



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“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 PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Br. Lizana Guerrero Maribel (ORCID: 0000-0003-2820-1827)

ASESORA:

Dra. Zapata Periche Isidora Concepción (ORCID: 0000-0001-9673-0435)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

PIURA – PERÚ

2019


Dedicatoria

Dedico el presente trabajo de investigación a quien siempre me brinda soporte en cada etapa de mi vida, Dios.

Agradecimiento

Agradecer a todos los que me han brindado su apoyo en este largo camino, a mis padres por ser mi soporte día a día y a mis profesores por su enseñanza, dedicación y tolerancia para el desarrollo de esta investigación.


Página del jurado

 UCV UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 05 Fecha : 24-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

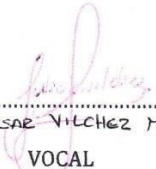
El Jurado en cargo de evaluar la tesis presentada por don (a) MARIBEL LIZANA GURRERO cuyo título es: **“Control interno de caja chica y su impacto en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. Piura, años 2017-2018”**

Reunido en fecha, escucho la sustentación y la resolución de preguntas por es estudiante, otorgándole el calificativo de: 15 (número) Quince (letras).

Trujillo (o Filial) 25 de ABRIL De 2017.


.....
DR: ISIDORA CONCEPCION ZAPATA PERICHE
PRESIDENTE


.....
DR: MIGUEL OSWALDO RAMOS SALAZAR
SECRETARIO


.....
Rg: JULIO CESAR VILCHEZ MASCO
VOCAL



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------

Declaratoria de Autenticidad

Yo Lizana Guerrero, Maribel con DNI N° 44930875, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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 de la Universidad César Vallejo.

Piura, noviembre del 2019



Lizana Guerrero, Maribel

Autora

Índice

Carátula-----	i
Dedicatoria-----	ii
Agradecimiento-----	iii
Página del jurado-----	iv
Declaratoria de Autenticidad-----	v
Índice-----	vi
Índice de Tablas-----	viii
RESUMEN-----	ix
ABSTRACT-----	x
I. INTRODUCCIÓN-----	11
1.1. Realidad Problemática-----	11
1.2. Trabajos Previos-----	13
1.2.1. Internacionales-----	13
1.2.2. Nacionales-----	14
1.3. Teorías relacionadas al tema-----	15
1.3.1. Control Interno-----	15
1.3.1.1. Actividades de control-----	16
1.3.1.2. Ambiente de control-----	17
1.3.1.3. Evaluación de riesgo-----	17
1.3.1.4. Comunicación y procedimientos-----	18
1.3.1.5. Seguimientos y supervisión de las recomendaciones-----	19
1.3.2. Gestión Financiera-----	20
1.3.2.1. Rentabilidad Financiera-----	20
1.3.2.2. Análisis Financiera-----	21
1.4. Formulación del problema-----	22
1.5. Justificación del estudio-----	22
1.6. Hipótesis-----	23
1.7. Objetivos-----	23
II. MÉTODO-----	25
2.1. Tipo y Diseño de la investigación-----	25
2.1.1. Tipo de estudio-----	25

2.1.2. Diseño	25
2.2. Operacionalización de variables	26
2.3. Población, muestra y muestreo	28
2.3.1. Población	28
2.3.2. Muestra	28
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	28
2.4.1. Técnicas	28
2.4.2. Instrumentos	28
2.4.3. Validación y confiabilidad de los instrumentos	29
2.5. Método de análisis de datos	30
2.6. Aspectos éticos	30
III. RESULTADOS	31
IV. DISCUSIÓN	41
V. CONCLUSIONES	46
VI. RECOMENDACIONES	47
REFERENCIAS	48
Anexos	51
Anexo 1: Instrumentos de recolección de datos	51
Anexo 1 A: Cuestionario a colaboradores	51
Anexo 1 B: Guía de análisis documental	55
Anexo 2: Protocolo de consentimiento informado	56
Anexo 3: Matriz de consistencia	57
Anexo 4: Evaluación de la situación financiera de la empresa doig eirl, periodo 2017-2018	59
Anexo 5: Recursos y presupuestos	63
Anexo 6: Constancias de validaciones	65
Anexo 7: Confiabilidad	81
Anexo 8: Evidencia	82
Anexo 9: Acta de aprobación de originalidad de tesis	84
Anexo 10: Porcentaje del turnitin	85
Anexo 11: Autorización de publicación de tesis	86
Anexo 12: Autorización de la versión final de trabajo de investigación	87

Índice de Tablas

<i>Tabla 1. Control interno de las actividades de caja chica la empresa Doig E.I.R.L. _</i>	<i>31</i>
<i>Tabla 2. Gestión financiera de las actividades de caja chica la empresa Doig E.I.R.L.</i>	<i>32</i>
<i>Tabla 3. Gestión financiera en relación al control interno de caja chica _____</i>	<i>33</i>
<i>Tabla 4. Correlación entre el control interno de caja chica y la gestión financiera__</i>	<i>33</i>
<i>Tabla 5. Gestión financiera en relación a las actividades del control interno de caja chica _____</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 6. Correlación entre las actividades de control interno de caja chica y la gestión financiera _____</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 7. Gestión financiera en relación al ambiente del control interno de caja chica</i>	<i>35</i>
<i>Tabla 8. Correlación entre el ambiente de control interno de caja chica y la gestión financiera _____</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 9. Gestión financiera en relación a la evaluación de riesgos del control interno de caja chica _____</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 10. Correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera _____</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 11. Gestión financiera en relación a la comunicación de los procedimientos de caja chica _____</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 12. Correlación entre la comunicación de procedimientos y la gestión financiera _____</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 13. Gestión financiera en relación al seguimiento de las recomendaciones para caja chica y la gestión financiera_____</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 14. Correlación entre el seguimiento y supervisión de las recomendaciones y la gestión financiera _____</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 15. Indicadores de Gestión Financiera _____</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 16. Recursos Humanos_____</i>	<i>63</i>
<i>Tabla 17. Recursos Materiales _____</i>	<i>63</i>
<i>Tabla 18. Presupuesto _____</i>	<i>64</i>
<i>Tabla 19. Cronograma_____</i>	<i>64</i>

RESUMEN

Este trabajo de investigación tuvo como objetivo principal analizar el impacto del control interno de caja chica en la gestión financiera de la empresa DOIG EIRL de Piura, años 2017 – 2018. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, transaccional correlacional / causal. La muestra estuvo conformada por 20 colaboradores de la empresa DOIG EIRL. Como instrumento se aplicó el cuestionario, el cual estuvo compuesto por 19 preguntas, además se utilizó la guía de análisis documental, de la información referente a los estados financieros de los periodos 2017 y 2018. Para el desarrollo del trabajo de investigación así como para la contrastación de la hipótesis, se realizó un estadígrafo denominado Rho de Spearman, luego de aplicar el instrumento respectivo (cuestionario). Los resultados fueron procesados, analizados mediante el programa estadístico IBM SPSS 24 y Excel. Se concluyó que, el control interno de caja chica tiene un impacto significativo en la gestión financiera de la empresa DOIG EIRL, de manera que, si se mejora dicho control, mejorará la gestión financiera de dicha empresa

Palabras claves: Control interno, gestión financiera, rentabilidad financiera.

ABSTRACT

This research work had as main objective to analyze the impact of the internal control of petty cash in the financial management of the DOIG EIRL company in Piura, 2017 - 2018. The research design was non-experimental, correlational / causal transactional. The sample consisted of 20 employees of the company DOIG EIRL. As an instrument, the questionnaire was applied, which was composed of 19 questions, and the document analysis guide was used, as well as the information regarding the financial statements for the 2017 and 2018 periods. For the development of the research work as well as for the in contrast to the hypothesis, a statistic named Rho de Spearman was made, after applying the respective instrument (questionnaire). The results were processed, analyzed through the statistical program IMB SPSS 24 and Excel. It was concluded that the internal control of petty cash has a significant impact on the financial management of the company DOIG EIRL, so that, if such control is improved, the financial management of said company will improve.

Keywords: Internal control, financial management, financial profitability.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

Según la nota semanal del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), las condiciones económicas en el Perú es favorable para los negocios es así que en el año 2017, en el cuarto trimestre el Producto Bruto Interno (PBI) informó un aumento del 2,2% como consecuencia de la evolución optimista de la demanda interna del 5%. (Instituto Nacional de Estadística e Informática,2018)

En el ámbito nacional, se aprecia que las organizaciones se están enfrentan a un mercado más competitivo y por ende deben de velar por sus recursos y usarlos de manera eficiente para sobrevivir y/o permanecer en el Mercado, en caso deseen financiamiento se debe de acceder, pero con una tasa baja.

Entre las actividades de importancia en la región Piura, destacan la de reconstrucción de las carreteras, puentes, cuencas del rio y obras de prevención que involucran un importante monto del gasto de gobierno para financiar las obras de reconstrucción. Según el informe de Avance de la Ejecución Física y Financiera al I Trimestre de 2018 de la autoridad para la reconstrucción con cambios, Piura tiene asignado un presupuesto de S/ 7,710 Mil Millones, de los cuales ya se han gastado S/ 2,590 Mil Millones. Esto significa que para las actividades de reconstrucción hay un ambiente favorable para las empresas, sobre todo constructores y de alquiler de maquinarias.

La empresa Doig E.I.R.L. identificada con RUC N° 20525602258 la cual se constituyó el 12 de octubre del 2007 en la ciudad de Piura, con domicilio legal en Av. Villa Curumuy s/n, los ejidos del norte - Piura, desarrolla actividades en el rubro de transportes, alquiler de maquinaria pesada para obras civiles y proyectos de ingeniería. Dicha empresa, debido a la incorporación de importantes clientes, ha diversificado sus actividades generando una mayor utilidad y creando así diversas áreas como recursos humanos, almacenes, flota de operaciones, entre otras. Este crecimiento se ha dado en forma desorganizada y con personal insuficiente, por lo que se hace necesario redimensionar las actividades para lograr una gestión exitosa y mantener un control eficiente que establezca los procedimientos a realizar.

Esta empresa cuenta con dos áreas: administrativa y operaciones. Dentro del área de operaciones se cuenta con un supervisor que se encarga del mantenimiento, abastecimiento y almacén, teniendo a su cargo el control general de las unidades móviles.

Mientras que en el área administrativa, se cuenta con la administradora (dueña) y una asistente, quienes desarrollan las actividades comerciales y de tesorería. Esta empresa tiene su contabilidad externa, excluyendo al personal encargado de las responsabilidades contables. Lo que indica que la participación de un contador directamente no existe lo que provoca un desconocimiento en los controles internos, inestabilidad, falta de liquidez lo que genera proyecciones limitadas en la empresa generando disminución en las utilidades.

Esta dificultad en la gestión financiera se ve plasmada en el manejo inadecuado de las herramientas contables en el control interno y del sistema contable que usan las entidades. La falta de gestión dificulta la capacidad de enfrentar desafíos debido al manejo inadecuado al realizar su control interno. Ante la usencia de políticas administrativas disminuye la fiabilidad de las operaciones y de los comprobantes, esto impide el acceso de información y el estado real de la empresa.

Se debe destacar que no existe un área de tesorería debidamente implementada, ya que es ahí donde se puede verificar con mayor presencia las deficiencias del control interno que afectan la gestión financiera de la empresa, debido a las actividades que se realiza como es la facturación, cobranza, pagos a proveedores y el manejo de la caja chica. Al no existir un control adecuado, no se puede medir con exactitud el destino de los fondos y muchos menos saber los gastos reales que se incurren, cabe mencionar que este un punto fundamental en cual empresa, pues el área de tesorería es quien determina la liquidez con la que cuenta una empresa.

Doig E.I.R.L. cuenta con una caja chica mensual de quince mil soles, porque debido a que diariamente utilizan para peajes de vehículos, viáticos de personal y además de las compras eventuales de repuestos para los mismos, entonces estas salidas de dinero no son reflejadas en la parte contable el cual debilita considerablemente en la gestión financiera ya que el manejo de instrumentos contables no se han realizado correctamente como son los registros de ingresos y egresos, inventarios, cuentas por pagar y por cobrar ,etc.

El presente de investigación contribuirá a buscar mejoras del control interno relacionado al problema planteado, pues se requiere obtener información real y coherente para cuidar los recursos de la empresa y tomar decisiones estratégicas, también servirá para realizar un comparativo de los resultados del ejercicio anterior bajo el control interno de la caja chica.

1.2. Trabajos Previos

1.2.1. Internacionales

Castillo (2015), en su estudio, el cual fue descriptivo y no experimental transaccional, quien planteo como fin, diseñar estrategias con base en el control interno para mejorar la gestión financiera de la empresa. Se aplicó un cuestionario a una muestra compuesta por 9 personas y la guía de análisis documental, para recopilar información de las variables objeto de estudio. Al concluir la investigación, y análisis de los resultados se deduce que la entidad en mención no cuenta con información fiable que le permita controlar efectivamente sus recursos. Además, se identificó la falta de indicadores de gestión que accedan a un efectivo control de los recursos empleados por la organización, se evidencio la ausencia de la utilización de técnicas para controlar los recursos que posee, todos estos factores generan una ineficiente gestión.

