



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Repercusión del control interno en el área de caja chica de la
Empresa Edén Express S.A.C. Chimbote, 2021

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

Chacon Bermudez, Yadira Rosaly (orcid.org/0000-0002-3398-8671)

Rosales Coral, Rybin Manuel (orcid.org/0000-002-4445-5133)

ASESOR:

Dr. Quiroz Suarez, David (orcid.org/0000-0002-5550-8405)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Dedicatoria

Para nuestras familias, por su constante apoyo y por el aliento incondicional para alcanzar el sueño anhelado de obtener un título, fruto del esfuerzo y la dedicación. Con emoción dedicamos este logro para nuestra amada familia.

Agradecimiento

Para todos aquellos que formaron parte importante de nuestra formación profesional y en especial para todos los que aportaron en nosotros ese conocimiento y empuje para alcanzar la culminación de la tesis que otorga el título de profesionales en contabilidad. Va para ustedes, maestras y maestros.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	10
3.1. Tipo y diseño de investigación	10
3.2. Variables y operacionalización	10
3.3. Población, muestra y muestreo	11
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de dato	12
3.5. Procedimiento	12
3.6. Método de análisis de datos	13
3.7. Aspectos éticos	13
IV. RESULTADOS	15
V. DISCUSIÓN	27
VI. CONCLUSIONES	31
VII. RECOMENDACIONES	32
REFERENCIAS	33
ANEXOS	39

Índice de tablas

Tabla 1. Prueba de normalidad de los datos	21
Tabla 2. Correlación de control interno y área de caja chica	22
Tabla 3. Correlación de ambiente de control y área de caja chica	23
Tabla 4. Correlación de evaluación de riesgos y área de caja chica	24
Tabla 5. Correlación de supervisión y área de caja chica	25

Índice de figuras

Figura 1. Frecuencia y porcentaje de control interno	14
Figura 2. Frecuencia y porcentaje de ambiente de control	15
Figura 3. Frecuencia y porcentaje de evaluación de riesgos	16
Figura 4. Frecuencia y porcentaje de supervisión de control	17
Figura 5. Frecuencia y porcentaje de área de caja chica	18
Figura 6. Frecuencia y porcentaje de control de efectivo	19
Figura 7. Frecuencia y porcentaje de rendición de cuentas	20

Resumen

La investigación realizada en una organización dedicada a la actividad de mensajería y operador logístico, por eso el objetivo fue determinar de qué manera el control interno repercute en el área de caja chica de la empresa Edén Express S.A.C., Chimbote 2021. Para el desarrollo de la investigación se utilizó una metodología no experimental, de corte transversal y tomó el cuestionario para la recolección de información, aplicados a los trabajadores de la empresa de estudio. Dichos instrumentos fueron confiables y validados por expertos. Los resultados obtenidos fueron producto del análisis realizado después de aplicar el estadístico SPSS versión 26, que sirvió para los descriptivos y también para contrastar las hipótesis. Con el uso de la estadística inferencial, se obtuvieron como resultados, el rechazo a la hipótesis nula, quedando establecido un nivel de asociación alto para cada una de las conjeturas planteadas. Lo más destacado que se halló como conclusión fue que el control interno en general llevado a cabo al área estudiada de la empresa tiene repercusión favorable en todas las actividades realizadas dentro de sus funciones. De igual manera el ambiente para llevar a cabo las actividades de control también cumple un rol de importancia para dichas actividades.

Palabras clave: control interno, caja chica, ambiente, riesgos, supervisión.

Abstract

The research carried out in an organization dedicated to the activity of courier and logistics operator, for this reason the objective was to determine how internal control affects the petty cash area of the company Eden Express S.A.C., Chimbote 2021. For the development of the research used a non-experimental, cross-sectional methodology and took the questionnaire for the collection of information, applied to the workers of the study company. These instruments were reliable and validated by experts. The results obtained were the product of the analysis carried out after applying the SPSS version 26 statistic, which served for the descriptions and also to contrast the hypotheses. With the use of inferential statistics, the rejection of the null hypothesis was obtained as results, establishing a high level of association for each of the conjectures raised. The most outstanding thing that was found as a conclusion was that the internal control in general carried out in the studied area of the company has a favorable impact on all the activities carried out within its functions. In the same way, the environment to carry out the control activities also plays an important role for said activities.

Keywords: internal control, petty cash, environment, risks, supervision.

I. Introducción

En la situación empresarial el control, es un acto dictado o aplicado por la administración, con el propósito de repercutir con eficiencia y eficacia. Sin embargo, para que el control empresarial se cumpla, es necesario la transparencia y la honradez en el uso de recursos de la empresa, ya que es importante que este registrada, comprobada y si fuera el caso auditado. El control interno tiene un costo, por ejemplo, la preparación de formatos de control interno, que son documentos que evidencian entradas y salidas de almacén, caja chica, etc.; mismos que el diseño tiene que estar provistos de un folio correlativo y detallar nombres, firmas, autorización y recepción. Hay que tomar en cuenta que el control interno no lo tiene una pequeña empresa informal, donde las entradas y salidas solo son registradas en una libreta, o solo se informa de palabra, una empresa sin control interno no llega a crecer. Las grandes empresas en la actualidad, en el pasado fueron pequeñas, pero al surgir decidieron implementar cierto control que les asegure su éxito. (Palomo, 2019)

Toda empresa pasa por la necesidad y debe implementar una caja chica, ya que es un dinero en efectivo para solventar gastos menores de la empresa. Gastos se da en toda la empresa de manera repetitiva y de alto o poco monto cada una de ellas, y se haría poco práctico o algunas veces imposible pagar con cheque, crédito o depósitos; por ejemplo, conceptos de compra de artículos de oficina, mantenimiento de equipos de cómputo, viáticos, combustible para vehículos, etc. Después de estimar la salida de recursos que se harán por medio de caja durante un determinado tiempo, se debe establecer un monto fijo con que trabajara dicha caja. Las salidas de caja chica se tienen que ir registrando en el mayor auxiliar de caja chica, simultáneamente se tiene que ir llevando el saldo de efectivo. En el momento que el saldo de efectivo se va terminando o va llegando al mínimo determinado, se procede a solicitar la reposición de efectivo, para ello se debe de tener una determinada relación de los gastos que se han pagado, los cuales deberán de estar respaldados por comprobantes, boletas y/o facturas. El área correspondiente revisará la relación de gastos y procederá a suplir el dinero en efectivo, de tal forma que la caja tenga recursos para nuevos gastos, repitiendo así el ciclo.

En la actualidad las empresas sin importar el rubro a que se dediquen tienen que adaptarse nuevas tendencias, nuevos métodos de control a una velocidad en la que no pueda dar tiempo a otras empresas del mismo rubro a adaptarse, porque ahora el ambiente se volvió muy competitivo, y en el transcurso que las empresas se puedan adaptar a lo nuevo podrán sobresalir. (Bistrain, 2018)

C.A.F. (2004) presentó el informe en que el sector transporte de carga pesada, mensajería y entrega en el Perú es muy importante ya que el 70% de la población vive en zonas urbanas y el 30% en zonas rurales, el cual viene a ser un negocio muy rentable, ya que en los últimos ocho años el Ministerio de Transporte y Comunicaciones ha realizado dos mil millones de dólares en inversión para mejoras de carreteras, para que a las empresas dedicadas al rubro de transporte puedan ser beneficiadas, de tal manera la creación de nuevas empresas de transporte va incrementando.

Eden Express S.A.C., identificada con numero de RUC 20601551421, inicio sus actividades en fecha el cuatro de noviembre del 2016, dedicada como actividad principal a brindar servicios de mensajería y actividades de servicios vinculadas al transporte terrestre a distintas partes de la región Ancash, cumpliendo la función de operador logístico.

Eden Express S.A.C. no cuenta con caja chica debidamente establecida, que se emplean en los gastos diarios de peajes, repuestos automotrices, combustible, compra de artículos de oficina, viáticos y compras eventuales, entonces estos gastos, no son reflejados en el área contable, porque el contador solo registra los ingresos mas no los egresos ya antes mencionados, ya que el gerente general asume los gastos sin comunicar al contador, y por ende los registros contables de la empresa no son exactos.

La falta de efectivo para los gastos diarios de la empresa, generan problemas tanto en los trabajadores, afectando así, el aumento de sus horas de trabajo; en los proveedores, perjudicando así en los pagos tardíos y la incomodidad que vayan a las oficinas administrativas a cobrar, futuramente no abasteciendo de combustible a los camiones, autos y motos de la empresa; clientes iniciales y finales incomodos por las horas o días de demora de entrega del producto. Debido a ello, se plantea el problema general siguiente: ¿de qué

manera el control interno repercute en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote 2021?

Las preguntas propuestas de manera específica serán: ¿de qué manera el ambiente de control repercute en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote 2021?; ¿de qué manera la evaluación de riesgos repercute en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote 2021?; y ¿de qué manera la supervisión repercute en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote 2021?

La investigación se justifica por conveniencia ya que el propósito es mejorar el diseño de control interno en el área de caja chica y dar a conocer lo relevante que llega a ser el control interno, ya que el resultado beneficiara al gerente general de la empresa. También cuenta con la justificación social, ya que esta investigación servirá como ejemplo para futuras investigaciones, considerando los resultados de esta. A nivel metodológico se elaborarán un mecanismo confiable, la técnica de investigación será la encuesta hacia las distintas personas que tienen relación con la empresa.

Se consideró como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno repercute en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote 2021. Y se proponen los objetivos específicos: determinar de qué manera el ambiente de control repercute en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote 2021; determinar de qué manera la evaluación de riesgos repercute en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote 2021; y determinar de qué manera la supervisión repercute en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote 2021. Finalmente, se proponen las hipótesis de estudio: el control interno repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote 2021. Y los específicos serán: el ambiente de control repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote 2021; la evaluación de riesgos repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote 2021; y la supervisión repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote 2021.

II. Marco teórico

La fundamentación de la investigación tuvo antecedentes internacionales como el de Coulton et al. (2022) quienes publicaron un artículo donde el flujo de efectivo debe ser pronosticado para una mayor consistencia al momento de necesitarla. Basaron su investigación en una búsqueda documental con un diseño no experimental. Se obtuvieron conclusiones como que las previsiones de flujo de efectivo permiten información y respaldo financiero en sus respectivos informes.

González et al. (2022) publicaron un artículo donde investigaron sobre cómo magnificar la rentabilidad pasando por el flujo de caja. Basaron su investigación en la metodología documental con evidencias empíricas y con el uso de la estadística. Se obtuvieron las siguientes conclusiones que existen buenas decisiones que parte de situaciones problemáticas del entorno financiero; y que, para una mejor gestión de caja, las empresas deberían considerar el modelo Miller y Orr, quienes argumentaron que los distintos niveles de saldo de caja tienen tendencias volátiles y que el éxito ocurrirá cuando, como parte de la gestión financiera y en beneficio del flujo de caja, se puedan comprar algún tipo de instrumento financiero.

Righetto et al. (2020), consideraron en un artículo que el flujo de caja tiende a ser un problema recurrente de las acciones empresariales. La metodología usada fue de alcance correlacional y funcional, usando la recolección de información para captar resultados, no llegando a la experimentación. Tuvieron como resultados que la compensación entre riesgo y retorno de dinero generan soluciones efectivas para la tesorería de la empresa con riesgos reducidos, y que el flujo de efectivo podría serlo también para empresas de otros sectores.

Huamani y Huamani (2019) concluyeron que, al habilitarse el sistema de control interno dentro de la gestión de caja chica, se obtuvo buenos resultados beneficiando así a la municipalidad, también se manifestó que dentro de la gestión de caja chica se está cumpliendo con el sistema brindado, en el área de administración se facilitó el uso del sistema para poder llevar un buen control de la municipalidad.

Miranda (2018) concluyó que se implementó un sistema del control interno para poder llevar a cabo un buen manejo en el área de caja chica, ya que se podrá

obtener datos correctos de la entrada y salida de dinero, y para poder hacer los pagos a proveedores, primero se tendrá que emitir la facturación para poder hacer la cancelación y así se podrá llevar un buen manejo de caja.

Samamé (2018) concluyó que el desarrollo propuesto de control interno accederá a un buen manejo de caja chica dentro de la municipalidad distrital de Pimentel, este desarrollo permitirá acceder rápidamente a sus documentaciones, también permitirá disminuir el tiempo y llevar un orden adecuado en el control de caja chica, se podrá controlar las salidas y entradas de dinero caja.

