

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS CORPORATIVAS

“El Control de la Caja Chica y su impacto en la Gestión Financiera del
Instituto Tecnológico de la Producción Lima 2024”

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el título profesional de Contador Público

AUTOR

Montes Quiroz, Daniel Fernando

<https://orcid.org/0009-0000-1307-9414>

ASESOR

Mg. Alvarado Chávez Marco Antonio

<https://orcid.org/0000-0002-7408-5348>

Lima, Perú, 2025

Turnitin Informe de Originalidad

Procesado el: 06-sept-2025 9:25 p. m. -05
Identificador: 2743644486
Número de palabras: 15455
Entregado: 1

El Control de la Caja Chica y su impacto en la Gestión Financiera del Instituto Tecnológico de la Producción Lima 2024 Por Daniel Fernando Montes Quiroz

Índice de similitud	Similitud según fuente
15%	Fuentes de Internet 15% Publicaciones: 2% Trabajos del estudiante: 7%

Coincidencia del 1% ()
[Lizana Guerrero, Maribel. "Control interno de caja chica y su impacto en la gestión financiera de la empresa Doig E.I.R.L. Piura, años 2017-2018", "Universidad Cesar Vallejo", 2019](#)

Coincidencia del 1% ()
[Mendoza Ortiz, Mariela Lyda. "Gestión administrativa y productividad del servicio de notificación en una entidad de justicia, Lima 2021", "Universidad Cesar Vallejo", 2023](#)

Coincidencia del 1% (Internet desde 03-dic-2024)
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/69320/Delgado_CKF-Salazar_CCC-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1

Coincidencia del 1% (Internet desde 29-jul-2024)
https://repositorio.uwienner.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/11482/T061_73425098_T.pdf?isAllowed=y&sequence=1

Coincidencia del < 1% ()
[Cuba Solis, Edson Manuel. "Auditoría financiera y la rentabilidad de Sandra S.A.C. 2021", "Universidad Cesar Vallejo", 2022](#)

Coincidencia del < 1% ()
[Porrás Carrera, Deysi Gabriela. "Auditoria operativa y su influencia en la gestión financiera en las empresas de Pinturas y Solventes, Carabayllo - Lima, 2021", "Universidad Cesar Vallejo", 2022](#)

Coincidencia del < 1% ()
[Quiñones Medina, Juan José. "El control interno y la gestión de almacén en el instituto tecnológico de la producción - Lima 2019", "Universidad Cesar Vallejo", 2021](#)

Coincidencia del < 1% ()
[Poma Torres, Amelia Rosa. "Morosidad de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez financiera de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en el distrito de Pueblo Libre, Lima, 2020", "Universidad Cesar Vallejo", 2022](#)

Coincidencia del < 1% ()
[Campos Vasquez, Nancy Amelia, Gil Carrasco, Anadely Marisol. "Control interno en caja y el cumplimiento de obligaciones tributarias en la empresa Riimar Corporation S.A.C.", "Universidad Cesar Vallejo", 2022](#)

Coincidencia del < 1% ()
[Vasquez Acosta, Maribel. "Control interno y la administración de fondos de caja chica del Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65, Lima - 2021", "Universidad Cesar Vallejo", 2022](#)

Coincidencia del < 1% ()
[Chacon Bermudez, Yadira Rosaly, Rosales Coral, Rybin Manuel. "Repercusión del control interno en el área de caja chica de la Empresa Edén Express S.A.C. Chimbote, 2021", "Universidad Cesar Vallejo", 2022](#)

Coincidencia del < 1% ()
[Huapaya Sulca, Victoria Mercedes, Mendoza Durand, Olga Vanessa. "La auditoría tributaria y la gestión financiera en las empresas textiles, del distrito de Puente Piedra, Lima, 2020", "Universidad Cesar Vallejo", 2021](#)

Coincidencia del < 1% ()
[Mamani Ayala, Ximena. "La situación financiera y su relación con la toma de decisiones de la empresa Corporación Transerfi S.A.C., Lima, 2020-2021", "Universidad Cesar Vallejo", 2022](#)

Coincidencia del < 1% ()
[Ortega Galvez, Yesenia Pilar. "El Siaf y su incidencia en los procesos contables de la Corté Superior de Lima Norte, 2021", "Universidad Cesar Vallejo", 2022](#)

Coincidencia del < 1% ()
[Vega Paucar, Catherine. "Servicios de extensionismo tecnológico en cadenas productivas con denominación de origen : el caso del citeagroindustrial en la cadena productiva del Pisco en el periodo 2013-2015", "Baishideng Publishing Group Inc.", 2017](#)

Coincidencia del < 1% ()
[Torres Diaz, Joselyn Vanessa, Vásquez Figueroa, Teodolinda. "Plan financiero y la optimización de la rentabilidad en las empresas de transporte de carga Villa María del Triunfo - 2021", "Universidad Cesar Vallejo", 2022](#)

Coincidencia del < 1% ()
[Arias Rodríguez, Johan Joel, Huaringa Ballarta, George Junior J.. "Principio de causalidad de gastos y su relación con el impuesto a la renta de la empresa Corporación Ohama SAC, Lima, 2021", "Universidad Cesar Vallejo", 2022](#)

Coincidencia del < 1% ()
[Cuadros Castillo, Nelly Silvia, Cuichap Tuesta, Harley. "El análisis financiero y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Covif & Me S.A.C. provincia constitucional del Callao, 2021", "Universidad Cesar Vallejo", 2022](#)

Coincidencia del < 1% ()
[Rodríguez Valencia, Gabriela, Anicama Injante, Christian Irving. "Business Consulting para la Empresa Agrícola Miranda", "Baishideng Publishing Group Inc.", 2024](#)

Dedicatoria

En primer lugar, agradecer a Dios por enseñarme el camino, a mi hija Fernanda que es mi fuerza para seguir adelante y a mi compañera de vida Magaly por siempre brindarme su apoyo y su motivación a no rendirme nunca para seguir adelante.

A mis padres que son mi ejemplo para seguir y que supieron formarme con buenos sentimientos y valores, su gran amor que me supieron dar para ser un buen ser humano y alcanzar mis metas y proyectos propuestos.

Agradecimiento

Mis eternas gracias a Dios por darme la existencia y la culminación de esta etapa, quien me protege y da fuerzas todo el tiempo.

A mi familia por su estímulo constante y comprensión ser mi apoyo constante de mi día a día y darme esas palabras que yo lo podía lograr.

Y a todas esas personas que con cada palabrita de una y otra forma supieron darme aliento y fuerza para la culminación de este trabajo.

RESUMEN

Este trabajo tuvo como meta determinar de qué manera la optimización de los controles de la caja chica pueden incidir en el mejoramiento de la administración de las finanzas del Instituto Tecnológico de la Producción, la problemática encontrada fue que hay serias ineficiencias en los controles internos que afectan la gestión financiera y es necesario mejorar, el método usado fue sin experimentos, cuantitativo, con una muestra de 25 funcionarios los cuales están relacionados con el servicio de las cajas chicas, los controles internos y participan en la gestión financiera, administrativa y contable, los resultados indicaron falencias en el control susceptibles de ser mejoradas y se concluyó de que un adecuado control garantiza un buen manejo de las caja chica.

Palabras clave: Caja chica, control, gestión, finanzas, derecho, publico.

ABSTRACT

This work had as objective to determine how the optimization of the controls of the petty cash can influence the improvement of the administration of the finances of the Technological Institute of the Production, the problem found was that there are serious inefficiencies in the internal controls that affect the financial management and it is necessary to improve, the method used was without experiments, quantitative, with a sample of 25 officials which are related to the service of the petty cash, the internal controls and participate in the financial, administrative and accounting management, the results indicated deficiencies in the control susceptible to be improved and it was concluded that an adequate control guarantees a good management of the petty cash.

Keywords: Petty cash, control, management, finance, law, public.

ÍNDICE GENERAL

CARÁTULA.	1
DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
RESUMEN	4
ABSTRACT	5
ÍNDICE GENERAL	6
ÍNDICE DE TABLAS	9
ÍNDICE DE GRÁFICOS	10
ÍNDICE DE LAMINAS	11
INTRODUCCIÓN	12
CAPITULO I: MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION	13
1.1 Marco histórico	13
1.1.1. Experiencia profesional histórica	13
1.1.2. Reseña histórica de la empresa	14
1.1.3. Línea del tiempo	15
1.2 Bases teóricas	16
1.2.1. Variable independiente	16
1.2.2. Variable dependiente	18
1.2.3. Terminología	20
1.3 Marco legal	21
1.3.1. Información legal de la empresa	22
1.3.2. Datos generales de la empresa	26
1.3.3. Responsabilidad Social	28
1.3.4. Análisis Pestel	30
1.3.5. Análisis Canvas	31
1.4 Antecedentes del bachiller	32
1.4.1. Funciones del puesto del bachiller	32
1.4.2. Lista de chequeo	33

CAPITULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	34
2.1 Descripción de la realidad problemática	34
2.1.1. Internacional	35
2.1.2. Nacional	36
2.1.3. La empresa	37
2.1.4. Ishikawa	39
2.1.5. Foda	40
2.2. Antecedentes del Estudio	41
2.2.1. Antecedentes internacionales	41
2.2.2. Antecedentes nacionales	42
2.3. Formulación del problema general y específicos	45
2.3.1. Problema general	45
2.3.2. Problemas específicos	45
2.4. Objetivo general y específicos	45
2.4.1. Objetivo general	45
2.4.2. Objetivos específicos	45
CAPITULO III:	46
JUSTIFICACION Y DELIMITACION DE LA INVESTIGACION	46
3.1 Justificación e importancia del estudio	46
3.1.1. Económica	46
3.1.2. Financiera	46
3.1.3. Social	46
3.1.4. Contable	47
3.1.5. Académica	47
3.2 Delimitación del estudio	47
3.2.1. Conceptual	47
3.2.2. Temporal	48
3.2.3. Espacial	48
3.2.4. Entidad	48
CAPITULO IV: FORMULACION DEL DISEÑO	50
4.1 Diseño esquemático	50
4.1.1. Diseño de investigación	50
4.2.2. Tipo de investigación	51

4.2 Descripción de los aspectos básicos del diseño	51
4.2.1. Población	51
4.2.2. Muestra	52
4.2.3. Muestreo	52
4.2.4. Técnicas de recolección de datos	53
4.2.5. Instrumentos de recolección de datos	54
4.2.6. Metodología de aplicación del instrumento	54
4.2.7. Aspectos éticos	55
CAPITULO V: PRUEBA DE DISEÑO	56
5.1 Aplicación de la propuesta de solución	56
5.1.1. Descripción de alternativas de solución	56
5.1.1.1. 1ra alternativa	56
5.1.1.2. 2da alternativa	56
5.1.1.3. 3ra alternativa	56
5.1.2. Evaluación de alternativas de solución	56
5.1.3. Resultados descriptivos	57
5.1.4. Implementación de la alternativa seleccionada	76
5.1.5. Costo de implementación	76
5.1.6. Evaluación de factibilidad de implementación	76
5.1.7. Discusión	77
Conclusiones	78
Recomendaciones	79
Referencias	80
Anexos	83
Anexo 1 Carta de autorización	83
Anexo 2 Certificado de trabajo	84
Anexo 3 Matriz de consistencia	85
Anexo 4 Cuestionario	86

ÍNDICE DE TABLAS

Tablilla 1: Ítem 1 del instrumento	58
Tablilla 2: Ítem 2 del instrumento	59
Tablilla 3: Ítem 3 del instrumento	60
Tablilla 4: Ítem 4 del instrumento	61
Tablilla 5: Ítem 5 del instrumento	62
Tablilla 6: Ítem 6 del instrumento	63
Tablilla 7: Ítem 7 del instrumento	64
Tablilla 8: Ítem 9 del instrumento	65
Tablilla 9: Ítem 10 del instrumento	66
Tablilla 10: Ítem 11 del instrumento	67
Tablilla 11: Ítem 12 del instrumento	68
Tablilla 12: Ítem 13 del instrumento	69
Tablilla 13: Ítem 14 del instrumento	70
Tablilla 14: Ítem 15 del instrumento	71
Tablilla 15: Ítem 16 del instrumento	72
Tablilla 16: Ítem 17 del instrumento	73
Tablilla 17: Ítem 18 del instrumento	74
Tablilla:18: Ítem 19 del cuestionario	75
Tablilla 19: Ítem Costo de implementación	76

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Ítem 1 del instrumento	58
Gráfico 2: Ítem 2 del instrumento	59
Gráfico 3: Ítem 3 del instrumento	60
Gráfico 4: Ítem 4 del instrumento	61
Gráfico 5: Ítem 5 del instrumento	62
Gráfico 6: Ítem 6 del instrumento	63
Gráfico 7: Ítem 7 del instrumento	64
Gráfico 8: Ítem 8 del instrumento	65
Gráfico 9: Ítem 9 del instrumento	66
Gráfico 10: Ítem 10 del instrumento	67
Gráfico 11: Ítem 11 del instrumento	68
Gráfico 12: Ítem 12 del instrumento	69
Gráfico 13: Ítem 13 del instrumento	70
Gráfico 14: Ítem 14 del instrumento	71
Gráfico 15: Ítem 15 del instrumento	72
Gráfico 16: Ítem 16 del instrumento	73
Gráfico 17: Ítem 17 del instrumento	74
Gráfico 18: Ítem 18 del instrumento	75

INDICE DE LÁMINAS

Lámina 1: Línea de Tiempo del Instituto Tecnológico de la Producción	15
Lámina 2: Normas legales	22
Lámina 3: Organigrama del ITP	23
Lámina 4: Foto en el centro de labores	24
Lámina 5: Foto 2 en el centro de labores	25
Lámina 6: Mapa satelital Sede Central	26
Lámina 7: Mapa satelital Centro Principal	27
Lámina 8: Análisis Pestel	30
Lámina 9: Análisis Canvas	31
Lámina 10: Lista de chequeo	33
Lámina 11: Ishikawa	39
Lámina 12: Foda	40
Lámina 13: Formula	52
Lámina 14: Nomenclatura de fórmula	52
Lámina 15: ejecución de la fórmula	53

INTRODUCCIÓN

El trabajo de suficiencia profesional trata el tema de la incidencia que se da en la administración financiera por el sistema de control interno de las cajas chicas en la entidad pública el Instituto Tecnológico de la Producción Lima 2025”, Y se encuentra dividido en 5 capítulos.

Capítulo I: Trata sobre el marco de la teoría de la investigación, experiencia profesional del bachiller, la reseña histórica de la entidad con su línea del tiempo, asimismo las fuentes conceptuales de las variables, la base legal de la entidad, su responsabilidad social y correspondiente análisis.

Capítulo II: se encuentra la realidad problemática internacional, nacional y de la misma entidad, el diagrama Ishikawa y Foda, la redacción del problema principal y específicos, así como el objetivo principal y específicos.

Capítulo III: Comprende las justificaciones de la investigación tales como la económica, financiera, social, contable y académico, también se encuentra la delimitación del estudio en lo conceptual, temporal, espacial e institución.

Capítulo IV: Propone la formulación del diseño esquemático, el tipo de investigación y aspectos básicos como población, muestra, técnicas para obtener información, instrumentos para recolectar datos con su correspondiente metodología y los aspectos de ética.

Capítulo V: Se definen las propuestas de solución con sus ventajas y desventajas, evaluación de implementación de la alternativa seleccionada, el costo, las evaluaciones de factibilidad y finalmente la contrastación con trabajos similares de otros autores.

CAPITULO I

MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION

1.1 Marco histórico

1.1.1. Experiencia profesional histórica

La mayor parte de mi experiencia laboral se desarrolló en entidades públicas desempeñándome como Cajero – Pagador del Instituto Tecnológico de la Producción desde el 21 de septiembre de 2015 hasta la actualidad.

Encargado del manejo del fondo de trabajo de la institución de los pagos a los proveedores, servicios, impuestos ante la SUNAT, viáticos, encargado de realizar las devoluciones mediante la emisión de un T6 en el SIAF, encargado del control y custodia de las Cartas Fianzas y otras funciones.

Asistente Administrativo en la sección de Tesorería de Emmsa Municipal de Mercados S.A., desde el 19 de Febrero del 2013 – 30 de Junio del 2013, desarrollándome en la emisión de cheques para el pago de proveedores y contratistas, control de cheques pagados y en cartera, apoyo en el trámite en los bancos para la adquisición de cheques de agencias bancarias, depósito de detracciones, retenciones coactivas ante la SUNAT, elaboración de comprobantes de los pagos realizados con transferencia bancaria, control y archivo de los mismos y demás requerimientos que el área de tesorería del GMML.

Asistente Administrativo en el Equipo de Programación de La Unidad de Logística RED DE SALUD LIMA CIUDAD desde el octubre 2012 a diciembre 2012.

Elaborar las Certificaciones del SIAF para comprometer los pagos de los requerimientos de las

diferentes estrategias de Salud de la RED Elaborar pedidos (PAOS), operar el Sistema SIGA SEACE.

Realizar las certificaciones presupuestales del sistema SIGA para le elaboración del PAO. Apoyo administrativo en la sección logística de la red en Lima de salud.

Asistente Contable en el Dpto. de Contabilidad y Finanzas (Tesorería) **Banco de Materiales SAC**, desde noviembre del 2005 – septiembre 2012, realizada las funciones de pago de proveedores y contratistas, control de cheques pagados y en cartera, trámite en los bancos para emisión de los cheque de gerencia, pago de detracciones, retenciones Coactivas ante la

Sunat, elaboración de comprobante contable de los pagos realizados con transferencia bancaria.

Asistente del Contabilidad en la empresa familiar **Textil Samar SRL** desde febrero 2003 – mayo 2005, realizando el registro de ventas, compras, caja ingresos y egresos en el sistema Concar, recibo de honorarios, descuentos, control de asistencia, facturación, boletas, análisis de los estados financieros, verificación de la planilla y archivo de documentación.

1.1.2. Reseña histórica de la empresa

El Instituto Tecnológico de la Producción (ITP) fue creado con el DL N° 92, que fue publicado en el año 1981, el cual estableció la creación de del ITP como una organización Descentralizada del ministerio de la producción con autonomía administrativa y presupuestal.

