



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**MODALIDAD COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO
DE**

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CASO DE ESTUDIO

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE CAJA
CHICA DE UNA EMPRESA “ABC”**

AUTORES

VICTOR RAÚL BARCO SÁNCHEZ

GUAYAQUIL

2023

CERTIFICADO DE SIMILITUD

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE CAJA CHICA DE UNA EMPRESA ABC

INFORME DE ORIGINALIDAD

2%

INDICE DE SIMILITUD

2%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

1%

★ repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

Excluir citas Activo

Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 1%



VERONICA
ELIZABETH OCHOA
HIDALGO

ÍNDICE

ÍNDICE GENERAL

I. INTRODUCCIÓN	1
II. ANÁLISIS	4
III. PROPUESTA	9
IV. CONCLUSIONES	14
V. RECOMENDACIONES	15
VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	16

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Guía de observación de caja chica	5
Tabla 2 Cédula sumaria de Caja Chica	7
Tabla 3 Cédula Analítica de Arqueo de Caja Chica.....	7
Tabla 4 Cédula Analítica de Comprobantes de Caja Chica	8
Tabla 5 Cédula de Integración de Caja Chica	8
Tabla 6 Aspectos generales del programa de control interno	9
Tabla 7 Normativas del programa de control interno.....	10
Tabla 8 Ficha de control interno de caja chica	11
Tabla 9 Niveles de Valoración	12

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Características del Fondo de Caja Chica	2
Figura 2 Control interno de caja chica	13

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas se enfrentan a diversos desafíos en un entorno altamente competitivo y a situaciones de incertidumbres que afectan a la gestión financiera y no financiera (operativa) de los distintos ciclos de negocio (Elizalde, 2018). De manera que, requiere la integración de respuestas oportunas para hacer frente a los distintos eventos no deseados que afectan de manera económica como reputacional (Carabaño, 2022).

Tal como lo manifiesta Urcohuaranga (2019), que a causa de la globalización se ha promulgado a una acción innovadora intermitente en las actividades del mundo empresarial con el fin de incrementar el nivel de productividad bajo una efectiva optimización de recursos tanto en lo económico y materiales garantizando un alto nivel de rentabilidad y posicionamiento del mercado.

En el Ecuador, las PYMES deben adaptarse a los constantemente cambios del contexto económico, empresarial, cultural, político, entre otros para mantenerse competitivos en el mercado (Castañeda, 2018). No obstante, por su estructura organizacional tipo familiar, el empirismo de sus operaciones y la falta de acceso a recursos para inversión suelen presentar dificultades para mantener su sostenibilidad. Por lo expuesto, las empresas de este tipo deben buscar mejores prácticas para gestionar apropiadamente sus operaciones y mantener competitivos en el mercado, protegiendo y recuperando su inversión, como en el caso del ciclo de ingresos (Useche et. al., 2021).

De acuerdo a Rivas (2022) en su estudio sobre control interno en empresas comerciales ecuatorianas nacientes cumple un papel muy importante en el cumplimiento de objetivos y metas organizacionales evitando riesgos y estafas con la finalidad de proteger los activos y ganancias de la entidad, lo cual permitirá efectuar una evaluación efectiva y conocer el nivel de eficiencia. A su vez, este estudio se evidencia que las pymes no preservan un adecuado control interno por motivo que son creadas por círculos familiares que al pensar que existe un alto nivel de confianza evitan la ejecución de controles ocasionando una estructura de informalidad con inexistencia de manuales de procesos y funciones.

Es así que Zamora y Tamez (2019) manifiestan que el control interno son actividades centradas en regular las operaciones en función de características o requisitos específicos, con

el objetivo de alcanzar las metas esperadas. Por ello, se cataloga como un proceso que debe ser ejecutado por aquellos empleados de la misma empresa, para poder certificar una seguridad razonable sobre el cumplimiento de las metas en las siguientes fases: (a) eficiencia y eficacia operativa, (b) información financiera confiable, y (c) el logro de normas y reglamentos aplicables (Espinales, 2019).