Grajales y Castellano (2017), investigó la evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas en Medellín. Planteó como objetivo identificar las principales falencias en el proceso de tesorería en cuanto a los mecanismos de control interno que las pequeñas y medianas empresas de Medellín tienen estipulados. Investigación cuantitativa, tipo básica, descriptivo - correlacional, no experimental y transversal. 373 empresas es la muestra. Utilizó como instrumento el modelo COSO para obtener información de las variables. Concluyó que el seguimiento representa mayor nivel de riesgo en las empresas calificadas en 100% como graves sobre control interno, ya que no existe una revisión periódica, la verificación de desempeño en la empresa crea alto grado de incertidumbre en controlar su patrimonio.

Fernández et al. (2017), en su artículo de investigación titulado control interno de los derivados en las cajas de ahorros españolas. Planteó como objetivo determinar si las empresas están utilizando derivados, con qué propósito y en caso de tener pérdidas sufridas para estudiar las causas. Investigación cuantitativo empírico, orientación básica, descriptivo-correlacional, no experimental y transversal. 48 entidades financieras agrupados en 18 grupos es la muestra. Utilizó como instrumento el cuestionario para medir las variables. Concluyó que, según resultados obtenidos de aplicación de pruebas evidencia que el sistema de interno de control tiene eficiencia y amplio alcance, cubre áreas tan importantes como caja de ahorros españoles.

También la investigación tuvo fundamentación teórica con antecedentes nacionales, como el de Escalante y Qquelcca (2021), cuya investigación titulada control interno y el manejo de fondos de caja chica en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo, Cusco periodo 2018. Planteó como logro determinar es estatus de

control interno de cómo manejar bien el fondo de caja chica del palacio municipal de San Jerónimo. Investigación cuantitativa, tipo básica-descriptivo, no experimental-transversal. Conforman 13 funcionarios del área de tesorería y dos encargados del fondo caja chica. Utilizó como instrumento un cuestionario para medir las variables. Concluyó que el control interno al manejo de fondos de caja chica es deficiente, aceptando la hipótesis nula.

Arteta (2020), realizó su investigación en Puno como el control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas. Su objetivo fue determinar la influencia de control interno en tesorería de las universidades públicas. De enfoque cuantitativo, tipo básica y descriptivo, no experimental y transversal. Los trabajadores en oficina de tesorería de las universidades del estado en departamento de Puno, es la muestra. Utilizó el cuestionario para medir las variables. Concluyó que implementar control interno tiene poco impacto sobre las oficinas de las universidades públicas, difundir o comunicar de implementar control interno tampoco es favorable hacia la identificación de riesgos en tesorería.

Picasso (2019) propuso una investigación con la finalidad de realizar aportes que sirvan para el área de tesorería aplicando procesos de auditoría. Basó su investigación en la metodología aplicada y con relevancia en el análisis documental y la observación antes, durante y después del proceso. Se obtuvieron como conclusiones que los procesos de control a través de la auditoría tienen un grado de eficiencia y que programar controles incide de manera positiva en el área de caja y otros.

Obando y Castillo (2018) publicaron un artículo donde propusieron la mejora del flujo de caja que necesita el área de tesorería en una empresa industrial. Basaron su investigación en la metodología con nivel propositivo y recolectaron datos a través del dialogo en una entrevista. Se obtuvieron como conclusiones que un diseño planificado de flujo de caja incrementa los niveles de recaudación o cobros y que la gestión permite tomar una oportuna decisión con antelación a cualquier situación que se pueda presentar.

Macochoa (2017) concluyó que, dentro de la utilización de la caja chica, va a depender de cómo ver el manejo del control interno, pero debe tenerse en cuenta que la caja chica y el control interno son indispensables dentro de la

entidad, ya que en la institución se evidencio lo que se debe aplicar en el control interno y el manejo se debe realizar dentro de caja chica.

A nivel local, Morveli (2020), realizó estudio sobre control interno en el gasto de caja chica en la Contraloría General de la República. Su objetivo fue concluir si control interno influye al manejo de caja chica en Contraloría General de la República de todas sedes en 2019. Enfoque cuantitativo, básica, descriptivo y correlacional, no experimental y transversal. 50 trabajadores de las sedes regionales a nivel Perú de Contraloría General de la República fue su muestra. Utilizó cuestionario para obtener información. Concluyó que influye significativamente control interno sobre caja chica, con un valor de Wald igual a 0.533 y superior al punto de corte 4 con $p=0.000$.

Mavila (2018), investigación titulada control interno y manejo de caja chica en Cofopri. Planteó como logro determinar la relación entre el control interno y el manejo de caja chica en COFOPRI-Lima-2018. Tiene enfoque cuantitativo, tipo básica, correlacional, no experimental y transversal. 70 trabajadores en COFOPRI en sus 28 sedes a nivel nacional es la muestra. Utilizó cuestionario para obtener data. Concluyó que las variables tienen una relación significativa ($\rho=0.505$, $p=0.000<0.05$), lo que evidencia, cuanto mejor es controlar es mejor el resultado del manejo de caja chica.

Las bases teóricas de las variables de estudio fueron las siguientes. RAE (2022), define control como: verificar, controlar, vigilar, interferir, dominar, mandar, dominar. De lo cual podemos inferir que la tarea del control interno es controlar, controlar, regular que debe hacerse entre el legislador y el obligado a cumplir.

Urdanegui (2019), considera el control interno como conjunto sistematizado que deben implementarse para así salvar riesgos a las empresas. Este mecanismo trata en prever el desfalco, salvar bienes, cumplir la ley, evitar engaños y otros.

Para Apaza (2015), el término "control" lo refiere a cualquier componente de control interno, es una agrupación de acciones diseñadas, implementadas, mantenidas por administradores en una entidad, sus demás niveles jerárquicos, para brindar seguridad en cuanto se alcance el logro con confiabilidad financiera. Así la entidad con procedimiento, cumplimiento de normas legales y aplicando reglamentos, alcanzarán a ser eficientemente eficaces. Lal & Karyawati (2022),

los países en desarrollo tecnológico su auditoría interna lo determinan las características propias e institucionales en las empresas.

Sobre el control interno, Lattuca (2011), sostuvo que debe cumplir reglas, políticas, lineamientos, planes organizacionales; el cuál aseguran el funcionamiento financiero de la empresa.

Según Barco (1996), todos los componentes del reglamento interno se configuran como un sistema de control para brindar con objetividad los datos obtenidos y conducir a tomar decisiones justas en el marco d la ley.

Adegboyegun et al. (2020), argumentaron que el sistema de control interno envuelve por completo a todos los participantes en las entidades, resguardando sus valores éticos y controlando actividades que garantizarán la funcionalidad de entidades.

La Ley 28716 (2006), que trata sobre el control interior en organismo públicos, establece concepto pleno de gerenciar, que se aplica a todas las organizaciones públicas para describir las acciones realizadas por administradores y sus directores para controlar operaciones que cumplan fines y finalidades.

La Ley 28716 (2006) está constituido en sus componentes: a) ambiente de control, b) evaluación de riesgos, c) actividades de control gerencial, d) actividades de prevención y monitoreo, e) sistemas de información y comunicación, f) seguimiento de resultados, g) compromisos de mejoramiento.

COSO (2013), en el comunicado, orienta como alcanzar logros que incluye 5 aspectos a) ambiente de control, b) evaluación de riesgos, c) actividades de control, d) sistema información - comunicación, e) seguimiento – vigilancia.

Kam et al. (2021), aduce que el control interno como sistema integrado tiene un fuerte impacto en empresas innovadoras.

Mantilla (2018), el control interno lo caracteriza en tres componentes para para lograr mejor los objetivos: a) ambiente de control. Espacio ocurrente donde se generan espacio de convivencia, conductas, ponen en práctica valores, respetan reglas. b) evaluación de riesgos. Es autoevaluarse de los posibles riesgos que afecten a la empresa, en el tiempo alcanzarán logros favorables institucionales. c)supervisión. Seguimiento a todas las instancias involucradas en el engranaje de la empresa para su retroalimentación en búsqueda de calidad institucional.

Se define la variable control de caja, según la Ley 28693 (2006) como un proceso minucioso con la finalidad de detectar errores y procurar que se lleven los registros de manera correcta.

El modelo que proponen los autores, denominado Miller-Orr sirve, en situaciones similares a la manifestada en la problemática, para determinar el monto exacto que sea de necesidad para alcanzar efectivo de manera que se convierta en saldo óptimo; y que se aplica en las actividades u operaciones en donde se muestren y se manifiesten las necesidades de caja. Es decir, desde que se sienta la urgente necesidad de efectivo, entonces la empresa que lo padece se desprende de algunos instrumentos financieros, pero cuando hay excedentes disponibles en caja, entonces procederán a comprarlos. (Bonales & Muñoz, 2016)

Las dimensiones de la variable área de Caja son las siguientes: Programación, recaudación, custodia, distribución y registro contable.

En la programación comprenden todas las actividades llevadas a cabo con el fin de realizar la gestión que involucra a las acciones de caja y cuentas corrientes para operar con normalidad con los ingresos y egresos que deban controlar. Al término de cada jornada se debe determinar la disponibilidad de efectivo y los fondos disponibles. (Compostela, 2012)

En la recaudación comprenden todas las actividades llevadas a cabo con el fin de ejecutar los cobros y realizar los pagos que por cumplimiento deban hacer. Los saldos serán ingresados a las cuentas bancarias y las conciliaciones también se llevarán a cabo, anotándose en los registros contables. (Compostela, 2012)

En la custodia comprenden todas las actividades llevadas a cabo con el fin de proteger el efectivo o su equivalente, realizando con el cuidado y la seguridad necesaria los procesos de traslados de fondos y sus ingresos a las arcas bancarias para su posterior disposición. (Compostela, 2012)

En la distribución comprenden todas las actividades llevadas a cabo con el fin de girar los cheques respectivos, previamente autorizados por las instancias superiores, para pagar las obligaciones programadas y requeridas. (Compostela, 2012)

En el registro contable comprenden todas las actividades llevadas a cabo con el fin de agrupar la documentación sustentatoria que avale cada movimiento y

operación realizada; será preciso elaborar y presentar un informe al término de cada jornada. (Compostela, 2012)

III. Metodología

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

El estudio se desarrolló de acuerdo con el objetivo primordial de la investigación, con fundamentos en los datos obtenidos a través de los implementos aplicados, teniendo esto en cuenta, la investigación fue de tipo básico ya que espera contribuir conocimiento científico basado en variables de control interno y área de caja chica.

Concytec (2018) definió que son investigaciones orientadas a obtener novedosas habilidades prácticas para corregir problemáticas determinadas, utilizando los medios, procedimientos y conocimientos científicos para poder conseguirlos.

Diseño de investigación

Esta investigación fue desarrollada con diseño no experimental con corte transversal, porque la investigación no buscó manipular las variables, solo se observó la realidad ya existente; el corte transversal es el estudio de un tipo de investigación observacional, teniendo como objetivo principal analizar datos de diferentes variables sobre una población de muestra determinada, en un único tiempo. (Morales, 2020)

El método que se utilizó fue hipotético deductivo, es decir una afirmación que puede ser acertada o no, que se formula en base a un inicial de una serie de hechos en la investigación, a tales que se les puede dar muchos supuestos, siempre que cuenten con un sustento de argumentos como evidencia. (Westreicher, 2020)

3.2 Variables y operacionalización

Variable 1. Control interno

Definición conceptual: se define el control interno al conjunto de procedimientos necesarios para que la entidad minimice los niveles de riesgo; es por ello que se debe implementar un adecuado control interno, según el tipo de empresa para que permita un óptimo funcionamiento y se pueda lograr los objetivos de la empresa. (Urdanegui, 2019)

Definición operacional: para lograr el propósito de medir la variable de investigación, se considerarán preguntas en el cuestionario basados en la información sobre los indicadores, que deberán responder los integrantes de la muestra de estudio en un solo momento. Cabe señalar que los indicadores provienen de las dimensiones y estas de las variables, tal es el caso del control interno.

Indicadores: integridad y valor ético, estructura organizativa, objetivos de cumplimiento, evaluación continua y detección de deficiencias.

Escala de medición: ordinal.

Variable 2. Área de caja chica

Definición Conceptual: caja chica es un fondo de efectivo de una empresa destinada para solventar requerimientos extraordinarios o de emergencia en el menor plazo, normalmente montos mínimos. (Westreicher, 2020)

Definición Operacional: para lograr el propósito de medir la variable de investigación, se considerarán preguntas en el cuestionario basados en la información sobre los indicadores, que deberán responder los integrantes de la muestra de estudio en un solo momento. Cabe señalar que los indicadores provienen de las dimensiones y estas de las variables, tal es el caso del área de caja.

Indicadores: asignación de responsabilidad, fondo de caja chica, uso de formato, plazo de rendición, conciliación de saldos y documentación sustentadora.