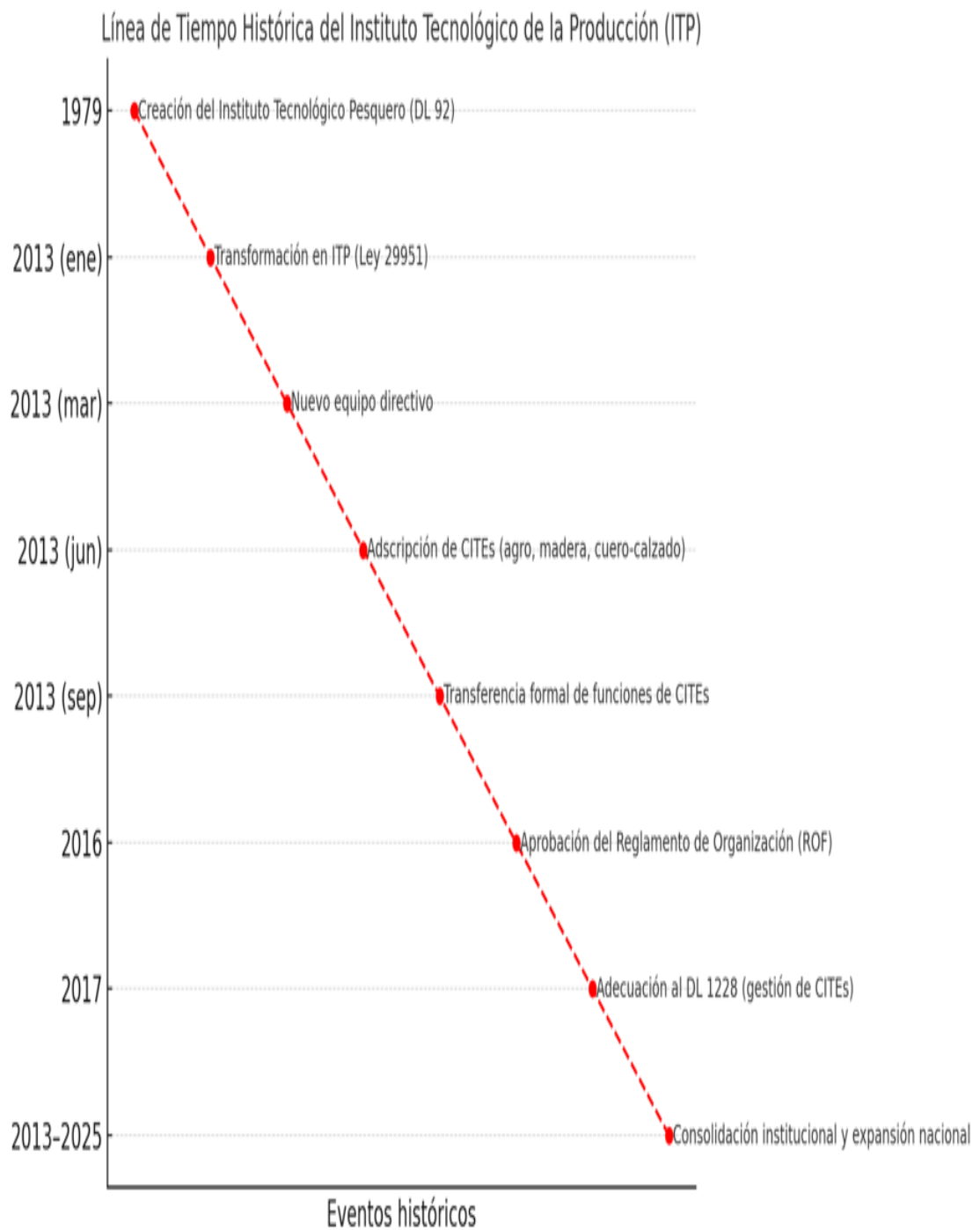
El ITP tiene como funciones desarrollar una serie de investigaciones tecnológicas y científicas vinculadas con la conservación manejo y transformación de todos los recursos hidrobiológicos, con la finalidad de aprovechar enviar en forma óptima e integral estos productos nacionales y mediante su extensa red descentralizada de transferencia tecnológica y productiva continuamente impulsa la sostenibilidad y la competitividad de todos los sectores productivos.

El DL N- 1228, sobre estos centros de investigación para transferencia de tecnología a los sectores emergentes peruanos enriquecen la labor del ITP, estableciendo normas para la implementación, desarrollo, creación, funcionamiento y gestión de los CITE, así como políticas sobre la investigación para innovar la productividad y desarrollar la industria mediante la propuesta de cadenas productoras que incrementen el valor de la producción nacional en constante comunicación con él ITP.

El ITP fue creado como un organismo público para el desarrollo de la tecnología y la investigación e innovación de las fuentes hidrobiológicas y, posteriormente, amplió su ámbito a través de la creación de la red CITE para impulsar la innovación y competitividad en diversos sectores productivos.

1.1.3. Línea del tiempo

Lamina 1: Línea de Tiempo del Instituto Tecnológico de la Producción



Fuente propia

1.2 Bases teóricas

1.2.1. Variable independiente: Caja Chica

Sector Público:

Son fondos de dinero en efectivo que se mantienen dentro de las empresas o instituciones las 24 horas del día y los 365 días del año, su finalidad principal es atender emergencias dinerarias que no podrían esperar a emitir cheques e irlos a cobrar al banco, o realizar transferencias para retiros o algún otro medio bancario con el cual se perdería tiempo, entonces cuando la empresa tiene una urgencia que atender inmediatamente se recurre a estas cajas chicas, también son utilizadas para pagos por compras o utilización de servicios que se consideren pequeños, cada empresa debe definir de acuerdo a su tamaño y nivel de operaciones lo que considera un pago pequeño o mínimo por el cual no desea consumir recursos, materiales y tiempo para realizarlos como procesos más complicados destinados generalmente a las compras costosas, entonces para estos niveles de egresos importantes utilizará sistemas que protegen mucho más la salida de recursos dinerarios, pero para transacciones menores entonces será más práctico la utilización fácil y rápida de la caja chica, la cual debe encontrarse asignada a un empleado de absoluta confianza quién será el único que tenga acceso a ella y atenderá a todos los demás funcionarios y empleados en su requerimientos, prestándoles el servicio de vales provisionales, reembolsos con boleta o factura de pagos ya realizados, en algunas empresas cambio de cheques de montos pequeños y en otras empresas inclusive la atención de la caja chica podrá ser en moneda nacional o en dólares.

Formas de uso de la caja:

- ✓ Una sola persona tendrá acceso a ella y será la responsable
- ✓ el dinero se mantendrá y en caja fuerte con llave y clave o en condiciones que le den seguridad.
- ✓ Puede atender requerimientos de los empleados siguiendo las políticas de la empresa, en algunos casos estos solicitan dinero a la firma y en otros casos requieren autorización.
- ✓ La caja repone sus fondos contra un reembolso de boletas y facturas una vez que se haya consumido 1/3 del valor de la caja y este reembolso se efectúa a nombre del tenedor responsable de la caja, usualmente con un cheque.
- ✓ El tenedor responsable de la caja cobre el cheque en efectivo y responde los fondos a la caja para que siempre haya dinero para atender a toda la empresa.

- ✓ Los vales provisionales deben ser autorizados, no exceder el límite y deben ser canjeados por boletas o facturas en el tiempo que estipulan las políticas que normalmente deben ser de uno o 2 días.
- ✓ La caja debe ser arqueada cada 30 días por el tesorero, un supervisor, un auditor interno o una persona con autoridad designada.
- ✓ El arqueo de la caja debe ser sorpresivo y jamás programado y avisado al custodio.
- ✓ El arqueo de caja debe generar un acta en donde se escribirá la cantidad de dinero encontrada, los vales provisionales, las boletas, facturas y cualquier otro documento valorado que sumando todos en total den el valor del fondo de la caja.
- ✓ Los sobrantes o faltantes que deben ser mínimos deben ser explicados en una anotación al pie de la hoja del arqueo.
- ✓ Las hojas de arqueo se guardarán para ser mostrada a los auditores externos.
- ✓ El custodio de la caja debe asegurarse de tener siempre disponibilidad de fondos, para tal caso deberá solicitar reembolso cuando haya consumido 1/3 de la caja, manteniendo siempre 1/3 de fondos en dinero y otro tercio en papeles y documentos mientras se procesa el primer tercio del reembolso.
- ✓ Cuando una caja se cierra la totalidad del dinero debe ser devuelta en un solo depósito al banco y contabilizarse el cierre de la caja, emitiendo un nuevo cheque por la totalidad del fondo al nuevo custodio o responsable.
- ✓ Toda entrega de caja por motivo de vacaciones o ausencias deberá ser con arqueo quedando registrado cuánto dinero se entrega y cuántos documentos, luego cuando la caja es de vuelta al responsable principal al regreso de sus vacaciones o licencias médicas, deberá también hacerse un arqueo.

Sector gubernamental:

los reembolsos con cheques o giros de banco se realizarán a favor del custodio responsable de la gestión de la caja o de los encargados en las dependencias en donde se asigne este fondo.

La aprobación de un fondo de trabajo caja chica es aprobada con una directiva por el director general quien también ordena la realización de arqueos y fiscalizaciones

aparte del control y fiscalización que pueda darse por el órgano de control institucional.

La entrega de vales provisionales sólo se podrán efectuar con autorización del director general administrativo y los gastos de estos valles deben ser entregados a documentadamente en 48 horas

Los arqueos reflejarán en un estado mensual las entregas de dinero, la persona receptora, el monto dinerario, la finalidad, el tiempo transcurrido entre la entrega del dinero y la rendición con facturas con el nombre del funcionario que dio la autorización y de ser el caso estableciendo las correcciones que sean convenientes.

Los fondos de caja chica son montos permanentes que existen para la atención de pequeños requerimientos y de otros urgentes que requieran pago inmediato y no sea posible programarlos mediante alguna otra forma de pago, los pagos por caja chica pueden en ocasiones ocurrir fuera del horario de trabajo incluyendo sábados o domingos.

Los fondos de caja son aprobados por resoluciones administrativas de gerencia donde se indica el nombre del responsable único de su autorización control y supervisión, se designa un funcionario titular encargado y un suplente para situaciones de vacaciones o licencias y que la caja continúe funcionando, estos empleados deben ser diferentes a los que son responsables de la emisión de cheques y de los empleados encargados de la contabilidad y la conciliación bancaria.

Las aprobaciones con resolución para creación de los fondos deben tener la siguiente información:

- ✓ Nombre del responsable del manejo
- ✓ Valor máximo por cada pago en efectivo
- ✓ Tipo de gastos o egresos que pueden ser atendidos
- ✓ La obligación de rendir cuenta documentada antes de requerir nuevos fondos
- ✓ No se puede atender con la caja a personas que no trabajen en la entidad pública

1.2.2. Variable dependiente: Gestión financiera

La teoría científica de la gestión financiera tiene su sustento desde la perspectiva del capital de trabajo en el pensamiento marxista, que indica una incidencia importante de la gestión en relación al riesgo y la rentabilidad en una empresa, lo cual justifica

el pensamiento desde la óptica de la administración financiera para cuidar la inversión corriente asignada para ejercer sostenimiento de las operaciones de la empresa, los niveles adecuados y la incidencia de las políticas financieras de mediano y largo plazo, Nury et al. (2014).

La conceptualización operacional indica que la gestión financiera de una identidad se refiere a una labor que veas aspectos como el establecimiento de planes, la organización del personal y los controles de las transacciones contables de la empresa con la finalidad de usar en forma eficaz todos los recursos que la misma posee y para medir se puede utilizar un ratio de eficiencia, Tiffin University (2021).

De acuerdo con Westreicher (2020) La gestión financiera es definida como Parte de las ciencias de empresas que tiene por finalidad realizar un análisis para administrar, preservar y usar en forma eficiente los medios y recursos con los que cuenta una compañía, de tal manera que tiene la responsabilidad de establecer la manera como se obtendrá financiamiento para las operaciones pudiendo seleccionar fuentes propias o ajenas.

De la misma manera la gestión de las finanzas debe asegurarse de que la empresa consiga recursos para pagar en el corto plazo de tal manera que cuente con disponibilidad para sus gastos mensuales tales como pago de planillas, deuda con proveedores, servicios y otros, por eso es importante que la empresa tenga una política eficaz de cuentas por cobrar para ir generando también recursos propios sin deuda con bancos, de esta forma fortalecerá la liquidez de caja, se entiende entonces que no es suficiente la generación de rentabilidad sino también la liquidez para tener capacidad de pago en el corto plazo.

De acuerdo con la opinión de Gómez (2001) la gestión financiera se encuentra relacionada con la selección de alternativas de inversión inactivos, las opciones de financiamiento de pasivos y patrimonios además de su política para reparto de dividendos, por ello es importante establecer los objetivos de la empresa.

Sánchez, (1991), en su investigación habla de la aplicación de técnicas que tengan calidad y permitan la productividad para obtener resultados financieros convenientes

para la corporación buscando la maximización de los resultados dentro de un modelo de gestión financiera exitoso.

Bancay (2019), refiere que los negocios que adolecen de una eficiente gestión en las finanzas se convierten en débiles y vulnerables en mercados cada vez más competitivos y que no tomar en cuenta la importancia de la gestión financiera producirá resultados de desequilibrio imprevisto cuyos signos eran escasez de liquidez, insolvencia, mala planificación del dinero y pobre control de recursos.

1.2.3. Terminología

Activo: Es todo lo que la empresa posee, controla o a lo que tiene derecho y de cuya gestión o explotación se generan ganancias, Gutiérrez, (2019).

Costo: Es la erogación que se produce al adquirir la mercadería que se va a vender o en el caso de una fábrica refiere a la inversión de los factores para producir, Sánchez (2016).

Costos de Producción: Son aquellos que se deducen de las ventas para obtener como resultado la utilidad bruta, difieren si es una empresa de servicios, mercantil o fábrica, Sánchez (2016).

Depreciación: Es la disminución del valor de un activo inmovilizado en función de su utilización y el paso de los años, (Pérez y Merino (2014)

Efectivo: Es el dinero que se guarda dentro de la empresa en cajas chicas, fondos de trabajo o cajas registradoras de atención al público, Pajuelo, (2015).

Gastos operativos: De acuerdo con el estado de función son administrativos, financieros o de ventas, erogaciones que no son consideradas costos y no se recuperan, Ángeles, (2018).

Impuestos: Son los pagos obligatorios por ley al estado, calculados a partir de la renta y de las transacciones comerciales, Ministerio de Economía y Finanzas, (2022)

Ingresos: Es el dinero que fluye del exterior hacia la empresa producto de las ventas u otros conceptos generando el incremento del efectivo y equivalente de efectivo, NIC 18, (2021).

Inventario: Son las existencias o los realizables que se guardan en los almacenes de la empresa para transformarlos, venderlos o consumirlos, Durán, (2012).

Pasivo: Es el conjunto de obligaciones que la corporación tiene con terceros producto de compras, créditos o relaciones laborales y contractuales, Gutiérrez, (2019).

Patrimonio: “Es el aporte de los accionistas para crear una empresa dándole capital propio a cambio de acciones, sumado al excedente de las operaciones según los resultados anuales de la empresa, Sánchez (2016).

Ratio: Es un índice resultado de comparar dos o más valores de los estados financieros cuya finalidad es minimizar el valor numérico para una mejor comprensión de la situación económica y financiera de la empresa, Carlos et al., (2016).

Suministros: Son existencias guardadas en los almacenes para el consumo de la empresa en el transcurso de sus operaciones, Pérez y Merino, (2021).

Transacciones: Son operaciones financieras realizadas entre por lo menos 2 agentes de negocios con la finalidad de que ambos obtengan ganancias, (Banco Central de Reserva del Perú, (2019).

Utilidad: “Es el resultado positivo final que toda empresa obtiene luego de obtener ingresos por ventas y de restar los costos, gastos e impuestos, Herrero, (2010).

1.3 Marco legal

1.3.1. Información legal de la Empresa

Marco legal del Instituto Tecnológico de la Producción (ITP)

El Instituto Tecnológico de la Producción (ITP) es una entidad técnica con especialización propia adscrita al Ministerio de la Producción, con base en diversas normas que regulan su funcionamiento, competencias y relación con el sector productivo. A continuación, se presenta el marco legal que sustenta su accionar institucional:

Lamina 2: Normas legales

Norma Legal	Fecha	Contenido Resumido
Decreto Legislativo N.º 1228	24/09/2015	Crea el ITP como entidad técnica del PRODUCE. Le delega la gestión de Red CITE.

D.S. N.º 004-2016-PRODUCE	4/03/2016	Reglamento del D.L. 1228. Detalla funciones, estructura, articulación con entidades públicas y privadas.
R.M. N.º 438-2021-PRODUCE	-	Aprueba las Reglas de funcionamiento y de organización del ITP.
Ley N.º 28411	-	Ley del Sistema Nacional para el Presupuesto.
D.L. N.º 1440	-	Ley Nacional del Presupuesto.
Ley de Contrataciones del Estado	-	Normatividad para la ejecución de obras, así como compras de servicios y bienes.
Directivas MEF / CGR	-	Regulan caja chica, rendiciones, control interno, viáticos, entre otros.
D.S. N.º 090-2020-PCM	-	Lineamientos contra la corrupción.