Según García et. al. (2019) se refieren al control interno como un instrumento necesario para determinar las fortalezas y debilidades de una organización, es decir identificar cada factor interno, su aporte y deficiencia mediante la integración de modelos, principios y procedimientos de dicho tema de conocimiento para prever, evaluar y mitigar riesgos, pero principalmente impulsar al cumplimiento de objetivos.

Por lo tanto, el control interno de caja chica es relevante porque se enfoca en administrar efectivamente dinero disponible para cubrir gastos pequeños e imprevistos, el cual es estimado por la directiva previo al inicio de actividades dando la facultad de posibles reposiciones a medida que se reduce dicho fondo (Ramos, 2019). Mientras que Huaman (2019) destaca las principales características que describen la importancia de estructurar y disponer de caja chica.

Figura 1 Características del Fondo de Caja Chica



Fuente: Huamán (2019)

Elaborado por: Barcos (2023)

De modo que, la gestión de caja chica juega un rol importante como parte de sus operaciones que impulsan un valor agregado para la empresa. Sin embargo, esta se ha visto afectada por diversas situaciones de riesgos como el no cumplimiento de normativas que rigen el rubro y transacciones de caja chica.

Adjunto a esto, se identifica que el personal encargado no registra un control exhaustivo sobre las salidas de efectivos y sus respectivos comprobantes, manifestandose valores en facturas no aprobados ni control sobre las reposiciones a tiempo.

Por tal motivo, la principal pregunta de investigación del presente caso de estudio se centra en: ¿Cómo se puede optimizar la gestión de caja chica en una empresa para minimizar los riesgos de fraude?

Objetivo General

Analizar la gestión de caja chica de una empresa para la verificación de procedimientos y cumplimiento de normativas.

Objetivos específicos

- Identificar la incidencia del control interno en la gestión de caja chica con la finalidad de que exista un alto cumplimiento de normativas u objetivos de la entidad.
- Especificar las necesidades de mejora en caja chica de la empresa mediante una ficha de observación.
- Estructurar una acción estratégica para el mejoramiento de la gestión de caja chica.

En sí, para el logro del desarrollo del presente se sistematiza la problemática bajo las siguientes preguntas:

- ¿Cuál es la incidencia del control interno sobre la gestión de caja chica?
- ¿Cuáles son las inconformidades identificadas en caja chica conforme a la ficha de observación que deben ser mejoradas?
- ¿Qué acción estratégica se estructuraría para el mejoramiento de gestión de caja chica?

II. ANÁLISIS

Para el presente caso se detalla lo siguiente como primicias de la problemática a revisar y proceder con el respectivo analisis y presentación de mejoras para dar un cumplimiento efectivo de caja chica.

EL CASO SE PRESENTA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

CASO CAJA (2)

El monto de la Caja Chica aprobado por la Administración es de \$ 800,00

Su custodio es el Sr. Jorge Maldonado, Asistente Administrativo

El monto de aprobación por comprobantes o facturas es de \$50,00 c/u

La reposición se efectúa al completar un máximo del 80%

Se encontraron los siguientes valores:

Tabla 1 *Arqueo de caja chica*

DENOMINACION		CANTIDAD
Billetes	1,00	10
	5,00	20
	10,00	2
	20,00	1
Monedas	1,00	4
	0,50	12
	0,25	10
	0,10	20
	0,05	20
	0,01	50

Fuente: Empresa ABC

Elaborado por: Barcos (2023)

Además, se determinaron los siguientes documentos:

F-1113 de Papelesa por suministros el 2- abril -22por \$71,00

F-5120 por artículos de limpieza a favor de Mi comisariato el 4- abril -22por \$45,00

F-1030 por combustible a favor de Primax el 7- abril-22 por \$25,00

F-2145 por envío de documentos a favor de Correos del Ecuador el 10- abril -22por \$17,00

Vale provisional #52 por copias a nombre de Tania Vega el 12- abril -22por \$34,00

Es así que se identifica la inexistencia de un control interno ni de procesos sobre caja chica, donde se observe un correcto uso, evaluación y registro contable de las actividades de caja chica

pero si presenta las principales normas y reglas que supuestamente rigen la gestión de caja chica.