Escala de medición: ordinal.

3.3 Población, muestra y muestreo

Población

López (2019) definió población como el total de personal o masa de ellos que podrán presentar una facción característica que se desea estudiar para un fin específico. En caso de la presente investigación, la población estuvo constituida por 20 trabajadores de la empresa Eden Express S.A.C.

Muestra

Es un subconjunto de la población que realmente se estudiarán, debe ser representativa de la población, por tal motivo se tiene que definir criterios de inclusión y exclusión. (Córdova, 2017)

Por lo tanto, la muestra considerada que se tomó para este estudio fue decidida por el investigador que consideró a la totalidad de personas partícipes de la población, es decir a las 20 personas.

Muestreo

Los integrantes seleccionados para esta investigación fueron seleccionados mediante un muestreo no probabilístico, tomando en cuenta la subcategoría o método por conveniencia que consiste que el autor captara sujetos que estén a disponibilidad para la investigación; método intencional, el autor elige a su criterio a los integrantes que van a participar como parte de la muestra; método bola de nieve, el autor después de identificar a uno de sus integrantes pedirá ayuda para identificar individuos con las mismas características. (Westreicher, 2021)

3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos

Técnica

La técnica que se realizó para esta investigación fue la encuesta, que sirve para recopilación de información de un grupo de preguntas prediseñadas, que son dirigidas a la muestra representada por integrantes con una misma característica, a fin de conocer sus opiniones respecto a alguna problemática que les afecta. (Etecé, 2021)

Instrumento

En la investigación fue necesario realizar los siguientes procedimientos: creación de los instrumentos de investigación, creación de una encuesta virtual, petición de la autorización del gerente general “Edén Express S.A.C.”, coordinación de fechas para la ejecución de la encuesta, control de llenado de la totalidad de encuesta, por último, la creación de la base de datos.

Confiabilidad

Se llevó a cabo haciendo uso del Alfa de Cronbach, que está dentro del paquete estadístico SPSS versión 26, para cada variable se obtuvieron coeficientes altos, lo que se interpretó como instrumentos habilitados para su aplicación; y cuyos resultados se adjunta como anexo de esta investigación.

Validación

El proceso de validación se llevó a cabo con la participación de tres expertos en metodología, específicamente en la construcción de instrumentos

para recabar información y cuyas matrices se adjuntan como anexos de esta investigación.

3.5 Procedimientos

Después de la planificación realizada en la etapa del proyecto de investigación, se dio comienzo elaborando lo que sirvió para la recolección de información, es decir los dos instrumentos, uno por cada variable de estudio con preguntas elaboradas de acuerdo con los datos que se esperan recabar de la muestra de investigación. Estos cuestionarios fueron confiables y validados por expertos en la materia. Inmediatamente se aplicaron los instrumentos a la muestra elegida y los datos, las respuestas a cada pregunta, fueron tabulados en una hoja de cálculo, con la información por cada variable. Esa data organizada sirvió como insumo para el proceso estadístico que se llevó a cabo utilizando el paquete denominado SPSS, versión 26, de donde se obtuvieron los primeros resultados descriptivos y después los inferenciales con la prueba de hipótesis, no sin antes haber determinado a través de la prueba de normalidad, el estadístico apropiado para la contrastación de las conjeturas. Cada procedimiento se llevó a cabo con sumo cuidado y procurando anotar cada código generado para un óptimo resultado, quedando expeditos para su posterior análisis.

3.6 Método de análisis de datos

La información y/o datos fueron validados con el programa estadístico SPSS y observados mediante la metodología estadística.

Los datos que se adquirieron fueron tratados estadísticamente, para luego generar objetivamente análisis minuciosos, de acuerdo con cada resultado obtenido y analizando cada respuesta recibida. Inmediatamente se realizaron las interpretaciones necesarias para consolidar los resultados descriptivos, que consistió en detallar los resultados y analizándolos en el contexto de la realidad observada. Otro aspecto también analizado con rigor y sumo cuidado fueron los resultados obtenidos con la contrastación de las hipótesis de investigación. Lo primero que se obtuvo fue el rechazo de la hipótesis que dieron nulidad a lo planteado de manera negativa. Y a continuación se buscó saber la medida de las relaciones que existían entre las variables de investigación y después entre las dimensiones y la variable dos.

Toda la información analizada e interpretada permitió realizar, más adelante, la discusión respectiva con los resultados de los antecedentes.

3.7 Aspectos éticos

La empresa Eden Express permitió extraer información y que fue utilizada con fines de investigación. La investigación cumplió la metodología de las normas APA, y los lineamientos que requiere la Universidad Cesar Vallejo.

Los aspectos básicos que se tomaron en cuenta en el desarrollo del proyecto ejecutado fueron, entre otros, los siguientes: consentimiento informado, es decir que cada participante de la investigación dio su autorización expresa mediante su aprobación y firma. Además, se aseguró la confidencialidad de la información recibida y el anonimato de los encuestados. Se llevó a cabo un proceso minucioso de la toda información, siendo ésta veraz y objetiva. Se respetó cada parte de la investigación, plasmada en el informe respectivo, siguiendo muy cerca el método científico.

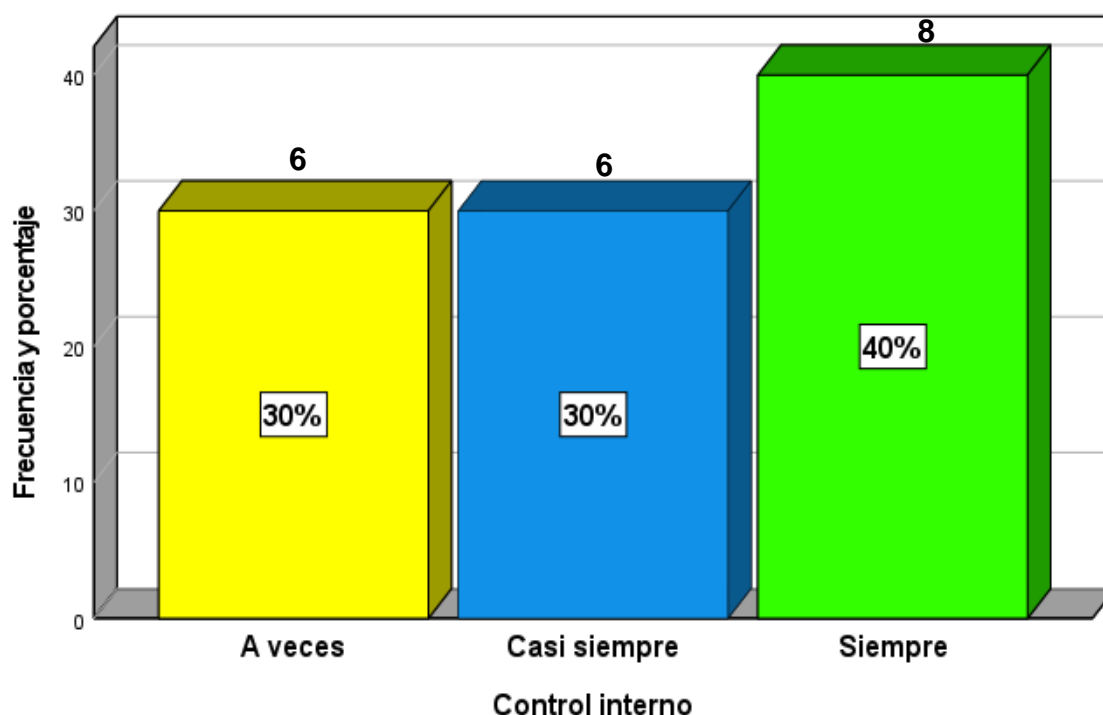
IV. Resultados

4.1 Resultados descriptivos

En los resultados descriptivos se abordará las frecuencias y porcentajes de control interno y sus dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión, y gestión de caja chica y sus dimensiones: control efectivo y rendición de cuentas.

Figura 1

Frecuencia y porcentaje de control interno

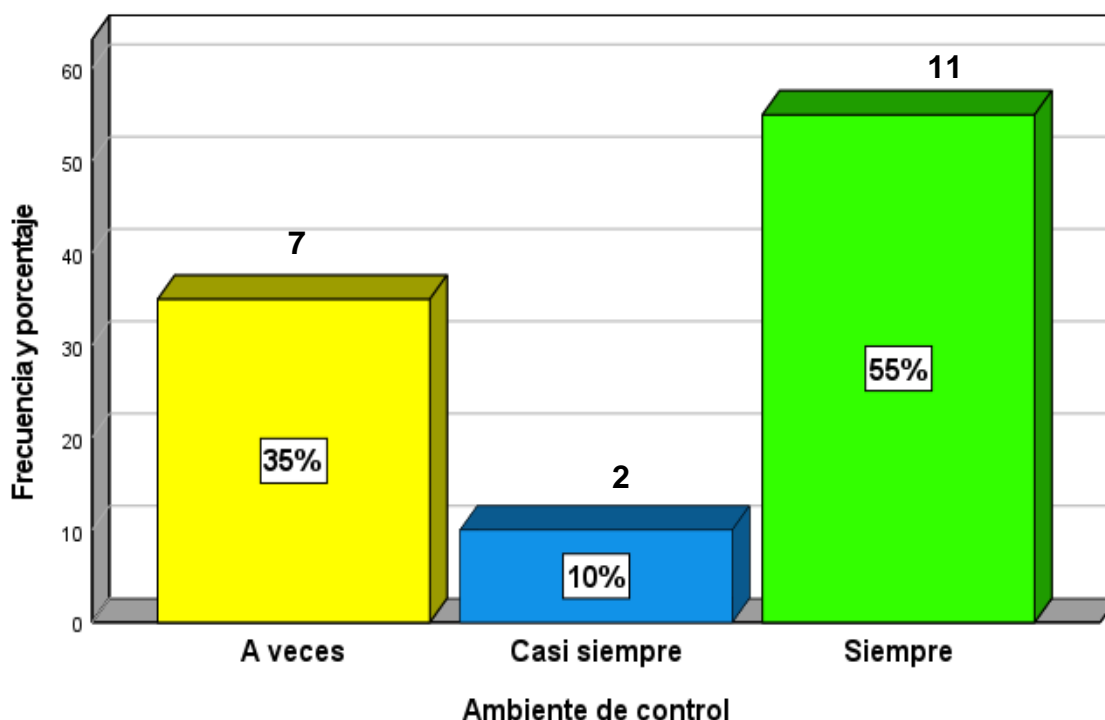


Nota: la frecuencia está representado por números según categoría.

En la figura 1 se evidencia resultados aludidas a la variable control interno, el 30% de los encuestados que representan a 6 del total consideran “a veces” y “casi siempre” tener conocimiento de la repercusión del control interno en la empresa, y el 40% que representa a 8 del total de encuestados expresan “siempre” tener conocimiento sobre la repercusión del control interno. Se concluye que la mayoría, 40% de los encuestados tienen cierto conocimiento de la repercusión del control interno en la empresa Eden Express S.A.C. Chimbote, 2021.

Figura 2

Frecuencia y porcentaje de la dimensión ambiente de control de control interno

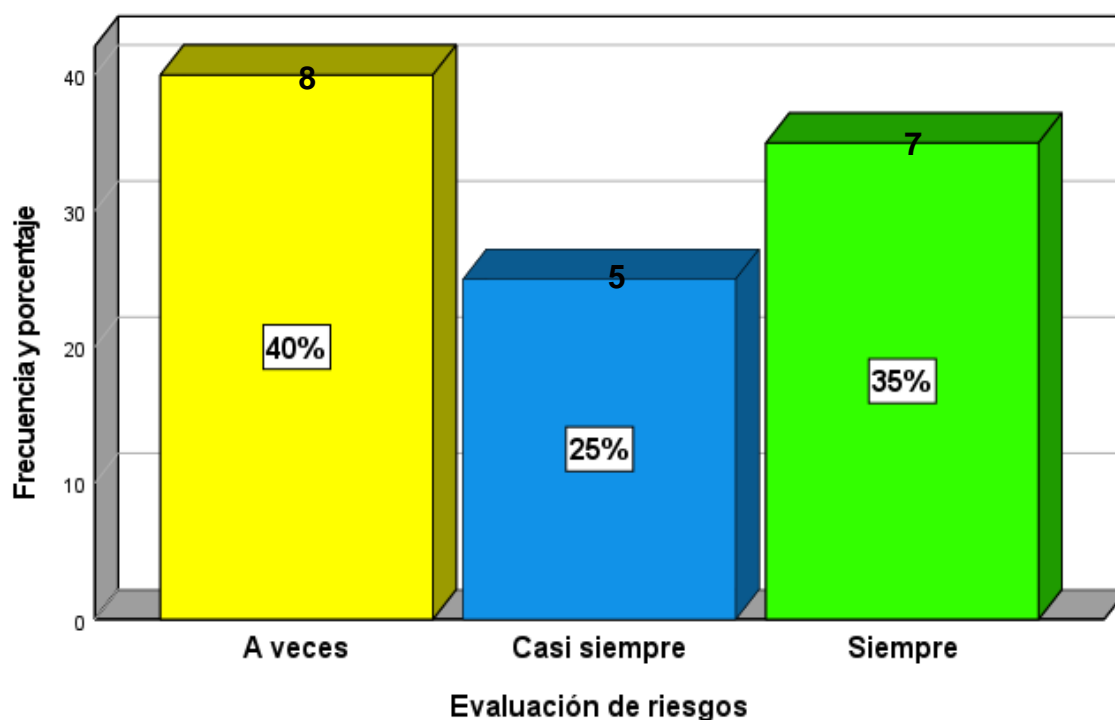


Nota: la frecuencia está representado por números según categoría.

