente dentro de la organización.	4	4	4	
Documentación sustentatoria	La documentación sustentatoria presentada tiene coherencia con los gastos permitidos por la empresa.	4	4	4	
	La documentación sustentatoria se entrega dentro de las fechas establecidas por la empresa.	4	4	4	
	La documentación sustentatoria cumple con el reglamento de comprobantes de pago de SUNAT y/o formatos internos.	4	3	4	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: Juan Carlos Aguilar Culquicondor.....

Especialidad del evaluador: Contador.....

26 de setiembre del 2023

Firma del evaluador
DNI 09567956





Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento denominado "Cuestionario para medir la incidencia del control interno en el manejo de la caja chica" relacionado a la tesis "Control interno y su incidencia en el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	JORGE LUÍS RENTERÍA LEYVA	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica ()	Social ()
	Educativa (X)	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	35 Años	
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	
	Más de 5 años (X)	
Experiencia en Investigación		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	"Cuestionario para medir la incidencia del control interno en el manejo de la caja chica".
Autores:	<i>Carijano Hualinga, Selva Marino Valencia, Lizet Antuanet</i>
Procedencia:	<i>San Juan de Luigancho</i>
Administración:	<i>virtual</i>
Tiempo de aplicación:	<i>15 minutos</i>
Ámbito de aplicación:	<i>Población de trabajadores administrativos y contables</i>
Significación:	<i>El objeto es medir la incidencia del control interno en el manejo de la caja chica</i>



FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variable/categoría: CONTROL INTERNO

Primera dimensión / subcategoría: AMBIENTE DE CONTROL

Objetivos de la dimensión: Evaluar la efectividad del ambiente de control en relación con el manejo de la caja chica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Valores éticos	La organización fomenta y promueve un ambiente de trabajo basado en principios éticos y valores que respalden un control interno efectivo.	4	4	4	
Proceso de asignación de responsables	Existen políticas y procedimientos claros en la organización que definen las estructuras organizativas y las líneas de responsabilidad para garantizar un ambiente de control sólido.	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategoría: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Objetivos de la dimensión: Analizar la efectividad de la evaluación de riesgos en relación con el manejo de la caja chica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación de posibles fraudes	La organización demuestra un compromiso activo en la identificación y gestión de los riesgos que puedan afectar el logro de sus objetivos.	4	4	4	
	Se lleva a cabo una evaluación integral de riesgos en el manejo de la caja chica, incluyendo la consideración de posibles riesgos relacionados con el fraude.	4	4	4	



Segunda dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE CONTROL

Objetivos de la dimensión: Examinar la efectividad de las actividades de control relacionadas con el manejo de la caja chica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información de actividades de control	El personal de la unidad administrativa está plenamente informado sobre los objetivos generales, los procesos clave y las responsabilidades asociadas a sus funciones.	4	4	4	
Implementación de respuesta al riesgo.	Las políticas implementadas en la organización son adecuadas y efectivas para abordar y responder a los riesgos identificados en sus actividades de control.	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategoría: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Objetivos de la dimensión: Analizar el flujo de información y comunicación en relación con el manejo de la caja chica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información relevante	Los líderes de la organización realizan actividades de comunicación o capacitación regulares para promover la comprensión y la importancia del control interno en sus equipos.	4	4	4	
Comunicación interna	Se mantiene una comunicación efectiva y oportuna sobre los cambios en las políticas y restricciones relacionadas con la gestión de la caja chica dentro de la empresa.	4	4	4	



Segunda dimensión / subcategoría: SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

Objetivos de la dimensión: Examinar el proceso de supervisión y seguimiento de los controles internos relacionados con el manejo de la caja chica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluaciones continuas	La organización lleva a cabo evaluaciones periódicas y continuas en todas las áreas para supervisar y garantizar la efectividad de sus controles internos.	4	4	4	
Detección de deficiencia	Se han identificado deficiencias o debilidades en alguna de las áreas de la organización en cuanto a sus controles internos.	4	4	4	
	La organización toma medidas efectivas para abordar y corregir las deficiencias identificadas en sus áreas, con el objetivo de mejorar sus controles internos.	4	4	4	