Conforme a la aplicación de una guía de observación sobre los procedimientos ejecutados en la gestión de caja chica se pudo identificar el incumplimiento de actividades, funciones, atribuciones y normativas relacionadas a dicha cuenta en la actualidad.

Tabla 2 *Guía de observación de caja chica*

Ítems para evaluar	SI	NO	Observaciones
1. Existe una persona encargada de custodiar el dinero en efectivo.		x	No, se realiza en base a la disponibilidad del personal del área administrativa y financiera
2. ¿El custodio de caja chica ejecuta de manera correcta e inmediata la contabilización de las actividades cubiertas por dicho recurso?	x		Si, porque los que el registro y control de caja chica corresponde al personal disponible del área administrativa y financiera.
3. ¿Se provee de un acceso a los registros contables a la persona encargada de manejar el efectivo?	x		Si, porque los que ejecutan la aprobación o entrega de dinero de caja chica corresponde al personal disponible del área administrativa y financiera
4. ¿A una sola persona se asigna las funciones de administrar, registrar y custodiar caja chica?		x	No, precisamente
5. ¿Se cubre pagos de cualquier descripción e índole con dinero recaudado en el día?	x		De acuerdo con una autorización verbal de niveles altos.
6. ¿Se mantiene como función principal del encargado de caja chica depositar el dinero recaudado el mismo día o a más tardar el siguiente día?	X		
7. ¿Los depósitos bancarios son efectuados por el custodio?		x	
8. ¿Se planifica y ejecuta arquezos de caja de forma periódica e imprevista?		x	No se ejecuta por ninguna persona en específico ni para los cobros del día.
9. ¿Al momento de ejecutar los arquezos de caja se cuenta con la presencia del responsable de la caja?		x	Solo con presencia del gerente administrativo – financiero.
10. ¿Al existir faltantes o sobrantes de dinero luego de efectuar el respectivo arqueo de caja, el encargado emite el informe correspondiente?	x		
11. ¿Se encuentra bajo un buen resguardo las cajas cuando los cajeros se ausentan de su lugar de trabajo, por ejemplo, cuando salen a su hora de almuerzo?	x		

12. ¿al finalizar la jornada de actividades laborales, el encargado o encargados ejecutan el respectivo cierre de caja a diario?		x	Por lo general, dejan para el día siguiente el registro de actividades faltantes
13. ¿Únicamente se atiende casos o gastos de baja cuantía en el fondo de caja chica?	x		Solo en ocasiones se utiliza para pagos o gastos superiores que surgen de manera imprevista.
14. ¿Al existir un valor superior al aprobado dentro del fondo de caja chica se solicita una autorización previa para efectuar el respectivo pago?	x		De manera verbal
15. ¿El reembolso sobre pagos superiores a los aprobados en dicho fondo son reestablecidos inmediatamente?		x	Pero frecuente o simplemente cuando surge la necesidad.
16. ¿El pago de salarios o bonificaciones con cubiertos por el dinero de caja chica?		X	
17. ¿Cuándo se requiere efectivo de caja chica se emite un documento de soporte que refleje el valor entregado por el respectivo gasto menor?	x		Frecuentemente, en su mayoría es aprobación verbal.
18. ¿Los comprobantes de caja chica que se emiten están debidamente respaldados por los documentos de soporte?		x	Por lo general, existen perdidas de estos.
19. ¿Para la reposición de caja chica, se procede a girar un cheque bajo nombre del custodio?		x	Se lo hace a cualquier persona del departamento administrativo – financiero.
20. ¿Previa a la reposición, el encargado compara y revisa cada documento de respaldo sobre la salida de dinero del fondo de caja chica?	x		Si, pero muchas veces existen perdidas de documentos.
21. ¿Se coloca el sello de pagado a cada documento que respalda la salida de dinero de caja chica?		X	
22. ¿La persona encargada del manejo de caja chica tiene en su poder dinero que no le pertenece a la entidad?		X	
23. ¿Es común que se utilice el dinero de caja chica para el cambio de cheques personales?		X	
24. ¿El fondo de caja chica también sirve para proveer de préstamos al personal o a terceras personas?	x		Eventualmente, por aprobación del gerente general.