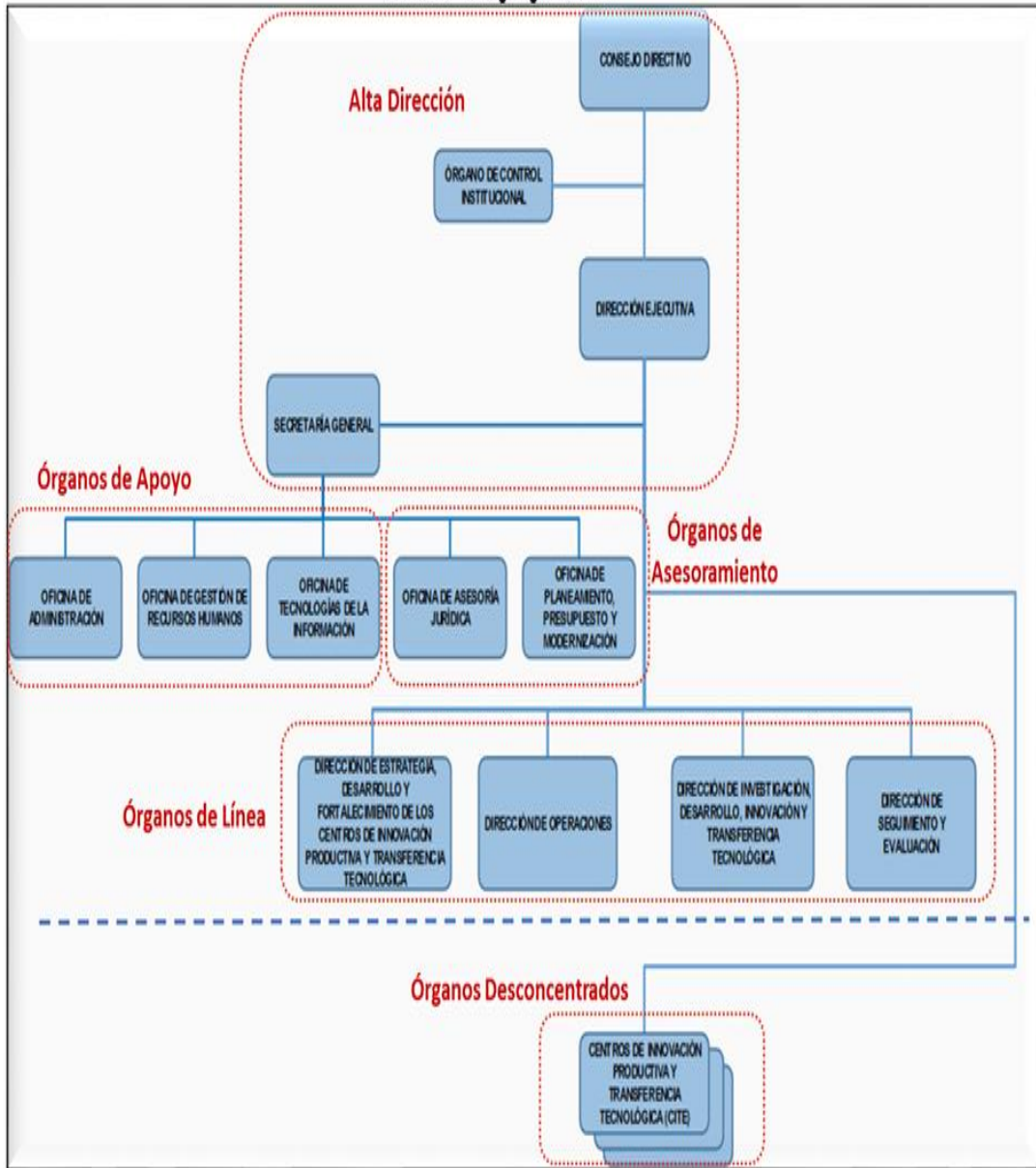
Fuente propia

Decreto Legislativo N° 92, modificado por el DL N° 1451, establece la creación del ITP como entidad técnica dependiente del Ministerio de la Producción

Ley N° 29951 (Ley del Presupuesto 2013) y los Decretos Supremos N° 003-2013-PRODUCE y 004-2013-PRODUCE, se renombra al Instituto Tecnológico Pesquero como ITP y se transfieren los Centros de Innovación Tecnológica (CITE) públicos al ITP

Lamina 3: Organigrama del ITP

Gráfico N° 1: Organigrama del ITP



Fuente propia

Lamina 4: Foto en el centro de labores



Fuente propia

Lamina 5: Foto en el centro de labores



Fuente propia

1.3.2. Datos generales de la entidad

Entidad: Instituto Tecnológico de la Producción (ITP)

RUC: 20131369477

tipo de contribuyente: institución publica

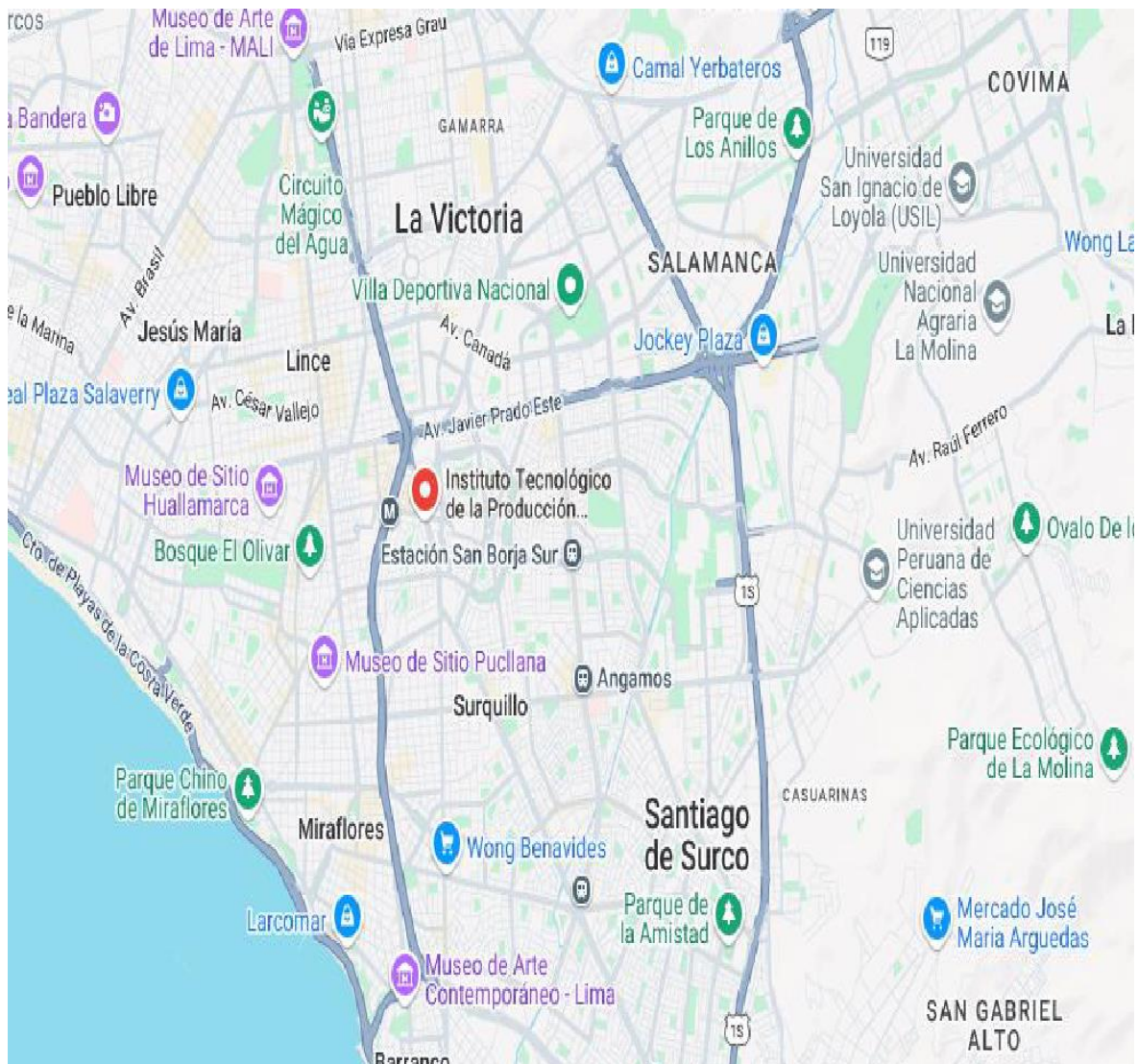
ubicación de la empresa y/o entidad (Google map):

Sede Central: Av. República de Panamá 3418, Urb. Limatambo, San Isidro, Lima

Centro Principal: Carretera a Ventanilla Km 5.2, Callao

Lamina 6: Mapa satelital Sede Central

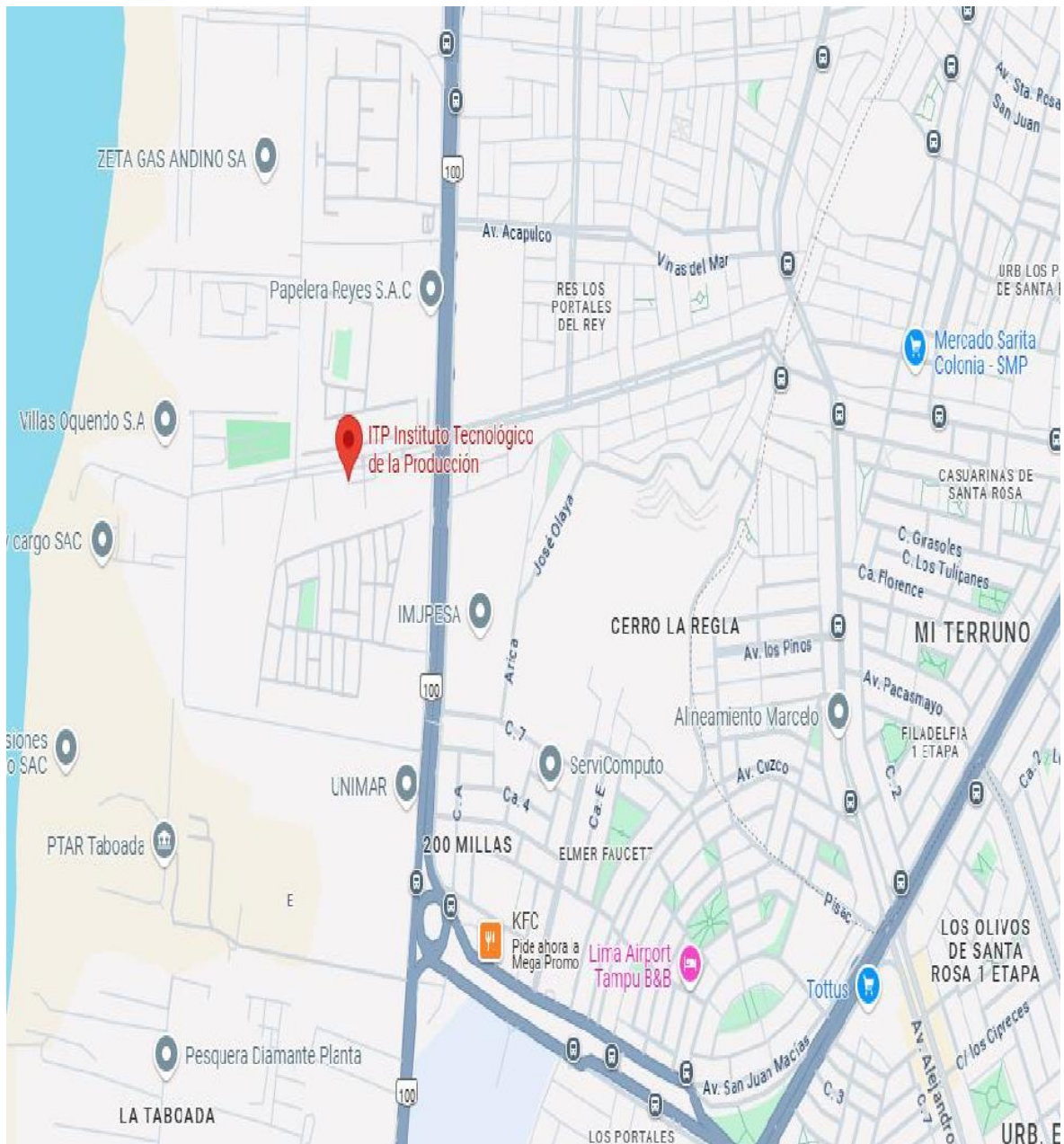
Sede Central: Av. República de Panamá 3418, Urb. Limatambo, San Isidro, Lima



Fuente propia

Lamina 7: Mapa satelital Centro Principal

Centro Principal: Carretera a Ventanilla Km 5.2, Callao



Fuente propia

1.3.3. Responsabilidad social

El ITP, es una entidad especializada y técnica que depende del Ministerio de la Producción, asume con responsabilidad su rol no solo en el fomento de la innovación y la productividad, sino también en la facilitación de valores ambientales, sociales, y éticos en las actividades que desarrolla a través de la Red CITE y sus diversas líneas de intervención.

Compromiso con el desarrollo sostenible

La responsabilidad social del ITP se expresa mediante su firme compromiso con el desarrollo sostenible de los sectores productivos. A través de sus Centros de Innovación Productiva y Transferencia Tecnológica (CITE), impulsa la capacitación de emprendedores y MIPYMES en el uso eficiente de recursos, producción limpia, economía circular y certificaciones sostenibles. Estas acciones tienen como objetivo generar un impacto positivo en las comunidades, promoviendo el bienestar social, un mejor ambiente y progreso económico inclusivo.

Por ejemplo, desde el CITE Arequipa y otros centros especializados, se han desarrollado actividades que fomentan la adopción de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) en sectores como cuero-calzado, agroindustria y pesca, articulando esfuerzos con gobiernos regionales, asociaciones y universidades locales.

Integridad institucional y ética pública

El ITP ha establecido una Política de Integridad que guía el actuar de todos sus servidores públicos. Cuenta con una Unidad de Integridad y programas anuales que promueven la ética, la batalla en contra de los actos corruptos, la gestión pública transparente y la adecuada rendición de cuentas. Asimismo, dispone de canales para la presentación y atención de denuncias internas, promoviendo la protección al denunciante y el cumplimiento de los valores institucionales.

Entre las medidas adoptadas, se incluyen capacitaciones en valores éticos, difusión de su Código de Ética y mecanismos de auditoría interna, todo ello en cumplimiento del marco normativo de integridad impulsado por el gobierno ejecutivo y la Contraloría General de la República.

Inclusión social y enfoque territorial

La estrategia del ITP tiene una marcada orientación descentralizada, con presencia activa en diversas regiones del país. A través de la Red CITE, se brinda asistencia

técnica gratuita o subsidiada a productores de zonas rurales, mujeres emprendedoras, comunidades nativas y poblaciones vulnerables. Estas acciones contribuyen a reducir las brechas de acceso a tecnología, mejorar la competitividad de las cadenas productivas locales y fortalecer la autonomía económica de miles de familias.

Además, el ITP participa en ferias, ruedas de negocios y programas de vinculación con instituciones educativas, promoviendo la transferencia de conocimientos y fomentando el progreso mediante la sostenibilidad e innovación en el territorio.

Transparencia y acceso a la información

Mantiene actualizada su plataforma de transparencia institucional, donde publica información sobre contrataciones, proyectos, resultados y ejecución presupuestal. Asimismo, impulsa la iniciativa “ITP Producción”, una plataforma digital abierta que pone a disposición del público información técnica y estadística sobre el desempeño de los sectores productivos atendidos por la Red CITE.

Conclusión

La responsabilidad social del ITP es transversal a su modelo institucional. Va más allá de una obligación formal, integrando principios de sostenibilidad, equidad, integridad y compromiso territorial. Estas acciones refuerzan su imagen como una entidad pública moderna, eficiente y alineada con las demandas sociales, ambientales y productivas del país.

1.3.4. Análisis Pestel

Lamina 8: Pestel

ANALISIS PESTEL DEL INSTITUTO TECNOLOGICO DE LA PRODUCCION

Factores Políticos	Factores Económicos	Factores Sociales	Factores Tecnológicos	Factores Ecológicos	Factores Legales
<ul style="list-style-type: none"> • Estabilidad institucional y cambios ministeriales. • Políticas públicas de innovación como 'Perú Produce' y 'Red CITE'. • Avance de la descentralización y apertura de CITEs regionales. • Presión de control político y auditorías externas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Dependencia del presupuesto público anual. • Inflación y costos logísticos crecientes. • Baja inversión privada en I+D. • Alta exigencia en eficiencia del gasto público. 	<ul style="list-style-type: none"> • Desigualdad regional que requiere atención diferenciada. • Creciente demanda por formación técnica. • Sensibilidad ciudadana sobre uso del gasto público. 	<ul style="list-style-type: none"> • Necesidad de transformación digital en procesos internos. • Amplia brecha tecnológica entre sectores productivos. • Avance acelerado de la innovación tecnológica. 	<ul style="list-style-type: none"> • Promoción de sostenibilidad y tecnologías limpias. • Cumplimiento de regulación ambiental. • Mayor demanda por soluciones ecoamigables. 	<ul style="list-style-type: none"> • Normas MEF, OSCE y CGR sobre fondos públicos y caja chica. • Cumplimiento del D.L. N.º 1228 y su reglamento.

Fuente propia

1.3.5. Análisis Canvas

Análisis CANVA del Instituto Tecnológico de la Producción

Lamina 9: Canvas

BLOQUE	CONTENIDO
Segmentos de Clientes	<ul style="list-style-type: none">• MIPYMES• Asociaciones• Emprendedores• Gobiernos regionales• Estudiantes técnicos
Propuesta de Valor	<ul style="list-style-type: none">• Asistencia técnica• Transferencia tecnológica• Uso de laboratorios especializados• Mejora de calidad y productividad
Canales	<ul style="list-style-type: none">• Red CITE nacional• Página web institucional• Redes sociales• Participación en ferias• Alianzas con instituciones estratégicas
Relaciones con Clientes	<ul style="list-style-type: none">• Atención personalizada• Seguimiento técnico• Encuestas de satisfacción• Convenios institucionales
Fuentes de Ingreso	<ul style="list-style-type: none">• Tesoro Público• Servicios especializados• Cooperación internacional• Convenios de financiamiento
Recursos Clave	<ul style="list-style-type: none">• Infraestructura técnica• Talento humano calificado• Presupuesto público• Normativa institucional
Actividades Clave	<ul style="list-style-type: none">• Diagnóstico empresarial• Asistencia técnica• Capacitación continua• Investigación aplicada• Gestión interna
Socios Clave	<ul style="list-style-type: none">• MINPRODUCE• Gobiernos regionales• Universidades• Organismos internacionales• Empresas del sector productivo
Estructura de Costos	<ul style="list-style-type: none">• Operación de los CITE• Logística y mantenimiento• Infraestructura• Desarrollo de capacidades• Recursos humanos

Fuente propia

1.4 Antecedentes del Bachiller

La mayor parte de mi experiencia laboral se desarrolló en entidades pública, desarrollándome primero como especialista administrativo y posteriormente especialista en Tesorería, cumpliendo tareas administrativas y posteriormente en la parte de Finanzas en Tesorería, realizando las funciones de Control de Cartas Fianzas, devoluciones con T6, Conciliaciones bancarias, pago de impuestos ante la SUNAT, y de Cajero – Pagador del ITP desde el 21 de septiembre de 2015 hasta la actualidad.

1.4.1 Funciones resumidas del puesto del Bachiller

Custodia de la caja chica

- a. atención de vales provisionales internamente a los empleados
- b. liquidación de los vales provisionales cuando estos son rendidos
- c. atención a los reembolsos por gastos que se le soliciten
- d. verificación de boletas y facturas que ingresan en la caja
- e. conteo diario del dinero para verificar su saldo
- f. elaboración de la solicitud de reposición de caja chica
- g. actividad de cobro de las reposición de caja chica

1.4.2 Lista de chequeo

Lamina 10: Lista de chequeo

N°	ACCIONES A REALIZAR	SI	NO	NO APLICA	Observaciones
1	Existe una directiva vigente de procedimientos para caja chica	X			Directiva vigente 2025 aprobada por la Oficina de Administración
2	Se cuenta con resoluciones internas de designación de responsables	X			
3	La caja chica está debidamente registrada en el SIAF u otro sistema	X			Se registra en el Sistema SIAF WEB
4	Las rendiciones de cuenta se presentan en el plazo establecido		X		
5	Se respetan los montos máximos por gasto según normativa	X			En casos excepcionales, la OA autoriza el gasto mayor
6	Se realiza control mensual del saldo y arqueo de caja chica	X			El control está estipulado y aprobado por la Directiva vigente
7	Se conservan los comprobantes originales debidamente archivados		X		Todo esta sistematizado
8	Existen políticas de integridad institucional difundidas	X			
9	El área de Tesorería está debidamente organizada según el ROF	X			
10	Se cuenta con un sistema digital o manual de control de gastos	X			Se cuenta con un sistema digital para el manejo de la caja chica
11	Los pagos se realizan dentro del marco normativo del MEF	X			
12	Se verifica la ejecución presupuestal antes de comprometer recursos	X			
13	Se realizan capacitaciones periódicas sobre gestión de fondos públicos	X			
14	La información financiera es transparente y está publicada	X			
15	Hay coordinación fluida entre Tesorería, Administración y Control Interno		X		Tesorería informa solo cuando la OA lo requiere

Fuente propia

CAPITULO II

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1 Descripción de la realidad problemática

En el Instituto Tecnológico de la Producción (ITP), la gestión de la caja chica representa un proceso crítico dentro del área de Tesorería, destinado a atender gastos menores e imprevistos que requieren solución inmediata. No obstante, en la práctica, este fondo ha evidenciado una serie de deficiencias que afectan directamente los principios de eficiencia, transparencia y control del gasto público.