Otra investigación es la que realizó Lindao (2015), que tuvo como fin la determinación de la incidencia que tienen las políticas y los procedimientos del control interno en la información financiera, para ello lo realizó por medio un análisis situacional del área contable de la empresa Guayatuna S.A.; la investigación, tuvo el diseño no experimental, y fue de tipo descriptivo. La muestra estuvo conformada por 12 colaboradores de la entidad en mención, a los mismos que se les aplico como instrumento de recolección de datos el cuestionario y la guía de entrevista grupal. Al concluir el estudio determino que en el área de contabilidad de la empresa existen deficiencias internas en cuanto a la elaboración de los informes financieros pues esto no se preparan de manera oportuna, pues el personal que labora en el área desconoce a cabalidad cuáles son sus roles y sus funciones según la estructura organizacional de la empresa. Respecto a la materialidad, se concluye en la fijación de las partidas que influyen en la situación económica de la entidad son el efectivo y equivalentes de efectivo y las cuentas por cobrar de la entidad.

Posso y Barrios (2014), realizaron un estudio descriptivo transversal, planteándose como fin el diseño de un Sistema de Control Interno para la organización, de manera que permita tener un tener un control eficiente de los procesos contables y financieras de la empresa. Para desarrollar la investigación, recopilaron la información, empleando el Cuestionario, el mismo que se aplica a una muestra de 10 personas.

Al finalizar el estudio, los investigadores concluyeron que el control interno en una empresa, es base fundamental para lograr los objetivos organizacionales planteados y además permite resguardar los recursos de la institución.

1.2.2. Nacionales

Como antecedente nacionales tenemos el trabajo de Miranda (2017), quien realizó un estudio correlacional, siendo su población de 30 personas que trabajan en la empresa Tigre Perú. Cuyo objetivo fue la determinación de la relación de control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú. Para la recolección de datos relacionados al estudio, hizo uso del cuestionario. Y en el análisis inferencial de los resultados utilizó la prueba de correlación de Spearman. Al finalizar el estudio, deduce que un sistema de control interno implementado de manera adecuada en la organización, repercute significativamente en la gestión de tesorería, pues para que exista un mejor manejo de los recursos y evitar falta de liquidez, la gestión de tesorería, debe estar basado en control interno. Asimismo, se determinó que el ambiente de control, las actividades de control, la supervisión y seguimiento influye de manera significativa en la gestión de tesorería, contribuyendo a minimizar el riesgo de fuga de recursos.

Otro estudio en el ámbito nacional, tenemos el de, Burgos y Suarez (2016), quienes plantearon como objetivo fundamental determinar la influencia del sistema de control interno contable en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christhal S.A.C, distrito de Trujillo, año 2015. Para el desarrollo del estudio, se hizo uso de la metodología del diseño Cuasi Experimental, para ello aplicaron los instrumentos de recolección de datos como el Guía de observación, cuestionario, hoja de registro de datos a una población y muestra de 16 colaboradores. Una de sus conclusiones, es que el sistema del control interno contable incide en la gestión financiera de la empresa y esta es positiva, para ello señalaron que el análisis financiero que realizaron mejoraron los resultados en los rubros de efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, cuentas que son de liquidez de la empresa y que es fundamental para dotarse de capital de trabajo y seguir operando.

Carbajal y Rosario (2014), realizaron un estudio, cuyo fin fue explicar cómo mejora el Control Interno del efectivo a la gestión financiera en la CONSTRUCTORA A&J INGENIEROS S.A.C, 2014. Para el estudio se empleó la metodología del diseño experimental, se aplicó como instrumento de recolectar datos a la guía de observación, guía de revisión y cuestionario a una población y muestra a toda la empresa constructora A&J SAC.

Concluyeron que la empresa carece de control interno para los movimientos del efectivo, siendo esta el origen de una ineficiente gestión financiera, pues esta no está respaldada con información veraz, fiable y oportuna al momento de la toma de decisiones. Siendo una de las principales consecuencias la falta de organización en el proceso operativo, pues el personal que labora desconoce sus funciones y responsabilidades, a esto se suma la falta de un sistema lo que genera ineficiencia en todas las etapas de la gestión financiera de la organización.

Como último estudio tenemos es de Campos (2015), cuyo fin fue el diseño de controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa Constructora CONCISA, periodos 2013 – 2014. Para el desarrollo uso un diseño de no experimental y descriptivo, en la recopilación de la información hizo uso de los instrumentos como el cuaderno de campo, encuesta y guía de observación, los mismos que fueron aplicados a una muestra de tres colaboradores de la empresa. Al finalizar el estudio, deduce que las deficiencias que presenta la empresa se debe a la falta de un sistema de control interno en el área de tesorería; y esto se aprecia por la falta de conciliaciones bancarias, autorizaciones del jefe inmediato sean estas verbales o escritas y falta organización del personal, personal no calificado, exceso de efectivo en caja chica, falta de arquezos, desorden documentario, faltantes de efectivo entre otros. A esto se suma, que por falta de personal capacitado exista retraso en la liquidación del efectivo, cancelaciones dobles, falta de pagos relevantes; y todo esto genera ineficiencia en la gestión financiera.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control Interno

Existen diferentes definiciones de control interno, una de ellas es de Estupiñán (2015), quien la define como el proceso realizado por la administración financiera para hacer la rendición de los recursos de la organización.

Por otro lado, Melendez (2016), lo define como la herramienta de gestión, que incluye el plan organizacional y los lineamientos que adapta la organización, o que se adoptan o implementan en forma coordinada, en los procesos operativos relacionados con la dirección, gerencia y el personal de la empresa, con el fin de custodiar y proteger sus recursos y patrimonio. Además, de contribuir con eficiencia en sus procesos operacionales, ayudando a incrementar la de rentabilidad.

Otra definición es la de Catácora (2006), que conceptualiza al control interno como la pieza fundamental de la confiabilidad en un sistema contable, su adecuada implementación y supervisión de cumplimiento determinará la seguridad razonable de la ejecución de sus operaciones, las mismas que son reveladas en los informes financieros. La ineficiencia o inexistencia del control interno, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (p.238)

Según Estupiñán (2015), el control interno está conformado por cinco componentes y estos son: ambiente de control; evaluación de riesgos; comunicación, procedimientos y seguimientos y supervisión de las recomendaciones.

Por lo expuesto, el control interno es quien da las pautas de los aspectos que se deben de tener en cuenta para la elaboración de la información contable o de otra área en específico, convirtiéndose en pilar fundamental, para realizar una óptima gestión. También permite minimizar los riesgos en cuanto a pérdida de los recursos de la empresa y contribuye con alcanzar los objetivos de la organización, pues es tarea de control interno supervisar las actividades y en caso existan obstáculos como procesos y/o actividades que impiden un proceso adecuado lo hace es eliminar dicho proceso o corregir.

1.3.1.1. Actividades de control

Se basan en establecer un entorno que contribuya a estimular e influir en las actividades que ejecutan los colaboradores, que permitan concretizar los objetivos de la entidad. (Estupiñán, 2015).

No solo basta con tener un ambiente adecuado, sino que este debe contribuir a buena armonización entre colaboradores de manera permitan una adecuada ejecución de sus funciones y estos a la vez sumen esfuerzos para lograr alcanzar los objetivos.

Por otro lado, Toro, Fonteboa y Santos (2005), señalan que es el pilar para diseñar el sistema de control en una empresa, y que su adecuada gestión permite obtener buenos resultados en la organización.

a. Procedimientos:

Meléndez (2016), considera que los procedimientos deben establecerse con la finalidad de cerciorar la integridad, validez y exactitud de los fondos de la entidad. Estos procedimientos son los siguientes:

- Contrastar la adecuada asignación de funciones.
- Verificar si es adecuado el control relacionados con la captación de ingresos diarios.

- Comprobar el adecuado control relacionado con los medios como son los cheques y/o salidas diarias de efectivo.

1.3.1.2. Ambiente de control

Para Estupiñán (2015), es realizada por la organización de la empresa a fin de cumplir con actividades políticas, sistemas y procedimientos, las mismas que pueden llevarse de manera manual o computarizada, administrativas u operativas, generales o específicas, preventivas o detectivas. Destaca que, el ambiente de control incide en el proceso operativo en cuanto a su desarrollo, para ello se debe de establecer objetivos alcanzables y minimizar en lo posible los riesgos.

a. Dirección o Gerencia:

Según Meléndez (2016), es la encargada de definir perfectamente los objetivos y planes, considerando que deben ser razonables, constar por escrito, útiles, flexibles, controlables y comunicados al personal.

b. Desarrollo de acciones:

Se refiere a las acciones adaptadas a las obligaciones y necesidades de la organización de forma homogénea y armónica. Mientras que la estructura es el campo de acción de todos y cada uno de los componentes de la misma, para ello establece relación entre unos y otros de una manera determinada. El medio o instrumento utilizado para una adecuada estructura es el manual de organización y procedimientos, en donde se incluye los procedimientos, normas y métodos de trabajo.

Las actividades de control son los que van a dar las pautas de las acciones que se deben de tomar, para ello se debe de tener objetivos y planes, los mismos que deben de flexibles, controlables y para su mejor comprensión deben ser difundidos a todo el personal, de manera que ellos se concienticen que la suma de sus esfuerzos permiten concretar los objetivos de la organización.

1.3.1.3. Evaluación de riesgo

No es más que la identificación y análisis de los riesgos que pudiesen existir y que impiden el logro de los objetivos teniendo en cuenta los parámetros necesarios para la identificación y manejo de riesgos específicos asociados con los cambios, ya sea del extorno o internos de la empresa. (Estupiñán, 2015)

En toda empresa es imprescindible, que se establezcan objetivos globales de y las actividades principales, con ello se obtiene una base para identificar y analizar los posibles riesgos que limiten o impidan su oportuno cumplimiento. (Estupiñán, 2015)

a. Respuesta al riesgo

Es la identificación de las posibles respuestas de los riesgos identificados, para ello se debe de considerar las opciones relacionadas con la minimización del riesgo en la empresa, como es su costo y el beneficio de la respuesta a los riesgos potenciales. (Estupiñán, 2015)

1.3.1.4. Comunicación y procedimientos

Están relacionados con los objetivos de control con calidad de información. Para ello se recomienda, que exista en todos los niveles de la entidad como son los canales, que tiene como finalidad de que el personal tenga conocimiento de sus responsabilidades y el control en su ejecución. Cabe destacar, que estos canales cumplen con la función de comunicar los aspectos más importantes de control interno, la información base para el personal directivo y los sucesos importantes a los trabajadores que son responsables de ejecutar operaciones difíciles y críticas. Que pueden poner en riesgo a la empresa, (Estupiñán, 2015)

La comunicación y procedimientos su rol es la difusión de los controles, de manera que los colaboradores conozcan a cabalidad sus funciones y responsabilidades y sobre todo los controles de los procesos operativos que ellos realizan.

Para que la comunicación sea eficiente y cumpla su rol fundamental, existen niveles de comunicación y son:

a. Nivel de comunicación

Es el medio mediante el cual se obtiene información con los usuarios de la empresa como lo son: los clientes, proveedores, contratistas, entre otros. Cabe mencionar que son de vital importancia, pues en función a eso se elaboran la información para las entidades que realizan funciones de vigilar y controlar las operaciones de las empresas. (Estupiñán, 2015)

b. Nivel de Procedimiento

Según Meléndez (2016) toda empresa para garantizar su la solidez de su organización debe contar con procedimientos como:

- **Planeación y sistematización:** tiene por objetivo asegurarse de que se cumplan las políticas de la empresa, minimizar errores y disminuir el lapso de entrenamiento del personal.
- **Registros:** toda organización debe de dar los lineamientos para la implementación de procedimientos relacionados con el registro total de las operaciones.
- **Informes:** se deben realizar desde la elaboración de los informes financieros, hasta las hojas de distribución de cuentas por cobrar y por pagar. Deben ser periódicos, analíticos y comparativos.

1.3.1.5. Seguimientos y supervisión de las recomendaciones

Los sistemas de información están distribuidos en toda la organización y todos ellos tienen como objeto atender uno o más objetivos de control. Cabe destacar que existen controles relacionados a aspectos generales y controles que son de aplicación específica. (Estupiñan, 2006)

a. Arqueos de caja

Se entiende como el inventario del efectivo y de los documentos de valor existentes en el área de caja al momento que se ejecuta el arqueo. No es otra cosa, que un acto de prevenir para reducir la vulnerabilidad en el área y evaluar el desempeño de los colaboradores que lo ejecutan. (Sarango, 2017)

El arqueo deberá registrarse en el formato establecido por la empresa, según sus políticas:

- Teniendo efectivo se podrá justificar lo siguiente:
 - Las salidas por montos pequeños.
 - Ingresos percibidos pendientes de depósito.
 - Dinero retirado de bancos para el pago de planillas.
- Los documentos de valor que hacen referencia son:
 - Cheques, transferencias bancarias
 - Todo comprobantes que avalen las operaciones de ingresos o egresos.

b. Reportes

Sirven para realizar un análisis cual es la situación financiera de una organización independientemente de su tamaño y está conformado por los estados financieros bases.