Fuente: Empresa ABC

Elaborado por: Barcos (2023)

Aplicación de cédulas sumarias y analíticas

En esta sección se describe la situación actual de caja chica bajo comprobación con sus respectivos documentos de soporte, y así conocer los valores detallados en libros y los obtenidos luego del control interno efectuado.

Tabla 3 Cédula sumaria de Caja Chica

Empresa "ABC" CÉDULA SUMARIA DE CAJA CHICA Del 01-01-2022 al 31-12-2022			PT: Elaborado por: Revisado por:	A		
				Fecha:		
				Fecha:		
N°	Descripción	Referencia	Saldo en libros	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo según CI
				Debe	Haber	
1	Caja Chica	A-3	\$800,00		\$442,00	\$358,00

Fuente: Empresa ABC**Elaborado por:** Barcos (2023)

Observación: Conforme al proceso de revisión ejecutada en Caja Chica se puede verificar la existencia de un valor faltante entre los valores de saldo según libros o registro contable y el control interno efectuado. Dicho valor considerado como faltante se concibe por la falta de comprobantes de soporte, lo cual no permite su debida identificación y por ende, es reconocido como una pérdida.

Tabla 4 Cédula Analítica de Arqueo de Caja Chica

Empresa "ABC" CÉDULA ANALITICA DE ARQUEO DE CAJA CHICA Del 01-01-2022 al 31-12-2022		PT: Elaborado por: Revisado por:	A-1		
			Fecha:		
			Fecha:		
Existencias	Cantidad	Denominación	Subtotales	Total	
Billetes	10	\$1,00	\$10,00		
	20	\$5,00	\$100,00		
	2	\$10,00	\$20,00		
	1	\$20,00	\$20,00	\$150,00	
Monedas	4	\$1,00	\$4,00		
	12	\$0,50	\$6,00		
	10	\$0,25	\$2,50		
	20	\$0,10	\$2,00		
	20	\$0,05	\$1,00		
	50	\$0,01	\$0,50	\$16,00	
TOTAL DE EFECTIVO					\$166,00

Fuente: Empresa ABC**Elaborado por:** Barcos (2023)

Observación: Para la verificación del efectivo en Caja Chica se ejecutó un arqueo, donde se identifico la presencia de billetes y monedas de diversas denominaciones originando un total de \$166, en sí no se percibe la existencia de cheques.

Tabla 5 Cédula Analítica de Comprobantes de Caja Chica

Empresa "ABC" CÉDULA ANALITICA DE COMPROBANTE DE CAJA CHICA Del 01-01-2022 al 31-12-2022		PT:	A-2	
		Elaborado por:	Fecha:	
		Revisado por:	Fecha:	
Descripción/Concepto	Fecha	Tipo de documento	N° de documento	Total
Compra de suministros Papelesa	2/4/2022	Factura	F-1113	\$71,00
Artículos de limpieza-Mi Comisariato	4/4/2022	Factura	F-5120	\$45,00
Combustible-Primax	7/4/2022	Factura	F-1030	\$25,00
Envío de documentos-Correos de Ecuador	10/4/2022	Factura	F-2145	\$17,00
Copias- Tania Vega	12/4/2022	Vale	\$52,00	\$34,00
TOTAL DE EFECTIVO				<u>\$192,00</u>

Fuente: Empresa ABC**Elaborado por:** Barcos (2023)

Observación: Para la verificación de las salidas de efectivo perteneciente a Caja Chica se procedió a la comprobación y revisión de documentos de soportes que avalan cada uno de los movimientos, para lo cual se observa que el gasto efectuado el 12 de abril no fue reemplazado con la factura correspondiente según la normativas. En sí, se determina un total de \$192.