A través de las labores cotidianas en la administración financiera del ITP, se ha identificado que el procedimiento de manejo de la caja adolece de limitaciones operativas y normativas que comprometen su correcta ejecución. Entre las principales dificultades se encuentran: la demora en la rendición de cuentas, el uso de documentación incompleta o inválida, la falta de control previo y la ausencia de un sistema automatizado que permita registrar y auditar en tiempo real los movimientos realizados.

Asimismo, existe una brecha significativa en la capacitación del personal responsable, lo cual genera errores frecuentes en la clasificación de los gastos, omisiones en los requisitos exigidos por la normativa vigente del Ministerio de Economía y dificultades para justificar adecuadamente el uso del fondo ante auditorías internas y externas.

Estos problemas se agravan por la falta de supervisión constante, la inexistencia de índices de administración específicos para evaluar el movimiento de la caja chica, y la utilización de métodos manuales para la rendición, lo que incrementa el riesgo de errores y posibles observaciones por parte de la Contraloría.

En consecuencia, se obstaculiza la eficiencia del gasto institucional, sino que también pone en riesgo la imagen de cumplimiento y transparencia que el ITP, como organismo adscrito al Ministerio de la Producción, debe proyectar ante la ciudadanía y los entes fiscalizadores. Por lo tanto, es urgente implementar mejoras en los

procesos, tecnologías y capacidades del personal con la finalidad de robustecer el control y asegurar el uso adecuado de los recursos públicos.

2.1.1. Problemática Internacional

Para **Aquiño, L. (2023)** señalo que la organización FEDESOME, en Ecuador, enfrenta dificultades en sus reportes contables anuales por la desobediencia reiterada a las normas de contabilidad como factor principal, además identificaron puntos críticos que afectan la ideal funcionalidad federativa, concluyendo que las operaciones financieras y administrativas son ineficaces, así como el desacatamiento de las políticas que deberían dar beneficios a los colaboradores como educación intelectual y motivación dentro de la entidad.

No obstante **Axel, V. (2023)** planteo la construcción de un sistema nuevo de gestión en el Hotel Barros, ubicado en Quevedo, al realizar el análisis de la gestión, se verificó que las operaciones empresariales estaban mal gestionadas, limitadas, con deficiencias técnicas lo que obstaculizaba el logro de las metas propuestas.

El investigador **Calle et. al (2023)** en su artículo sobre uso del dinero de caja chica en el área gubernamental del Ecuador, abordó en el incumplimiento sistemático de las normas regulatorias administrativas y de supervisión de las cajas en diversas instituciones públicas, donde a través de varias auditorías efectuadas por los contralores del Estado (CGE), se llevó a cabo exámenes especiales que revelaron múltiples acciones y omisiones por parte de los responsables de dichas entidades y se evidenció que las leyes y regulaciones pertinentes fueron ignoradas en varias ocasiones.

De acuerdo con. **Huiman, (2023)**, Las empresas en México, enfrentan un problema crítico relacionado con la adecuación de sistemas de control sólidos, en primer lugar, la creciente complejidad del entorno empresarial, impulsada por la globalización y el avance tecnológico, ha generado un panorama competitivo que exige adaptaciones rápidas y efectivas, además la carencia de controles efectivos resulta en la subestimación de los activos y recursos económicos, lo que en consecuencia, afecta negativamente el rendimiento y la sostenibilidad de la empresa, asimismo, un control interno deficiente deteriora las relaciones interpersonales entre empleados, ejecutivos y clientes, comprometiendo, por ende la dignidad y la ética en dichas interacciones, sin embargo muchas empresas perciben los controles internos como herramientas de

supervisión autoritaria, lo cual limita su potencial para mejorar la eficiencia y fomentar un ambiente laboral positivo, en ese contexto las empresas deben prestar atención a las tendencias globales que impactan la economía, dado que esto requiere un enfoque proactivo en la gestión de sus sistemas de control interno.

Según Amaral, J. (2022) En Brasil, un reciente reporte del Consejo de la Nación para Control y del Banco Mundial reveló significativas disparidades en la implementación de controles internos entre los estados y municipios del país, lo que implica un grave despilfarro de los recursos gubernamentales con consecuencias de pésimos servicios públicos ofrecidos a la población.

De igual forma, para el autor **Trujillo N. (2023)** en su investigación Colombiana, para la empresa Todo hidráulicos S.A.S detectaron diversas falencias en el área administrativa, particularmente en la gestión de Caja Menor, esta experiencia, tuvo lugar entre junio y diciembre de 2021, que permitió detectar varios inconvenientes relacionados con los reembolsos y desembolsos, así como con la contabilización por centros de costos, se observó que existió una falta de autocontroles en las auditorías de caja, lo que generaba demoras en los procesos diarios y en los cierres de mes, las causas de estas situaciones se atribuyen al manejo manual de caja menor, a la ausencia de un proceso detallado y sistematizado por escrito, y a la percepción de dificultad que tenían los empleados encargados de su manejo.

2.1.2. Problemática Nacional

Según **Villavicencio, S. (2024)** “Control de caja chica y rendición de cuentas en la Prefectura de San Marcos – Cajamarca, 2024, tuvo como objetivo mejorar la administración financiera a través de optimizar la rendición de cuentas y el correcto uso de las cajas chicas, la metodología usada fue correlacional, aplicada, transversal y no experimental. El resultado fue la verificación de casi el 100% de las facturas, una disminución del 30% de las fallas operacionales y la reducción de los tiempos invertidos en rendir cuentas, se concluyó que la instauración de medidas de control interno hizo factible y permitió la rendición de cuentas adecuada y oportuna de los recursos primarios que se asignaron al presupuesto de caja chica.

Por otro lado, según **Contraloría General de la República (2023)**, los problemas de

control interno en Perú son evidentes, ya que solo el 25% de las 555 instituciones públicas implementan sistemas que garantizan reducir la corrupción, violación de las normas y practicas negativas durante sus actividades operacionales, sin embargo, estos sistemas no son efectivos, dado que las estructuras existentes carecen de parámetros definidos con precisión, lo que se debe a las diferencias inherentes entre las personas que ocupan cargos públicos **Sáenz y Vargas, (2023)**.

Una de las principales responsabilidades en este sentido es la administración adecuada de las cajas chicas y de acuerdo con **Mendoza et al., (2022)**, se verifica indicios certeros en empresas en las que la gestión de las cajas chicas presenta diversas dificultades, al revisar los comprobantes de compra, se observa que no estaban suficientemente detallados y que había discrepancias entre las descripciones y los montos reportados por los empleados, además el personal encargado de gestionar la caja chica no demostraba claridad en su manejo y no mantenía un control sobre el monto máximo que se debía gastar **Áxel, V. (2023)**. De modo similar, en la empresa Doig EIRL, ubicada en Piura, se identificó que la gerencia de finanzas en la empresa se vio perjudicada por deficiencias en los procedimientos de control interno relacionados con la caja chica, se demostró que la falta de un control adecuado generaba riesgos significativos, como posibles fraudes y errores en la contabilización de los gastos, según **Lizana, M. (2023)**.

Por otra parte, **Peralta, D. (2023)**, la problemática relacionada con el control interno y la administración de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua encontró la falta de procedimientos adecuados en el uso del dinero de la caja existiendo deficiencias en la documentación y justificación de los gastos realizados a través de la caja, lo que dificultaba la explicación de los gastos y comprometía la integridad financiera de la entidad, además, la carencia de entrenamiento del recurso humano responsable del control de los fondos contribuyó a la ineficiencia en los procesos, generando demoras y errores en la contabilización.

2.1.3. Problemática de la empresa (LOCAL)

La caja chica del ITP, como fondo destinado a dar atención a los gastos imprevistos, pequeños y de emergencias en el marco de la normativa vigente del Ministerio de Economía, cumple un rol importante en la operatividad diaria de la entidad. Sin

embargo, se han identificado diversas limitaciones y deficiencias que afectan su adecuada gestión, control y rendición, generando riesgos administrativos y posibles observaciones de los órganos de control.

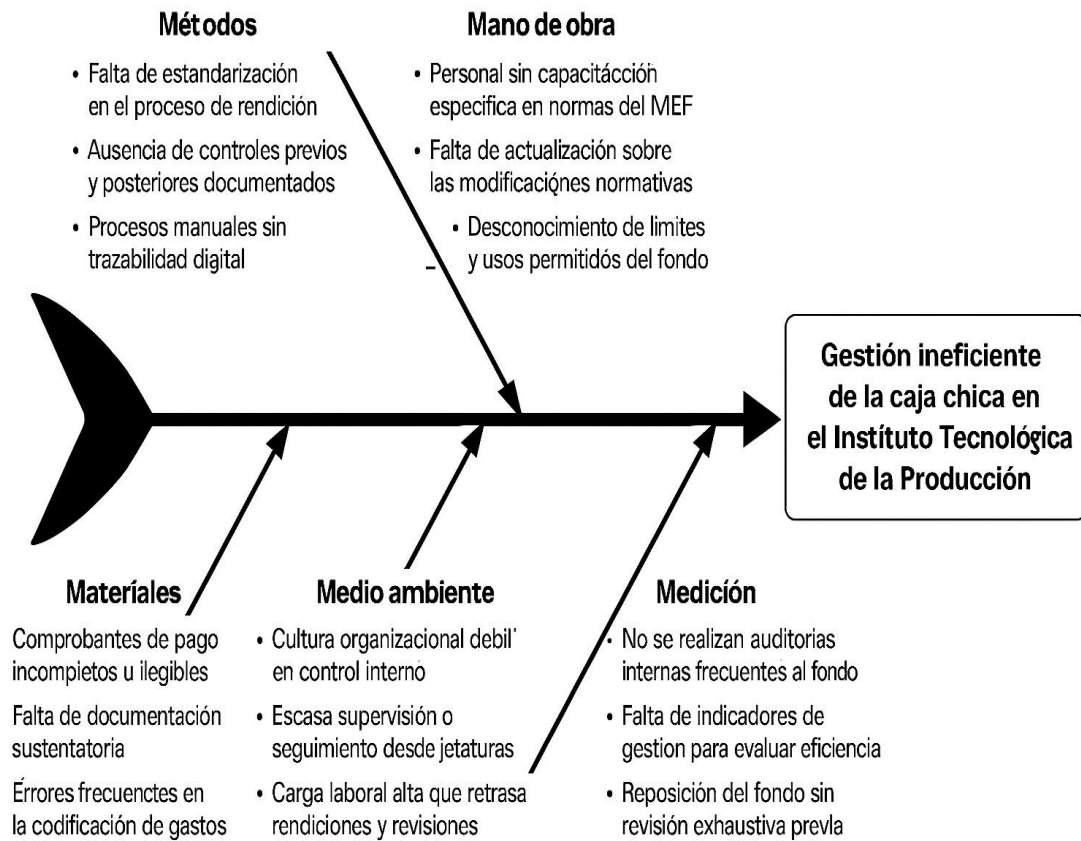
En la actualidad, la administración de la caja chica presenta situaciones problemáticas que limitan la eficiencia, oportunidad y transparencia del gasto, tales como:

- **Demoras en la reposición del fondo**, lo que afecta la continuidad operativa de las áreas que dependen de adquisiciones menores.
- **Rendiciones de cuenta incompletas o fuera del plazo establecido**, lo que puede generar observaciones en auditorías internas o externas.
- **Falta de conocimiento o capacitación del personal sobre los procedimientos y límites normativos de uso de caja chica**, ocasionando gastos no válidos o mal sustentados.
- **Ausencia de mecanismos de control previo**, como listas de verificación, control de topes por tipo de gasto o validaciones presupuestales antes de la ejecución.
- **Dependencia de procesos manuales** para el registro y control del fondo, lo que incrementa la posibilidad de errores y dificulta el seguimiento eficiente de los movimientos realizados.
- **Dificultades para el archivo y custodia ordenada de los comprobantes de pago**, lo que complica la trazabilidad de los gastos ejecutados.

Estas situaciones afectan la eficiencia, transparencia y legalidad en la utilización del dinero del Estado, generando una percepción de debilidad en los controles internos y en la cultura de integridad institucional. Además, pueden repercutir negativamente en el cumplimiento de metas operativas y en la imagen institucional del ITP ante entidades supervisoras como la Contraloría General de la República y el propio MEF. Por tanto, resulta necesario identificar los principales factores que originan esta problemática y plantear propuestas de mejora que optimicen el uso del dinero de las cajas y fondos de trabajo, a través de procesos más modernos, normativamente alineados y con mayor participación del área de Tesorería como órgano técnico responsable.

2.1.4. Formato Ishikawa

Lamina 11: Ishikawa



Fuente propia

2.1.5. Formato FODA

Lamina 12: Foda

Análisis FODA – Caja Chica en el ITP

Fortalezas

• Presencia de normativa interna (Directivas, Resoluciones).
• Personal con experiencia en manejo contable y presupuestal.
• Supervisión de la Contraloría General y normas del MEF.
• Existencia de áreas administrativas que permiten control cruzado.

Debilidades

• Procesos manuales y uso limitado de herramientas digitales.
• Demoras en la rendición y reposición de fondos.
• Falta de estandarización en la documentación sustentatoria.
• Limitada capacitación continua sobre normativa actualizada.
• Ausencia de indicadores de desempeño del fondo.

Oportunidades

• Avances tecnológicos en sistemas de gestión financiera pública (SIAF, SIGA).
• Posibilidad de convenios con universidades para mejoras de procesos.
• Acceso a buenas prácticas de otras instituciones del Estado.
• Políticas públicas enfocadas en la modernización de la administración pública.

Amenazas

• Cambios normativos frecuentes sin capacitación oportuna.
• Observaciones de auditoría externa (Contraloría) que generan presión institucional.
• Riesgo de sanciones administrativas por errores en el manejo del fondo.
• Percepción ciudadana negativa ante irregularidades administrativas.

Fuente propia

2.2 Antecedentes del Estudio

2.2.1. Antecedentes Internacionales

Zenteno J, (2024) en su tesis chilena trato el tema: Examen de la distribución de los flujos de fondos en Latam”, el objetivo de este estudio fue Incrementar las utilidades Incrementando el flujo de ingresos, el problema que abordó entonces fue acerca de la gestión de flujos de los fondos considerando los ingresos internos respetando las regulaciones y las leyes del gobierno corporativo, de este modo los resultados diagnosticaron que los flujos de dinero al interior de la empresa como una característica relevante en las regulaciones gubernamentales a nivel internacional y concluyendo que logrando incrementar el puntaje del ESG también se incrementa la media estándar del flujo del dinero.

Jiménez G, (2024), en su tesis ecuatoriana, desarrolló la investigación cuyo tema fue sobre el diseño de manuales con procedimientos contables tributarios y administrativos para la empresa de servicios y consultoría en ingeniería Electritelecom Cía. Ltda. de Loja, su objetivo principal trató del diseño de manuales de procedimientos para que la empresa tenga un instrumento de soporte con la finalidad de orientar las operaciones que se deben ejecutar todos los días en las áreas financieras, tributarias y administrativas, así mismo el problema consistió en la ausencia de una estructura clara en la organización y las funciones de las secciones, lo cual generaba confusión de atribuciones y responsabilidades para los colaboradores, lo cual perjudicaba la eficiencia en las operaciones, finalmente el resultado estableció como un factor importante en el desarrollo de los proyectos de investigación La redacción de manuales de procedimientos y que estos puedan ser estudiados por los empleados, de esta forma se implementa políticas confiables para mejorar y optimizar las operaciones contables de la empresa.

Coronel J, (2024), en su tesis de ecuatoriana titulada, “el control y su incidencia en la toma de decisiones de la Cooperativa de Transportes Patria, Período 2022”, el objetivo del estudio fue evaluar el control interno y su incidencia en la toma de decisiones de la Cooperativa de Transportes Patria, periodo 2022, el problema radicó en las deficiencias del control interno en la Cooperativa de Transportes Patria, incluyendo la ausencia de reglamentos y gestión para los empleados, que dañan la toma de decisiones, el resultado indicó con el modelo Pearson un 0.789, que garantiza correlación alta y positiva, concluyendo, que al fortalecer los componentes del control

y fomentar buenas prácticas organizacionales de transparencia y responsabilidad, la Cooperativa de Transportes Patria se podrá reducir los riesgos, mejorar los procedimientos y garantizar su permanencia a largo plazo.

Granda C, (2023) en su tesis ecuatoriana cuyo tema fue la propuesta para optimizar el control basado en el modelo Coso, para el departamento de contabilidad de Consultlmz en Quito, teniendo como meta implementar un sistema para controlar la eficacia de las operaciones, asegurar que la información sea confiable y cumplir con normativas y políticas, cuya problemática fue la duplicidad de tareas, la falta de comunicación dentro del departamento contable y la asignación inadecuada de funciones y responsabilidades, como resultado, el 67% de la capacidad administrativa es regular y el 33% es buena, donde se evidencio no están familiarizados, con la misión y visión, la planificación es ocasional y las revisiones de políticas son esporádicas, lo que se considera una debilidad de bajo impacto, concluyendo que al desarrollar e integrar este sistema, se mejoró la efectividad y eficacia de las operaciones en la gestión contable de la organización.

De acuerdo con **Tarabata, A. (2023)**, en su tesis ecuatoriana cuyo tema fue analizar aspectos del control de Transcomercial Ciayora C.A. en Pichincha, el objeto de la investigación fue establecer un análisis del control para una empresa de transportes teniendo en cuenta la administración de los activos como componente importante para las actividades de la empresa y el servicio de movilidad a los clientes, se estableció como problema principal deficiencias en el control de la empresa y como resultado se dé término que la empresa tenía a consecuencia de la falta de control un alto nivel de riesgos y es que esa confianza en sus operaciones, finalmente se concluyó es la necesidad de fortalecer las operaciones y las actividades para disminuir el riesgo de accidentes y minimizar el mal servicio.