Estos reportes brindan información suficiente para pronosticar el desempeño futuro y, realizar recomendaciones sobre los cambios necesarios para lograr una mejor rentabilidad. (Hurtado, 2014)

1.3.2. Gestión Financiera

Es el procedimiento que comprende los ingresos y egresos relacionados al manejo eficiente del recurso dinerario en las organizaciones y, en, por ende, la capacidad de generar rentabilidad. Su eficiencia se mide por las ratios de la rentabilidad financiera y análisis financiero. (Córdova, 2012)

1.3.2.1. Rentabilidad Financiera

Para Fernández y Casado (2011), señalan que la rentabilidad financiera o ROE (“Return On Equity”), se determina por la relación que existe entre el beneficio de ejercicio y los recursos propios sin tener en cuenta entre ellos el beneficio.

Según Jiménez (2010), no es otra cosa que la relación entre el beneficio neto y los fondos propios. Otra definición es la de Bautista (2015), quien señala que es una medida que hace mención a un periodo dado, del rendimiento obtenido por los fondos propios, independientemente si se distribuyen de los resultados, también busca la maximización de los intereses de los propietarios.

a. Ratio de rentabilidad del activo

Indica el grado de rentabilidad generado por los activos, y esta es medida por su aporte a la utilidad neta de la organización. Un ratio por debajo de lo esperado podría originarse por existir un inadecuado manejo de la liquidez o la capacidad de las instalaciones de la producción que no se usan, generando costos financieros elevados. (Soria, 2008)

$$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Activo Total}}$$

b. Ratio rendimiento sobre el patrimonio

Es el ratio que calcula la rentabilidad de los aportes realizados por los accionistas o inversionista. (Zans, 2010)

$$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Patrimonio neto}}$$

1.3.2.2. Análisis Financiera

Para Alvarez (2004), este complementa en la parte teórica y en la práctica de las finanzas, y forma parte de la estructura de un sistema o proceso de información que tiene como fin proporcionar información del estado de la situación actual de la empresa y de acuerdo a ello se realizará un pronóstico, siendo de interés para sociedad actual y para los usuarios que interactúan con ella.

a. Liquidez:

Existen diferentes teorías relacionadas a liquidez, entre las más destacadas tenemos la de Bernal, Domínguez y Amat (2012) quienes afirmaron: “La liquidez, no es otra cosa que la capacidad una entidad para cumplir con sus compromisos en el corto plazo” (p.277).

Por otra parte, tenemos lo que señala, Gitman y Chad (2012), quienes indican que la liquidez representa la rapidez por la que una empresa cumple con sus acreedores de corto plazo a medida que estas se van. Además, se refiere a la solvencia financiera, es decir, la destreza para pagar a tiempo a sus acreedores.

Para Brealey y Myers (2000), cuando una empresa tenga que cubrir una obligación, está tendrá que usar activos que generen liquidez, pero no todos los activos generan liquidez, como por ejemplo una cuenta donde una entidad financiera nos hizo acreedora de un préstamo, cobrará una comisión, mientras que, si necesita hacer frente a sus responsabilidades, convirtiendo el importe en cuenta de pasivo y ya no generará interés, es por ello que se dice que no todo activo genera liquidez.

Por otro lado, para calcular la liquidez con la que cuenta una entidad se emplea la ratio de liquidez, el cual permitirá medir la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus deudas en un corto plazo. Es decir, por medio de esta ratio se conoce la solvencia en efectivo de la institución y su capacidad para alcanzar la solvencia ante cualquier imprevisto. (Hax, Maj, 2004)

b. Solvencia

Según Bosón, Cortijo y Flores (2009) es “la capacidad que tiene una entidad para cumplir a tiempo con sus compromisos de pago que tiene vencimiento en el largo plazo”. (pág. 239)

La solvencia de una organización se define como la capacidad de supervivir o viabilidad que esta tiene en el largo plazo, siendo así una pieza fundamental para todos los grupos de interés. (Bosón, Cortijo y Flores; 2009).

1.4. Formulación del problema

Pregunta general

- ¿Cuál es el impacto del control interno de caja chica en la gestión financiera periodos de la empresa Doig E.I.R.L.de Piura, 2017-2018?

Preguntas específicas

- ¿De qué manera las actividades del control interno de caja chica impactan en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.?
- ¿De qué manera el ambiente del control interno de caja chica impacta en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.?
- ¿De qué manera la evaluación de riesgos del control interno de caja chica impactan en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.?
- ¿De qué manera la comunicación de los procedimientos de caja chica impactan en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.?
- ¿De qué manera el seguimiento de las recomendaciones para caja chica impacta en la gestión financiera empresa Doig E.I.R.L.?

1.5. Justificación del estudio

El estudio se justifica desde el punto de vista teórico, pues se pretende buscar herramientas de control interno de caja chica para lograr la optimización de los recursos, haciendo uso de revisión teóricas de diferentes autores relacionadas con las variables en estudio. Hoy en día ante un mercado competitivo, donde cada día aparecen nuevos competidores y los clientes son más exigentes en cuanto a precio, tiempo y calidad ha generado en las empresas que sea una necesidad la mejora continua en todos sus procesos para poder permanecer en el mercado.

Para poder ser frente ante los retos del mercado competitivo y globalizado, las empresas deben de hacer uso de diferentes herramientas que les permita incrementar su productividad y esto se logra cuando tienen un control de los recursos y de sus procesos operativos.

Al mismo tiempo que la presente investigación también se justifica punto de vista práctico pues cooperará con soluciones estratégicas a un entorno organizacional común en la empresa mediante el uso del control interno, logrando de esta forma el uso eficiente de sus recursos humanos, tecnológicos y financieros, que traerá como consecuencia el aumento de la productividad y optimizando de la gestión empresarial.

Desde la perspectiva económica, un sistema de control interno permitirá la optimización de los recursos de la empresa, manejando de manera adecuada los recursos designados para la realización eficiente de las actividades y procedimientos de caja chica. En este sentido, el control interno se puede convertir en un factor estratégico para la empresa, pues permitirá que se concreten sus objetivos y por ende eliminar cualquier proceso que impiden cumplir sus objetivos.

1.6. Hipótesis

Hipótesis general

- El control interno de caja chica impacta significativamente en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. Piura, años 2017- 2018.

Hipótesis específicas

- Las actividades del control interno de caja chica impactan significativamente en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.
- El ambiente del control interno de caja chica impacta significativamente en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.
- La evaluación de riesgos del control interno de caja chica impacta significativamente en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.
- La comunicación de los procedimientos de caja chica impacta significativamente en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.
- El seguimiento y supervisión de las recomendaciones para caja chica impacta significativamente en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.

1.7. Objetivos

Objetivo general

- Analizar el impacto del Control Interno de caja chica en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. Piura, Años 2017-2018.

Objetivos específicos

- Determinar el impacto de las actividades del control interno de caja chica en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.
- Explicar de qué manera el ambiente del control interno de caja chica impacta en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.
- Analizar la evaluación de riesgos del control interno de caja chica y su impacto en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.
- Establecer de qué manera la comunicación de los procedimientos de caja chica impacta en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.
- Determinar de qué manera el seguimiento de las recomendaciones para caja chica impacta en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de la investigación

2.1.1. Tipo de estudio

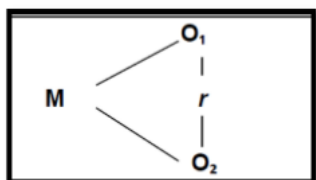
El presente estudio reúne las características metodológicas de una investigación aplicada, pues se buscó brindar soluciones para un problema en específico y la aplicación práctica e inmediata que se realizó por medio de las conclusiones y recomendaciones para la empresa Doig E.I.R.L.

2.1.2. Diseño

La presente investigación fue no experimental, Transaccional correlacional y causal; ya que la compilación de la información se realizó en un determinado periodo de tiempo, el mismo que único. Así mismo se buscó determinar la relación de causalidad entre las variables objeto de estudio como el control interno de caja chica y la gestión financiera.

Para Hernandez, Fernadez y Bapista (2014), la investigación no experimental se define como aquella investigación en donde el investigador no manipula las variables, limitándose solo a la observación del fenómeno tal este sucede en su ambiente natural para posteriormente analizarlo con más detalle. Así mismo cuando existe descripción de la relación entre las variables en un momento determinado es correlacional o relacional causal.

Diagrama simbólico:



Dónde:

M: Población o muestra de los colaboradores de DOIG EIRL.

O₁: Control Interno de Caja Chica

O₂: Gestión Financiera.

r: Relación entre variables

2.2. Operacionalización de variables

Fuente: Elaboración Propia

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
V1: Control interno de Caja Chica	Es el proceso, ejecutado por la administración financiera para hacer la rendición de cuentas de la cantidad de dinero solicitada para solventar gastos menores. Se utilizan formularios para rendición de cuentas y así mismo consta de cinco componentes como son actividades de control de caja chica; comunicación y procedimientos, seguimientos y supervisión y control de riesgos. (Estupiñán, 2015)	Actividades del Control interno de Caja Chica	Se aplicó la técnica de encuesta que permitieron medir el indicador: nivel de procedimientos.	Nivel de Procedimientos Específicos	Nominal
		Ambiente del Control interno de Caja Chica	Se aplicó la técnica de encuesta que permitieron medir los indicadores actitud gerencial y desarrollo de acciones, por medio de un cuestionario.	Nivel Actitud Gerencial	Nominal
				Nivel Desarrollo de Acciones	Nominal
		Evaluación de Riesgos de Caja Chica	Se aplicó la técnica de encuesta que permitieron medir el indicador de riesgo y respuesta al riesgo y respuesta al riesgo por medio de un cuestionario.	Tasas Respuesta al Riesgo	Nominal
		Comunicación de Procedimientos de Caja Chica	Se aplicó la técnica de encuesta que permitieron medir el indicador conocimiento y procedimiento por medio de cuestionario.	Nivel de Conocimiento	Nominal
				Nivel Procedimiento de Caja Chica	Nominal
		Seguimiento y supervisión de las Recomendaciones para Caja Chica	Se aplicó la técnica de encuesta que permitieron medir el indicador arqueos de caja y reportes.	Arqueos de Caja Chica	Nominal
				Reportes	Nominal

Fuente: Elaboración Propia

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Definición Operacional	Indicadores	Escala de Medición
V.D: Gestión financiera	<p>La gestión financiera se le puede definir como un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones y en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo.</p> <p>Se mide por la rentabilidad financiera y análisis financiero. (Córdova, 2012)</p>	Rentabilidad Financiera	Se aplicó la técnica guía de análisis documental que permitió medir a través de los ratios de rentabilidad del activo y rendimiento del patrimonio	Ratio de Rentabilidad del Activo	Razón
				Ratio Rendimiento sobre el Patrimonio	Razón
		Análisis Financiero	Se aplicó la técnica guía de análisis documental que permitió medir a través de los ratios financieros de liquidez y solvencia.	Liquidez	Razón
				Solvencia	Razón

2.3. Población, muestra y muestreo

2.3.1. Población

La población en estudio, estuvo integrada por un total de 20 personas de los cuales son 4 directivos, 3 jefes y 13 colaboradores.

2.3.2. Muestra

La muestra para la ejecución del estudio fue el 100% de la población.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas

En el estudio se recurrió a la técnica de la encuesta, la misma que permitió enfocarse en la recopilación de la información de control interno de caja chica.

Aplicada a 20 colaboradores de la empresa Doig E.I.R.L. de los cuales son 4 directivos 3 administrativos y 13 colaboradores, y la muestra coincide con la población por ser la población muy pequeña .

Para la recopilación de la información de Gestión Financiera, se empleó la guía de análisis documental, y esta estuvo enfocada exclusivamente a obtener información a partir de los Estados financieros de los periodos 2017 y 2018, información que fue brindada por la Gerencia de la empresa Doig E.I.R.L. Piura.

2.4.2. Instrumentos

Se empleó un cuestionario de 19 preguntas, para su elaboración se tuvo como punto referencial a los indicadores tomados en cuenta en la variable de control interno de caja chica, los mismos que se mostraron en el cuadro de Operacionalización de variable.

Para la variable dependiente, se elaboró y empleo una ficha de análisis documental, para recopilar la información, la misma que fue extraída de los estados financieros de los periodos 2017 y 2018. Asimismo, los instrumentos aplicados se adjuntan en el Anexo 1A y Anexo 1B.