Tabla 6 Cédula de Integración de Caja Chica

Empresa "ABC" CÉDULA DE INTEGRACIÓN DE CAJA CHICA Del 01-01-2022 al 31-12-2022		PT:	A-3	
		Elaborado por:	Fecha:	
		Revisado por:	Fecha:	
	Descripción/Concepto	Referencia	Subtotal	Total
	Fondo de Caja Chica	A		\$800,00
	Total según Arqueo de Caja Chica	A-1	\$166,00	
(+)	Total según comprobantes de Caja Chica	A-2	<u>\$192,00</u>	<u>\$358,00</u>
	Faltante o Sobrante de Caja Chica			<u>\$442,00</u>

Fuente: Empresa ABC**Elaborado por:** Barcos (2023)

Observación: Una vez revisado las entradas y salidas de efectivo de Caja Chica se identificó que no se cumple con los valores registrados en libros de \$800, lo que implica una mala gestión de caja chica por el custodio o personas que tienen acceso a dicha cuenta, originándose un faltante de \$442, valor que no fue verificado ni comprobado.

III. PROPUESTA

Para conocer la situación de caja chica se aplicó una ficha de observaciones, la misma que sustenta la necesidad de un control más eficiente de dicho rubro. Por lo tanto, como solución a la presente problemática se propone un programa de control interno, el mismo que se centra en el desarrollo de cedulas sumarias y analíticas para la verificación de movimientos bajo la revisión y detalle de comprobantes. En ese sentido, el objetivo de la propuesta se centra en implementar dicho programa para la identificación de evidencias que garanticen su efectividad en la gestión de caja chica.

Tabla 7 Aspectos generales del programa de control interno

Nombre de la empresa: “ABC”	Programa de Control Interno de Caja Chica	Código:
		Fecha:
		Revisión:
		Página:
Origen		
El presente estudio nace de la necesidad de velar por el cumplimiento de los objetivos organizacionales y principalmente para evitar un impacto negativo a la liquidez de la empresa.		
Objetivo General		
Detallar las actividades esenciales para el control efectivo del manejo de caja chica para la verificación respectiva de fondos bajo documentos de soporte mientras se da cumplimiento a los principios de contabilidad.		
Objetivos Específicos		
<ol style="list-style-type: none">1. Especificar las normativas generales, responsables y documentación pertinente para la gestión efectiva de Caja Chica.2. Realizar una ficha de control interno sobre la gestión de Caja Chica para su posterior evaluación y así determinar el nivel de riesgo y confiabilidad de sus registros.3. Verificar que las actividades de Caja Chica se encuentren debidamente justificadas y registradas mediante la implementación de cedulas sumarias y analíticas.		
Alcance		
Inicia a partir del incumplimiento de objetivos relacionado al control interno de la gestión de caja chica, por ende, se considera tomo documento soporte de las transacciones ejecutadas de dicha cuenta desde la fecha 01 de Enero del 2022 hasta el 31 de Diciembre del 2022.		

Fuente: Empresa ABC

Elaborado por: Barcos (2023)

Tabla 8 Normativas del programa de control interno

Nombre de la empresa: “ABC”	Programa de Control Interno de Caja Chica	Código:
		Fecha:
		Revisión:
		Página:
Normativas generales		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Las movimientos de efectivo de caja chica deben estar detallados bajo documentos de soporte y debidamente aprobadas por el gerente financiero y verificadas por el asistente contable. Entre los documentos se describen los siguientes: <ul style="list-style-type: none"> • Vale de caja • Registro para control de gastos de caja chica • Documento de “Arqueo de Caja” • Formatos de solicitudes: reposición de caja chica, validación de documentación de soporte, comprobación y registro contable de transacciones de caja chica, aprobación de reposición, emisión de cheque. 2. Es responsabilidad del asistente administrativo de verificar el contenido de cheques recibidos e ingresar el número, banco, tipo de cuenta, valor y emisor en su registro de control. 3. El responsable de caja chica podrá ejecutar desembolsos por un valor máximo de \$50, pero al existir un valor superior de desembolso debe constar con previa revisión y autorización del gerente financiero y gerente general. 4. Si percibe algún ingreso Caja chica, el custodio efectuará los respectivos depósitos al finalizar el día. 5. En el caso de reposición, previamente se comprobará y verificará los egresos de caja chica cumpliendo un máximo del 80%, sin embargo, se podrá solicitar una reposición inmediata o antes de lo estimado por gastos inesperados. 6. El registro de reposiciones será bajo una numeración secuencial y con sus respectivos respaldos. 7. Se entregará vales de caja como registro del dinero entregado para cualquier compra hasta que ingrese la factura respectiva, y posteriormente adjuntar al vale de caja, Sin embargo, el plazo para liquidar dicho vale será de 48 horas. 8. No se aceptarán notas de ventas solo facturas debidamente autorizadas o con bajo denominación de algún régimen simplificado. 9. Para el efectivo control de caja chica se ejecutará un arqueo de caja diario por la recepcionista e informará al auxiliar contable. 10. El contador y gerente efectuará una revisión y control de Caja Chica bajo la implementación de cédulas sumarias y analíticas de manera semestral y anual. 		