2.2.2 Antecedentes Nacionales

Aquiño L, (2023) peruano, en su artículo científico “Influencia del control interno en la gestión administrativa de un fondo editorial de Lima 2023”, tuvo como objetivo explicar la influencia del control interno en la gestión administrativa de un fondo editorial en Lima, 2023, su problema fue las ineficiencias del control que perjudicaban los objetivos estratégicos de la empresa generando más bien resultados

negativos, el resultado del trabajo fue la determinación de un grado de significancia de 0.000 inferior a 0.005 lo que indica un bajo rango de control interno, concluyendo finalmente que el mal manejo del control interno perjudicaba negativamente los objetivos estratégicos necesitándose entonces indicar a los directivos de la entidad que prioricen el mejoramiento de los procedimientos políticas de la institución y además capaciten al personal en control.

Fiestas K, (2023), en su tesis se investigó la administración de la tesorería y cómo está incide en las liquidez de la pesquera Mi Lupita, en Chiclayo, Su objetivo fue examinar la eficacia de la administración de la tesorería y las repercusiones en liquidez mensual de la empresa, la problemática consistió en una escasa eficacia en la administración de la tesorería, baja liquidez, reportes contables no confiables y finalmente el resultado del examen fue deficiente, debido a que la empresa no tiene un control real de las operaciones de tesorería, la contabilidad registra operaciones dudosas lo cual repercute directamente en estados financieros no confiables dificultando así la selección de decisiones oportunas por parte de la gerencia, concluyendo finalmente la necesidad de mejorar la gestión modificando el ambiente de control y la supervisión.

Hualpa, et. al. (2023), en su tesis con el tema de control interno y la administración de las labores de tesorería por parte de los empleados la municipalidad Calca, 2023, Siendo el objetivo principal establecer la vinculación de la gestión de tesorería con el control interno de la municipalidad, el resultado obtenido evidenció que ambas variables tienen una relación significativa de casi 70%, por lo que se determinó de que si el control es deficiente entonces los resultados de la tesorería serán perjudiciales para el municipio, finalmente se concluyó la necesidad de que el alcalde y los gerentes se ocupen de realizar labores de capacitación para los empleados municipales en control interno, sobre todo en el área de tesorería con la finalidad de que las normas se cumplan y los resultados del manejo del dinero sean eficientes.

Huaraza A, (2023), en su investigación sobre la administración del dinero de la caja chica y el control interno de la Municipalidad de San Miguel (2023)”, tuvo su objetivo examinar cómo el control interno afecta la administración de los fondos de caja en el municipio del distrito de San Miguel en el año 2023, su problemática radicó en la

necesidad de un control interno robusto para asegurar una administración eficiente la cual facilite el progreso de los trabajadores actualizando su nivel de conocimientos sobre el control de tal forma que las operaciones puedan ser transparentes, también incrementar el nivel de las explicaciones identificando así los antecedentes de la investigación y los problemas que se encuentren, el resultado indicó un de significancia de ,001, inferior al 0,05, concluyendo que los sistemas de control son una buena influencia para la optimización de la gestión de los fondos de las cajas en la municipalidad.

Pacheco D, (2023) Su trabajo tuvo como variables la gestión administrativa y el control revisado en los periodos del 2020 a 2022, la problemática identificada fue la ausencia de una correcta evaluación de los riesgos, concluyendo en una necesidad de una retroalimentación de los sistemas de control para lograr la identificación de las ineficiencias en el ambiente de control de la oficina, así como mejorar las evaluaciones de los riesgos, realizar actividades para el control de las operaciones y mejorar la comunicación y la información con los trabajadores, así como incrementar las actividades de los supervisores, cubriendo así los 5 componentes del control para optimiza, con la finalidad de planificar y organizar mejor la empresa.

2.3 Formulación del problema general y específicos

2.3.1. Problema General

¿De qué manera el control de las caja chica impacta en la gestión financiera del Instituto Tecnológico de la Producción?

2.3.2. Problemas Específicos

¿De qué manera el control de la caja chica impacta en la liquidez del Instituto Tecnológico de la Producción?

¿De qué manera el control de la caja chica impacta en el cumplimiento de obligaciones del Instituto Tecnológico de la Producción?

¿De qué manera el control de la caja chica impacta en la supervisión financiera del Instituto Tecnológico de la Producción?

Carrasco & Vilca (2020) en su artículo científico destacaron la importancia del control interno en el manejo de la caja chica para la optimización de la gestión financiera.

2.4 Objetivo general y específicos

2.4.1. Objetivo General

Analizar si el control de la caja chica y su impacto en la gestión financiera del Instituto Tecnológico de la Producción-Lima 2025.

2.3.2. Objetivos Específicos

Determinar de qué manera el control de la caja chica impacta en la liquidez del Instituto Tecnológico de la Producción

Determinar de qué manera el control de la caja chica impacta en el cumplimiento de obligaciones del Instituto Tecnológico de la Producción

Determinar de qué manera el control de la caja chica impacta en la supervisión financiera del Instituto Tecnológico de la Producción

Mavila (2018) En este artículo científico el control de la caja chica es fundamental para garantizar la liquidez y el cumplimiento de los pagos menores así como la oportuna atención de las emergencias.

CAPITULO III

JUSTIFICACION Y DELIMITACION DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Justificación e importancia del estudio

3.1.1. Económica

La justificación económica está compuesta por la comparabilidad de los ingresos con los egresos de tal forma que si los ingresos son mayores a los egresos se dice que posee excelente situación económica la empresa, mientras que si los egresos son mayores a los ingresos la situación económica es mala, en las empresas jurídicas normalmente los ingresos están compuestos por la cantidad vendida por el valor venta totalizando las ventas menos las rebajas, descuentos y devoluciones darían un total de ventas netas, los trabajos académicos se justifican cuando proponen soluciones a la problemática económica de tal manera que estos estudios contribuyan a que la situación económica de una empresa se optimice, **Kaplan (2005)**.

3.1.2. Financiera

La justificación financiera está compuesta por la contrastación de los ahorros con las deudas, esta conceptualización llevada a una persona jurídica enfrentaría el nivel de activos con el nivel de pasivos o deuda externa tomando en cuenta también el patrimonio que aunque es una deuda interna contribuye a la buena situación financiera de la empresa, un trabajo académico se justifica cuando de sus ideas o planteamientos la situación financiera del negocio puede mejorar de tal forma que se contribuya con ella a un mejor desempeño financiero lo cual se puede lograr desde diversos esquemas de los diferentes activos o pasivos.

3.1.3. Social

El trabajo se justifica socialmente cuando de sus hipótesis y propuestas de solución existe un bienestar social comprobable que puede estar referido a diferentes grupos sociales que podrían obtener un beneficio, grupos sociales o internos a la empresa, tales como los empleados o trabajadores, los accionistas, los proveedores, los clientes, la sociedad en general de tal manera que el trabajo académico pueda realizar un aporte a la sociedad, **Vega, (2023)**.

3.1.4. Contable

Cuando de sus estudios e investigaciones pueden salir contribuciones para que la contabilidad de las personas jurídicas pueda mejorar, se puedan cumplir mejor las normas contables nacionales o internacionales, la contabilidad pueda expresar de manera más fiable la situación financiera y económica del negocio o se pueda

contribuir también aún mejor registro de las transacciones, mejoras en la clasificación de códigos contables, mayorización y exactitud en el libro diario o una mejor presentación de los estados financieros.

Del trabajo que se realiza se puede decir que se justifica porque con sus ideas plantea un mejor uso de los fondos de trabajo, un mejor registro de estas cumpliendo la normatividad y de ahí se puede inferir que de estas mejoras se puede afectar de manera positiva el área y los registros contables, contribuyendo de tal manera también a una mejor presentación de los estados financieros en forma más exacta.

3.1.5. Académica

La justificación académica refiere que el trabajo será un aporte universitario el cual irá a incrementar y enriquecer el repositorio de la universidad el cual podría ser consultado por estudiantes, bachilleres, profesores y tesisistas pudiéndolo utilizar como referencia para sus propios trabajos de investigación así como texto de consulta para investigaciones con variables similares pudiendo de esta manera servir de base para que otros trabajos de investigación puedan consultarlo y construir sobre él y de esa manera se vaya aumentando el conocimiento favoreciéndose así la investigación académica por lo tanto el trabajo tiene pleno justificativo desde el punto de vista de investigaciones universitarias, **Tamayo (2016)**.

3.2 Delimitación del estudio

3.2.1. Conceptual.

La delimitación conceptual se encarga de determinar las variables utilizadas en el trabajo de investigación la cual es determinan las áreas a estudiar, conceptualizar, definir, esquematizar, indicar su importancia y posibles subdivisiones temática, estas variables en investigaciones de tipo correlación establecen desde el inicio de la investigación mediante una matriz de consistencia las variables, siendo que la variable independiente al sufrir cualquier modificación incide o influye positiva o negativamente en la variable dependiente la cual si la primera cambia también entonces sufre una modificación de tal forma que se establezca una correlación positiva o una con relación negativa, siendo el caso que si la primera sube o aumenta y la segunda también aumenta entonces se estaría estableciendo una correlación positiva, pero si la variable independiente aumenta y la variable dependiente

disminuye sería una correlación negativa, lo mismo que si la primera disminuyera y la segunda aumentará, es decir siguiera el camino contrario, **Chaverri (2017)**.

La variable independiente ha sido fijada como el control de las cajas chicas y la variable dependiente la gestión financiera, estas variables delimitan el trabajo de suficiencia profesional al estudio y conceptualización de las teorías que corresponden solamente a las cajas chicas y a las teorías de la gestión financiera ocupándose entonces el trabajo solamente de estas 2 áreas de estudio.

3.2.2. Temporal.

Los trabajos de investigación están referidos a una delimitación temporal que puede ser conceptualizada como transversal o longitudinal, en el primer caso es cuando se refieren a un solo periodo de tiempo y el segundo cuando comprenden varios periodos de tiempo, **García, F. (2004)**.

La investigación del ITP transversal porque se refiere solamente al año 2024.

3.2.3. Espacial.

La delimitación espacial de un trabajo académico se delimita geográficamente de lo contrario se podría asumir que el territorio abarcado es mucho mayor al cual el investigador está abocado, por lo tanto, es necesario indicar la zona que puede ser un área rural, una municipalidad, un cantón, una comuna, una región, o cualquier otra denominación que pueda dársele a un territorio específico. **Ñaupas, H. et al (2014)**. El ITP se encuentra ubicado en la ciudad de Lima, es así que esta es la delimitación geográfico o espacial,

3.2.4. Entidad o Sector.

Los trabajos de suficiencia profesional se realizan en una persona jurídica con nombre propio ya sea esta pública o privado, pudiendo también ser una entidad sin finalidad lucrativa tal como un club, una asociación benéfica o una iglesia y los trabajos de tesis se realizan igualmente es una persona jurídica con nombre propio, pero también pueden hacerse sobre un sector de la economía que englobe muchas empresas jurídicas que tengan el mismo giro de negocio, **Moreno (2021)**.

El trabajo de suficiencia profesional plasmado en estas páginas está delimitado al ITP el cual es una entidad estatal pública descentralizada del ministerio de producción, la cual cuenta con autonomía administrativa, económica, financiera, legal y presupuestaria, encontrándose adscrita al ministerio del cual depende.

CAPITULO IV

FORMULACION DEL DISEÑO

4.1 Diseño esquemático

4.1.2. Diseño de investigación

El diseño metodológico de un trabajo académico para obtención de grados o de títulos debe diseñar un tipo de investigación la cual podría definirse como exploratoria,

correlacional, explicativa o descriptiva tomando en cuenta lo que el investigador busca para efectos de lograr un buen plan de tesis, es así que en el caso en que opte por la exploratoria Tendrá que ver con un tema muy poco estudiado, del que no se sabe casi nada o hay muy poca data o información existente que se ha realizado con anticipación al trabajo, así que tendrá como objetivo generar una identificación de los conceptos clave, comprensión inicial y genérica del fenómeno en estudio y la realización de investigación profunda a futuro, la exploratoria es para fenómenos nuevos o escasamente conocidos; por otro lado la correlacional requiere 2 variables, una variable principal y otra variable secundaria, que correlacionen entre sí, de tal forma que la variable principal incida, influya, impacte o se relacione con la segunda, de manera positiva o negativa, es así que si la variable principal es modificada de alguna manera la variable dependiente también sufra una modificación; luego está la investigación explicativa que tiene por fin diseñar la explicación para un tema o fenómeno determinando vinculaciones de efecto por causa de tal manera que se puedan lograr una comprensión muy profunda del tema investigado, esta investigación busca aclarar e informar; Continuando tenemos las investigaciones descriptivas que persiguen realizar una descripción muy detallada de un fenómeno, grupo o situación estudio sin necesidad de determinar relaciones de causa y de efecto, busca describir el que, donde, cómo y cuándo, pero jamás el por qué siendo su meta proporcionar el detalle preciso y sistemático de la muestra que ha sido investigada y observada, **Moreno 2005**.

La investigación del ITP es correlacionar porque tiene una variable independiente: control de la caja chica y una variable dependiente gestión financiera, indicando que la primera impacta en la segunda en forma positiva, porque se prevé que, si el control de la caja se incrementa, la gestión financiera mejora.

4.1.3. Tipo de investigación

Un trabajo puede ser de tipo cualitativa cuando utiliza solamente argumentos y lógica, o también cuantitativa cuando intervienen números, relaciones numéricas, porcentuales o fórmulas, y finalmente mixta cuando combina métodos cualitativos y cuantitativos, **Bernal, C. (2010)**.

La investigación se considerará de tipo básico cuando solamente busca obtener y generar conocimiento novedoso sin ningún fin económico o práctico, se investiga

únicamente para agrandar el conocimiento científico de la humanidad, en cambio la investigación es aplicada cuando tiene como finalidad la búsqueda de generar conocimiento para dar solución a problemática De la humanidad la cual puede encontrarse en empresas o grupos humanos, **Bernal, C. (2010)**

la investigación también puede ser de tipo experimental o no experimental, siendo las experimentales utilizadas en ciencias como la medicina humana, química, física, biología o similares, y no experimental generalmente en ciencias administrativas, contables o económicas en donde el investigador se limitará a observar, anotar, registrar y sacar conclusiones sin intervenir de ninguna manera en el medio ambiente en donde se encuentra su muestra de estudio, **García, R. (2013).**

La investigación puede ser longitudinal cuando abarca más de un periodo de tiempo y transversal cuando solamente estudia el fenómeno dentro del ejercicio de un año.

La investigación en él ITP es transversal porque sólo investiga el periodo 2024.

4.2 Descripción de los aspectos básicos del diseño

4.2.1. Población

Se entiende por población a la totalidad de los conjuntos que tienen características iguales o similares en relación atributos tales como color, tamaño, altura, ancho, peso, genética, idioma, religión, historia, raza, origen, estudios, y muchos otros patrones que pueden homogeneizar cientos, miles o millones de elementos separados.

La población viene a ser el universo compuesto por un enorme número de elementos homogéneos que constituyen grandes conjuntos los cual es para ser estudiados en una investigación demandarían ingentes inversiones de tiempo materiales y dinero, por lo tanto, para poder estudiar las poblaciones los investigadores recurren a las muestras de estos, **Munch, L. & Angeles, E. (2019)**

Se ha determinado que la población para el trabajo en el ITP es de 64.

Lamina 13: Formula

$$n = \frac{Z^2 p(1-p)N}{E^2 N + Z^2 p(1-p)}$$

Fuente propia

Lamina 14: Nomenclatura de la formula

$$\begin{array}{r}
0.16 \quad + \quad 0.182476 \\
\hline
11.6785 \\
0.34248 \\
\hline
\text{MUESTRA} \quad \quad \quad 34 \\
\hline
34 \\
1 + \quad \quad \quad \underline{34} \\
\quad \quad \quad \quad \quad 64 \\
\hline
34 \\
1 + \quad \quad \quad 0.533 \\
\hline
34 \\
1.53281 \\
\hline
\text{MUESTREO} \quad \quad \quad 22
\end{array}$$

Fuente propia

4.2.4. Técnicas de recolección de datos

Difieren según el tipo de trabajo, si la investigación es cualitativa se utilizará como técnica las entrevistas abiertas y la revisión de documentación, si la investigación es cuantitativa entonces se utilizarán entrevistas cerradas con cuestionarios como instrumento los cuales utilizarán el modelo Likert de 5 alternativas de respuesta que posteriormente serán trasladadas a software de Excel o estadísticos y arrojarán resultados porcentuales que permitirán validar o negar las hipótesis planteadas, también existen otras técnicas como revisión de bibliografía para extraer conclusiones sobre la base de otras investigaciones. **Cortes, M. (2014)**

Para seleccionar una técnica de acopio de data se tiene que considerar el objetivo del trabajo, es decir qué es lo que se busca comprender o conocer, también es importante aclarar el tipo de datos que se requieren, si estos son numéricos o esa información cualitativa; están bien relevante considerar los recursos disponibles en dinero acceso a la información y tiempo, **Rodríguez, E.A. (2005).**

Se usará la entrevista cerrada.

4.2.5. Instrumentos de recolección de datos

Estos pueden ser el análisis de documentación, los grupos focales, la observación simple, las encuestas, las entrevistas, De tal manera que cuando hablamos de grupos focales implica discusiones en grupo con la finalidad de explorar las opiniones de todos y sus percepciones sobre investigaciones específicas; en el caso de las entrevistas estos son muy útiles para lograr información en detalle y puntos de vista individuales, estas pueden ser estructuradas o no estructuradas y en algunos casos semiestructuradas; en cuanto al análisis documentario consiste en examinar diferentes fuentes que existen como textos o imágenes, para recabar la información más relevante; en el caso de la observación está facilita el estudio de fenómenos en su medio ambiente natural registrando en una muestra interacciones y comportamientos, **Rodríguez, E. (2005).**

En este trabajo se utilizará el instrumento del cuestionario con preguntas cerradas y alternativas de respuesta según modelo Likert.

4.2.6. Metodología de aplicación del instrumento

Para aplicar el Instrumento en la muestra primero se pactará una fecha para acudir al centro de labores de la muestra y repartir entre todos copias de la encuesta que previamente hayan sido fotocopiadas en el mismo número determinado para el muestreo, Normalmente se les asignará 2 horas para contestar las preguntas marcando una de las 5:00 alternativas de respuesta, luego se recogerán los documentos que serán anónimos para dar tranquilidad a los encuestados, posteriormente en el ambiente del investigador este procederá a trasladar las respuestas a una malla de Excel de dónde generará tablas y gráficos en el mismo número de cuestionarios llenados, los cuales mostrarán los resultados numéricos y porcentuales en las llamadas tablas y los gráficos servirán para visualmente comprender mejor las opiniones recabadas.