Técnicas e Instrumentos

INDICADORES	TÉCNICA	INSTRUMENTO
Nivel de Procedimientos Específicos	Encuesta	Cuestionario (1,2)
Nivel de Actitud Gerencial	Encuesta	Cuestionario (3,4,5,6,7,)
Nivel de Desarrollo de Acciones	Encuesta	Cuestionario -8
Tasas de Respuesta al Riesgo	Encuesta	Cuestionario -9
Nivel de Comunicación	Encuesta	Cuestionario -10
Nivel de Procedimientos de Caja Chica	Encuesta	Cuestionario -11
Arqueo de Caja Chica	Encuesta	Cuestionario -12
Reportes	Encuesta	Cuestionario (13,14,15)
Rentabilidad del Activo	Análisis Documental	Guía de análisis -16
Rendimiento del Patrimonio	Análisis Documental	Guía de análisis -17
Liquidez	Análisis Documental	Guía de análisis -18
Solvencia	Análisis Documental	Guía de análisis -19

2.4.3. Validación y confiabilidad de los instrumentos

Los instrumentos utilizados para recolectar datos, fueron validados y confiados por un equipo de especialistas con amplia experiencia en la materia en estudio, según el criterio de “Juicio de expertos”. Cabe indicar que las fichas y documentos de validación se encuentran en el Anexo 2D y Anexo 2E.

2.5. Método de análisis de datos

La información del cuestionario, la misma que fue aplicados a la población en estudio, una vez recopilados, fueron procesados haciendo uso del programa SPSS (Statistical Package for Social Sciences) versión 24.0 y Excel 2014. El resultado obtenido se procesó en tablas estadísticas de distribución, señalando sus frecuencias absolutas y porcentuales para su mejor comprensión. Para la presentación de los resultados, estuvo se presentaron en gráficos, los mismos que se elaboraron en Excel, y se procedió a interpretar dichos resultados. Para posteriormente realizar su análisis los mismo que van de acuerdo a los objetivos planteados en dicho estudio.

2.6. Aspectos éticos

La investigación se desarrolló teniendo en cuenta el código de ética del contador público. Como primera consideración, haciendo énfasis a la función fundamental del profesional contable en la organización, para ello, se tuvo en cuenta los principios estipulado en el Código de Ética Profesional, que es el pilar fundamental para la toma de decisiones y el apoyo a la administración en una empresa, las cuales contribuyen que la información que se elabore sea totalmente fiable y sea oportuna no solo para los usuarios internos sino también para los externos.

Cabe destacar que los principios con que cuenta el profesional contable, está sustentado en base al profesionalismo, fiabilidad y calidad del servicio; formando un nexo con otros principios, teniendo presente que el profesional debe ser competente, objetivo, integro, confiable y tener comportamiento ético.

III. RESULTADOS

En este punto se detallan el resultado obtenido al aplicar los instrumentos confeccionados para el presente estudio, con el propósito de analizar el impacto del Control Interno de caja chica en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. Piura, años 2017-2018, para el estudio se aplicó encuesta y análisis documental. El cuestionario y la guía de análisis documental fueron los instrumentos utilizados, permitieron cuantificar lo planteado, por medio de su aplicación.

Tabla 1. Control interno de las actividades de caja chica la empresa Doig E.I.R.L.

Dimensiones	Deficiente		Regular		Bueno		Total	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
Actividades del control interno	2	10,0%	8	44,0%	10	50,0%	20	100,0%
Ambiente de control	3	15,0%	12	66,0%	5	25,0%	20	100,0%
Evaluación de riesgos	12	60,0%	2	11,0%	6	30,0%	20	100,0%
Comunicación de procedimientos	4	20,0%	6	33,0%	10	50,0%	20	100,0%
Seguimiento y supervisión de las recomendaciones	3	15,0%	36	3,0%	11	55,0%	20	100,0%
	Total	24.0%	34.0%	42%	100,0%			

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Doig E.I.R.L.
Elaboración Propia

Los resultados obtenidos según la tabla N° 1, se aprecia que el control interno de caja chica en general es valorado como regular por los trabajadores del área.

Además, se muestra que el control interno de caja chica es regular, este nivel también se ve en lo relacionado al ambiente de control; y con respecto a las actividades de control interno y en la comunicación de procedimientos, si bien la mitad de trabajadores, las califica como buenas, sin embargo, para el resto, éstas son regulares o deficientes. La única dimensión que es considerada en un nivel bueno es el seguimiento y supervisión de las recomendaciones; por el contrario, el aspecto más desfavorable es el relacionado a la evaluación de riesgos.

Tabla 2. Gestión financiera de las actividades de caja chica la empresa Doig E.I.R.L.

Dimensiones	Deficiente		Regular		Buena		Total	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
Rentabilidad financiera	1	5,0%	5	25,0%	14	70,0%	20	100,0%
Análisis financiero	0	0,0%	4	20,0%	16	80,0%	20	100,0%
Total	2,5%	22,5%	75%					

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Doig E.I.R.L.

Elaboración Propia

Con respecto a la rentabilidad financiera, el 70% del personal investigado, lo califica como buena, mientras que el 25% lo califica como regular. Por otro lado, el 80% del personal investigado, lo califica como buena, mientras que el 20% lo califica como regula

Análisis de Control Interno y la Gestión Financiera

De acuerdo a las herramientas empleadas se desarrolla el impacto del control interno en la gestión financiera de la empresa DOIG E.I.R.L

	ACTIVIDADES CONTROL INTERNO	GESTIÓN FINANCIERA
Deficiente	24,0%	2,5%
Regular	34,0%	22,5%
Bueno	42,0%	75,0%

El resultado obtenido de las actividades de control interno es bueno obteniendo un resultado de 42,0% y para la gestión financiera refleja un porcentaje de 75% lo que se puede considerar que esta en nivel bueno, así mismo se analizó ratios y su indicador rentabilidad obteniendo como resultados lo siguiente.

Para el año 2017 con **2.80%** y para el año 2018 (31 -07-2018) con **2.38%**

Con respecto al Objetivo general Analizar el impacto del Control Interno de caja chica en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. Piura, años 2017-2018.

Tabla 3. Gestión financiera en relación al control interno de caja chica

Control interno	Gestión financiera				Total	
	Regular		Buena		N°	%
	N°	%	N°	%		
Deficiente	1	50,0%	1	50,0%	2	100,0%
Regular	4	40,0%	6	60,0%	10	100,0%
Bueno	0	0,0%	8	100,0%	8	100,0%
Total	5	25,0%	15	75,0%	20	100,0%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Doig E.I.R.L.

Elaboración Propia

Los resultados muestran que los trabajadores califican al control interno como deficiente, el 50% considera que la gestión financiera es regular, mientras que de los que califican a dicho control como regular o bueno, la cifra que considera a la gestión financiera en un buen nivel es 60% y 100%, respectivamente. Se observa que la gestión financiera tiene a mejorar, en la medida que mejora el control interno.

Contrastación de la hipótesis general:

El control interno de caja chica impacta de manera significativa en la gestión financiera de la empresa Doig EIRL Piura, año 2017- 2018.

Tabla 4. Correlación entre el control interno de caja chica y la gestión financiera

	Spearman	Gestión financiera
	r	,586
Control interno de caja chica	Sig. (bilateral)	,007
	n	20

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Doig E.I.R.L.

Elaboración Propia

Al analizar la correlación, nos indica que existe relación elocuente (Sig.<0.05), entre el control interno de caja chica y la gestión financiera; aportando convicciones idóneas para reconocer la hipótesis de la investigación.

La correlación positiva nos confirma que, si se mejoran las acciones de control de caja chica, va mejorar significativamente la gestión financiera.

De acuerdo al Objetivo N° 1: Determinar la manera en que las actividades del control interno de caja chica impactan en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.

Tabla 5. Gestión financiera en relación a las actividades del control interno de caja chica

Actividades de control interno	Gestión financiera				Total	
	Regular		Buena		N°	%
	N°	%	N°	%		
Deficiente	1	50,0%	1	50,0%	2	100,0%
Regular	4	50,0%	4	50,0%	8	100,0%
Bueno	0	0,0%	10	100,0%	10	100,0%
Total	5	25,0%	15	75,0%	20	100,0%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Doig E.I.R.L.

Elaboración Propia

Los resultados de la tabla anterior dejan en evidencia que del grupo que califica como deficiente o regular a las actividades de control interno, el 50%, también considera que la gestión financiera es regular, en cambio, en el conjunto que considera a dichas actividades como buenas, todos los colaboradores consideran que la gestión financiera es buena. En este caso se aprecia con claridad que, al mejorar las actividades de control interno, mejora la gestión financiera.

Contrastación de la hipótesis específica 1:

H1: Las actividades del control interno de caja chica impactan significativamente en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.

Tabla 6. Correlación entre las actividades de control interno de caja chica y la gestión financiera

	Spearman	Gestión financiera
	r	,586**
Actividades de control interno	Sig. (bilateral)	,007
	n	20

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Doig E.I.R.L.

Elaboración Propia

El análisis de correlación da cuenta que las actividades de control interno se relacionan en forma significativa (Sig. <0.05) con la gestión financiera, lo que permite la validación de la hipótesis en estudio. Cabe destacar que la correlación positiva, es señal de que en la medida que se mejore las actividades de control interno, mejorará la gestión financiera.

Con respecto al objetivo N° 2: Explicar si el ambiente del control interno de caja chica impacta en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.

Tabla 7. Gestión financiera en relación al ambiente del control interno de caja chica

Ambiente de caja	Gestión financiera				Total	
	Regular		Buena		N°	%
	N°	%	N°	%		
Deficiente	1	33,3%	2	66,7%	3	100,0%
Regular	4	33,3%	8	66,7%	12	100,0%
Bueno	0	0,0%	5	100,0%	5	100,0%
Total	5	25,0%	15	75,0%	20	100,0%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Doig E.I.R.L.

Elaboración Propia

En esta tabla, referente a gestión financiera, indica que del grupo de trabajadores que consideran al ambiente de caja chica como deficiente o regular, el 33.3% la evalúan como regular, mientras el resto, 66.7%, la considera buena; del grupo que califica al ambiente de la caja como bueno, el 100% consideran que la gestión financiera es buena. En particular, se evidencia que una mejora en el entorno de control mejora ligeramente la gestión financiera.

Contrastación de la hipótesis específica 2:

H2: El ambiente del control interno de caja chica impacta significativamente en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.

Tabla 8. Correlación entre el ambiente de control interno de caja chica y la gestión financiera

	Spearman	Gestión financiera
Ambiente de control	R	,110
	Sig. (bilateral)	,645
	N	20

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Doig E.I.R.L.
Elaboración Propia

En esta tabla nos indica que el ambiente de control no se relaciona significativamente (Sig.>0.05) con la gestión financiera. Ello permite la aceptación de la hipótesis de investigación.

Con respecto al objetivo N° 3: Analizar la medida la evaluación de riesgos del control interno de caja chica impactan en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.

Tabla 9. Gestión financiera en relación a la evaluación de riesgos del control interno de caja chica

Evaluación de riesgos	Gestión financiera				Total	
	Regular		Buena		N°	%
	N°	%	N°	%		
Deficiente	5	41,7%	7	58,3%	12	100,0%
Regular	0	0,0%	2	100,0%	2	100,0%
Bueno	0	0,0%	6	100,0%	6	100,0%
Total	5	25,0%	15	75,0%	20	100,0%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Doig E.I.R.L.
Elaboración Propia

Los resultados del estudio obtenido, se deduce que de los colaboradores califican a la evaluación de riesgos como deficiente, el 41.7%, evalúa a la gestión financiera como regular, en tanto la diferencia la consideran que la evaluación de riesgos es regular o buena, todos califican a la gestión financiera como buena. En este caso se aprecia que la gestión financiera tiende a mejorar en tanto mejora la evaluación de riesgos.

Contrastación de la hipótesis específica 3:

H3: La evaluación de riesgos del control interno de caja chica impacta de manera significativa en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.

Tabla 10. Correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera

	Spearman	Gestión financiera
Evaluación de riesgos	r	,336
	Sig. (bilateral)	,147
	n	20

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Doig E.I.R.L.

Elaboración Propia

El análisis de correlación da cuenta que no existe relación significativa ($\text{sig.} > 0.05$) entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera, situación que prohíbe aceptar la hipótesis de investigación.

Con respecto al objetivo N° 4: Establecer la comunicación de los procedimientos de caja chica impacta en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.

Tabla 11. Gestión financiera en relación a la comunicación de los procedimientos de caja chica

Comunicación de los procedimientos	Gestión financiera				Total	
	Regular		Buena		N°	%
	N°	%	N°	%		
Deficiente	2	50,0%	2	50,0%	4	100,0%
Regular	3	50,0%	3	50,0%	6	100,0%
Bueno	0	0,0%	10	100,0%	10	100,0%
Total	5	25,0%	15	75,0%	20	100,0%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Doig E.I.R.L.