En la figura 2 se observan los resultados de los encuestados sobre la dimensión ambiente de control de la variable control interno, el 36% que representan a 7 del total de encuestados manifestaron “a veces” cierto conocimiento sobre las repercusiones de ambiente de control en la empresa, el 10% que representa a 2 encuestados manifestaron “casi siempre” tener conocimiento sobre las repercusiones de ambiente de control en la empresa, y el 55% que representa a 11 del total de los encuestados manifestaron “siempre” tienen conocimiento sobre la repercusiones de ambiente de control durante el control interno. Se llegó a la conclusión que el 55% de los encuestados que representa a la mayoría, también se considera que el 36% de los encuestados requieren cierta inducción sobre ambiente de control para generar mejoría en cuanto a las repercusiones de ambiente de control cuando realiza el control interno en la empresa Eden Express S.A.C. Chimbote, 2021.

Figura 3

Frecuencia y porcentaje de la dimensión evaluación de riesgos de control interno.

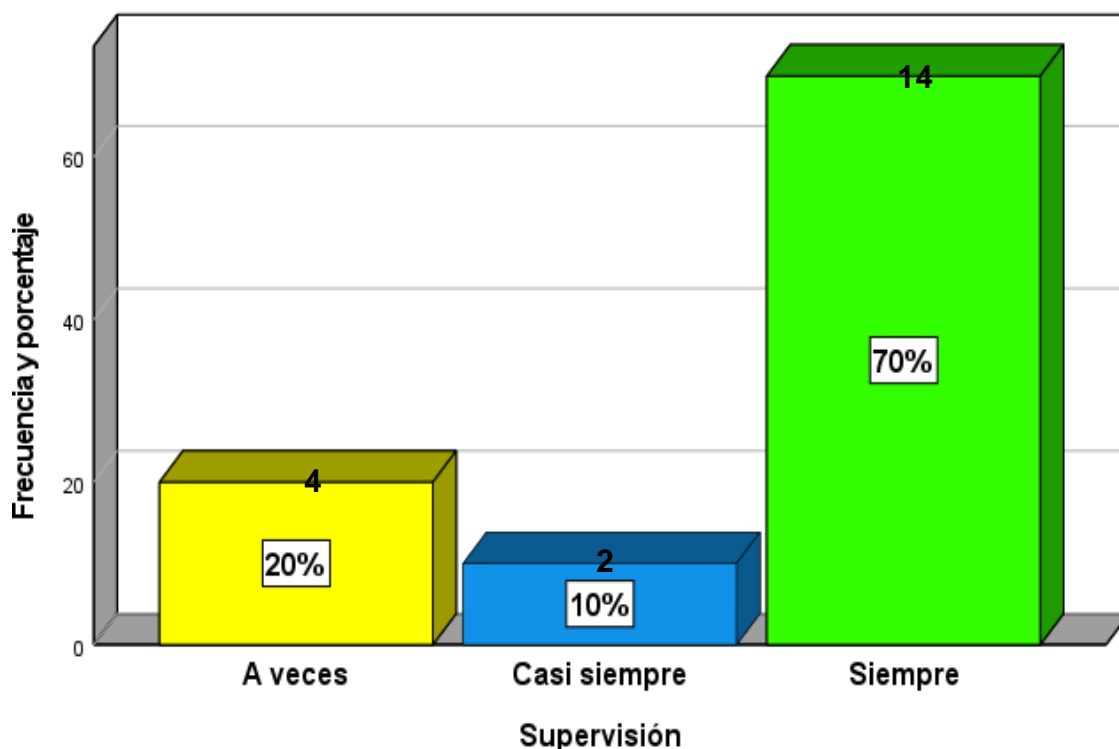


Nota: la frecuencia está representado por números según categoría.

Del figura 3 se tienen los resultados de los encuestados en la dimensión evaluación de riesgos de la variable control interno, el 40% que es representativo a 8 del total de encuestados adujeron “a veces” tener conocimiento de la evaluación de riesgos necesarios después del control interno en la empresa, el 25% que es representativo a 5 encuestados adujeron “casi siempre” están pendientes sobre la evaluación de riesgos después del control en la empresa, y el 35% que es representativo a 7 del total de los encuestados adujeron “siempre” están pendiente a la evaluación de riesgos para no generar repercusiones de control interno. Se concluye que el 40% de los encuestados requieren por parte de la empresa capacitaciones sobre evaluación de riesgos, necesario para revertir las repercusiones de riesgos de control interno, y el 35% de los encuestados conocen perfectamente lo que es evaluación de riesgos cuando se ejecuta el control interno en la empresa Eden Express S.A.C. Chimbote, 2021.

Figura 4

Frecuencia y porcentaje de la dimensión supervisión de control interno.

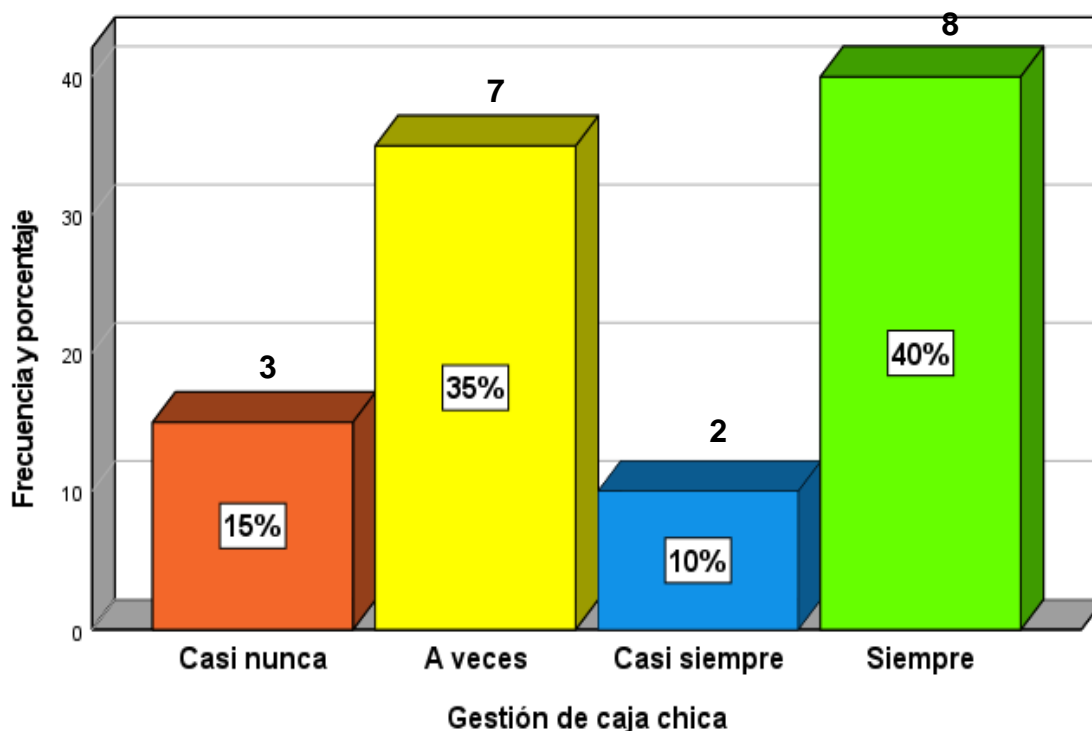


Nota: la frecuencia está representado por números según categoría.

De la figura 4 se tienen resultados de la encuesta sobre la dimensión supervisión de la variable control interno, 4 encuestados del total que es representando por el 40% expresaron “a veces” tienen conocimiento de supervisión durante el control interno, 2 encuestados del total representando por 10% expresaron “casi siempre” tienen cierto conocimiento sobre supervisión durante el control interno, y 14 encuestados del total representado por 70% expresaron “siempre” tiene conocimiento de la supervisión durante el control interno. Se concluye, el 70% de los encuestados que representa a la mayoría conocen de la supervisión durante el control interno y al 40% de los encuestados hay que realizar inducción sobre supervisión y mejorar las repercusiones de control interno en la empresa Eden Express S.A.C. Chimbote, 2021.

Figura 5

Frecuencia y porcentaje de área de caja chica.

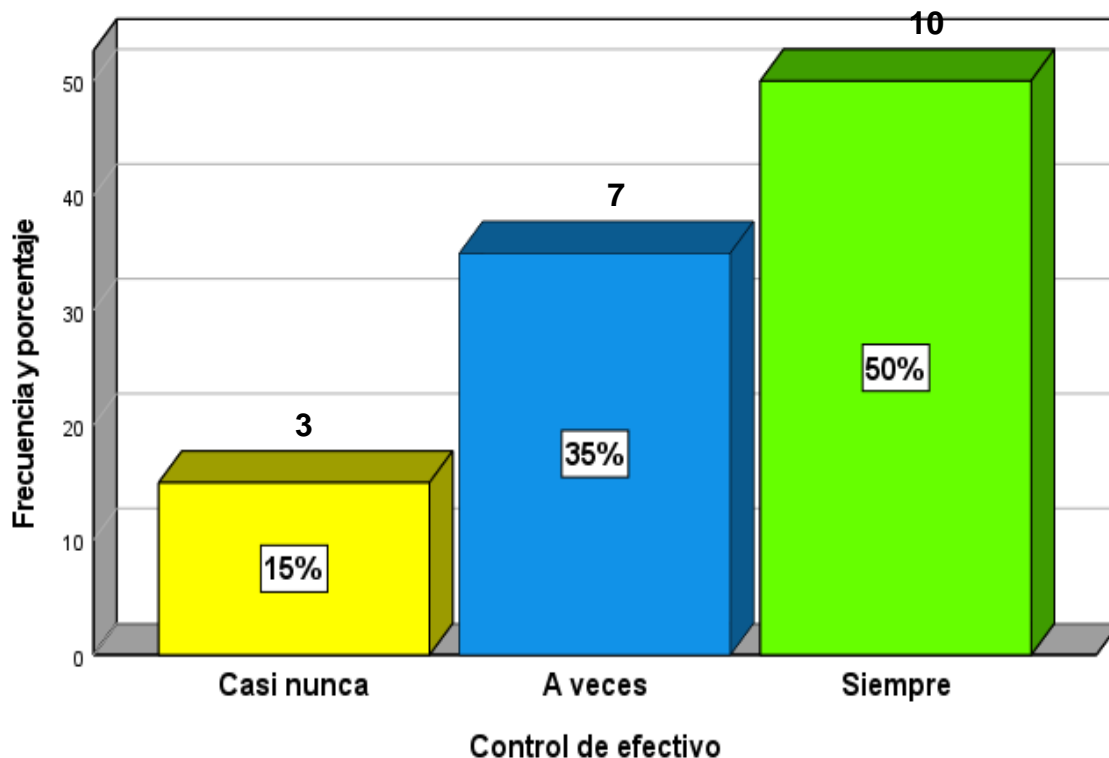


Nota: la frecuencia está representado por números según categoría.

De la figura 5 se observan resultados de los encuestados de la variable gestión de la caja chica, el 15% que es representa a 3 encuestados del total adujeron “casi nunca” saber cómo gestionar caja chica de la empresa, el 35% que es representa a 7 encuestados del total adujeron “a veces” tiene la posibilidad de conocer cómo hacer gestión de caja chica, el 10% que representa a 2 encuestados del total adujeron “casi siempre” realizan gestión de caja chica, y el 40% que representa a 8 encuestados adujeron “siempre” realizan gestión de caja chica de la empresa. Se concluye, 35% de encuestados de alguna manera necesitan saber sobre gestión de caja chica de la empresa y el 40% conocen o realizan gestiones de caja chica en la empresa Eden Express S.A.C. Chimbote, 2021.