4.2.7. Aspectos éticos

El aspecto ético en un trabajo de investigación tiene que ver con la obligación del investigador de cumplir con la normatividad de la universidad en la cual se encuentra realizando el trabajo de investigación o científico, el reconocimiento de los trabajos anteriores que son tomados como referencias y la moralidad con la que el trabajo es redactado y estructurado encontrándose libre de plagio o de copia no autorizada, **Hurtado (2020)**

La investigación del ITP ha sido realizada observando las normas comunes en todas las universidades y el mundo académico, reconociendo a los autores originales de los libros, artículos científicos, trabajos de suficiencia profesional, tesis, revistas especializadas y otros documentos de donde se había tomado información, la cual ha sido parafraseada convenientemente y sus autores reconocidos al pie de los párrafos y en la hoja de referencias bibliográficas que se encuentra al final del trabajo, colocando los nombres y apellidos, las universidades, el motivo por el cual estos trabajos fueron realizados que normalmente es obtención de títulos o de grados académicos, las fuentes completas y las páginas de internet con la dirección para que pueda verificarse, reconociendo así la autoría de aquellos que antecedieron en la investigación y encontrándose absolutamente libre de copia ilegal.

CAPITULO V

PRUEBA DE DISEÑO

5.1 APLICACIÓN DE LA PROPUESTA DE SOLUCIÓN

5.1.1. Descripción de alternativas de solución

Analizando las dificultades identificadas en la institución de investigación se considera las siguientes alternativas de solución:

5.1.1.1. Alternativa 1: Capacitación general interna a todo el personal responsable y usuarios de la caja chica.

5.1.1.2. Alternativa 2: Contratar una empresa de asesoría que capacite al personal

5.1.1.3. Alternativa 3: Adquisición de un software especial que permita controlar el movimiento de la caja chica en línea.

5.1.2. Evaluación de las alternativas de solución

5.1.2.1. Alternativa 1: Capacitación general a todo el personal responsable y usuarios de la caja chica.

Ventaja 1: Mejorar el entrenamiento del personal.

Ventaja 2: Menor Costo.

Ventaja 3: Se puede programar en coro tiempo.

Desventaja 1: Probable resistencia al cambio

Desventaja 2: Empleados que no quieren acatar las normas así se capaciten

Desventaja 3: Capacitadores internos no creíbles.

5.1.2.2 Alternativa 2: Contratar una empresa de asesoría que capacite al personal

Ventaja 1: Capacitadores expertos en el tema

Ventaja 2: Traen experiencias de otras entidades

Ventaja 3: Mayor credibilidad en las exposiciones.

Desventaja 1: Mayor costo

Desventaja 2: No conocen los problemas internos

Desventaja 3: No harán seguimiento.

5.1.2.3. Alternativa 3: Adquisición de un software especial que permita controlar el movimiento de la caja chica en línea.

Ventaja 1: Permitiría que los jefes en línea conozcan que vales provisionales están pendientes de rendir y cuánto dinero hay en caja.

Ventaja 2: Mayor control, se puede monitorear desde celulares.

Ventaja 3: Mas transparencia

Desventaja 1: El costo más alto

Desventaja 2: Requiere algunos equipos nuevos

Desventaja 3: Cada año adquirir las actualizaciones.

5.1.3. Resultados descriptivos

Resultados descriptivos se obtienen a partir de la elaboración del instrumento conocido como cuestionario el cual contendrá 18 preguntas cerradas como alternativas de respuesta según el método de Likert, las cuales serán:

- ✓ **Desapruebo plenamente**
- ✓ **Desapruebo**
- ✓ **No opino**
- ✓ **Apruebo**
- ✓ **Apruebo plenamente**

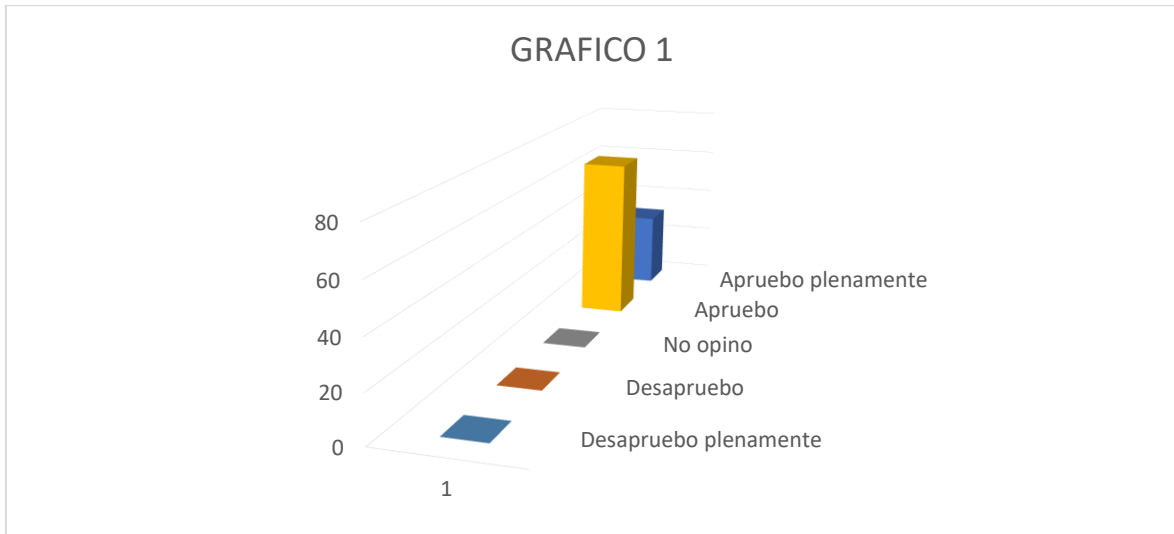
De esta manera los empleados podrán escoger entre todas las alternativas de respuesta posibles para poder manifestar su opinión en cada una de las preguntas, las cuales serán redactadas en forma de afirmación.

1. Todas las cajas chicas son aperturadas con autorizaciones válidas.

Tabla 1

	Alternativas de Respuesta	Respuestas	Porcentual	Porcentual Validado	Porcentual Acumulado
1	Desapruebo plenamente	0	0	0	0
2	Desapruebo	0	0	0	0
3	No opino	0	0	0	0
4	Apruebo	15	68	68	68
5	Apruebo plenamente	7	32	32	100
	Encuestados	22	100		

Análisis: Las guerras chicas frecuentemente son aperturas por las querencias autorizadas, esto es validado con el 68% de aprobación por lo tanto se entiende de que se realiza de la manera correcta.



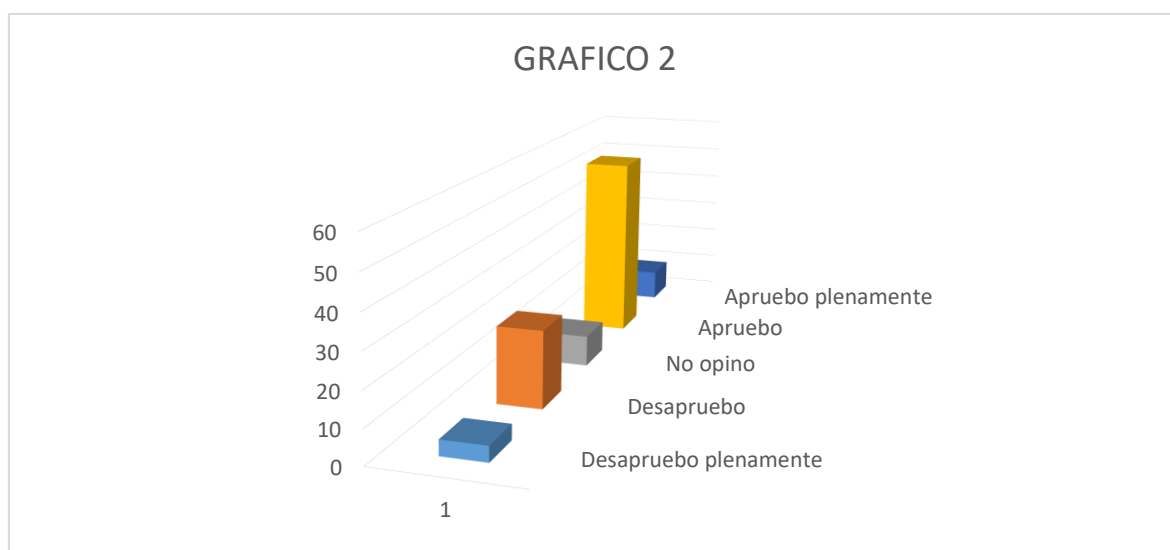
2. Se verifica que el custodio sea servicial, honrado y proactivo.

Tabla 2

	Alternativas de Respuesta	Respuestas	Porcentual	Porcentual Validado	Porcentual Acumulado
1	Desaprucho plenamente	1	5	5	5
2	Desaprucho	5	23	23	27
3	No opino	2	9	9	36
4	Apruebo	12	55	55	91

5	Apruebo plenamente	2	9	9	100
	Encuestados	22	100		

Análisis: El custodio de la caja chica debe tener como atributos el servicio la honradez y la proactividad, ante esta afirmación el 55% declaró aprobarla y estar de acuerdo.



3. El monto de la caja chica no siempre es suficiente.

Tabla 3

	Alternativas de Respuesta	Respuestas	Porcentual	Porcentual Validado	Porcentual Acumulado
1	Desapruebo plenamente	1	5	5	5
2	Desapruebo	2	9	9	14
3	No opino	2	9	9	23
4	Apruebo	11	50	50	73
5	Apruebo plenamente	6	27	27	100
	Encuestados	22	100		

Análisis: Un 50% estuvo de acuerdo en indicar que el fondo de la caja chica no siempre es suficiente para las necesidades de la entidad más un 27% que aprobó la afirmación plenamente totalizando un 77%, por lo que habría que considerar incrementar el monto de la caja.



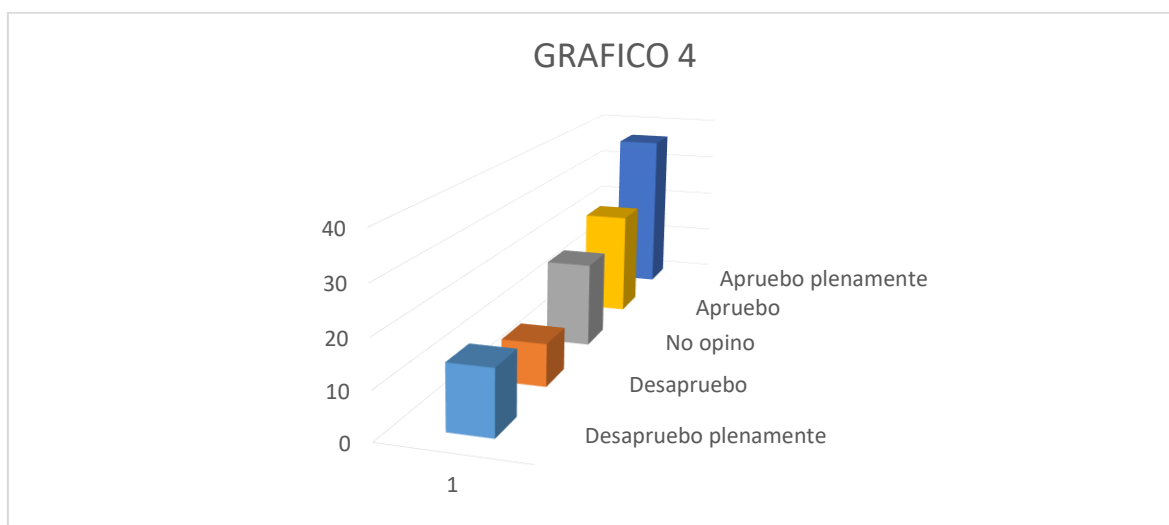
4. Algunos vales provisionales se liquidan fuera de plazo.

Tabla 4

	Alternativas de Respuesta	Respuestas	Porcentual	Porcentual Validado	Porcentual Acumulado
1	Desapruuebo plenamente	3	14	14	14
2	Desapruuebo	2	9	9	23
3	No opino	4	18	18	41

4	Apruebo	5	23	23	64
5	Apruebo plenamente	8	36	36	100
Encuestados		22	100		

Análisis: los vales provisionales deben liquidarse rápidamente y no es correcto demorar la liquidación puesto que se deja sin fondos la caja ya que no se puede pedir reembolso con vales provisionales, sino que se requieren las alturas, un 36% aprobó la afirmación de que se liquiden fuera de plazo más un 23% que también dio una respuesta positiva en ese sentido.



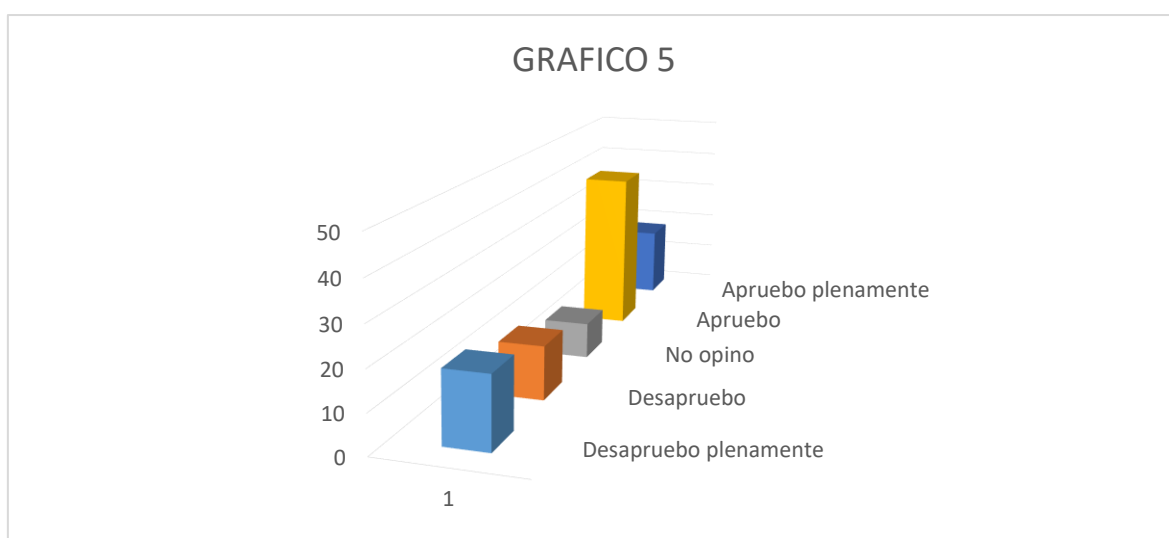
5. La caja en ocasiones no se renueva y queda sin fondos.

Tabla 5

	Alternativas de Respuesta	Respuestas	Porcentual	Porcentual Validado	Porcentual Acumulado
1	Desapruebo plenamente	4	18	18	18
2	Desapruebo	3	14	14	32
3	No opino	2	9	9	41
4	Apruebo	9	41	41	82

5	Apruebo plenamente	4	18	18	100
	Encuestados	22	100		

Análisis: Las cajas chicas deben renovarse por tercios, en el sentido de que cuando han consumido un aproximadamente 33% de sus fondos ya debe pedirse el reembolso, si esto no se maneja de esta manera es probable que en algún momento se queden sin fondos de dinero y solamente tenga papeles, estuvieron de acuerdo con esta afirmación el 41% aprobándola en mayoría.



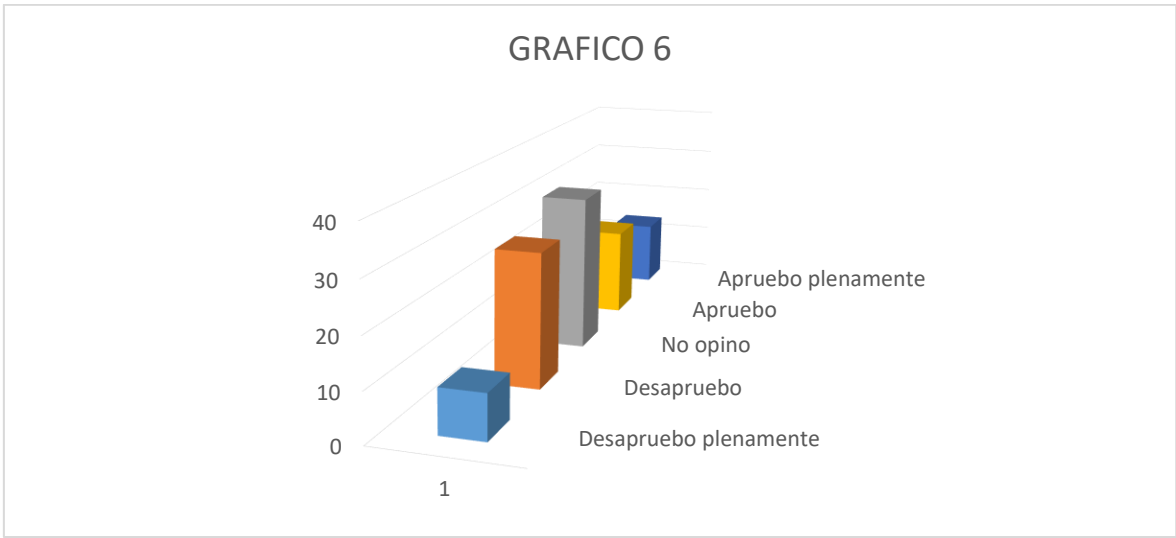
6. El horario de atención no considera emergencias.

Tabla 6

	Alternativas de Respuesta	Respuestas	Porcentual	Porcentual Validado	Porcentual Acumulado
1	Desaprubo plenamente	2	9	9	9
2	Desaprubo	6	27	27	36
3	No opino	7	32	32	68
4	Apruebo	4	18	18	86

5	Apruebo plenamente	3	14	14	100
	Encuestados	22	100		

Análisis: sobre la afirmación de que el horario actual no considere emergencias estuvieron de acuerdo un 18% + 14% que aprobó plenamente la afirmación, totalizando un 32% que indica que no se está considerando emergencias fuera del horario de trabajo, sin embargo un 32% no opino y un 27% desaprobó la afirmación.