Elaboración Propia

Se puede apreciar que de los trabajadores consideran que la comunicación de los procedimientos es deficiente o regular, mientras que el 50% consideran que la gestión financiera es regular, mientras que del grupo que califica a dicha comunicación como buena, todos los trabajadores consideran que la gestión financiera es buena. Así mismo se aprecia que la gestión financiera mejora, en la medida que mejora la comunicación de procedimientos.

Contrastación de la hipótesis específica 4:

H4: La comunicación de los procedimientos de caja chica impacta de manera significativa en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.

Tabla 12. Correlación entre la comunicación de procedimientos y la gestión financiera

	Spearman	Gestión financiera
Comunicación de procedimientos	r	,446*
	Sig. (bilateral)	,049
	n	20

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Doig E.I.R.L.

Elaboración Propia

Este análisis señala que la comunicación de procedimientos se relaciona significativamente (Sig.<0.05) con la gestión financiera; siendo positiva, deja en evidencia que los trabajadores que en la medida que mejora la comunicación de procedimientos, mejora la gestión financiera.

Con respecto al objetivo N°5: Determinar la medida el seguimiento de las recomendaciones para caja chica impacta en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.

Tabla 13. Gestión financiera en relación al seguimiento de las recomendaciones para caja chica y la gestión financiera

Seguimiento de las recomendaciones	Gestión financiera				Total	
	Regular		Buena		N°	%
	N°	%	N°	%		
Deficiente	2	66,7%	1	33,3%	11	100,0%
Regular	3	50,0%	3	50,0%	6	100,0%
Bueno	0	0,0%	11	100,0%	3	100,0%
Total	5	25,0%	15	75,0%	20	100,0%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Doig E.I.R.L.

Elaboración Propia

En la tabla N°13 se aprecia que de los trabajadores que califican al seguimiento de las recomendaciones como deficiente o regular, el 66.7% y 50%, considera que la gestión financiera es regular, mientras que, de los que califican a dicho seguimiento como bueno, considerando que dicha gestión es buena.

Contrastación de la hipótesis específica 5:

H5: El seguimiento y supervisión de las recomendaciones para caja chica impacta significativamente en la gestión de gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.

Tabla 14. Correlación entre el seguimiento y supervisión de las recomendaciones y la gestión financiera

	Spearman	Gestión financiera
	r	,582**
Seguimiento y supervisión de las recomendaciones	Sig. (bilateral)	,007
	n	20

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Doig E.I.R.L.
Elaboración Propia

El análisis de correlación indica que el seguimiento de la supervisión y recomendaciones se relaciona en forma significativa (Sig.<0.05) con la gestión financiera; este resultado conduce a aceptar la hipótesis de investigación; la correlación positiva indica que en la medida que la empresa realice un mejor seguimiento y supervisión a los trabajadores mejorará la gestión financiera.

Tabla 15. Indicadores de Gestión Financiera

INDICADORES DE GESTIÓN FINANCIERA			
Elaborados con información del Estado de Situación Financiera y Ganancias y Pérdidas - Periodo 2017-2018 periodos 2017 y 2018.			
INDICADORES DE CARTERA	RATIOS	RESULTADO	RESULTADO
		2017	2018 (31-7-18)
RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO	(UTILIDAD NETA / VENTAS)*(VENTAS / ACTIVO TOTAL)	2.80%	2.38%
RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO (ROE)	UTILIDAD NETA O INGRESO NETO	4.10%	3.28%
	PATRIMONIO		
LIQUIDEZ GENERAL	ACTIVO CORRIENTE	1.73	1.92
	PASIVO CORRIENTE		
SOLVENCIA	<u>ACTIVO</u> PASIVO	30.56%	27.42%

Fuente: Estados financieros de la empresa Doig E.I.R.L.
Elaboración Propia

Interpretación

La rentabilidad neta sobre los activos: muestran una posición favorable de la empresa tanto para el periodo 2017 versus el 2018 (según estado de resultados a Julio).

El ratio de rentabilidad del 2017 es bueno y lo mismo sucede para el periodo 2018 con ratio de 2.38% en solo siete meses de ejercicio, lo que significa una buena gestión financiera.

El ROE, tiene buen performance en el periodo 2017 con 4.10% de rentabilidad sobre el patrimonio; para el periodo 2018, el ROE tiene buena calificación, lo que asegura un adecuado retorno sobre la inversión .

La liquidez general se encuentra en nivel aceptable, de 1.73 para el 2017 y 1.92 para el 2018, financieramente la empresa se sostiene en un nivel adecuado de liquidez.

Con relación a la solvencia, es decir la capacidad que se tiene para cubrir las obligaciones ante terceros con sus activos, es aceptable, 30.56% para el 2017, manteniendo una trayectoria ascendente para el 2018.

IV. DISCUSIÓN

Uno de los factores del éxito de toda organización su gestión, dentro de las cuáles la gestión financiera es uno de los puntos más relevantes; pues una inadecuada implementación del control interno puede tener un efecto sustancial en las finanzas de la empresa y como consecuencia en la gestión financiera, afectando finalmente a la liquidez de la empresa. Teniendo en cuenta esta realidad el presente estudio estuvo orientado en analizar el impacto del Control Interno de caja chica en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. Piura, años 2017-2018. Para cumplir dicho objetivo, el estudio ha contemplado una serie de objetivos específicos, los que enmarcan los parámetros de la discusión de resultados, no sin antes describir el comportamiento de ambas variables.

Los resultados de la investigación coinciden con los hallazgos de Castillo (2015), quien deduce que la empresa investigada, no cuenta con información que le permita contar con un mejor control de sus recursos y tampoco cuenta con un sistema para sistematizar las operaciones de control de los recursos disponibles, Con relación al control interno, Meléndez (2016) señala que es una herramienta que incluye organizar y que los procedimientos que otorga son favorables en dirigir la empresa, todo ello en la parte de gestión; para la conservación y protección de los activos y patrimonio de una empresa

Estas acciones no se están cumpliendo de manera satisfactoria en la empresa investigada; el estudio (Tabla 1) deja en evidencia que éste es calificado mayormente como regular o deficiente; también predomina dichos niveles en lo relacionado al ambiente de control y evaluación de riesgos; en lo concerniente a las actividades de control interno y comunicación de procedimientos, si bien la mitad de trabajadores las califica como buenas, sin embargo, la otra mitad las califica como regulares o deficientes. La única dimensión que es calificada mayoritariamente como buena, es el seguimiento y supervisión de las recomendaciones, sin embargo, es relevante hacer énfasis, que hay un grupo importante que también lo considera como regular o deficiente.

En cuanto al objetivo general, se evidencia la importancia que tienen las actividades de control interno en la gestión financiera de manera que dichas actividades no se cumplen, pueden tener un impacto negativo sobre dicha gestión. Adicionalmente a las actividades de control investigadas, también es importante para su implementación que las empresas cuenten con una serie de recursos humanos y materiales que faciliten las tareas, como se detalla en la investigación de Lindao (2015); el autor encontró en su estudio que el personal de la empresa Guayatuna S.A., no cuenta con funciones bien

definidas y roles de acuerdo a la estructura organizativa funcional de la empresa; estas deficiencias internas, pueden tener efectos negativos sobre la gestión financiera de la empresa.

El diseño de un modelo de control interno y su implementación es resaltado en el estudio de Posso y Barrios (2014), quien considera que éste contribuirá a un mejor cuidado y cuidado de las operaciones contables y financieras de la organización. El control interno, se convierte en una herramienta principal para lograr cumplir con muchos objetivos, dentro de los cuales, está la buena gestión financiera, al estar fuertemente correlacionados.

Otro estudio que, con resultados similares a la presente investigación, es el realizado por Burgos y Suarez (2016), quienes concluyen que hay una influencia efectiva del sistema de control interno contable en la gestión financiera de la empresa; los autores agregan que el análisis financiero indicó que hubo una mejora importante a las cuentas de efectivo y equivalente de efectivo, así como en las cuentas por cobrar y por pagar.

Los resultados de la tabla 4 señalan que el control interno influye de manera significativa en la gestión financiera, lo que lleva a la aceptación de la hipótesis general de que el control interno de caja chica impacta de manera significativa la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. Piura, año 2017- 2018.

Así mismo el primero objetivo específico estuvo enfocado a determinar la manera en que las actividades del control interno de caja chica impactan en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. La investigación de Carbajal y Rosario (2014) encontraron una situación que se enmarca dentro de esta problemática; la empresa investigada, CONSTRUCTORA A & J INGENIEROS S.A.C., no posee sistema de control y los colaboradores no cumplen con sus funciones, tampoco existe reportes que permitan conocer su función, siendo la causa principal la falta de un software contable, que facilite dichas tareas. De acuerdo con Estupiñán (2015) “Consiste en establecer un entorno que permita estimular e influir en la actividad del personal con respecto al control de sus actividades”. La gestión financiera se ve dificultada cuando la empresa no cuenta con un adecuado control interno, incluyendo el personal y equipos necesarios para realizarlas operaciones

El resultado de Tabla 6, indica la existencia de una correlación significativa entre ambos aspectos, lo que además lleva a la aceptación de la hipótesis de que el control interno de caja chica impacta de manera significativa en la gestión financiera. Este resultado deja en señal de la importancia que tiene para una buena gestión financiera, donde la

gerencia participa activamente del control interno y se utiliza procedimientos específicos para controlar los ingresos y salidas de caja.

De la comparación realizada de la teoría, antecedente y resultado, se puede afirmar que las actividades de control, para su desarrollo requieren de un entorno favorable.

En el segundo objetivo específico se analiza como el ambiente del control interno de caja chica impacta en la efectividad de los objetivos financieros de la empresa Doig E.I.R.L. La investigación de Miranda (2017) al evaluar la dimensión ambiente de control, encontró que el 76,7% de los encuestados, respondieron que están conformes con el área de control. Asimismo, se evidencio que, de las 6 personas encuestadas, el 20% no se encuentran ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que 1 encuestado, representando el 3.3% se encuentra está totalmente de acuerdo. Sobre el ambiente de control Estupiñan (2015) señala que incluye varios factores de la organización y que esta define los parámetros tanto específicos como tácitos para las operaciones del sistema de control interno. Por otro lado, el ambiente de control influye en la forma como se ejecutan las actividades de los procesos operativos, estableciéndose los objetivos y minimizando los riesgos.

Los resultados de la Tabla 8, dejan en evidencia que no hay una relación significativa entre los aspectos mencionados, lo que no permite aceptar la hipótesis de que el ambiente del control interno de caja chica impacta significativamente en la efectividad de los objetivos financieros de la empresa Doig E.I.R.L. El ambiente de control regular, caracterizado porque la gerencia no contribuye a la realización del control interno, no existe una programación para dicho control, ni un manual de organización y funciones y menos aún de la participación conjunta del trabajador con la gerencia en dichas actividades de control, no tiene un efecto importante en la gestión financiera de la empresa. Es importante mejora en forma significativa dicho control a fin de lograr un impacto positivo sobre la gestión financiera.

De la comparación de teoría, antecedente y resultado se infiere que el ambiente del control, es importante para poder aplicar los demás componentes del control y obtener resultados positivos.

El tercer objetivo específico analiza en qué medida la evaluación de riesgos del control interno de caja chica impactan en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. La investigación de Burgos y Suarez (2015) concluye que después de analizar el sistema de control interno que desarrolla actualmente la empresa en estudio, determina que existen deficiencias en el departamento de contabilidad, por no tener un adecuado control del

efectivo, cobranza y pagos, especialmente en la evaluación del riesgo y la forma de minimizarlo, viendo afectado dicho departamento ya que hay personal que realiza dos la misma función al mismo tiempo, ya que no existe un manual de funciones y reglamento específico para dicha área. De acuerdo con Estupiñan, 2015, quien indica que se debe identificar y analizar los riesgos más importantes para lograr los objetivos planteados. El sistema de control interno es la base para mejorar dichos riesgos. Así mismo, hace referencia a adoptar mecanismos útiles que permitan el manejo de los riesgos específicos relacionados al cambio, ya que estos influyen externa e internamente en la empresa.

El resultado de estudio según Tabla 10, revela que dichos aspectos no se relacionan en forma significativa, lo que no permite aceptar la hipótesis de que la evaluación de riesgos del control interno de caja chica impacta de manera significativa en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. Este resultado significa que la falta de identificación de los riesgos de caja chica, tampoco tiene un impacto importante en dicha gestión financiera.

De la comparación de la teoría, antecedente y resultado, se infiere que la evaluación de riesgos ayuda mucho a la seguridad de la organización.