11. El custodio no tiene potestad de proveer anticipos o préstamos a los colaboradores de la empresa a si no existe alguna aprobación autorizada por el Gerente Administrativo-Financiero o Gerente General.

Fuente: Empresa ABC

Elaborado por: Barcos (2023)

Evaluación de ficha de control interno

Como parte de mejorar el control de la gestión de Caja Chica, se implementa una ficha para evaluar las actividades y contrastar sus resultados conforme a la guía de observación efectuada en los procedimientos. Posteriormente, para efectuar la valoración respectiva del proceso se considera como valor de ponderación el número total de la muestra asignada mientras que para la calificación se optará a determinar un valor promedio entre los valores de “SI” y “NO”.

Tabla 9 *Ficha de control interno de caja chica*

N°	Pregunta	Respuesta		Valoración	
		Si	No	P	C
1	Persona a cargo de caja chica es fija	2	1	3	0.5
2	Documento de respaldo por la apertura de caja chica	1	2	3	1
3	Fijación de objetivos para la administración de caja chica	1	2	3	1
4	Existencia de políticas para la administración de caja chica	0	3	3	1.5
5	Administración correcta de caja chica	1	2	3	1
6	Asignación del presupuesto para caja chica acorde a los requerimientos del negocio	2	1	3	0.5
7	Se realiza un arqueo de caja diario con los sustentos correspondientes	1	2	3	1
8	Aplicación de indicadores para evaluar la gestión de caja chica	0	3	3	1.5
9	Se establece un tiempo determinado para las reposiciones de caja chica	2	1	3	0.5
10	Existe documentación que evidencie la reposición de caja chica realizada.	1	2	3	1
11	Previa a la reposición de caja chica es vital la aprobación y firma del contador o gerente financiero	1	2	3	1
12	Existe un manual de funciones y responsabilidades sobre la gestión de caja chica	0	3	3	1.5
13	Existen formatos o procedimientos de control diario de caja chica	1	2	3	1

14	Se registra y entrega información diaria sobre los movimientos en caja chica	1	2	3	1
15	El contador o gerente financiero revisa y audita el estado de cuenta de caja chica	2	1	3	0.5
16	El contador revisa y compara los respaldos o documentos que validan los movimientos de caja chica previo a su reposición	1	2	3	1
TOTAL				48	15.5

Fuente: Empresa ABC

Elaborado por: Barcos (2023)