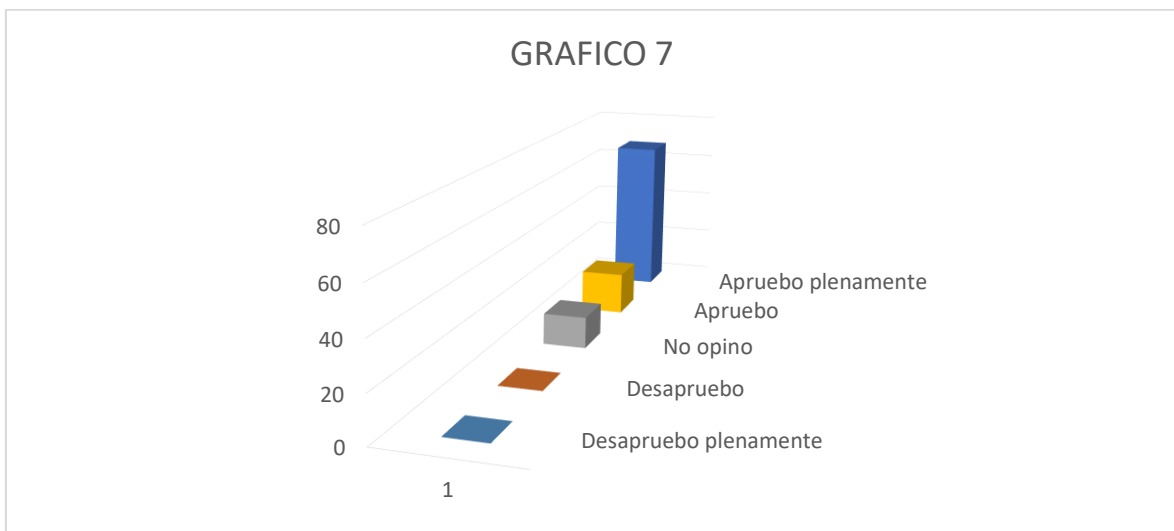
7. Las caja chica debería ser arqueada mensualmente.

Tabla 7

	Alternativas de Respuesta	Respuestas	Porcentual	Porcentual Validado	Porcentual Acumulado
1	Desapruebo plenamente	0	0	0	0

2	Desapruebo	0	0	0	0
3	No opino	3	14	14	14
4	Apruebo	4	18	18	32
5	Apruebo plenamente	15	68	68	100
Encuestados		22	100		

Análisis: Un 68% estuvo de acuerdo en mayoría de que la caja chica debe ser arqueada mensualmente lo cual es una afirmación correcta.



8. La caja chica debe ser arqueada siempre por sorpresa.

Tabla 8

	Alternativas de Respuesta	Respuestas	Porcentual	Porcentual Validado	Porcentual Acumulado
1	Desapruebo plenamente	0	0	0	0

2	Desapruebo	2	9	9	9
3	No opino	3	14	14	23
4	Apruebo	8	36	36	59
5	Apruebo plenamente	9	41	41	100
Encuestados		22	100		

Análisis: un 41% aprobó plenamente que la caja chica debe ser arqueada sorpresivamente más un 36% que también aprobó esta afirmación totalizando un 77% en ese sentido. Sí el auditor avisa con anticipación que la caja chica será arqueada entonces el custodio podrá prepararla para que cuadre sin que esto signifique que todo el tiempo es bien manejada.

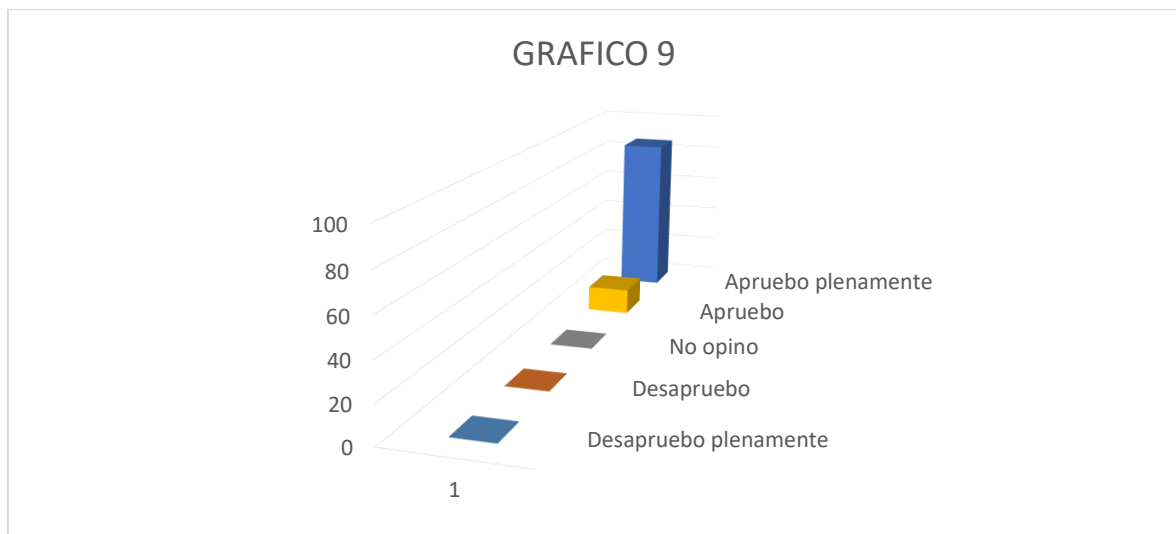


9. La caja chica debe cuadrar siempre con el monto de apertura.

Tabla 9

	Alternativas de Respuesta	Respuestas	Porcentual	Porcentual Validado	Porcentual Acumulado
1	Desapruebo plenamente	0	0	0	0
2	Desapruebo	0	0	0	0
3	No opino	0	0	0	0
4	Apruebo	3	14	14	14
5	Apruebo plenamente	19	86	86	100
	Encuestados	22	100		

Análisis: El monto de apertura es el inicial al momento del inicio de la caja chica, por lo tanto, en todo momento la suma del dinero, los vales provisionales, y las facturas reembolsadas deberían cuadrar con el mismo monto, un 86% aprobó plenamente esta afirmación.



10. La caja en ocasiones atiende pagos mayores a su límite

Tabla 10

Alternativas de	Respuestas	Porcentual	Porcentual	Porcentual
-----------------	------------	------------	------------	------------

	Respuesta		Validado	Acumulado
1	Desapruebo plenamente	1	5	5
2	Desapruebo	4	18	23
3	No opino	10	45	68
4	Apruebo	3	14	82
5	Apruebo plenamente	4	18	100
	Encuestados	22	100	

Análisis: las quejas chicas suelen tener un límite de reembolsos para mantener los pagos dentro de un estándar pequeño o mínimo, sin embargo, a veces reembolsan pagos mayores a su límite lo cual no debe ocurrir, un 18% aprobado plenamente indicando que en algunas ocasiones atiende pagos mayores más un 14% que aprobó esta afirmación, por lo tanto un 45% no opinó probablemente por desconocer si eso ha ocurrido.



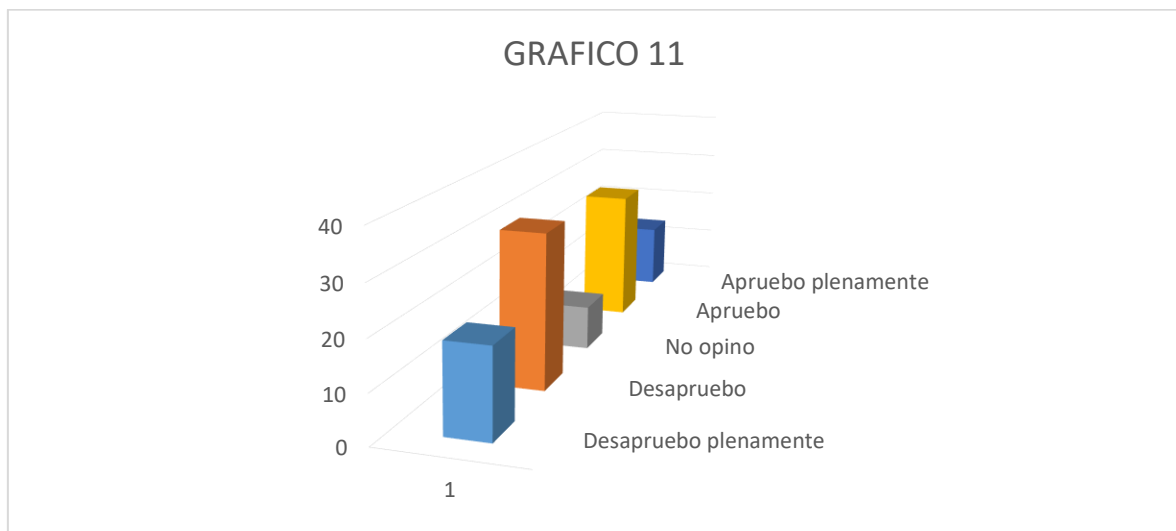
11. Alguna vez hubo una emergencia y la caja chica no tenía dinero.

Tabla 11

Alternativas de	Respuestas	Porcentual	Porcentual	Porcentual
-----------------	------------	------------	------------	------------

	Respuesta		Validado	Acumulado
1	Desapruedo plenamente	4	18	18
2	Desapruedo	7	32	50
3	No opino	2	9	59
4	Apruebo	6	27	86
5	Apruebo plenamente	3	14	100
	Encuestados	22	100	

Análisis: si alguna vez hubo emergencias y la caja chica no tenía dinero significó un problema dentro de la entidad, un 14% aprobó plenamente esa afirmación más un 27% que también la aprobó lo cual significaría que han existido problemas de este tipo opinando de esta manera un 41%, sin embargo, en sentido contrario desaprobaron un 32% + 18% que totalizan un 50% los cuales estarían indicando que jamás hubo una emergencia en la que la caja chica no hubiera tenido dinero para cubrirla.



12. La caja chica siempre debería tener dinero disponible.

	Alternativas de Respuesta	Respuestas	Porcentual	Porcentual Validado	Porcentual Acumulado
1	Desapruebo plenamente	0	0	0	0
2	Desapruebo	0	0	0	0
3	No opino	0	0	0	0
4	Apruebo	6	27	27	27
5	Apruebo plenamente	16	73	73	100
	Encuestados	22	100		

Análisis: Un 73% estuvo de acuerdo en aprobar plenamente que la caja chica siempre debe tener dinero disponible para los usuarios.



13. La caja chica permite pagar los servicios rápido.

Tabla 13

	Alternativas de Respuesta	Respuestas	Porcentual	Porcentual Validado	Porcentual Acumulado
1	Desapruebo plenamente	1	5	5	5
2	Desapruebo	1	5	5	9
3	No opino	2	9	9	18
4	Apruebo	6	27	27	45
5	Apruebo plenamente	12	55	55	100
	Encuestados	22	100		

Análisis: Sumando las respuestas apruebo plenamente y apruebo un 82% estuvo de acuerdo en que la caja chica permite pagar más rápidamente los servicios.



14. La caja chica facilita compras rápidas

Tabla 14

	Alternativas de Respuesta	Respuestas	Porcentual	Porcentual Validado	Porcentual Acumulado
--	----------------------------------	-------------------	-------------------	----------------------------	-----------------------------

1	Desapruebo plenamente	0	0	0	0
2	Desapruebo	2	9	9	9
3	No opino	1	5	5	14
4	Apruebo	8	36	36	50
5	Apruebo plenamente	11	50	50	100
Encuestados		22	100		

Análisis: Sumando las respuestas a prueba plenamente y apruebo un 86% estuvo de acuerdo con la afirmación de que la caja chica facilita las compras rápidas.

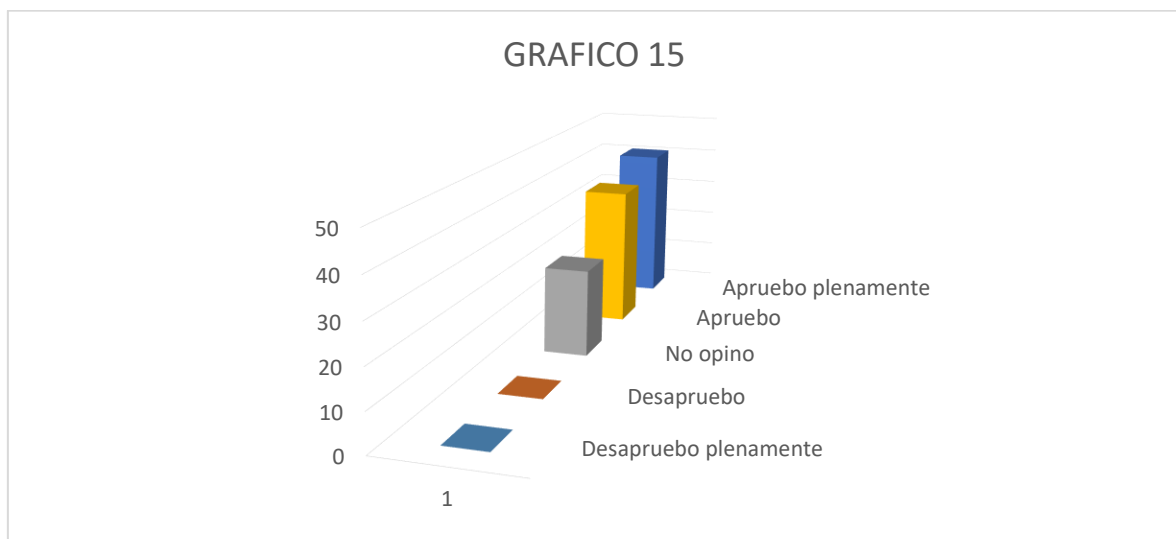


15. La caja chica simplifica los pagos menores.

Tabla 15

	Alternativas de Respuesta	Respuestas	Porcentual	Porcentual Validado	Porcentual Acumulado
1	Desapruedo plenamente	0	0	0	0
2	Desapruedo	0	0	0	0
3	No opino	5	23	23	23
4	Apruebo	8	36	36	59
5	Apruebo plenamente	9	41	41	100
	Encuestados	22	100		

Análisis: en concordancia con las 2 preguntas anteriores que resultaron positivas, también un 77% estuvo de acuerdo en que la caja chica simplifica los pagos menores.



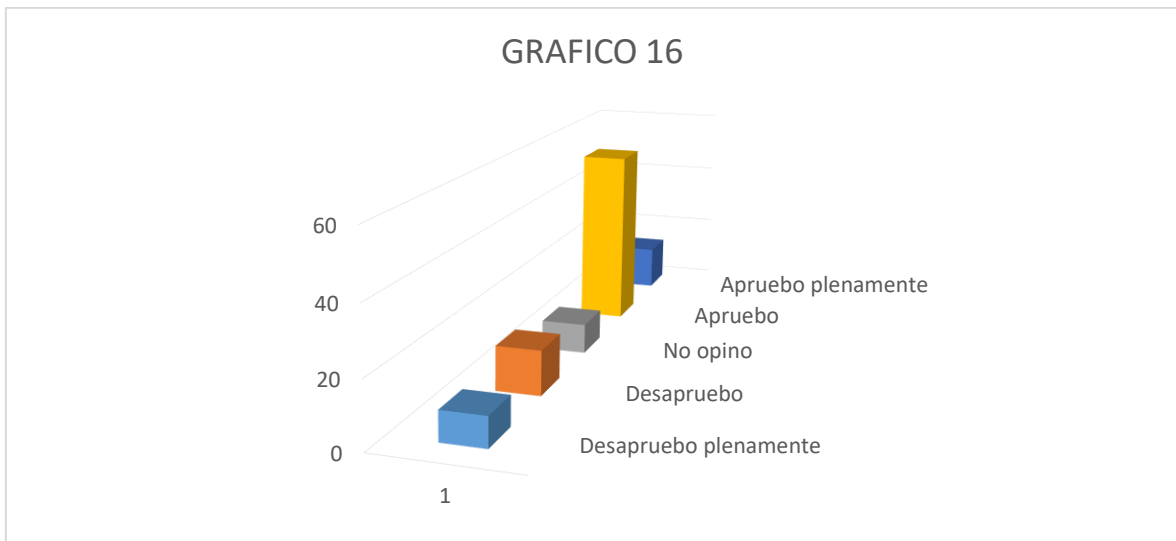
16. Los documentos de sustento no siempre son los adecuados

Tabla 16

	Alternativas de Respuesta	Respuestas	Porcentual	Porcentual Validado	Porcentual Acumulado
--	----------------------------------	-------------------	-------------------	----------------------------	-----------------------------

1	Desapruebo plenamente	2	9	9	9
2	Desapruebo	3	14	14	23
3	No opino	2	9	9	32
4	Apruebo	12	55	55	86
5	Apruebo plenamente	3	14	14	100
Encuestados		22	100		

Análisis: los documentos de reembolso para una caja deben ser boletas o facturas legales, los cuales serían considerados adecuados para la contabilidad y las normas internas, sin embargo, un 55% estuvo de acuerdo en afirmar que no siempre son las adecuadas pasó un 14% que aprobó plenamente esta afirmación, lo que significa un problema que hay que atender puesto que es necesario que las facturas sean legales.

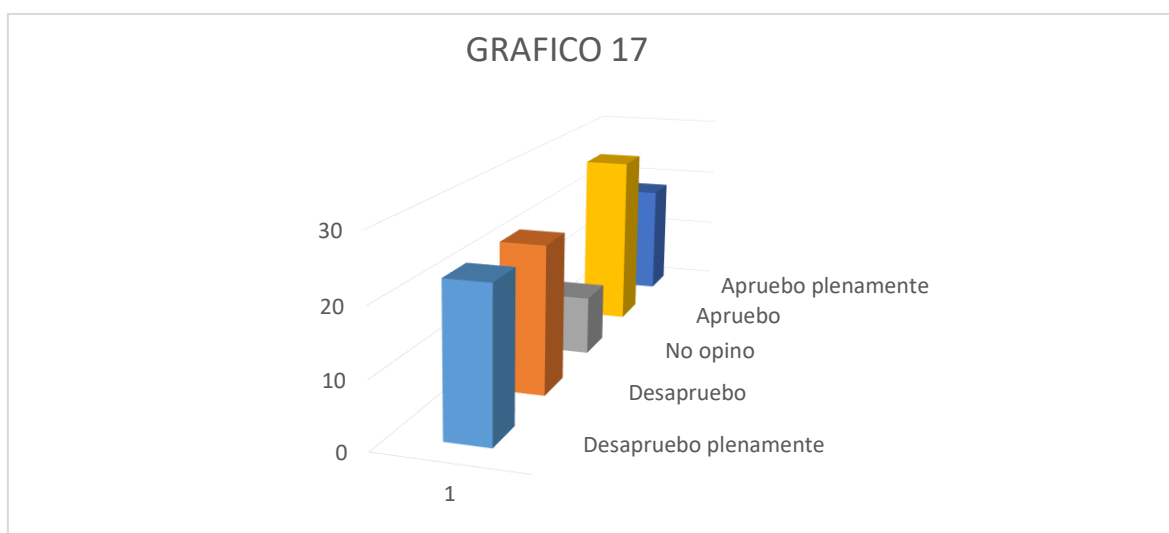


17. En ocasiones se usan simples recibos para reembolsos.

Tabla 17

	Alternativas de Respuesta	Respuestas	Porcentual	Porcentual Validado	Porcentual Acumulado
1	Desapruebo plenamente	5	23	23	23
2	Desapruebo	5	23	23	45
3	No opino	2	9	9	55
4	Apruebo	6	27	27	82
5	Apruebo plenamente	4	18	18	100
	Encuestados	22	100		

Análisis: los recibos simples deberían estar descartados para pedir reembolsos primero que ocasiones se utilizan para cierto tipo de gastos como taxis que no dan facturas o boleta, un 18% aprobó plenamente esta afirmación hace un 27% que también la aprobó y otros desaprobaron la afirmación un 46% al marcar desapruebo plenamente y desapruebo.