El cuarto objetivo específico está orientado a establecer en que forma la comunicación de los procedimientos de caja chica impacta en el análisis financiero de la empresa Doig E.I.R.L. Los resultados de la investigación de Campos (2015) sobre la comunicación de los procedimientos; indica que un mejoramiento en el departamento de tesorería, se puede dar al diseñar una organización administrativa, perfeccionamiento de los procesos de tesorería y definición de políticas. Una empresa operativa prosperará eficientemente sus actividades llevando una comunicación fluida y asertiva. Estupiñan (2015) dice que se debe dispersar en toda la empresa para cumplir eficientemente con los objetivos de control. Toda empresa debe impartir ampliamente la información necesaria, especialmente la de control interno; para que sus trabajadores estén informados y puedan cumplir a cabalidad con los objetivos de la institución, especialmente las operaciones críticas, lo cual ayuda en el crecimiento.

Los resultados del estudio según Tabla 12, muestran que los aspectos evaluados evidencian una relación significativa, situación que conduce a aceptar la hipótesis de que la comunicación de los procedimientos de caja chica impacta de manera significativa en el análisis financiero de la empresa Doig E.I.R.L. La correlación encontrada muestra la importancia que tiene para la gestión financiera el hecho de que la empresa cuente con

informes que resulten de la aplicación de procedimientos de control interno de caja chica y además éstos se respeten.

En el quinto objetivo específico se determina en qué medida el seguimiento de las recomendaciones para caja chica impacta en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L.

La investigación de Burgos y Suarez (2016) demostró la empresa en estudio no se ha realizado un idóneo control interno en el área contable, todo ello quedó reflejado en los meses de enero a junio del 2015 donde no se realizaban seguimientos de control interno en comparación a los meses de julio a diciembre del año 2015, cuando la situación financiera incrementó sus utilidades de 4% en relación al primer semestre del año 2015, producto de la implementación de un sistema de control interno, realizándose las medidas correctivas al semestre anterior. Respecto al seguimiento de las actividades Estupiñan (2015) afirma que los seguimientos y supervisión de las recomendaciones estos deben estar esparcidos en toda la empresa, lo que conlleva a la realización de los propósitos del control, especificando

Los resultados de la información sobre las actividades de seguimiento según Tabla 12, confirman que dichos aspectos se encuentran relacionados en forma significativa; estos resultados aportan evidencias suficientes para aceptar la hipótesis de que el seguimiento y supervisión de las recomendaciones para caja chica impacta significativamente en la gestión de gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. La gestión financiera también se ve beneficiada cuando hay participación de los trabajadores de caja chica en el arqueo y cuando los informes reflejan información real; también aportan a dicha gestión la claridad y precisión de las recomendaciones emitidas en los reportes de control interno y que éstas sean tomadas en cuenta para que mejore la gestión de la empresa.

V. CONCLUSIONES

- El control interno de caja chica se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L., impactándolas de manera positiva. Según la Tabla 3, en el cual muestra que del grupo de trabajadores que califica al control interno como deficiente, el 50% considera que la gestión financiera es regular, mientras que de los que califican a dicho control como regular o bueno, la cifra que considera a la gestión financiera en un buen nivel es 60% y 100%,
- Las actividades de control interno de caja chica se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. siendo su impacto positivo; se afirma que una mejora en las actividades de control de caja chica, va a mejorar de manera significativa la gestión financiera. Tal como se aprecia en la tabla 7, que el 100% de los colaboradores señalan que se tiene una adecuada gestión financiera.
- El ambiente de control de caja chica no tiene un impacto significativo en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. La gestión financiera tiende a mejorar, en la medida que mejora el control interno.
- La evaluación de riesgos en caja chica, no tiene un impacto significativo en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. La gestión financiera tiende a mejorar en tanto mejora la evaluación de riesgos. Según la Tabla 9, muestra que de los trabajadores consideran que la gestión financiera es buena.
- La comunicación de los procedimientos de caja chica impacta de manera significativa a la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. En la medida que mejora la comunicación de procedimientos, mejora la gestión financiera, pues los colaboradores tendrán con claridad cuáles son sus funciones y responsabilidades. Según la Tabla 11, muestra que el 50% de los trabajadores señalan que la gestión financiera en cuanto a comunicación es buena, considerando que la gestión financiera es buena.
- El seguimiento de las recomendaciones para caja chica tiene un impacto significativo en la gestión de la empresa Doig E.I.R.L. La gestión financiera mejora, en la medida que mejora la comunicación de procedimientos. Según la Tabla 13, todos los trabajadores consideran que dicha gestión es buena.

VI. RECOMENDACIONES

- Para el funcionamiento del sistema de control interno, es necesario el compromiso de los directivos de la empresa para destinar los recursos necesarios con el fin de crear un entorno favorable para su correcta aplicación, como lo es la reestructuración del sistema de control existente, para ello se deberá de revisar y mejorar los procedimientos actuales de la empresa, con el propósito de resguardar el patrimonio de la institución.
- Al responsable de la empresa Doig E.I.R.L., se recomienda mejorar todas las actividades de control interno, teniendo en cuenta el ambiente de control, la evaluación de riesgos, la comunicación de procedimientos, el seguimiento y supervisión de las recomendaciones., como es capacitar, organizar al personal para que sea consciente de la importancia del control interno en el desarrollo de la organización.
- Implementar un sistema automatizado para realizar control de caja chica, para ello se deberá realizar arqueos sorpresivos, inspeccionar para luego analizar las conciliaciones bancarias previas al cierre mensual, revisiones de estados de cuenta para ello se deberá de establecer las normas y procedimientos y supervisar correctamente su cumplimiento.
- Establecer lineamientos de comunicación de los procedimientos de caja chica y que tengan un impacto positivo en la gestión financiera de la empresa.
- Que el gerente o encargado establezca procedimientos para seguimiento de actividades de control y hacer recomendaciones para la gestión de la empresa.
 - Establecer procedimientos para evaluar el riesgo y medidas para neutralizarlo, que permitan observar cada uno de los riesgos se estén considerando adecuadamente así mismo desarrollar actividades de capacitación del personal para las acciones de control.

REFERENCIAS

- Bautista, D. (2015). *Análisis de Rentabilidad*. Recuperado el 23 de Junio de 2018, de <file:///F:/LIBRO%20DE%20ANALISIS%20FINANCIERO.pdf>
- Bernal, D. , Domínguez, L. y Amat, O. (2012). *Anuarios de ratios financieros sectoriales en México para análisis comparativo empresarial*. México.
- Bosón, E., Cortijo, V. y Flores , F. (2009). *Análisis de estados financieros fundamentos teóricos y casos prácticos*. España: Pearson Educación S.A.
- Brealey, R. y Myers, S. (2013). *La importancia de la tesorería en la administración empresarial*. SoyConta. Recuperado el 9 de Agosto de 2018, de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-dela-tesoreria-en-la-administracion-empresarial/>
- Burgos, C. y Suarez, R. (2016). *El Sistema de Control Interno Contable y su Influencia en la Gestion Financiera dela Empresa Inversiones Chirsthl S.A.C*. Trujillo.
- Campos, E. (2015). *Propuesta de Diseño de Control Interno Para Mejorar la Eficiencia del Area de Tesoreria en la Empresa Constructora Concisa en la Ciudad de Chiclayo 2014*. Chiclayo.
- Carbajal, M. y Rosario,M. (2014). *Control Interno del Efectivo y su Insidencia en la gestion Financiera A&J Ingenieros SAC*. Trujillo.
- Castillo, R. (2015). *Estrategias Basadas en el Control Interno que Optimicen la Gestion Financiera de la Empres Dsitribuidora Puche Y Asociados C.A San Felipe , Estado Yarucuy*. Bárbula, Venezuela.
- Catácora, F. (2006). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Quinta Edición. Venezuela: McGraw/Hill.
- Comité de Supervisión Bancaria de Basilea (2003). *Buenas prácticas para la gestión y supervisión del riesgo operativo*. Suiza.
- Cordova, M. (2012). *Gestion Financiera (Incluye Referencias a NIC y NIIF1)* 2da ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con bases en los ciclos transaccionales: Análisis de informe Coso I y II*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R. (2015). *Contro Interno Y Fraudes Coso I, II yIII* (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 11 de Diciembre de 2018, de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjyt5K8ruvbAhXvtlkKHTfBIgQ6AEINjAD#v=onepage&q=control%20interno&f=false>.


- George, D., y Mallery, P. (2003). *SPSS for Windows step by step: A simple guide and reference*. 11.0 update (4ª ed.). Boston, MA: Allyn & Bacon
- Gitman, L. y Chad, Z. (2012). *Principios de Administración Financiera* (Décimo segunda Edición ed.). México: Pearson Educación.
- Hax, A., Maj, N. (2004). “Estrategias para el Liderazgo Competitivo”. Chile: Universidad Católica de Chile.
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación sexta edición*. Mexico: Interamericana editores S.A.
- Hurtado, L. (2014). *La gerencia financiera en la toma de decisiones*. Bogotá
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2018). *Variación de los Indicadores de Precios de la Economía- Enero 2018*. Recuperado el 25 de noviembre de 2018, de <https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/02-informe-tecnico-n02-precios-ene2018.pdf>
- Lindao, M. (2015). *Incidencia de las Políticas y Procedimiento del Control Interno en la Información Financiera de la Empresa Guayatuna S.a, Pasorja, Año 2015*. Ecuador. Recuperado el 25 de Octubre de 2018, de <http://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/2673/UPSE-TCA-2015-0020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Melendez, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote. Recuperado el 19 de Julio de 2018, de http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Miranda, K. (2017). *Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2017*. Lima
- Perez, J. (2015). *La Gestión Financiera de la Empresa*. Madrid: Esic Editorial. Recuperado el 10 de Setiembre de 2018, de https://books.google.com.pe/books?id=WJ16CgAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Posso, J. y Barrios, M. (2014). *Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos eco Hotel la Cocotera. Que Permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera*. Colombia.

- Sarango, F. (2017). Caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector agrario del Perú caso: la asociación de productores de Banano Orgánico Valle del Chira Querecotillo y propuesta de mejora 2017. Sullana
- Soria, C. J. (2008). *Finanzas Aplicadas a la Gestión Empresarial*. Lima: CECOF ASESORES E.I.R.L.
- Toro, J. , Fonteboa, A. y Santos, E. (2005). *Control Interno "Progrma de Preparacion Economica para Cuadros"*, *Material de consulta*. Cuba: CECOFIS. Recuperado el 30 de Agosto de 2018, de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- Zans, W. (2010). *Estados Financieros: Formulación, Análisis e Interpretación*. Lima: Editorial San Marcos EIRL.

ANEXOS

ANEXO 1: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

ANEXO 1 A: CUESTIONARIO A COLABORADORES

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO A COLABORADORES	N° _____
Estimado Sr. (Sra.), el presente cuestionario tiene por finalidad recoger información relacionada con la investigación: Control Interno de caja Chica y su impacto en la gestión financiera de la empresa Doig Eirl, Piura, años 2017-2018. Mucho agradeceré responda con sinceridad las interrogantes planteadas. La información que usted brinde es confidencial y anónima.	
Instrucciones: Lea cuidadosamente cada ítem del cuestionario y marque con una equis (X), la alternativa que más se adapte a su opinión. Por favor responda todos los planteamientos aquí señalados.	

Cargo que desempeña en la empresa:

- 1) Según su criterio la empresa utiliza procedimientos específicos para los ingresos y salidas de caja chica?

Siempre A veces Nunca

- 2) ¿Se respetan los procedimientos del uso de caja chica?

Siempre A veces Nunca

Si su respuesta es siempre o a veces:

¿Cómo?.....

- 3) ¿La gerencia participa activamente del control interno de caja chica?

Siempre A veces Nunca

Si su respuesta es siempre o a veces:

¿Cómo?

4) ¿Los informes de control interno son revisados y aprobados por la gerencia?

Siempre A veces Nunca

Si su respuesta es siempre o a veces:

¿Mediante qué?

5) ¿La gerencia contribuye en la realización del control interno de caja chica?

Siempre A veces Nunca

Si su respuesta es siempre o a veces:

¿Cómo?

6) ¿La gerencia ha establecido los lineamientos para desarrollar las acciones de control?

Siempre A veces Nunca

Si su respuesta es siempre o a veces:

¿Cómo?

7) ¿Las acciones de control se desarrollan según su programación?

Siempre A veces Nunca

Si su respuesta es siempre o a veces:

¿Cómo?

8) ¿Ha participado conjuntamente con la gerencia en el desarrollo de acciones de control?

Siempre A veces Nunca

Si su respuesta es siempre o a veces:

¿Por qué?

9) ¿En La empresa se tiene identificados los riesgos de caja chica

Siempre A veces Nunca

Si su respuesta es siempre o a veces:

¿Cuáles?