- **Valoración**

Ponderación Total (PT) = 48

Calificación Total (CT) = 15,5

Nivel de confianza (NC) = $\frac{CT}{PT} = \frac{15,5}{48} = 32,3\%$

Nivel de riesgo (NR) = 100% - NC = 100% - 32,3% = 67,7%

Tabla 10 Niveles de Valoración

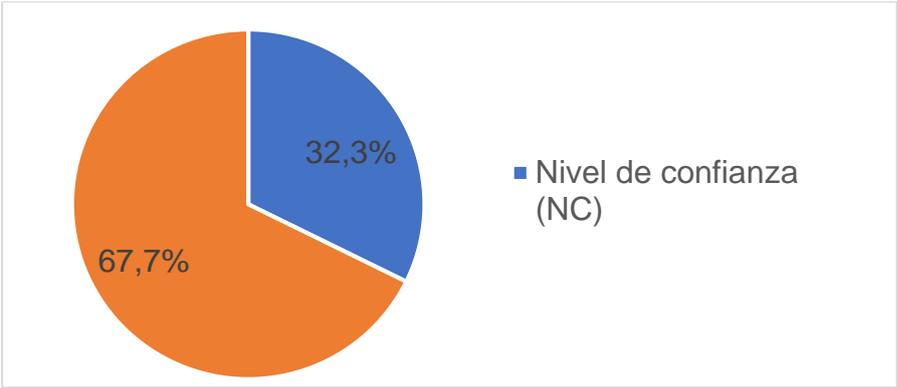
Rango	Descripción
15%-50%	Bajo
51% - 75%	Moderado
76% - 95%	Alto

Fuente: Empresa ABC

Elaborado por: Barcos (2023)

De acuerdo al control efectuado para la verificación de actividades y asignaciones en el proceso de manejo de caja chica, se estima que el nivel de confianza representa un valor de 32,3% identificándolo como bajo, lo cual implica una mala gestión u organización del manejo de caja chica debido a que no presenta un efectivo control y revisión de actividades y documentos. Mientras que el nivel de riesgo se manifiesta un rango alto representado por el 67,7%, a su vez, esto reitera que los constantes desacuerdos e inconformidades suscitadas en la gestión de caja chica conllevará a la toma incorrecta de decisiones.

Figura 2 Control interno de caja chica



Fuente: Empresa ABC

Elaborado por: Barcos (2023)

IV. CONCLUSIONES

El presente caso de estudio permitió la ejecución de un análisis exhaustivo de cada actividad o procedimiento realizado en la gestión de Caja Chica, identificándose, la presencia de un ineficiente control y registro de las entradas y salidas del efectivo por lo cual se está suscitando pérdidas económicas afectando la liquidez de la empresa.

Se observó un alto incumplimiento de las normativas dispuestas para la gestión de caja chica debido a que no cuenta con un manual o registro formal de éstas para manejo adecuado del efectivo, se percibe la falta de documentos de soporte y se sobrepasa el monto permitido para egresos sin existir alguna autorización previa.

Conforme a lo realizado se comprueba la necesidad de integrar un sistema de control interno para alcanzar los objetivos institucionales y reducir los riesgos de fraudes o pérdidas. Además, se observa que no existe un solo custodio para el manejo de caja chica, tal como lo manifiesta la normativa principal indicando que el asistente administrativo deberá ser el único responsable pero existe más involucrados.

V. RECOMENDACIONES

En sí, se identifica y recomienda desarrollar e implementar un programa de control interno, donde se plasme y formalice las normativas generales y procedimientos de control para elevar el nivel de efectividad en la gestión de caja chica. De esta manera, se comprueba que se puede conocer el nivel de riesgo y confiabilidad de la información descrita en los movimientos de la cuenta Caja Chica.

Es vital que el responsable de caja chica respete y controle de manera diaria las entradas y salidas de efectivo, al cual tenga acceso el gerente general, financiero y auditor para que a su vez, dichos profesionales puedan generar un reporte diario que al momento de efectuar una auditoría o una supervisión imprevista los resultados obtenidos cuadren con los movimientos de Caja Chica.