Figura 6

Frecuencia y porcentaje de la dimensión control de efectivo de gestión de caja chica.

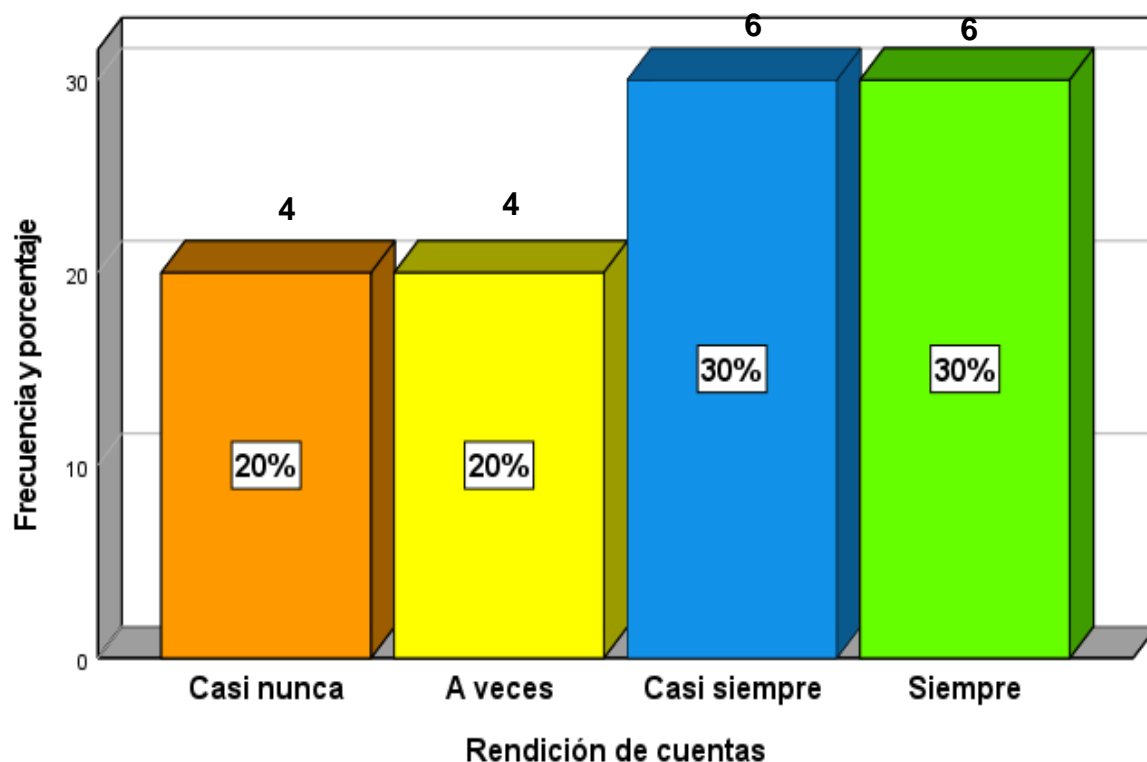


Nota: la frecuencia está representado por números según categoría.

De la figura 6 se tienen resultados a los encuestados de la dimensión control de efectivo de la variable gestión de la caja chica, el 15% que representa a 3 encuestados del total manifestaron “casi nunca” realizan control de efectivo de caja chica en la empresa, el 35% que representa a 7 encuestados del total manifestaron “a veces” realizan o cuando es permitido control de efectivo en la empresa, y el 50% que representa a 10 encuestados manifestaron “siempre” realizan control efectivo de caja chica en la empresa. Concluyendo que el 50% de encuestados realizan todas las gestiones referidas a control de efectivo de caja chica de la empresa y 15% requieren sensibilización en conocer o realizar control de efectivos de caja chica en la empresa y 35% de los encuestados requieren mejorar en gestión de caja chica en la empresa Eden Express S.A.C. Chimbote, 2021.

Figura 7

Frecuencia y porcentaje de dimensión rendición de cuentas del área de caja chica.



Nota: la frecuencia está representado por números según categoría.

De la figura 7 se tienen resultados de la encuesta en la dimensión rendición de cuentas de la variable área de caja chica, el 20% que representa a 4 encuestados del total expresaron “casi nunca” realizaron rendición de cuenta en la empresa, el 20% que representa a 4 encuestados del total expresaron “a veces” realizan rendición de cuentas en la empresa, el 30% que representa a 6 encuestados del total expresaron “casi siempre” y “siempre” realizan rendición de cuentas en la empresa. Se concluye que el 30% de encuestados realizan las rendiciones de cuentas las veces que siempre lo requiere la empresa y a 20% de los encuestados la empresa debe realizar la sensibilización en rendición de cuentas que generará mejoría en la empresa Eden Express S.A.C. Chimbote, 2021.

4.2 Resultados inferenciales

Para la prueba de normalidad de las variables control interno y gestión de caja chica, se aplicó la prueba de Shapiro-Will, siendo la muestra de 20 encuestados, para ello se tuvo en cuenta el criterio siguiente:

Ho: los datos tienen distribución normal, $p_valor < 0.05$

Ha: los datos no tienen distribución normal, $p_valor \geq 0.05$

Tabla 1

Prueba de normalidad de los datos

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	.918	20	.091
Área de caja chica	.877	20	.061

Se tiene en la tabla 1 la prueba de normalidad de control interno y área de caja chica. Se observa que los datos de control interno tienen un valor de significancia $p_valor = 0.91 > 0.05$ lo cual permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, concluyendo que los datos de la variable control interno no tiene distribución normal, en efecto, se aplicó una prueba no paramétrica utilizando el estadígrafo Rho de Spearman. En cuanto a la variable área de caja chica, se observa en la tabla que el valor de significancia es $p_valor = 0.61 > 0.05$ lo cual permite aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, con ello se evidenció que los datos de la variable área de caja chica no tienen distribución normal, en consecuencia, se aplicó una prueba no paramétrica para el cual se utilizó el estadígrafo Rho de Spearman. Resultados que son

consecuentes por ser categóricas las respuestas planteadas en el instrumento para cada variable.

Para la prueba de hipótesis general formulado, se planteó el criterio siguiente:

Ho: el control interno no repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.

Ha: el control interno repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.

Tabla 2

Correlación de control interno y área de caja chica

			Control interno	Área de caja chica
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	.829**
		Sig. (bilateral)	.	.001
	N		20	20
	Área de caja chica	Coefficiente de correlación	.829**	1.000
		Sig. (bilateral)	.001	.
	N		20	20

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

En la tabla 2, se evidencia el coeficiente de correlación entre control interno y área de caja chica igual a 0.829, coeficiente que permite determinar que hay una correlación alta y positiva entre las variables, es decir, que hay una relación proporcional, a mayor y permanente control interno se podrá realizar más gestión en el área de caja chica de la empresa Edén Express S.A.C., Chimbote. Además, a un nivel de significancia de 5%, se observa en la tabla que el p_valor de

significancia es de $0.001 < 0.05$, la que evidencia que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, y se concluyó que el control interno repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.

Para la prueba de hipótesis específica 1 formulado se planteó el siguiente criterio:

Ho: el ambiente de control no repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.

Ha: el ambiente de control repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.

Tabla 3

Correlación de ambiente de control y área de caja chica

			Ambiente de control	Área de caja chica
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1.000	.731**
		Sig. (bilateral)	.	.001
	N		20	20
	Área de caja chica	Coeficiente de correlación	.731**	1.000
		Sig. (bilateral)	.001	.
	N		20	20

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

En la tabla 3, el coeficiente de correlación entre ambiente de control de la variable control interno y área de caja chica es 0.731, valor de coeficiente que evidencia poder determinar que existe una correlación alta y positiva entre las variables, es decir, que presentan una positiva relación proporcional, mayor sea el ambiente de control mejor será la gestión en el área de caja chica de la empresa

Eden Express S.A.C., Chimbote. También, se observó en la tabla a un nivel de significancia de 5%, el p_valor de significancia es de $0.001 < 0.05$, con la que se puede discernir en rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, concluyendo que el ambiente de control repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.

Para la prueba de hipótesis específica 2 formulado se planteó el siguiente criterio:

H0: la evaluación de riesgos no repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.

Ha: la evaluación de riesgos repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.

Tabla 4

Correlación de evaluación de riesgos y área de caja chica

			Evaluación de riesgos	Área de caja chica
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1.000	.662**
		Sig. (bilateral)	.	.001
	Área de caja chica	N	20	20
		Coeficiente de correlación	.662**	1.000
		Sig. (bilateral)	.001	.
		N	20	20

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

En la tabla 4, se observa que el coeficiente de correlación entre evaluación de riesgos de la variable control interno y área de caja chica es igual a 0.662, este valor permite expresar que existe una correlación positiva y moderada entre las variables, es decir, que el comportamiento de las variables es proporcional y directa, cuanto mejor sea la evaluación de riesgos entonces mejor

se hará la gestión en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote. También se observó en la tabla, a un nivel de significancia de 5%, la significancia p_valor es $0.001 < 0.05$, valor que permite decidir en rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, y se concluye que la evaluación de riesgos repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.

Para la prueba de hipótesis específica 3 formulado se planteó el siguiente criterio:

Ho: la supervisión no repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.

Ha: la supervisión repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.

Tabla 5.

Correlación de supervisión y área de caja chica.

			Supervisión	Área de caja chica
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1.000	.711**
		Sig. (bilateral)	.	.001
	N		20	20
	Área de caja chica	Coefficiente de correlación	.711**	1.000
		Sig. (bilateral)	.001	.
	N		20	20

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

En la tabla 5, se tiene un valor determinado como coeficiente de correlación entre supervisión de control interno y área de caja chica igual a 0.711, valor que indicó que entre las variables hay una correlación positiva y alta, es decir, las variables tienen una tendencia directa y proporcional, cuanto mejor y constante es la supervisión de control interno entonces mayor aceptación en el área de caja chica se tendrá en la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote. Además, en la

tabla se evidencia, a un nivel de significancia de 5%, que el p_valor de significancia es $0.001 < 0.05$, lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptación de la hipótesis alterna, concluyendo que la supervisión repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C.,
Chimbote, 2021

V. Discusión

Estando en la etapa de discusión de la investigación, esta se logró con los resultados señalados en el marco teórico con la participación de los antecedentes que lo conformaron y con los obtenidos en el estudio desarrollado.

Con el objetivo general quedó demostrada la existencia de asociación entre control interno y área de caja chica; siendo esta relación positiva y alta en la empresa Eden Express S.A.C., ubicada en Chimbote, durante el período 2021. La fortaleza de la investigación se ha detectado en los cuestionarios para recabar datos y la debilidad identificada ha sido en el número de participantes de la muestra y en el alcance planificado. Además, ha sido parcialmente relevante en el contexto científico, debido a que se han realizado ya muchas investigaciones con similares propósitos. Similar resultado de investigación, lo obtuvieron Huamani y Huamani (2019) quienes luego de realizarla, donde sus variables fueron control interno asociado al área de caja chica, concluyeron que en una entidad se manifestó el control interno dentro de la gestión del área de caja chica y que también se está cumpliendo con el sistema brindado, en el área de administración lo que facilitó el uso del sistema para poder llevar un buen control dicha institución.

Otro resultado parecido es el obtenido por Miranda (2018) quien concluyó que se implementó un sistema del control interno para poder llevar a cabo un eficiente trabajo en el área de caja chica, ya que se podrá obtener datos correctos de la entrada y salida de dinero, y para poder hacer los pagos a proveedores, primero se tendrá que emitir la facturación para poder hacer la cancelación y así se podrá llevar un buen manejo de caja.

También Morveli (2020), utilizó cuestionario para obtener información y concluyó que influye significativamente control interno sobre caja chica, con un valor de Wald igual a 0.533 y superior al punto de corte 4 con $p=0.000$.

Tomando en cuenta el primer específico quedó demostrado con el resultado obtenido de la existencia de correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable de estudio, área de caja chica; siendo esta relación positiva y alta en la empresa Eden Express S.A.C., ubicada en Chimbote, durante el período 2021. La fortaleza de la investigación con respecto a este objetivo específico ha sido el resultado final alcanzado, donde fue gravitante el cuestionario de recojo de

datos aplicado y la debilidad identificada para este objetivo ha sido la elección de la muestra, donde los participantes, demostraron poca aproximación a sus labores diarias. Además, ha sido parcialmente relevante en el contexto científico, debido a que en organizaciones que no cuentan con sistemas de control interno deberían formularse dimensiones básicas para alcanzar respuestas más acordes con la realidad. Un resultado obtenido por Picasso (2019) quien propuso una investigación con la finalidad de realizar aportes que sirvan para el área de tesorería aplicando procesos de auditoría. Basó su investigación en la metodología aplicada y con relevancia en el análisis documental y la observación antes, durante y después del proceso. Se obtuvieron como conclusiones que el ambiente desde donde se ejerce el control debe ser el más adecuado, que los procesos de control a través de la auditoría tienen un grado de eficiencia y que programar controles incide de manera positiva en el área de caja y otros.