Variable/categoría: CAJA CHICA

Primera dimensión / subcategoría: REQUERIMIENTOS DE FONDOS

Objetivos de la dimensión: Evaluar el proceso de requerimientos de fondos para determinar la incidencia en la gestión de caja chica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Personal autorizado	Los requerimientos de fondos son gestionados por un solo personal debidamente autorizado y perteneciente a la empresa.	4	4	4	
	El fondo de caja chica es reservado en condiciones correctas para su cuidado e integridad.	4	4	4	
Autorización de gastos	Los requerimientos de fondos son debidamente aprobados por un encargado distinto al personal autorizado.	4	4	4	
Gastos permitidos	El fondo de caja chica es usado para gastos permitidos y propios de las actividades del negocio.	4	4	4	
Uso de formatos de requerimientos	El fondo de caja chica es gestionado con los formatos de requerimientos de la empresa.	4	4	4	





Primera dimensión / subcategoría: RENDICIÓN DE CUENTA

Objetivos de la dimensión: Dar a conocer la importancia de rendir cuenta para determinar la incidencia en la gestión de caja chica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Plazo de rendición	Los gastos realizados con caja están sujetos a un plazo de presentación para su correcta rendición de cuenta.	4	4	4	
Arqueos periódicos	Se realizan arqueos periódicos y sorpresivos para conocer la razonabilidad del fondo de caja.	4	4	4	
	Los resultados del arqueo de caja se comunican de manera puntual y transparente dentro de la organización.	4	4	4	
Documentación sustentatoria	La documentación sustentatoria presentada tiene coherencia con los gastos permitidos por la empresa.	4	4	4	
	La documentación sustentatoria se entrega dentro de las fechas establecidas por la empresa.	4	4	4	
	La documentación sustentatoria cumple con el reglamento de comprobantes de pago de SUNAT y/o formatos internos.	4	4	4	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: RENTERÍA LEYVA JORGE LUIS

Especialidad del evaluador: ...FINANZAS.....

26 de setiembre del 2023


Firma del evaluador
DNI 07255568



Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento denominado "Cuestionario para medir la incidencia del control interno en el manejo de la caja chica" relacionado a la tesis "Control interno y su incidencia en el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L. 2022".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Rosario Soraya Gago Ríos
Grado profesional:	Maestría () Doctor (X)
Área de formación académica:	Clinica () Social (X) Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Contabilidad, Auditoría integral
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo S. A. C.
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación	Asesor de tesis en pregrado y posgrado

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	"Cuestionario para medir la incidencia del control interno en el manejo de la caja chica".
Autores:	<i>Cariajano Hualinga, Selva Marino Valencia, Lizet Antuanet</i>
Procedencia:	<i>San Juan de Lurigancho</i>
Administración:	<i>virtual</i>
Tiempo de aplicación:	<i>15 minutos</i>
Ámbito de aplicación:	<i>Población de trabajadores administrativos y contables</i>
Significación:	<i>El objeto es medir la incidencia del control interno en el manejo de la caja chica</i>



4. **Soporte teórico**

Área/Escala (Variable)	Sub-escala (dimensiones)	Definición
Control interno	Ambiente de Control	Es una serie de variables que afectan a cómo una organización se comporta con respecto al control interno, se refiere al tono organizacional que establece la base para la efectividad del control interno. Estupiñán (2021).
	Evaluación de Riesgos	Procedimiento para localizar, examinar y evaluar los riesgos que pueden tener un impacto en los objetivos de una organización. Esto incluye la comprensión de los riesgos operativos, financieros, de cumplimiento y estratégicos. (Estupiñán, 2021).
	Actividades de Control	Son todas las reglas y procesos que la organización implementa para alcanzar sus objetivos de manera efectiva y eficiente. Así como, son las políticas y procedimientos establecidos para mitigar los riesgos identificados. (Estupiñán, 2021).
	Información y Comunicación	Datos que son necesarios para la toma de decisiones y garantizar que se recojan de manera precisa y oportuna. obtener, procesar y enviar a la organización información pertinente. Además, pueden contribuir a la exactitud y fiabilidad de la información financiera y no financiera. (Arce, 2020).
	Supervisión y Monitoreo	Es la evaluación continua que se realiza a los controles internos para asegurarse de que sigan siendo eficaces y pertinentes. Esto incluye la supervisión de las actividades de control, la evaluación de la efectividad de los controles y la corrección de cualquier deficiencia identificada. (Estupiñán, 2021).
Caja chica	Requerimiento de fondos	Se realiza de forma previa y del cual el máximo cargo de la empresa realiza la verificación y aceptación del fondo asignado para caja chica, siendo este alineado con el presupuesto que se tenga con respecto a los gastos usuales que se cubren con caja chica. (Cabrera, 2022).
	Rendición de cuentas	Se enfoca en conocer el destino del gasto mediante el requerimiento de la sustentación del gasto, el cual se logra con el soporte documental necesario a fin detectar excesos de gastos o la necesidad de ampliación de fondo debido a la necesidad acreditada (Peralta, 2021).