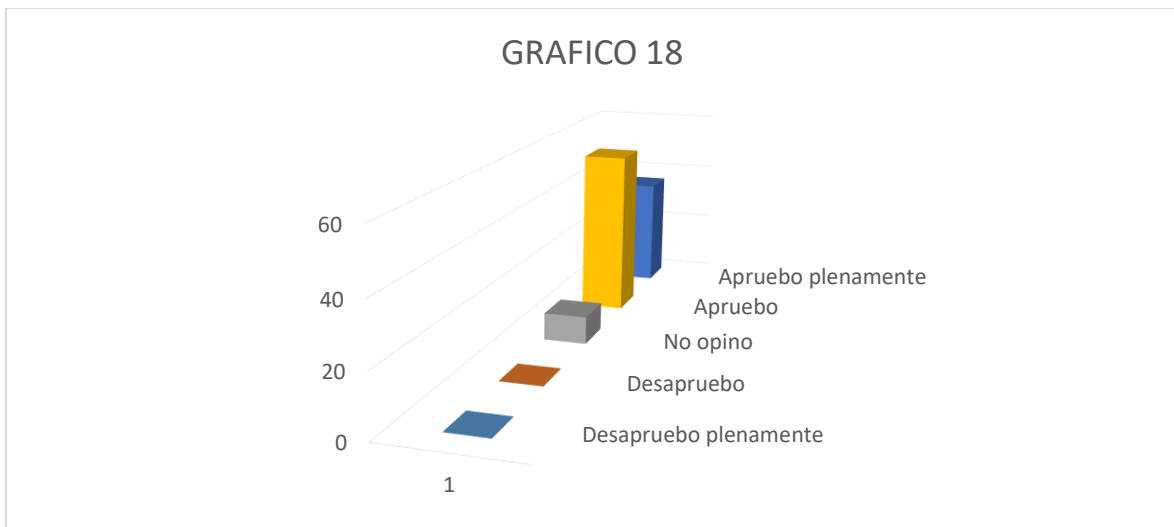


18. Las hojas de arqueo se guardan para la verificación de los auditores.

Tabla 18

	Alternativas de Respuesta	Respuestas	Porcentual	Porcentual Validado	Porcentual Acumulado
1	Desapruebo plenamente	0	0	0	0
2	Desapruebo	0	0	0	0
3	No opino	2	9	9	9
4	Apruebo	12	55	55	64
5	Apruebo plenamente	8	36	36	100
	Encuestados	22	100		

Análisis: las hojas de arqueo deben guardarse como evidencia de que se practicó este examen a la caja chica y estuvieron de acuerdo la mayoría al marcar a pruebo 55% y apruebo plenamente 36%.



5.1.4. Implementación de alternativa seleccionada

Adquisición de un software especial que permita controlar el movimiento de la caja chica en línea.

5.1.5. Costo de implementación

Tabla 19: Costo de implementación.

Costo de Implementación:

	Numero	Valor Unitario	
Adquisición de software de Control Interno con módulos de Tesorería.			18,000.00
Computadoras	3	4,500.00	13,500.00
Refrigerio capacitación empleados	2	1,200.00	2,400.00
Total			33,900.00

5.1.6. Evaluación de factibilidad de implementación

5.1.6.1 Factibilidad económica:

Permitirá controlar mejor los gastos de la caja chica, reduciendo el despilfarro probables y evitando gastos innecesarios con el consiguiente ahorro de presupuesto.

5.1.6.2. Factibilidad financiera:

La entidad cuenta con presupuesto suficiente para adquirir el software y los equipos.

5.1.6.3. Factibilidad Organizacional

Se adapta perfectamente a la organización que existe, puesto que es sencillo de implementar y manejar.

5.1.6.4. Factibilidad social

Permitirá evitar malos manejos en la caja chica y protegerá a los empleados de actos indebidos por lo que no habrá posibilidad de que pierdan sus empleos.

5.1.6.5. Factibilidad legal

No hay norma que impida implementar este tipo de controles.

5.1.7. Discusión

El tema del presente trabajo en el ITP plantea la problemática de controlar la caja

chica para impactar positivamente en la Gestión Financiera y es comparable con la tesis de **Huaraza** quien el 2023 investigo un tema muy parecido en otra entidad pública la Municipalidad de San Miguel donde todo el tema de control relacionado a la caja chica, teniendo como objetivo fortalecer el control para lograr una gestión financiera más eficiente y transparente para evitar robos, desfalcos o mal uso del dinero mediante la caja chica, finalmente concluyo que optimizar los sistemas de control inciden en la mejora de la gestión de los fondos de las cajas en la municipalidad, entonces por la similitud de la problemática y conclusiones de ambos trabajos la discusión entre ambos se favorece puesto que coinciden plenamente a pesar de ser autores diferentes realizando la investigación en entidades gubernamentales distintas con un año de diferencia.

CONCLUSIONES

Se concluye que el control de la caja chica impacta positivamente en la gestión financiera del ITP porque a mayor control se reducirán gastos innecesarios y la entidad ahorrara recursos del presupuesto.

Se concluye que el control de la caja chica impacta en la liquidez del ITP, porque permitirá que la caja siempre tenga dinero disponible.

Se concluye que el control de la caja chica impacta en el cumplimiento de obligaciones del ITP porque al haber siempre dinero disponible será posible cancelar con mayor rapidez el pago de los servicios y las compras menores.

Se concluye que el control de la Caja Chica impacta en la supervisión financiera del ITP porque será más probable realizar eventos de control, arqueos y una mayor supervisión.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la gerencia adquirir un software compatible con los sistemas actuales de contabilidad para controlar el movimiento de las cajas chicas, los saldos, los vales provisionales, los reembolsos y motivos del gasto.

Se recomienda a la gerencia la adquisición de equipos que puedan permitir correr el software de la primera recomendación, a fin de que se pueda sincronizar este con el sistema y también con los celulares de las jefaturas.

Se recomienda al gerente de Recursos Humanos capacitaciones internas sobre normas de control vigentes en cuanto al uso de las cajas chicas.

Se recomienda al auditor interno verificar las frecuencias mensuales de arqueos de las cajas chicas y que estas sean sorpresivas.

Se recomienda al contador general verificar que la documentación que se reembolsa por caja chica cumpla los requisitos legales.

Se recomienda al tesorero verificar que el asistente de tesorería encargado de la caja chica realice auto arqueos diarios para verificar los saldos.

Se recomienda a todo el personal liquidar los vales provisionales antes de 24 horas, entregando las facturas y boletas originales por las adquisiciones.

REFERENCIAS

Carrasco Vallejos, B. & Vilca Yucra, B. (2020) el control interno del efectivo y su incidencia en el manejo de caja chica en la Clínica Good Hope, Lima 2020, artículo científico oai: repositorio.utelesup.edu.pe: UTELESUP/1323 publicado en Scielo por la Universidad Privada Telesup, Lima Perú,

- [https://alicia.concytec.gob.pe/
/vufind/Record/UTEL_440e3ed5375db31004d86f279eddbccc](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UTEL_440e3ed5375db31004d86f279eddbccc)
- Cesar (2010) metodología de la investigación, editado por la universidad autónoma de México
- Cortes Padilla M. (2014) Metodología de la Investigación, Editorial Trillas, México.
- García Martínez r. (2013) metodología de la investigación, editado por Editorial Trillas, México.
- García Cordoba, F. (2004). *El cuestionario: Recomendaciones metodológicas para el diseño de cuestionarios*. Editorial Limusa , S.A.. México, DF.
- [https://books.google.com.pe/books?id=-
JPW5SWuWOUC&lpg=PP1&dq=tecnica%20de%20instrumentos%20de%
20recoleccion%20de%20datos%20la%20encuesta&pg=PA3#v=onepage&q
&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=-JPW5SWuWOUC&lpg=PP1&dq=tecnica%20de%20instrumentos%20de%20recoleccion%20de%20datos%20la%20encuesta&pg=PA3#v=onepage&q&f=false)
- Chaverri Chaves, Diego (2017) Delimitación y justificación de Problemas de Investigación en Ciencias Sociales, publicado por Revista de Ciencias Sociales (Cr), vol. III, núm. 157, pp. 185-193 Universidad de Costa Rica San José, Costa Rica
- [https:// www.redalyc.org/pdf/153/15354681012.pdf](https://www.redalyc.org/pdf/153/15354681012.pdf)
- Hurtado (2020) Fundamentos Metodológicos de la Investigación, Revista Scientific volumen 5, numero 16. México.
- Mavila Canales, J. (2018) “Control interno y manejo de las cajas chicas en el Organismo de Formalización de la Propiedad Informal – COFOPRI, Lima 2018”, artículo científico oai: repositorio.ucv.edu.pe:20.500.12692/22408, publicado en Scielo por la Universidad Cesar Vallejo, Lima Perú
- [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_aa3d065f7be3d8424b
96813bccb0225f/Description#tabnav](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_aa3d065f7be3d8424b96813bccb0225f/Description#tabnav)
- Moreno Galindo, Eliseo (2021) Delimitación del problema de investigación [https:// tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/delimitacion-del-problema-de.html](https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/delimitacion-del-problema-de.html)
- Moreno, P. (2005). Metodología de la investigación. En El profesorado de Educación Física y las competencias básicas en TIC en el desarrollo de su actividad profesional, (pp. 175-200). https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/8917/Capitulo_III_Marco_Met

odol_gico.pdf;jsessionid=40747E5470A41C7089C9B9AF68FA9110.tdx2?s
equence=7

Munch Galindo, L. & Angeles, E. (2019) *Metodos y Tecnicas de Investigación*, Editorial Trillas, Mexico DF. <https://pdfcoffee.com/munch-angeles-metodos-y-tecnicas-de-investigacion-pdf-4-pdf-free.html>

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis*. (4ª ed.). Ediciones de la U. Bogotá, Colombia.

<https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/03/Metodologia-de-la-investigacion-Naupas-Humberto.pdf>

Kaplan, R & Norton, D. (2005) *Mapas estratégicos: Convirtiendo los activos intangibles en resultados tangibles*, Editorial Planeta, Madrid España. https://books.google.com.pe/books/about/Mapas_estrat%C3%A9gicos.html?id=QkHs8hMmXA8C&redir_esc=y

Reguera, A. (2008). *Metodología de la investigación lingüística: Prácticas de escritura* (1 ed.). Editorial Encuentro. Argentina.

Rodríguez Moguel, E.A. (2005). *Metodología de la Investigación*. Universidad Juárez Autónoma de Tabasco. México.

<https://books.google.com.pe/books?id=r4yrEW9Jhe0C&pg=PA23&dq=metodologia+de+la+investigaci%C3%B3n+aplicada&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjS6dHWoovvAhX9HLkGHRsIAJ8Q6AEwA3oECAEQAg#v=onepage&q&f=false>

Santiago de Cuba, Cuba

<https://wwwwww.redalyc.org/journal/3684/368475403010/html/>

Tamayo, M. (2016) *El Proceso de la Investigación Científica*, Limusa Noriega Editores, México.

https://www.gob.mx//cms/uploads/attachment/file/227860/El_proceso_de_la_investigaci_n_cient_fica_Mario_Tamayo.pdf

Vega Veranes, Frey. (2023) *Concepción del impacto social en las tesis doctorales de las ciencias biomédicas*, publicado por Instituto Superior de Ciencias Médicas, MEDISAN, vol. 27, núm. 3, p. e4590, Centro Provincial de Ciencias Médicas

Villavicencio, S. (2024) “Control de caja chica y rendición de cuentas en la Subprefectura Provincial de San Marcos - Cajamarca - año 2024, trabajo de

suficiencia profesional para optar al título profesional de: Contador Público,
por la Universidad privada del Norte, Cajamarca, Perú.

https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/40434/TSP_SEGUNDO%20ANGEL%20VILLAVICENCIO%20MALQUI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1: Carta de Autorización

CARTA DE AUTORIZACION

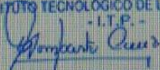
Lima, 29 de agosto del 2025

Señores
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS CORPORATIVAS
Presente. -

Estimados señores,

Por medio de la presente autorizamos al Bachiller en Contabilidad de la Facultad de Ciencias Contables y Finanzas Corporativas de su casa de estudios, el señor Daniel Fernando Montes Quiroz, identificado con DNI N°07759790, a desarrollar y presentar su trabajo de Suficiencia Profesional, identificando así las deficiencias del uso de la Caja Chica del ITP del presente año fiscal, con RUC 20131369477 con domicilio fiscal Av. Republica de Panamá 3418 San Isidro – Lima, representada por la señorita Isabel Susana Lomparte de la Cruz, Jefa de la Oficina de Administración, el cual nos ayudará a mejorar con el control y el manejo de la caja chica de nuestra institución.

Agradecemos la atención brindada a la presente.

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE LA PRODUCCIÓN
- I.T.P. -


ISABEL SUSANA LOMPARTE CRUZ
Jefa de la Oficina de Administración

Anexo 2: Certificado de Trabajo



CONSTANCIA DE TRABAJO

ROSSE MARY CRUCES GUERREROS, IDENTIFICADA CON DOCUMENTO NACIONAL DE IDENTIDAD N° 42706642, JEFA DE LA OFICINA DE GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO DE LA PRODUCCIÓN – ITP, HACE CONSTANCIA:

Que, el señor **DANIEL FERNANDO MONTES QUIROZ**, identificado con Documento Nacional de Identidad N° 07759790, presta servicios en el Instituto Tecnológico de la Producción – ITP, del 21 de setiembre de 2015 a la fecha como Cajero – Pagador para la Tesorería de la Oficina de Administración del Instituto Tecnológico de la Producción, contratado bajo el Régimen Laboral Especial del Decreto Legislativo N° 1057 - CAS.

Se expide el presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Callao, 06 de noviembre de 2023



INSTITUTO TECNOLÓGICO DE LA PRODUCCIÓN
CALLE REPÚBLICA DE PANAMÁ 3418 - SAN ISIDRO T. (S11) 680-2150

ROSSE MARY CRUCES GUERREROS
Jefa de la Oficina de Gestión de Recursos Humanos
Instituto Tecnológico de la Producción

Reg. N° 60-2023-ITP/DGRRH01



INSTITUTO TECNOLÓGICO DE LA PRODUCCIÓN
CALLE REPÚBLICA DE PANAMÁ 3418
SAN ISIDRO T. (S11) 680-2150
WWW.ITP.GOV.PE

Instituto Tecnológico de la Producción - Av. República de Panamá 3418 - San Isidro T. (S11) 680-2150

Cuestionario

El presente instrumento tiene por finalidad recabar información, sobre ““El Control de la Caja Chica y su impacto en la Gestión Financiera del Instituto Tecnológico de la Producción Lima 2024”

INSTRUCCIONES:

Marque si aprueba o desaprueba la afirmación, elegir la alternativa que usted considere la adecuada y marque con una (X). Cabe indicar que los datos proporcionados serán utilizados para fines académicos.

	Desapruebo plenamente	Desapruebo	No opino	Apruebo	Apruebo plenamente
	1	2	3	4	5
Dimensión: Apertura de Cajas Chicas					
Nº					
1	Todas las cajas chicas son aperturadas con autorizaciones válidas.				
2	Se verifica que el custodio sea servicial, honrado y proactivo.				
3	El monto de la caja chica no siempre es suficiente.				
Nº	Dimensión: Uso de las Cajas Chicas				
4	Algunos vales provisionales se liquidan fuera de plazo.				
5	La caja en ocasiones no se renueva y queda sin fondos.				
6	El horario de atención no considera emergencias.				
Nº	Dimensión: Arqueos de las Cajas Chicas				
7	Las caja chica debería ser arqueada mensualmente.				
8	La caja chica debe ser arqueada siempre por sorpresa.				
9	La caja chica debe cuadrar siempre con el monto de apertura.				
Nº	Dimension: Liquidez				
10	La caja en ocasiones atiende pago mayores a su límite				
11	Alguna vez hubo una emergencia y la caja chica no tenía dinero.				
12	La caja chica siempre debería tener dinero disponible.				
Nº	Dimension: Cumplimiento de obligaciones				
13	La caja chica permite pagar los servicios rápido.				
14	La caja chica facilita compras rápidas				
15	La caja chica simplifica los pagos menores.				
Nº	Dimension: Supervisión financiera				
16	Los documentos de sustento no siempre son los adecuados				
17	En ocasiones se usan simples recibos para reembolsos.				
18	Las hojas de arqueo se guardan para la verificación de los auditores.				

Anexo 4: Matriz de Consistencia: “El control de las Caja Chica y su impacto en la gestión financiera del Instituto Tecnológico de la Producción”

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL			Indicadores	
¿De qué manera el control de las Caja Chica impacta en la gestión financiera del Instituto Tecnológico de la Producción?	Determinar de qué manera el control de las Caja Chica impacta en la gestión financiera del Instituto Tecnológico de la Producción	Variable independiente Control de la Caja Chica	Apertura de Cajas Chicas	Autorizaciones	
				Atributos del custodio	
				Monto suficiente	
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS				
¿De qué manera el control de las Caja Chica impacta en la liquidez del Instituto Tecnológico de la Producción?	Determinar de qué manera el control de la Caja Chica impacta en la liquidez del Instituto Tecnológico de la Producción		Uso de las Cajas Chicas	Vales provisionales	
				Renovación por tercios	
				Horario de atención	
			Arqueos de las Cajas Chicas	Regularidad	
					Oportunidad
				Cuadre	
¿De qué manera el control de las Caja Chica impacta en el cumplimiento de obligaciones del Instituto Tecnológico de la Producción?	Determinar de qué manera el control de la Caja Chica impacta en el cumplimiento de obligaciones del Instituto Tecnológico de la Producción	Variable dependiente Gestión Financiera		Indicadores	
				Liquidez	Atención de pagos menores
					Emergencias de dinero
					Disponibilidad de efectivo
				Cumplimiento de obligaciones	Rapidez de cancelación de servicios
					Compras rápidas
¿De qué manera el control de las Caja Chica impacta en la supervisión financiera del Instituto Tecnológico de la Producción?	Determinar de qué manera el control de la Caja Chica impacta en la supervisión financiera del Instituto Tecnológico de la Producción		supervisión financiera	Simplificación administrativa	
					Documentos de sustento
					Documentos de reembolso
				Hoja de arqueo	