En otra investigación Coulton et al. (2022) realizaron una publicación de un artículo donde el flujo de efectivo debe ser pronosticado para una mayor consistencia al momento de necesitarla. Basaron su investigación en una búsqueda documental con un diseño no experimental. Se obtuvieron conclusiones como que las previsiones de flujo de efectivo permiten información y respaldo financiero en sus respectivos informes y que los elementos componentes del ambiente de control deben tener las condiciones mínimas para procurar un mejor desenvolvimiento en las acciones de prevención y control.

Tomando en cuenta el segundo específico quedó demostrado con el resultado obtenido de la existencia de correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable de estudio, área de caja chica; siendo esta relación positiva y moderada en la empresa Eden Express S.A.C., ubicada en Chimbote, durante el período 2021. La fortaleza de la investigación está en los cuestionarios para el recojo de datos y la debilidad en la cantidad de participantes de la muestra. Además, ha sido parcialmente relevante en el contexto científico, por los resultados parecidos en los antecedentes. Un resultado obtenido por Arteta (2020), concluyó que implementar control interno tiene poco impacto sobre las oficinas de las universidades públicas, difundir o comunicar de implementar control interno tampoco es favorable hacia la identificación de riesgos en tesorería.

En otra investigación Righetto et al. (2020), consideraron en su artículo que el flujo de caja tiende a ser un problema recurrente de las acciones empresariales. La metodología usada fue de alcance correlacional y funcional, usando la recolección de información para captar resultados, no llegando a la experimentación. Tuvieron como resultados que la compensación entre riesgo y retorno de dinero generan soluciones efectivas para la tesorería de la empresa con riesgos reducidos, y que el flujo de efectivo podría serlo también para empresas de otros sectores.

Además, Samamé (2018) explicó un desarrollo propuesto que permitirá acceder rápidamente a sus documentaciones, reducir los riesgos y el tiempo y llevar un orden adecuado en el control de caja chica, se podrá controlar las salidas y entradas de dinero caja.

Tomando en cuenta el tercer específico quedó demostrado con el resultado obtenido de la existencia de correlación entre la dimensión supervisión y la variable de estudio, área de caja chica; siendo esta relación positiva y alta en la empresa Eden Express S.A.C., ubicada en Chimbote, durante el período 2021. La fortaleza está basada en los instrumentos de recolección y la debilidad identificada ha sido en el número de participantes de la muestra. Además, ha sido parcialmente relevante en el contexto científico, debido a que se han realizado ya muchas investigaciones con fines parecidos. De su investigación realizada Grajales y Castellano (2017), concluyeron que el seguimiento representa mayor nivel de riesgo en las empresas calificadas en 100% como graves sobre control interno, ya que no existe una revisión periódica, la verificación de desempeño en la empresa crea alto grado de incertidumbre en controlar su patrimonio. En consecuencia, la supervisión de la labor facilita alcanzar adecuados niveles de eficiencia.

Otro dato importante lo obtuvieron Obando y Castillo (2018) quienes publicaron un artículo donde propusieron la mejora del flujo de caja que necesita el área de tesorería en una empresa industrial. Basaron su investigación en la metodología con nivel propositivo y recolectaron datos a través del dialogo en una entrevista. Se obtuvieron como conclusiones que los seguimientos a las labores contribuyen a los fines, que un diseño planificado de flujo de caja incrementa los

niveles de recaudación o cobros y que la gestión permite tomar una oportuna decisión con antelación a cualquier situación que se pueda presentar.

González et al. (2022) publicaron un artículo donde investigaron sobre cómo magnificar la rentabilidad pasando por el flujo de caja. Basaron su investigación en la metodología documental con evidencias empíricas y con el uso de la estadística. Se obtuvieron las siguientes conclusiones que existen buenas decisiones que parte de situaciones problemáticas del entorno financiero; y que, para una mejor gestión de caja, las empresas deberían considerar un modelo financiero, quienes argumentaron que los distintos niveles de saldo de caja tienen tendencias volátiles y que el éxito ocurrirá cuando, como parte de la gestión financiera y en beneficio del flujo de caja, se puedan ejercer controles, mediciones y supervisiones de las labores de la situación de caja frente a una inmediata obligación.

VI. Conclusiones

Primera: luego de realizarse las pruebas estadísticas necesarias, la de normalidad y la de contrastación inferencial de hipótesis, se concluyó que hay una asociación alta y positiva entre las variables de estudio, control interno y área de caja chica, lo que se interpreta como una relación proporcional, a mayor y permanente control interno se podrá realizar mejor la gestión en el área de caja chica en Eden Express S.A.C., ubicada en Chimbote, durante el período 2021.

Segunda: luego de realizarse las pruebas estadísticas necesarias, la de normalidad y la de contrastación inferencial de hipótesis, se concluyó que hay una asociación alta y positiva entre la dimensión ambiente de control y la variable de estudio, área de caja chica, lo que se interpreta como una relación proporcional, a mayor y permanente ambiente de control se podrá realizar mejor la gestión en el área de caja chica en Eden Express S.A.C., ubicada en Chimbote, durante el período 2021.

Tercera: luego de realizarse las pruebas estadísticas necesarias, la de normalidad y la de contrastación inferencial de hipótesis, se concluyó que hay una asociación moderada y positiva entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable de estudio, área de caja chica, lo que se interpreta como una relación proporcional, a mayor y permanente evaluación de riesgos se podrá realizar mejor la gestión en el área de caja chica en Eden Express S.A.C., ubicada en Chimbote, durante el período 2021.

Cuarta: luego de realizarse las pruebas estadísticas necesarias, la de normalidad y la de contrastación inferencial de hipótesis, se concluyó que hay una asociación alta y positiva entre la dimensión supervisión y la variable de estudio, área de caja chica, lo que se interpreta como una relación proporcional, a mayor y permanente supervisión se podrá realizar mejor la gestión en el área de caja chica en Eden Express S.A.C., ubicada en Chimbote, durante el período 2021.

VII. Recomendaciones

Primera: a las personas con nivel gerencial de la empresa Eden Express S.A.C. ubicada en la ciudad de Chimbote, Perú se le sugiere que contemple entre sus acciones de control, la consolidación de una oficina de control interno que coadyuve a vigilar los procesos del área de caja chica y de las labores de los empleados de esa parte de la empresa. La intención debe ser planificar, pero también verificar lo proyectado.

Segunda: a las personas con nivel gerencial de la empresa Eden Express S.A.C. ubicada en la ciudad de Chimbote, Perú se le sugiere que a la brevedad posible se disponga la adecuación de un ambiente de control dedicado a las acciones de vigilancia del efectivo o equivalente de efectivo. La labor encomendada debe garantizar una eficiencia en el desempeño de las labores en la empresa investigada.

Tercera: a las personas con nivel gerencial de la empresa Eden Express S.A.C. ubicada en la ciudad de Chimbote, Perú se le sugiere que se analice periódicamente los riesgos que puedan existir en el área de caja chica. A las personas que allí trabajan, se les sugiere que informen oportunamente la presencia de algún tipo de riesgo que ocasione o no un peligro inminente a las operaciones que realizan en esa unidad de trabajo.

Cuarta: a las personas con nivel gerencial de la empresa Eden Express S.A.C. ubicada en la ciudad de Chimbote, Perú se le sugiere que se capacite al personal encargado de la supervisión y seguimiento del área de caja chica con la finalidad de constatar que las recomendaciones dadas luego de cada evaluación se realicen en los plazos específicos y de ser necesarias, se adopten las medidas correctivas frente a alguna situación irregular o suspicaz.

Referencias

- Adegboyegun, Caleb, Ademola, Sodeinde (2020). *Internal control Systems and Operating Performance: Evidence from Small and médium Enterprises (SMEs) in Ondo State*. Asian Economic and Fianancial Review, 10(4), 469-479.
<https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2020.104.469.479>
- Apaza (2015). *Auditoria financiera basada en normas internacionales de auditoría*. Instituto pacífico SAC. 1ra. ed. 2015. Editorial pacifico editores SAC.
- Arteta, A. (2020). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno*. Revista de investigación de la escuela de posgrado de la UNA-Puno, 8(4), 1254-1261.
<https://doi.org/10.26788/riepg.v8i4.1110>
- Anónimo (22 de octubre de 2019). *Guía de Caja Chica*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/431521830/Guia-de-Caja-Chica>
- Barco, A. (1996). *La estructura de control en el contexto del sistema informatizado de seguimiento de objetivos*. Gestión y análisis de políticas públicas, (5-6),81-10.
<https://doi.org/10.24965/vi5-6.69>
- Bistrain, K. (2018). *Adaptarse al cambio: necesidad actual para las organizaciones*. Obtenido de <https://www.proyectum.com/sistema/blog/adaptarse-al-cambio-necesidad-actual-para-las-organizaciones/>
- Bonales, J., & Muñoz, J. (2016). *La optimización del flujo de efectivo utilizando el modelo Miller-Orr: evidencia empírica*. Mercados y Negocios, (14), 79–91.
<https://doi.org/10.32870/myn.v0i14.5064>
- C.A.F. (2004). *Perú, analisis del sector transporte*. Obtenido de <http://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/395/35.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cibrán, Prada, Huarte, & Crespo. (2013). *Planificacion Financiera*. Madrid.
- Concytec. (2018). *Investigación aplicada*.
https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf

- Cordova, J. G. (19 de Noviembre de 2017). Poblacion y muestra. Obtenido de <https://es.scribd.com/presentation/364826864/B-Poblacion-y-Muestra>
- COSO (2013). *Los nuevos conceptos del control interno* – Informe Instituto de Auditores Internos de España-Coopers&Lybrand SA. Madrid. Ediciones Días de Santos SA.
https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Coulton, J., Sauñe, N. & Taylor, E. (2022). *¿Los pronósticos de flujo de efectivo de los analistas están asociados con una mejor calidad de las ganancias? Evidencia australiana*. Revista de Finanzas de la Cuenca del Pacifico. Volumen 73, junio de 2022.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0927538X22000531?via%3Dihub>
- Escalante, M., & Qquelcca, M. L. (2021). *Control Interno y el Manejo de Fondos de Caja Chica en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Cusco Periodo 2018*. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4135/Mer_y_Maria_Tesis_bachiller_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Etecé, E. (5 de agosto de 2021). Obtenido de <https://concepto.de/encuesta>
- Fernández, García y Montoya. (2017) *Control of derivatives usage by spanish savings banks: an empirical survey*. Revista de Contabilidad. 2007, 10(2), 127-163 <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=359733630005>
- Garrido, B. (Julio de 2011). “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”. Obtenido de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>
- González, R.R., Becerra, L.A., Guanilo, S.L., Ovalles, L.V., y Cruz, K. (2022). Decisiones de inversión según los modelos de Miller y Markowitz. Una mirada a la gestión inteligente de efectivo. En: Mesquita, A., Abreu, A., Carvalho, JV (eds) *Perspectivas y Tendencias en Educación y Tecnología. Smart Innovation, Systems and Technologies*, vol 256. Springer, Singapur.
https://doi.org/10.1007/978-981-16-5063-5_22

- Grajales y Castellanos (2017). *Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín*. Revista CEA 2018, 4(7), 67-83.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=638167723005>
- Huamani, J., & Huamani, N. (2019). Control interno y gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Palca, Tarma - 2017. Obtenido de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1260/T037_2_0056255_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- kam, Yining y Baohua (2021). The Linear and Non-Linear effects of Internal control and Its Five Components on Corporate Innovation: Evidence from Chinese Firms Using the COSO Framework, *European Accounting Review*, 30:4, 733-765
<https://DOI:10.1080/09638180.2020.1776626>
- Lal & Karyawati (2022). *The institutional Theory on the Internal Audit Effectiveness: The Case of India*. *Iranian Journal of Management Studies*, 15(), 35-48. <https://Doi:10.22059/ijms.2021.313778.674303>
- Lattuca, A. (2011). *Compendio de Auditoría*, Temas Grupo Editorial. 3ra. ed. corr. Buenos Aires.
- Ley 28693, (2006). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*. Lima: Diario Oficial El Peruano.
- Ley N°28716 (2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*, Artículo 4°, 5° y 6° separata Especial de Normas Legales del diario Oficial "El Peruano" Lima- Perú 18 de abril 2006.
https://peru.gob.pe/docs/PLANES/11654/PLAN_11654_Ley%20n%2028716_2010.pdf
- López, J. F. (9 de octubre de 2019). Población estadística. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/poblacion-estadistica.html>
- Machorro, D. (junio de 2013). *La importancia de la relación del control interno y la auditoría interna en el manejo de los inventarios*. Obtenido de <http://132.248.9.195/ptd2013/Presenciales/0706366/0706366.pdf>
- Macochoa, M. (2017). *Control interno y manejo de fondos de caja chica de la unidad de investigación tutelar, ministerio de la mujer y poblaciones vulnerables Madre de Dios, 2017*. Obtenido de