Como se observa, es vital que la entidad efectúe un control interno mensual y una vez constatado que el nivel de riesgo ha disminuido considerablemente se promulga una revisión interna trimestral como permanente. En el tema de auditoría se prescinde una auditoría trimestral y posteriormente, una auditoría anual de manera permanente.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, K., Martínez, G., & García, A. (2021). La importancia del Control Interno en el área de ingresos de una empresa comercial . *Publicaciones E Investigación*, 15(1), 1-11. doi:<https://doi.org/10.22490/25394088.4692>
- Arroyo, N., Guzmán, F., & Hurtado, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, En línea. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Carabaño, T. (2022). *5 desafíos de las pymes: enfrentando la crisis*. Ecuador: ESPAE Escuela de Negocios. Obtenido de <https://educacionenmanagement.espae.edu.ec/desafios-de-las-pymes/>
- Castañeda, J. (2018). *Gestión, Administración de Riesgos y Modelos de Control Interno*. Bogotá: Fundación Universitaria del Área Andina. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/326423778.pdf>
- Espinales, G. (Abril de 2019). *Repositorio de la Universidad de Guayaquil*. Obtenido de Repositorio de la Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42530/1/Tesis-terminada-Glenda%20Espinales.pdf>
- García, J., Carrizo, R., & Mena, T. (2019). El control interno como herramienta para la prevención del fraude. *Revista FAECO Sapiens*, 2(2), 111-117. Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/707
- Huaman, B. (2019). *Repositorio de la Universidad Privada TELESUP*. Obtenido de <https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/786/1/HUAMAN%20LOZANO%20BLUDID%20CECILIA.pdf>
- Jabo, P., & Piscoya, J. (Julio de 2022). *Evaluación del sistema de control interno en el área de cuentas por cobrar de la empresa Propesco San Martín EIRL de la ciudad de Chiclayo 2021. [Tesis de grado. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo]*. Obtenido de https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/10505/Jabo_Abad_Pamela%20y%20Piscoya_Fernandez_Julia_Edith.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Lara, G., & Pérez, L. (2020). Procedimientos de control interno para el ciclo de ventas, cuentas por cobrar y cobros. *Revista Maya*, 2(2), 40-47. doi:<https://doi.org/10.33996/maya.v2i2.5>
- Lozano, E., Amasifuén, M., & Luna, E. (2020). Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota. *Revista de Investigación del Departamento Académico de Ciencias Contables*, 8(11), 81-89. Obtenido de <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198>
- Lozano, Y. (2018). *Repositorio de la Universidad Central del Ecuador*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/19183/1/T-UCE-0003-CAD-150.pdf>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Miranda, J. C. (Julio de 2018). *Repositorio de la Universidad Peruana Unión*. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1526/Juan_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Panchana, M., Cochea, H., Tigreiro, F., & Tomalá, L. (2020). Auditorías a las cuentas de activo: efectivo y cuentas por cobrar. *Journal of business and entrepreneurial studies*, 4(1). Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5736/573667940026/html/>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=lang_es&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP4&dq=control+interno&ots=BLZvNFErs1&sig=ZIUw0mdTLsGj3g7S6lu6jYPFDrI#v=onepage&q=control%20interno&f=false
- Ramos. (2019). *Caja chica y su efecto en el logro de los objetivos en las entidades comerciales, San Isidro-2019. [Tesis de grado. Universidad César Vallejo]*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79877/Ramos_MYF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rivas, A. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Polo de Conocimiento*, 7(9), 336-360. doi:10.23857/pc.v7i9
- Rojas, F. M. (2019). *Evaluación de control interno de propiedad, planta y equipo y sus incidencia en los estados financieros de la empresa Nautica S.A.* Obtenido de Universidad Autónoma de Nicaragua: <https://www.unan.edu.ni/>
- Salas, S., & Mejía, J. (2015). *Auditoría de Control Interno al rubro de inventario*. Obtenido de Universidad Politécnica Salesiana:

- <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9989/1/UPS-GT001124.pdf>
- Solís, V., & Llamuca, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona. Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Dominio de las Ciencias*, 6(Extra 3), 718 - 733. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7504256>
- Urcohuaranga, V. (2019). *Procedimientos de control para la gestión de compras en la empresa Equipart Peru S.A.C. – Huancayo. [Tesis de grado. Escuela Académico Profesional de Contabilidad]*. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7185/3/IV_FCE_310_TI_Urcohuaranga_Poves_2019.pdf
- Useche, M., Pereira, M., & Barragán, C. (2021). Retos y desafíos del emprendimiento ecuatoriano, trascendiendo a la pospandemia. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(22), 271-286. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5045/504568573005/html/>
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De Administración*(10), 211-230. doi:<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Zamora, L., & Tamez, X. (2019). Riesgos de auditoría en control interno y el impacto del modelo COSO. *IV Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica*, En línea. Obtenido de <https://www.eumed.net/actas/19/desarrollo-empresarial/33-riesgos-de-auditoria-en-control-interno-y-el-impacto-del-modelo-coso.pdf>