5. **Presentación de instrucciones para el íuez:**

A continuación, se presenta el cuestionario para medir la incidencia del control interno en el manejo de la caja chica, elaborado por Cariajano Hualinga, Selva y Marino Valencia, Lizet Antuanet, en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores le solicitó que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.



COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.



FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variable/categoría: CONTROL INTERNO

Primera dimensión / subcategoría: AMBIENTE DE CONTROL

Objetivos de la dimensión: *Evaluar la efectividad del ambiente de control en relación con el manejo de la caja chica.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Valores éticos	La organización fomenta y promueve un ambiente de trabajo basado en principios éticos y valores que respalden un control interno efectivo.	4	4	4	
Proceso de asignación de responsables	Existen políticas y procedimientos claros en la organización que definen las estructuras organizativas y las líneas de responsabilidad para garantizar un ambiente de control sólido.	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategoría: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Objetivos de la dimensión: *Analizar la efectividad de la evaluación de riesgos en relación con el manejo de la caja chica.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación de posibles fraudes	La organización demuestra un compromiso activo en la identificación y gestión de los riesgos que puedan afectar el logro de sus objetivos.	4	4	4	
	Se lleva a cabo una evaluación integral de riesgos en el manejo de la caja chica, incluyendo la consideración de posibles riesgos relacionados con el fraude.	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE CONTROL

Objetivos de la dimensión: *Examinar la efectividad de las actividades de control relacionadas con el manejo de la caja chica.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información de actividades de control	El personal de la unidad administrativa está plenamente informado sobre los objetivos generales, los procesos clave y las responsabilidades asociadas a sus funciones.	4	4	4	
Implementación de respuesta al riesgo.	Las políticas implementadas en la organización son adecuadas y efectivas para abordar y responder a los riesgos identificados en sus actividades de control.	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategoría: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Objetivos de la dimensión: *Analizar el flujo de información y comunicación en relación con el manejo de la caja chica.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información relevante	Los líderes de la organización realizan actividades de comunicación o capacitación regulares para promover la comprensión y la importancia del control interno en sus equipos.	4	4	4	
Comunicación interna	Se mantiene una comunicación efectiva y oportuna sobre los cambios en las políticas y restricciones relacionadas con la gestión de la caja chica dentro de la empresa.	4	4	4	



Segunda dimensión / subcategoría: SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

Objetivos de la dimensión: Examinar el proceso de supervisión y seguimiento de los controles internos relacionados con el manejo de la caja chica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluaciones continuas	La organización lleva a cabo evaluaciones periódicas y continuas en todas las áreas para supervisar y garantizar la efectividad de sus controles internos.	4	4	4	
Detección de deficiencia	Se han identificado deficiencias o debilidades en alguna de las áreas de la organización en cuanto a sus controles internos.	4	4	4	
	La organización toma medidas efectivas para abordar y corregir las deficiencias identificadas en sus áreas, con el objetivo de mejorar sus controles internos.	4	4	4	

Variable/categoría: CAJA CHICA

Primera dimensión / subcategoría: REQUERIMIENTOS DE FONDOS

Objetivos de la dimensión: Evaluar el proceso de requerimientos de fondos para determinar la incidencia en la gestión de caja chica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Personal autorizado	Los requerimientos de fondos son gestionados por un solo personal debidamente autorizado y perteneciente a la empresa.	4	4	4	
	El fondo de caja chica es reservado en condiciones correctas para su cuidado e integridad.	4	4	4	
Autorización de gastos	Los requerimientos de fondos son debidamente aprobados por un encargado distinto al personal autorizado.	4	4	4	
Gastos permitidos	El fondo de caja chica es usado para gastos permitidos y propios de las actividades del negocio.	4	4	4	
Uso de formatos de requerimientos	El fondo de caja chica es gestionado con los formatos de requerimientos de la empresa.	4	4	4	