- 10) ¿Existe el manual de organización y funciones?
- Siempre A veces Nunca
- Si su respuesta es siempre o a veces:
 ¿Cuáles?
- 11) ¿Existen los informes que resultan de la aplicación de los procedimientos de control interno de caja chica?
- Siempre A veces Nunca
- Si su respuesta es siempre o a veces:
 ¿Cuáles?
- 12) ¿Ha participado en un arqueo de caja chica?
- Siempre A veces Nunca
- Si su respuesta es siempre o a veces:
 ¿Cómo?
- 13) ¿Los reportes de caja chica reflejan información real?
- Siempre A veces Nunca
- Si su respuesta es siempre o a veces:
 ¿Por qué?
- 14) ¿Las recomendaciones emitidas en los reportes de control interno de caja chica son claras y precisas?
- Siempre A veces Nunca
- Si su respuesta es siempre o a veces:
 ¿Explicar?
- 15) ¿Las recomendaciones emitidas en los reporte de control interno de caja chica son tomadas en cuenta para mejorar y contribuir con la empresa?
- Siempre A veces Nunca
- Si su respuesta es siempre o a veces:
 ¿Explicar?

- 16) ¿Cómo califica usted la rentabilidad del Activo?
- Alta Media Baja
- 17) ¿Cómo evalúa la rentabilidad de la empresa?
- Alta Media Baja
- 18) ¿Cómo considera a la liquidez de la empresa para hacer frente sus Obligaciones financieras?
- Alta Media Baja
- 19) ¿Cómo califica al ratio de solvencia de la empresa?
- Alta Media Baja

Que tenga un buen día, muchas gracias.

Fecha y Hora de Recolección de Datos: _____

ANEXO 1 B: GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

GUÍA DE ANÁLISIS DE LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS.

Objetivo: recoger información relevante de los estados financieros de la empresa DOIG EIRL de los periodos 2017 y 2018.

DOCUMENTOS	CONCEPTO	PERIODO 2017	PERIODO 2018
Revisión de documentos contables	Rentabilidad Neta del Activo		
	Rendimiento Sobre el Patrimonio (Roe)		
Análisis de estados y situación financiera de la empresa de los periodos 2017 y 2018.	Liquidez Importe total del activo corriente		
	Importe total del pasivo corriente		
	Solvencia Importe total del activo		
	Importe total del pasivo		

ANEXO 2: PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO

La investigadora Srta. Maribel Lizana Guerrero, estudiante del X Ciclo de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo- Filial Piura, se encuentra desarrollando la investigación denominada "Control Interno de Caja Chica y su Impacto en la Gestión Financiera de la Empresa DOIG E.I.R.L Piura, Años 2017-2018", con la finalidad de obtener el Título Profesional de Contador Público.

Sin otro particular, se emite y firma el presente protocolo de consentimiento informado.

Piura, 01 octubre del 2018.


DOIG E.I.R.L.
JUAN JOSE DOIG RUIZ
GERENTE GENERAL

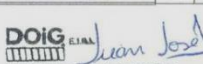
ANEXO 3: MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO DE CAJA CHICA Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DOIG EIRL PIURA, AÑOS 2017-2018		
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL
¿Cuál es el impacto del control interno de caja chica en la gestión financiera de la empresa Doig EIRL de Piura, Años 2017-2018?	Analizar el impacto del Control Interno de caja chica en la gestión financiera de la empresa DOIG EIRL DE Piura, Años 2017-2018.	H0: El control interno de caja chica impacta significativamente en la gestión financiera de la empresa Doig EIRL Piura, Años 2017- 2018.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS
¿De qué manera las actividades del control interno de caja chica impactan en la gestión financiera de la empresa Doig EIRL?	Determinar el impacto de las actividades del control interno de caja chica en la gestión financiera de la empresa DOIG EIRL.	Las actividades del control interno de caja chica impactan significativamente en la gestión financiera de la empresa Doig EIRL.


<p>¿En qué forma el ambiente del control interno de caja chica impacta en la gestión financiera de la empresa Doig EIRL?</p>	<p>Explicar si el ambiente del control interno de caja chica impacta en la efectividad de los objetivos financieros de la empresa DOIG EIRL</p>	<p>El ambiente del control interno de caja chica impacta significativamente en la efectividad de los objetivos financieros de la empresa Doig EIRL.</p>
<p>¿En qué medida la evaluación de riesgos del control interno de caja chica impacta en la gestión financiera de la empresa Doig EIRL?</p>	<p>Analizar la medida en que la evaluación de riesgos del control interno de caja chica impactan en la gestión financiera de la empresa Doig EIRL</p>	<p>La evaluación de riesgos del control interno de caja chica impacta de manera significativa en la gestión financiera de la empresa Doig EIRL?</p>
<p>¿Cómo la comunicación de los procedimientos de caja chica impacta en la gestión financiera de la empresa Doig EIRL ?</p>	<p>Establecer la comunicación de los procedimientos de caja chica impacta en el análisis financiero de la empresa DOIG EIRL.</p>	<p>La comunicación de los procedimientos de caja chica impacta de manera significativa en el análisis financiero de la empresa Doig EIRL.</p>
<p>¿En qué medida el seguimiento y la supervisión de las recomendaciones para caja chica impactan en la gestión financiera de la empresa Doig EIRL?</p>	<p>Determinar en qué medida de seguimiento y la supervisión de las recomendaciones para caja chica impacta en la gestión financiera de la empresa DOIG EIRL.</p>	<p>El seguimiento y la supervisión de las recomendaciones para caja chica impactan significativamente en la gestión financiera de la empresa Doig EIRL.</p>

ANEXO 4: EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DOIG EIRL, PERIODO 2017-2018

DOIG E.I.R.L. RUC N° 20525602258 Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2017 (En unidades de Soles)							
		Notas	Dic-17			Notas	Dic-17
Activos				Pasivos y Patrimonio			
Activos Corrientes				Pasivos Corrientes			
Electivo y Equivalentes al Efectivo	1	326,246		Otros Pasivos Financieros		0	
Otros Activos Financieros		0		Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		572,764	
Cuentas por cobrar comerciales y otros eventos por cobrar		629,233		Cuentas por Pagar Comerciales	7	462,916	
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	2	629,233		Otras Cuentas por Pagar	8	89,848	
Otras Cuentas por Cobrar (neto)		0		Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas		0	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		0		Ingresos diferidos		0	
Anticipos		0		Provisión por Beneficios a los Empleados		0	
Inventarios	3	98,223		Otras provisiones		0	
Activos Biológicos		0		Pasivos por impuestos a las Ganancias		0	
Activos por impuestos a las Ganancias		0		Otros Pasivos no Financieros		0	
Otros Activos no financieros	4	34,175		Total de Pasivos Corrientes distintos de Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta		572,764	
Total Activos Corrientes Distintos de los Activos o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios		1,087,877		Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta		0	
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta		0		Total Pasivos Corrientes		572,764	
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para Distribuir a los Propietarios		0		Pasivos no Corrientes			
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta o como Mantenedos para Distribuir a los Propietarios		0		Otros Pasivos Financieros	9	2,062,310	
Total Activos Corrientes		1,087,877		Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		0	
Activos no Corrientes				Cuentas por Pagar Comerciales		0	
Otros Activos Financieros		0		Otras Cuentas por Pagar		0	
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas		0		Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas		0	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		0		Ingresos Diferidos		0	
Cuentas por Cobrar Comerciales		0		Provisión por Beneficios a los Empleados		0	
Otras Cuentas por Cobrar		0		Otras provisiones		0	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		0		Pasivos por impuestos diferidos		0	
Anticipos		0		Otros pasivos no financieros		0	
Activos Biológicos		0		Total Pasivos no Corrientes		2,062,310	
Propiedades de inversión		0		Total Pasivos		2,635,074	
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	5	7,267,956		Patrimonio			
Activos intangibles distintos de la plusvalía		0		Capital Entido	10	726,586	
Activos diferidos	6	169,775		Primas de Emisión		0	
Plusvalía		0		Reservas	11	4,369,029	
Otros Activos no financieros		0		Activos Propios en Cartera		0	
Total Activos no Corrientes		7,437,731		Otras Reservas de Capital		0	
				Resultados Acumulados	12	794,321	
				Otras Reservas de Patrimonio		0	
				Total Patrimonio		5,900,636	
TOTAL DE ACTIVOS		8,525,610		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		8,525,610	



DOIG E.I.R.L.
JUAN JOSÉ DOIG RUIZ




C.P.C. Henry M. Navarro Alvarado
Mat. 07-1674

DOIG E.I.R.L.
RUC N° 20525602258
Estado de Resultados
Por el año terminado al 31 de Diciembre de 2017
(En unidades de Soles)

Dic-17

Ingresos de actividades ordinarias	4,098,342
Costo de Ventas	-1,841,179
Ganancia (Pérdida) Bruta	2,257,163
Gastos de Ventas y Distribución	-714,368
Gastos de Administración	-932,411
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	0
Otros Ingresos Operativos	0
Otros Gastos Operativos	0
Otras ganancias (pérdidas)	0
Ganancia (Pérdida) por actividades de operación	610,384
Ingresos Financieros	7,602
Gastos Financieros	-291,890
Diferencias de Cambio neto	
Otros ingresos (gastos) de las subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	
Ganancias (Pérdidas) que surgen de la Diferencia entre el Valor Libro Anterior y el Valor Justo de Activos Financieros Reclasificados Medidos a Valor Razonable	0
Diferencia entre el importe en libros de los activos distribuidos y el importe en libros del dividendo a pagar	0
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	326,096
Gasto por Impuesto a las Ganancias	-84,352
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	241,744
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas, neta del impuesto a las ganancias	0
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	241,744


JUAN JOSE DOIG RUIZ
GERENTE GENERAL


C.P.C. Henry M. Navarro Alva
Mat. 07-1674

DOIG E.I.R.L.
RUC N° 20525692258
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Julio de 2018
(En unidades de Soles)

	Notas	Jul-18		Notas	Jul-18
Activos			Pasivos y Patrimonio		
Activos Corrientes			Pasivos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	135,995	Otros Pasivos Financieros		0
Otros Activos Financieros		0	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		628,656
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		1,036,859	Cuentas por Pagar Comerciales	7	465,512
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	2	1,036,859	Otras Cuentas por Pagar	8	161,143
Otras Cuentas por Cobrar (neto)		0	Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas		0
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		0	Ingresos diferidos		0
Anticipos		0	Provisión por Beneficios a los Empleados		0
Inventarios	3	161,487	Otras provisiones		0
Activos Biológicos		0	Pasivos por Impuestos a las Ganancias		0
Activos por Impuestos a las Ganancias		0	Otros Pasivos no financieros		0
Otros Activos no financieros	4	28,913	Total de Pasivos Corrientes distintos de Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta		628,656
Total Activos Corrientes Distintos de los Activos o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios		1,363,261	Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta		0
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta		0	Total Pasivos Corrientes		628,656
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para Distribuir a los Propietarios		0			
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta o como Mantenedos para Distribuir a los Propietarios		0			
Total Activos Corrientes		1,363,261			
Activos No Corrientes			Pasivos No Corrientes		
Otros Activos Financieros		0	Otros Pasivos Financieros	9	1,676,297
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas		0	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		0
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		0	Cuentas por Pagar Comerciales		0
Cuentas por Cobrar Comerciales		0	Otras Cuentas por Pagar		0
Otras Cuentas por Cobrar		0	Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas		0
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas		0	Ingresos Diferidos		0
Anticipos		0	Provisión por Beneficios a los Empleados		0
Activos Biológicos		0	Otras provisiones		0
Propiedades de Inversión		0	Pasivos por Impuestos diferidos		0
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	5	6,917,197	Otros pasivos no financieros		0
Activos intangibles distintos de la plusvalía		0	Total Pasivos No Corrientes		1,676,297
Activos diferidos	6	118,465	Total Pasivos		2,304,953
Plusvalía		0			
Otros Activos no financieros		0	Patrimonio		
Total Activos No Corrientes		7,035,652	Capital Emitido	10	726,588
			Primas de Emisión		0
			Revaluaciones	11	4,369,629
			Acciones Propias en Cartera		0
			Otras Reservas de Capital		0
			Resultados Acumulados	12	999,736
			Otras Reservas de Patrimonio		0
			Total Patrimonio		6,095,951
TOTAL DE ACTIVOS		8,398,903	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		8,398,903

DOIG E.I.R.L.

JUAN JOSE DOIG RUIZ
 GERENTE GENERAL



C.P.C. Henry M. Navarro Alva
 Mat. 07-1674

DOIG E.I.R.L.
RUC N° 20525602258
Estado de Resultados
Por el año terminado al 31 de Julio de 2018
(En unidades de Soles)

5

Jul-18

Ingresos de actividades ordinarias	2,327,200
Costo de Ventas	-1,480,906
Ganancia (Pérdida) Bruta	846,294
Gastos de Ventas y Distribución	-201,653
Gastos de Administración	-308,424
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	0
Otros Ingresos Operativos	0
Otros Gastos Operativos	0
Otras ganancias (pérdidas)	0
Ganancia (Pérdida) por actividades de operación	336,217
Ingresos Financieros	8,429
Gastos Financieros	-78,282
Diferencias de Cambio neto	
Otros ingresos (gastos) de las subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas	
Ganancias (Pérdidas) que surgen de la Diferencia entre el Valor Libro Anterior y el Valor Justo de Activos Financieros Reclasificados Medidos a Valor Razonable	0
Diferencia entre el importe en libros de los activos distribuidos y el importe en libros del dividendo a pagar	0
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	266,364
Gasto por Impuesto a las Ganancias	-66,439
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	199,925
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas, neta del impuesto a las ganancias	0
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	199,925

DOIG E.I.R.L.