- https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2000/Maria_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mantilla (2018). *Auditoría del control interno*. 4ta ed. Colombia: ECOE Ediciones.
<https://www.ecoeediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mavila, J. (2018). Control interno y manejo de las cajas chicas en el Organismo de Formalización de la Propiedad Informal - Cofopri, Lima 2018. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22408/MAVILA_CJ.PDF?sequence=1&isAllowed=y
- Miranda, J. (julio de 2018). Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1526/Juan_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Morales, F. C. (13 de octubre de 2020). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estudio-transversal.html>
- Morveli (2020). *Control interno en el gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República - 2019*.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_2d583007252f7039e271c84fb65326d7/Details
- Obando, M. P. y Castillo, M. J. (2018). *Propuesta para mejorar el Flujo de Caja en el proceso de Tesorería como herramienta financiera en el Laboratorio Farmacéutico ABC S.A.S. para el Año 2018*. Trabajo presentado para obtener el grado académico de Especialización en Administración Financiera. Universidad Católica de Colombia.
<https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/22476/1/Propuesta%20de%20mejoramiento%20de%20flujo%20de%20caja%20para%20el%20Laboratorio%20Farmaceutivo%20ABC%20SAS.pdf>
- Palomo, C. A. (3 de diciembre de 2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. Obtenido de <https://es.scribd.com/book/438083917/Control-interno-en-las-empresas-Su-aplicacion-y-efectividad>
- Picasso, C. A. (2019). *Auditoría Interna y su incidencia en la gestión de la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Metropolitana de Lima – período 2016*. Trabajo de investigación presentado para obtener el grado

académico de Maestro en Auditoria Integrada. Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima, Perú.

<http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3270/PICASSO%20ESCOBAR%20C%3%89SAR%20%20AUGUSTO%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

RAE (2022). *Diccionario de la lengua española*, 23.^a ed., [versión 23.5 en línea]. <https://dle.rae.es>.

Rodrigo Estupiñan. (2015). Control Interno y fraudes, COSO I, II y III. In R. Estupiñan, Control Interno y fraudes, COSO I, II y III. Bogotá- Colombia: Ecoe.

Righetto, J. M., Morabito, R., & Alem, D. (2020). Cash flow management by risk-neutral and risk-averse stochastic approaches. *Journal of the Operational Research Society*, 71 (1), pp. 55-68. Cited 2 times.

https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85076903243&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&st1=treasury+company&nlo=&nlr=&nls=&sid=b010622ab0986868d4c99aa86edf366b&sot=b&sdt=cl&cluster=scopubyr%2c%222021%22%2ct%2c%222020%22%2ct%2c%222019%22%2ct%2c%222018%22%2ct%2b%2c%22BUSI%22%2ct%2c%22ECON%22%2ct%2bscolang%2c%22English%22%2ct&sl=31&s=TITLE-ABS-KEY%28treasury+company%29&relpos=14&citeCnt=2&searchTerm=&featureToggles=FEATURE_NEW_DOC_DETAILS_EXPORT:1

Sala, R. (09 de Septiembre de 2016). *La situación económica y financiera de una empresa*. Lima.

Samame, M. (2018). *Sistema de información para mejorar la gestión del área de caja chica en la municipalidad distrital de Pimentel*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5281/Samam%20C3%A9%20Prada%20Mario%20Antonio.pdf?sequence=1>

Urdanegui, R. (2019). *El control interno en las empresas*. Obtenido de https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_c0ac3f52de7a9483d1807a9960662eec

Van, & Wachowicz. (2010). *Fundamentos de Administracion Financiera* . Mexico.

Westreicher, G. (18 de mayo de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/caja-chica.html>

Westreicher, G. (24 de septiembre de 2020). Hipótesis. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/hipotesis.html>

Westreicher, G. (10 de marzo de 2021). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/muestreo.html>

ANEXOS

Anexo.1 Matriz de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
Variable 1 Control Interno	Define control interno al conjunto de procedimientos necesarios para que la entidad minimice los niveles de riesgo; es por ello que se debe implementar un adecuado control interno, según el tipo de empresa para que permita un óptimo funcionamiento y se pueda lograr los objetivos de la empresa. (Urdanegui, 2019)	Para medir la variable de investigación, se considerarán preguntas en el cuestionario basados en la información sobre los indicadores, que deberán responder los integrantes de la muestra de estudio. Cabe señalar que los indicadores provienen de las dimensiones y estas de las variables, tal es el caso del control interno.	Ambiente de control	-Integridad y valor ético -Estructura organizativa	1 2 3	Ordinal Ordinal Ordinal
			Evaluación de riesgos	-objetivos de cumplimientos	4 5 6	Ordinal Ordinal Ordinal
			Supervisión	-Evaluación continuas -Detección de deficientes	7 8 9 10	Ordinal Ordinal Ordinal Ordinal
Variable 2 Área de Caja chica	Caja chica es un fondo de efectivo de una empresa destinada para solventar requerimientos extraordinarios o de emergencia en el menor plazo, normalmente montos mínimos. (Westreicher, 2020)	Para medir la variable de investigación, se considerarán preguntas en el cuestionario basados en la información sobre los indicadores, que deberán responder los integrantes de la muestra de estudio. Cabe señalar que los indicadores provienen de las dimensiones y estas de las variables, tal es el caso del área de caja.	Control de efectivo	-Asignación de responsabilidad -fondo de caja chica -Uso de formato	11 12 13 14 15	Ordinal Ordinal Ordinal Ordinal Ordinal
			Rendición de cuentas	-Plazo de rendición -Conciliación de saldos -Documentación sustentadora	16 17 18 19 20	Ordinal Ordinal Ordinal Ordinal Ordinal

Anexo 2. Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	VARIABLE E INDICADORES			
<p>General ¿De qué manera el control interno repercute en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021?</p> <p>Problemas específicos ¿De qué manera el ambiente de control repercute en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021?</p> <p>¿De qué manera la evaluación de riesgos repercute en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021?</p> <p>¿De qué manera la supervisión repercute en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021?</p>	<p>General Determinar de qué manera el control interno repercute en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.</p> <p>Objetivos específicos Determinar de qué manera el ambiente de control repercute en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.</p> <p>Determinar de qué manera la evaluación de riesgos repercute en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.</p> <p>Determinar de qué manera la supervisión repercute en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.</p>	<p>General El control interno repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.</p> <p>Hipótesis específicas El ambiente de control repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.</p> <p>La evaluación de riesgos repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.</p> <p>La supervisión repercute significativamente en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C., Chimbote, 2021.</p>	Variable 1: Control Interno			
			Dimensiones	Indicadores	Enfoque Cuantitativo	
			Ambiente de control	-Integridad y valor ético -Estructura organizativa	Tipo Básica	
			Evaluación de riesgos	-objetivos de cumplimientos	Nivel Correlacional	
			Supervisión	-Evaluación continuas -Detección de deficientes		
			Variable 2: Área de caja chica			
			Control de efectivo	-Asignación de responsabilidad -fondo de caja chica -Uso de formato	Método deductivo	
Rendición de cuentas	-Plazo de rendición -Conciliación de saldos -Documentación sustentadora	Población 40 elementos Instrumento Cuestionario				

Anexo 3. Instrumento de recolección de datos: control interno

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

Criterios	Puntaje
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

N°	Ítems Control interno	Escala				
		N 1	CN 2	AV 3	CS 4	S 5
Ambiente de control						
01	¿En la empresa Eden Express S.A.C. desarrollan sus funciones en base a valores éticos?					
02	¿En la empresa Eden Express S.A.C. sienten que tu integridad no es vulnerada?					
03	¿En la empresa Eden Express S.A.C. conoces las estructuras organizacionales y/o líneas de responsabilidad?					
Evaluación de riesgo						
04	¿En la empresa Eden Express S.A.C., se generan constantes cambios que llegan a afectar el cumplimiento de los objetivos?					
05	¿En la empresa Eden Express S.A.C., evalúan constantemente sus riesgos?					
06	¿En la empresa Eden Express S.A.C., muestran interés por los riesgos que va en contra de lograr los objetivos?					
Supervisión						

07	¿En la empresa Eden Express S.A.C. realizan evaluaciones continuas en sus distintas áreas que conforma la empresa?					
08	¿En la empresa Eden Express S.A.C., realizan reuniones con el fin de informar el resultado de sus evaluaciones?					
09	¿En la empresa Eden Express S.A.C., han detectado alguna deficiencia en alguna de sus áreas?					
10	¿La empresa Eden Express S.A.C., solucionan la deficiencia detectada en alguna de sus áreas?					

Anexo 4. Instrumento de recolección de datos: área de caja chica

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

N°	Ítems Área de caja chica	Escala				
		N 1	CN 2	AV 3	CS 4	S 5
Control de efectivo						
01	¿En la empresa Eden Express S.A.C. hay un personal exclusivamente para el manejo de caja chica?					
02	¿En la empresa Eden Express S.A.C., conocen sobre el fondo en la caja chica?					
03	¿En la empresa Eden Express S.A.C. para el retiro de efectivo de caja chica se llena algún formato?					
04	¿En la empresa Eden Express S.A.C. los gastos de viáticos, movilidad, peajes, etc. son cubiertos por caja chica?					
05	¿En la empresa Eden Express S.A.C. existen gastos diarios que deberían ser cubiertos por caja chica?					
Rendición de cuentas						
06	¿En la empresa Eden Express S.A.C., exigen comprobante que sustentaría los gastos de la empresa?					
07	¿En la empresa Eden Express S.A.C., presentan algún documento que sustente los gastos realizados?					
08	¿En la empresa Eden Express S.A.C., rinden cuenta a caja chica y/o gerencia sobre los gastos?					
09	¿En la empresa Eden Express S.A.C., exigen la rendición de cuentas hacia los trabajadores?					
10	¿En la empresa Eden Express S.A.C., realizan la conciliación de saldos?					

Anexo 5. Niveles de confiabilidad de los instrumentos

Confiabilidad de control interno

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	20	100.0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.807	10

Confiabilidad del área de caja chica

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	20	100.0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.747	10

Confiabilidad de control interno y área de caja chica

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	20	100.0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.701	20

Anexo 6: Validación de instrumentos



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Ambiente de control								
1	¿En la empresa Edén Express S.A.C. desarrollan sus funciones en base a valores éticos?	✓		✓		✓		
2	¿En la empresa Edén Express S.A.C. sienten que tu integridad no es vulnerada?	✓		✓		✓		
3	¿En la empresa Edén Express S.A.C. conocen las estructuras organizacionales y/o líneas de responsabilidad?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos								
4	¿En la empresa Edén Express S.A.C. generan constantes cambios que llegan a afectar el cumplimiento de los objetivos?	✓		✓		✓		
5	¿En la empresa Edén Express S.A.C. evalúan constantemente sus riesgos?	✓		✓		✓		
6	¿En la empresa Edén Express S.A.C. muestran interés por los riesgos que va en contra de lograr los objetivos?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: Supervisión								
7	¿En la empresa Edén Express S.A.C. realizan evaluaciones continuas en sus distintas áreas que conforma la empresa?	✓		✓		✓		
8	¿En la empresa Edén Express S.A.C. realizan reuniones con el fin de informar el resultado de sus evaluaciones?	✓		✓		✓		
9	¿En la empresa Edén Express S.A.C. han detectado alguna deficiencia en alguna de sus áreas?	✓		✓		✓		
10	¿La empresa Edén Express S.A.C. solucionan la deficiencia detectada en alguna de sus áreas?	✓		✓		✓		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable / Aplicable después de corregir / No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Zapana Diaz, Domingo DNI: 09702855

Especialidad del validador: Doctor en Educación

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Lima, 22 de junio del 2022

Dr. Domingo Zapana Diaz
 ESPECIALISTA EN METODOLOGIA
 Firma del Experto Informante