Primera dimensión / subcategoría: RENDICIÓN DE CUENTA

Objetivos de la dimensión: Dar a conocer la importancia de rendir cuenta para determinar la incidencia en la gestión de caja chica.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Plazo de rendición	Los gastos realizados con caja están sujetos a un plazo de presentación para su correcta rendición de cuenta.	4	4	4	
Arqueos periódicos	Se realizan arqueos periódicos y sorpresivos para conocer la razonabilidad del fondo de caja.	4	4	4	
	Los resultados del arqueos de caja se comunican de manera puntual y transparente dentro de la organización.	4	4	4	
Documentación sustentatoria	La documentación sustentatoria presentada tiene coherencia con los gastos permitidos por la empresa.	4	4	4	
	La documentación sustentatoria se entrega dentro de las fechas establecidas por la empresa.	4	4	4	
	La documentación sustentatoria cumple con el reglamento de comprobantes de pago de SUNAT y/o formatos internos.	4	4	4	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: Gago Ríos Rosario Soraya

Especialidad del evaluador: Auditoría

26 de setiembre del 2023

Firma del evaluador
DNI 06588831



ANEXO 6

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

RESOLUCIÓN DE VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN N°066-2023-VI-UCV

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20608270435
GRUPO ASEGA S.A.C.	
Nombre del Titular o Representante legal:	
CALDERON MACASSI WILLMAN ANTHONY	DNI: 73351654

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 8º, literal “c” del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (RCU Nro. 0470-2022/UCV) (*), 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 su incidencia en el manejo de la caja chica en la empresa GRUPO ASEGA S.A.C., S.J.L, 2022.	
Nombre del Programa Académico: Contabilidad	
Autores: Nombres y Apellidos: SELVA CARIAJANO HUALINGA LIZET ANTUANET MARINO VALENCIA	DNI:70010418 DNI: 76234293

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, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente a los autores del estudio.

Lima, 27 de mayo del 2023, hora 5:00 pm

Firma y sello:

GRUPO ASEGA S.A.C.
GERENCIA GENERAL

(*). Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 8º, literal “c” **Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución.** Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en las tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, ni en el cuerpo de la tesis ni en los anexos, pero sí será necesario describir sus características.

ANEXO 6

Figura 5: Carta de autorización de la empresa GRUPO ASEGA SAC



GRUPO ASEGA SAC
Av. Jorge Basadre 123
989 152 446
02 de Mayo de 2023

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Estimada Selva:

Me complace dirigirme a usted en representación de GRUPO ASEGA SAC con RUC 20608270435, donde ocupo el cargo de Gerente General, Sr. Willman Anthony Calderon Macassi. Nos dirigimos a usted con el propósito de formalizar y expresar nuestra voluntad de colaborar activamente con estudiantes universitarios en la realización de sus trabajos de investigación y tesis en nuestras instalaciones.

En virtud de nuestro compromiso con el desarrollo académico y la promoción de la investigación, GRUPO ASEGA SAC concede la autorización necesaria para que las estudiantes Selva Cariajano Hualinga y Lizet Antuanet Marino Valencia de la Universidad César Vallejo realicen sus trabajos de investigación en nuestras instalaciones. Nos comprometemos a facilitar el acceso necesario a los recursos y espacios requeridos para llevar a cabo sus investigaciones de manera efectiva y eficiente.

Agradecemos la oportunidad de contribuir al avance académico y científico de los estudiantes universitarios, reconociendo la importancia de fomentar el aprendizaje práctico y la conexión entre la universidad y el sector empresarial. Estamos abiertos a coordinar y colaborar estrechamente con el personal académico y los estudiantes para asegurar un entorno propicio para la investigación y el éxito de sus proyectos.

Quedamos a su disposición para cualquier coordinación adicional que sea necesaria para formalizar esta colaboración. Apreciamos su consideración y esperamos que esta iniciativa sea beneficiosa tanto para los estudiantes como para GRUPO ASEGA SAC.

Atentamente,


**GRUPO ASEGA S.A.C.
GERENCIA GENERAL**

Willman Anthony Calderon Macassi

Gerente General
GRUPO ASEGA SAC