JUAN JOSE DOIG RUIZ
GERENTE GENERAL


C.P.C. Henry M. Navarro Alva
Mat. 07-1674

ANEXO 5: RECURSOS Y PRESUPUESTOS

Tabla 16. Recursos Humanos

ITEMS	GASTOS PRESUPUESTARIO	SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICO	MONTO
2.3.2.7	SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS	Asesoría Técnica, Metodología y Ortografía	450.00
		Asesoría Estadística	750.00
		Capacitadores y Encuestadores	250.00
Total			1,450.00

Fuente: Ministerio Economía Finanzas

Tabla 17. Recursos Materiales

ITEMS	GASTO PRESUPUESTARIO	2.6.7.1.5.2. GASTOS POR LA COMPRA DE BIENES	Descripción del Material	S/. UNIDAD	CANT.	S/. TOTAL
2.6.7.1.5	FORMACION Y CAPACITACION	Material de oficina	Cuaderno de apuntes	5	1	5.00
			Lapiceros	2.5	2	5.00
			Tintas para impresora	35	4	140.00
			Hojas A-4	0.03	500	15.00
			Folder manila con faster	0.8	4	3.20
			Perforador	6.5	1	6.50
		Equipos	Laptop	1,400.00	1	1,400.00
			Impresora	600	1	600.00
			USB 16 GB	34	1	34.00
			Calculadora científica	50	1	50.00
		TOTAL				

Fuente: («Clasificadores Presupuestarios», 2019)

Tabla 18. Presupuesto

Descripción	Monto
Recursos humanos	1,450.00
Recursos Materiales	2658.70
Total	S/. 4,108.70

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 19. Cronograma

Actividades	SEMANA							
	01	02	03	04	05	06	07	08
1. Determinación de los proyectos de Investigación	■							
2. Desarrollo de la realidad problemática mediante el pensamiento sistémico.	■							
3. Planteamiento y Formulación del Problema		■						
4. Justificación		■						
5. Antecedentes y Objetivos de la Investigación			■					
6. Marco teórico (docente eje temático)			■					
7. Metodología de Investigación: Tipo y diseño de investigación. Definición y Operacionalización de las variables.				■	■			
8. Población, Muestra y Muestreo				■	■			
9. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos. Validación de Instrumentos.				■	■			
10. Aspectos Administrativos						■		
11. Presentación del Proyecto de Tesis (Docente)						■		
12. Revisión del Proyecto de Tesis (Docente)							■	
13. Levantamiento de Observaciones							■	
14. Sustentación del Proyecto de Tesis.								■

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO 6: CONSTANCIAS DE VALIDACIONES



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Geisella Ocaña Palacios con DNI N° 09856965 Magister
 en MBA - Gerencia Empresarial
 N° ANR: A1628969 de profesión Contador
 desempeñándome actualmente como Docente
 en Universidad César Vallejo

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

- Guía de Análisis Documental
- Cuestionario

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

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

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

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 09 días del mes de Julio del Dos mil Dieciocho.


 Mg. CPC. Gaisella Ocaña Palacios
 MAT. 07-987

Mgtr. : Gaisella Ocaña Palacios
 DNI : 02856965
 Especialidad : Contador
 E-mail : Gaisellaocana@hotmail.com

**“CONTROL INTERNO DE CAJA CHICA Y SU IMPACTO EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA DOIG
E.I.R.L. PERIODO 2017- 2018”**

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO APLICADO A COLABORADORES

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
TOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado												60									
Concreta	Esta expresado en conductas observables												60									
Relevancia	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación												60									
Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems												60									
Completitud	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.												60									



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Julia Césari Vilchez Masad con DNI N° 414427063 Magister en Gestión Pública
 N° ANR: 246, de profesión Contador
 desempeñándome actualmente como Docente
 en UCV - Piura

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

- Guía de Análisis Documental
- Cuestionario

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

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

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

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 09 días del mes de Julio del Dos mil Dieciocho.


 C.P.C. Julio César Vildes Moscol
 MAT. 07-2416

Mgr. : Julio César Vildes Moscol
 DNI : 44423063
 Especialidad : tributarios
 E-mail : jlvildes87@hotmail.com

**“CONTROL INTERNO DE CAJA CHICA Y SU IMPACTO EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA DOIG
E.I.R.L. PERIODO 2017- 2018”**

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
TOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																80					
Concreción	Esta expresado en conductas observables																80					
Relevancia	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																80					
Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																80					
Exhaustividad	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.											60										

**“CONTROL INTERNO DE CAJA CHICA Y SU IMPACTO EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA DOIG
E.I.R.L. PERIODO 2017- 2018”**

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO APLICADO A COLABORADORES

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
TOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																80					
Evidencia	Esta expresado en conductas observables																80					
Relevancia	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																80					
Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																80					
Completitud	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.											60										



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Luis Alberto Huamán Huancar con DNI N° 02795149 Magister
 en Tributación
 N° ANR: 002027659 de profesión Contador
 desempeñándome actualmente como ASESOR TRIBUTARIO Y FINANCIERO
 en LH ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS SAC

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

- Guía de Análisis Documental
- Cuestionario

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

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

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

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 07 días del mes de Julio del Dos mil Dieciocho.

Mgr. : LUIS ALBERTO HUAMAN HUANGAR
DNI : 02795149
Especialidad : CONTABILIDAD
E-mail : lhuamanh@hotmail.com


Luis A. Huaman Huangar
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MAT. 0726

07. UN? 007659

**“CONTROL INTERNO DE CAJA CHICA Y SU IMPACTO EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA DOIG
E.I.R.L. PERIODO 2017- 2018”**

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO APLICADO A COLABORADORES

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
TOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado												60									
Concreción	Esta expresado en conductas observables												60									
Relevancia	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación												60									
Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems												60									
Exactitud	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.												60									

**“CONTROL INTERNO DE CAJA CHICA Y SU IMPACTO EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA DOIG
E.I.R.L. PERIODO 2017- 2018”**

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
TOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado												60									
Concreta	Esta expresado en conductas observables												60									
Relevancia	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación												60									
Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems												60									
Completitud	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.												60									

ANEXO 7: CONFIABILIDAD



FORMATO DE REGISTRO DE CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD
CESAR VALLEJO - FILIAL PIURA
ESCUELA DE CONTABILIDAD

El que suscribe la presente, información sobre el requerimiento de confiabilidad de los instrumentos utilizados para desarrollar la investigación titulada "CONTROL INTERNO DE CAJA CHICA Y SU IMPACTO EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA DOIG EIRL, PIURA AÑOS, 2017-2018", en el curso de investigación solicitado por la alumna MARIBEL LIZANA GUERRERO para presentar en el respectivo informe de investigación.

Para evaluar la confiabilidad de los indicados instrumentos se utilizó el índice de consistencia y coherencia interna Alfa de Crombach. Cuyos resultados son los siguientes:

Variable	Estadísticas de fiabilidad	
	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno de caja chica	,837	15
Gestión financiera	,921	4

El valor del índice de confiabilidad para el instrumento de control interno de caja chica es mayor a 0.8 y cae en el rango de confiabilidad bueno (Geroge y Mallery, 2003, p. 231); en tanto que el índice para la gestión financiera, superior a 0.9, caen un rango de confiabilidad alto, lo que confirma que ambos instrumentos son confiables para cumplir con los objetivos de la investigación

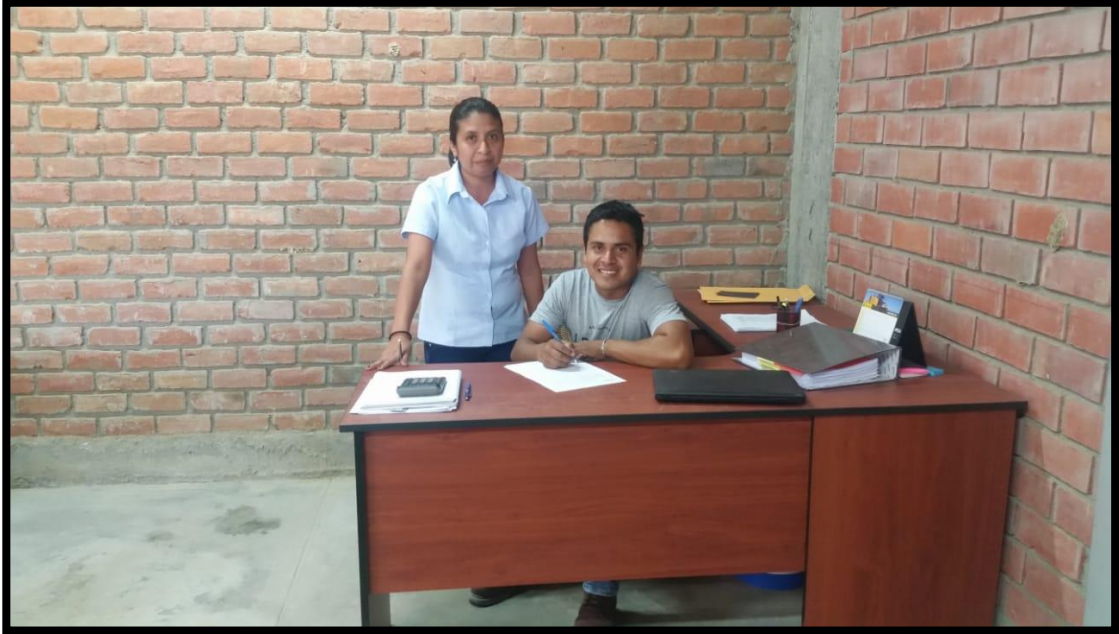
Atentamente,

Estudiante: Maribel Lizana Guerrero
DNI: 44930875

Docente:

LEMMY ABANTO CERNA
LIC. EN ESTADÍSTICA
COESPE 505

ANEXO 8: EVIDENCIA



GERENCIA



ANEXO 9: ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
---	--	---

Yo, **Dra. Isidora Concepción Zapata Periche** docente de la Facultad **Ciencias Empresariales** y Escuela Profesional de **Contabilidad** de la Universidad César Vallejo **Filial Piura** (precisar filial o sede), revisor (a) de la tesis titulada

"Control Interno de Caja Chica y su Impacto en la Gestión Financiera de la Empresa Doig E.I.R.L. Piura, años 2017-2018" el (de la) estudiante **Lizana Guerrero Maribel** constato que la investigación tiene un índice de similitud de **25 %** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó 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.

Lugar y fecha Piura 07 de noviembre 2019



Dra. Isidora Concepción Zapata Periche

DNI: 02649327



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------

ANEXO 10: PORCENTAJE DEL TURNITIN

Feedback Studio - Google Chrome
ev.turnitin.com/app/carta/es/?s=3&o=1174535524&u=1081710098&lang=es

feedback studio Maribel Lizana Guerrero "Control interno de caja chica y su impacto en la gestión financiera de la empresa Daig E.I.R.L. Piura, años 2017-2018"

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Control interno de caja chica y su impacto en la gestión financiera de la empresa Daig E.I.R.L. Piura, años 2017-2018"

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:
Lizeta Guerrero Martín (ORCID: 0000-0001-2820-1827)

ASESORA:
Dra. Zayra Periche Islana Coscopeco

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
FINANZAS

PIURA - PERU
2019


Resumen de coincidencias
25 %
Se están viendo fuentes estándar
Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

Rank	Source	Percentage
1	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	16 %
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	5 %
3	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	1 %
4	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	<1 %
5	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	<1 %
6	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	<1 %
7	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	<1 %
8	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	<1 %

Página: 1 de 41 Número de palabras: 10719 Text-only Report High Resolution Activado 23:32 11/11/2019

ANEXO 11: AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

 <p>UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO</p>	<p>AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV</p>	<p>Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1</p>
---	---	--

Yo **Lizana Guerrero Maribel** identificado con DNI N° **44930875** egresado de la Escuela Profesional de **Contabilidad** de la Universidad César Vallejo, autorizo (X), No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "**Control Interno de Caja Chica y su Impacto en la Gestión Financiera de la Empresa Doig E.R.I.L Piura, Años 2017-2018**"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



 FIRMA

DNI: 44930875

FECHA: Piura, 25 de abril del 2019



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------

ANEXO 12: AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE La Escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Uzana Guerrero Maribel

INFORME TÍTULADO:

"Control Interno de caja Chica y su impacto en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. años 2017-2018"

PARA OBTENER EL GRADO O TÍTULO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 25 - 04 - 2019

NOTA O MENCIÓN: 15 (Quince)

FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN



Scanned with
CamScanner