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN DE CAJA CHICA

N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Control de efectivo								
1	¿En la empresa Edén Express S.A.C., hay un personal exclusivamente para el manejo de caja chica?	✓		✓		✓		
2	¿En la empresa Edén Express S.A.C., conocen sobre el fondo en la caja chica?	✓		✓		✓		
3	¿En la empresa Edén Express S.A.C., para el retiro de efectivo de caja chica se llena algún formato?	✓		✓		✓		
4	¿En la empresa Edén Express S.A.C., los gastos de viáticos, movilidad, peajes, etc. son cubiertos por caja chica?	✓		✓		✓		
5	¿En la empresa Edén Express S.A.C., existen gastos diarios que deberían ser cubiertos por caja chica?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: Rendición de cuentas								
6	¿En la empresa Edén Express S.A.C., exigen comprobante que sustentaría los gastos de la empresa?	✓		✓		✓		
7	¿En la empresa Edén Express S.A.C., presentan algún documento que sustente los gastos realizados?	✓		✓		✓		
8	¿En la empresa Edén Express S.A.C., rinden cuentas a caja chica y/o gerencia sobre los gastos?	✓		✓		✓		
9	¿En la empresa Edén Express S.A.C., exigen la rendición de cuentas hacia los trabajadores?	✓		✓		✓		
10	¿En la empresa Edén Express S.A.C., realizan la conciliación de saldos?	✓		✓		✓		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable / Aplicable después de corregir / No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Zapana Diaz, Domingo DNI: 09307855

Especialidad del validador: Doctor en Educación

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Lima, 22 de junio del 2022

Dr. Domingo Zapana Diaz
 ESPECIALISTA EN METODOLOGIA
 Firma del Experto Informante



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Ambiente de control								
1	¿En la empresa Edén Express S.A.C. desarrollan sus funciones en base a valores éticos?	✓		✓		✓		
2	¿En la empresa Edén Express S.A.C. sienten que su integridad no es vulnerada?	✓		✓		✓		
3	¿En la empresa Edén Express S.A.C. conocen las estructuras organizacionales y/o líneas de responsabilidad?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos								
4	¿En la empresa Edén Express S.A.C., generan constantes cambios que llegan a afectar el cumplimiento de los objetivos?	✓		✓		✓		
5	¿En la empresa Edén Express S.A.C., evalúan constantemente sus riesgos?	✓		✓		✓		
6	¿En la empresa Edén Express S.A.C., muestran interés por los riesgos que va en contra de lograr los objetivos?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: Supervisión								
7	¿En la empresa Edén Express S.A.C. realizan evaluaciones continuas en sus distintas áreas que conforma la empresa?	✓		✓		✓		
8	¿En la empresa Edén Express S.A.C., realizan reuniones con el fin de informar el resultado de sus evaluaciones?	✓		✓		✓		
9	¿En la empresa Edén Express S.A.C., han detectado alguna deficiencia en alguna de sus áreas?	✓		✓		✓		
10	¿La empresa Edén Express S.A.C., solucionan la deficiencia detectada en alguna de sus áreas?	✓		✓		✓		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: DE LA CRUZ UCAÑAN JOSÉ MARTÍN DNI: 06768661

Especialidad del validador: MGTR. EN EDUCACIÓN DOCENCIA Y GESTIÓN

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para evaluar el componente o dimensión específica del constructo.
- ³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, en cuanto, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, en caso de suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Lima, 22 de junio del 2022

JOSÉ MARTÍN DE LA CRUZ UCAÑAN
 METODOLOGO
 Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN DE CAJA CHICA

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Control de efectivo								
1	¿En la empresa Edén Express S.A.C., hay un personal exclusivamente para el manejo de caja chica?	✓		✓		✓		
2	¿En la empresa Edén Express S.A.C., conocen sobre el fondo en la caja chica?	✓		✓		✓		
3	¿En la empresa Edén Express S.A.C., para el retiro de efectivo de caja chica se llena algún formato?	✓		✓		✓		
4	¿En la empresa Edén Express S.A.C., los gastos de viáticos, movilidad, peajes, etc, son cubiertos por caja chica?	✓		✓		✓		
5	¿En la empresa Edén Express S.A.C., existen gastos diarios que deberían ser cubiertos por caja chica?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: Rendición de cuentas								
6	¿En la empresa Edén Express S.A.C., exigen comprobante que sustentaría los gastos de la empresa?	✓		✓		✓		
7	¿En la empresa Edén Express S.A.C., presentan algún documento que sustente los gastos realizados?	✓		✓		✓		
8	¿En la empresa Edén Express S.A.C., rinden cuenta a caja chica y/o gerencia sobre los gastos?	✓		✓		✓		
9	¿En la empresa Edén Express S.A.C., exigen la rendición de cuentas hacia los trabajadores?	✓		✓		✓		
10	¿En la empresa Edén Express S.A.C., realizan la conciliación de saldos?	✓		✓		✓		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: DE LA CRUZ UCAJAN JOSÉ MARTÍN DNI: 06768661

Especialidad del validador: MGR. EN EDUCACIÓN DOCENCIA Y GESTIÓN

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
- ³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el significado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Lima, 22 de junio del 2022


José Martín de la Cruz Ucajan
 METODOLOGO

Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	No	SI	No	SI	No	
DIMENSIÓN 1: Ambiente de control								
1	¿En la empresa Edén Express S.A.C. desarrollan sus funciones en base a valores éticos?	✓		✓		✓		
2	¿En la empresa Edén Express S.A.C. sienten que su integridad no es vulnerada?	✓		✓		✓		
3	¿En la empresa Edén Express S.A.C. conocen las estructuras organizacionales y/o líneas de responsabilidad?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos								
4	¿En la empresa Edén Express S.A.C., generan constantes cambios que llegan a afectar el cumplimiento de los objetivos?	✓		✓		✓		
5	¿En la empresa Edén Express S.A.C., evalúan constantemente sus riesgos?	✓		✓		✓		
6	¿En la empresa Edén Express S.A.C., muestran interés por los riesgos que va en contra de lograr los objetivos?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: Supervisión								
7	¿En la empresa Edén Express S.A.C. realizan evaluaciones continuas en sus distintas áreas que conforma la empresa?	✓		✓		✓		
8	¿En la empresa Edén Express S.A.C., realizan reuniones con el fin de informar el resultado de sus evaluaciones?	✓		✓		✓		
9	¿En la empresa Edén Express S.A.C., han detectado alguna deficiencia en alguna de sus áreas?	✓		✓		✓		
10	¿La empresa Edén Express S.A.C., solucionan la deficiencia detectada en alguna de sus áreas?	✓		✓		✓		

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Palomino Ruzpe Justino DNI: 21860889

Especialidad del validador: DOCTOR EN EDUCACIÓN

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Lima, 22 de junio del 2022


Dr. Justino Palomino Ruzpe
 validador
 Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN DE CAJA CHICA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Control de efectivo								
1	¿En la empresa Edén Express S.A.C., hay un personal exclusivamente para el manejo de caja chica?	✓		✓		✓		
2	¿En la empresa Edén Express S.A.C., conocen sobre el fondo en la caja chica?	✓		✓		✓		
3	¿En la empresa Edén Express S.A.C., para el retiro de efectivo de caja chica se llena algún formato?	✓		✓		✓		
4	¿En la empresa Edén Express S.A.C., los gastos de viáticos, movilidad, peajes, etc. son cubiertos por caja chica?	✓		✓		✓		
5	¿En la empresa Edén Express S.A.C., existen gastos diarios que deberían ser cubiertos por caja chica?	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: Rendición de cuentas								
6	¿En la empresa Edén Express S.A.C., exigen comprobante que sustentaría los gastos de la empresa?	✓		✓		✓		
7	¿En la empresa Edén Express S.A.C., presentan algún documento que sustente los gastos realizados?	✓		✓		✓		
8	¿En la empresa Edén Express S.A.C., rinden cuenta a caja chica y/o gerencia sobre los gastos?	✓		✓		✓		
9	¿En la empresa Edén Express S.A.C., exigen la rendición de cuentas hacia los trabajadores?	✓		✓		✓		
10	¿En la empresa Edén Express S.A.C., realizan la conciliación de saldos?	✓		✓		✓		

Elaboración propia

 Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

 Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** **Aplicable después de corregir** **No aplicable**

 Apellidos y nombres del juez validador: PALOMINO QUISEPÉ JUSTINIANO DNI: 21866889

 Especialidad del validador: DOCTOR EN EDUCACIÓN
¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima, 22 de junio del 2022



 Dr. Justiniano Palomino Quisepé
 Validador

Firma del Experto Informante

Anexo 7: Carta de autorización de la empresa

15/7/22, 18:15

Imprimir

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

16, de julio del 2022

Señores

Escuela profesional de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Trujillo

A través del presente, Peter Eodoro Cadenillas Ortega, identificado (a) con DNI N°32865146 representante de la empresa/institución, Eden Express S.A.C con el cargo de Gerente General, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

- a) Chacon Bermudez Yadira Rosaly identificado con DNI 75156630.
- b) Rosales Coral Rybin Manuel identificado con DNI 73977082.

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "Repercusion del control interno en el área de caja chica de la empresa Eden Express S.A.C. Chimbote, 2021."

Si No

- b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,


Ing. Peter Cadenillas Ortega
Gerente General

Firma y Sello

Nombre y Apellidos: Peter Eodoro Cadenillas Ortega

Cargo: Gerente General

Anexo 8: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Consentimiento informado para participación en encuestas

La investigación titulada: "Repercusión del control interno en el área de caja chica de la empresa Edén Express S.A.C. Chimbote, 2021" llevada a cabo por los: bachiller Chacon Bermudez Yadira Rosaly y Rosales Coral Rybin Manuel, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo.

Tiene como objetivo: Determinar de qué manera el control interno repercute en el área de caja chica de la empresa Edén Express S.A.C., Chimbote 2021.

Por tal motivo se le invita a participar en las encuestas que le tomarán un tiempo aproximado de 15 minutos. Se le informará de los resultados de la investigación a través de los celulares 947371725 - 936746197 o de los correos 98chaconb@ucvvirtual.edu.pe – 471rosalesc@ucvvirtual.edu.pe.

La decisión de participar es voluntaria y anónima, donde usted puede interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Ante alguna inquietud y/o duda, puede comunicarse a través de los medios antes señalados.

Para dar fe de su consentimiento, complete la información requerida y firme en señal de conformidad.

Participante de la encuesta

Nombre: _____

Correo electrónico: _____

Firma del participante

DNI _____

Aplicadores de la encuesta

Firma del aplicador
Br. Chacon Bermudez Yadira Rosaly
DNI: 75156630
98chaconb@ucvvirtual.edu.pe

Firma del aplicador
Br. Rosales Coral Rybin Manuel
DNI: 73977082
471rosalesc@ucvvirtual.edu.pe

Anexo 9: Base de datos recolectados de la variable control interno

N°	CONTROL INTERNO									
	Ambiente de Control			Evaluación de Riesgo			Supervisión			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	2	4	5	2	3	3	4	5	5
2	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4
4	2	2	4	5	2	3	3	4	5	5
5	3	2	2	3	2	4	4	3	2	1
6	4	3	5	4	3	2	4	4	4	4
7	3	2	2	3	2	4	4	3	2	1
8	4	5	4	5	2	5	5	5	5	5
9	5	4	3	2	4	4	4	5	5	5
10	4	3	5	4	3	2	4	4	4	4
11	2	5	4	5	5	5	5	5	5	5
12	3	5	5	5	4	4	5	5	5	5
13	2	2	4	5	2	3	3	4	2	5
14	1	5	5	1	3	5	1	5	5	2
15	4	4	4	5	5	2	5	5	5	4
16	3	2	2	3	2	4	4	3	2	1
17	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
18	4	5	5	3	3	5	4	5	5	5
19	3	2	2	3	2	4	4	3	2	1
20	4	3	5	4	3	2	4	4	4	4

Anexo 10: Base de datos recolectados de la variable área de caja chica

N°	GESTION DE CAJA CHICA									
	Control de Efectivo					rendición de Cuentas				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	1	1	5	2	2	5	5	2	1	1
2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4
3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	1	1	5	2	2	5	5	2	1	1
5	3	4	3	4	2	2	1	3	2	3
6	2	2	3	4	4	2	4	5	4	3
7	3	4	3	4	2	2	1	3	2	3
8	5	3	4	5	4	5	5	5	4	4
9	5	5	5	4	5	3	5	2	5	1
10	2	2	3	4	4	2	4	5	4	3
11	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5
12	4	5	5	5	5	5	4	5	3	3
13	1	1	5	2	2	5	5	2	1	1
14	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5
15	5	5	2	5	5	4	5	5	1	5
16	3	4	3	4	2	2	1	3	2	3
17	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
18	5	5	5	5	2	5	2	5	1	4
19	3	4	3	4	2	2	1	3	2	3
20	2	2	3	4	4	2	4	5	4	3