

UNIVERSIDAD AMAZÓNICA DE PANDO
ÁREA DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA



MONOGRAFÍA
EN OPCIÓN A LA MODALIDAD DE TITULACIÓN
TÉCNICO UNIVERSITARIO SUPERIOR EN CONTADURIA GENERAL

Importancia de un Reglamento interno de manejo de caja chica, en el Sistema Pandino de comunicación SPC canal 15

POSTULANTE: Giovania Ventura Ecuari
TUTOR: Ing. Sergio Condori Crispín

Cobija – Pando – Bolivia

2022

Índice

<u>CAPITULO I</u>	1
<u>1. Antecedentes</u>	1
<u>2. Justificación</u>	2
<u>3. Descripción del problema del problema</u>	3
<u>1.4. Formulación del problema</u>	3
<u>1.5. Objetivos</u>	4
<u>1.5.1. Objetivo general</u>	4
<u>1.5.2. Objetivos específicos</u>	4
<u>TITULO II</u>	5
<u>DESARROLLO</u>	5
<u>2.1. Marco teórico</u>	5
<u>2.1.1. Activo circulante.-</u>	5
<u>2.1.2. Clases de activo circulante.-</u>	5
<u>2.1.3. Ajustes contables.-</u>	6
<u>2.1.4. Tipos de ajuste contables.-</u>	6
<u>2.1.5. Balanza de comprobación ajustada</u>	7
<u>2.1.6. Error de arqueo o cierre de caja.-</u>	7
<u>2.1.7. Reembolso en caja chica.-</u>	8
<u>2.2. Marco conceptual</u>	8
<u>2.2.1. Activo circulante</u>	8
<u>2.2.2. Efectivo disponible</u>	9
<u>2.2.3. Auditoria operativa</u>	9
<u>2.2.4. Control contable</u>	9
<u>2.2.5. Control de gestión</u>	9

<u>2.2.6. Ingresos</u>	10
<u>2.3. Marco contextual</u>	10
<u>2.4. Metodología</u>	11
<u>2.4.1. Tipo de Investigación</u>	11
<u>2.4.2. Enfoque</u>	11
<u>2.4.3. Método deductivo</u>	11
<u>2.4.4. Técnicas e instrumentos</u>	11
<u>CAPITULO III</u>	12
<u>RESULTADOS</u>	12
<u>CAPITULO IV</u>	13
<u>PROPUESTA</u>	13
<u>4.1. Propuesta de solución</u>	13
<u>4.2. Discusión</u>	13
<u>4.3. Conclusiones</u>	13
<u>4.4. Recomendaciones</u>	14
<u>Bibliografía</u>	15
<u>Anexo</u>	17

1. ANTECEDENTES

La contabilidad se la conoce como una ciencia y a su vez una técnica que provee información útil a una empresa u organización, con el fin de facilitar el proceso de la toma de decisiones.

Con respecto a la contabilidad general esta analiza todas las variables que afectan a la organización llevando a cabo un registro sistemático y cronológico de las operaciones financieras (Oporto y Gardey, 2021).

En asuntos contables es importante saber que la caja chica permite a las empresas proporcionar un flujo de caja diario para este tipo de gastos. Sin embargo, la falta de políticas y procedimientos de uso claros y los informes de gastos posteriores pueden afectar directamente la salud financiera de la organización (Rindegastos, 2019).

Es así que un corte de efectivo es una actividad que compara el dinero que el cajero realmente tiene en su caja con el dinero que debería tener en función de las acciones registradas desde la apertura hasta el cierre de la caja.

Un buen corte de efectivo es esencial para todas las empresas que manejan un negocio de cobro de efectivo, ya que ayuda a controlar el flujo diario de dinero en el negocio.

En las operaciones de caja la caja abre con un valor en efectivo inicial como punto de partida para las operaciones diarias. Durante el día, con o sin descuento, las ventas se pagan a través de diferentes medios de pago como efectivo, vale, cheque, abono o crédito interno. También es posible retirar efectivo en caja, comprar a proveedores, pagar luz, agua, etc., u otros gastos comerciales como salarios, transporte u otras compras internas ocasionales (Actualícese, 2018).

2. JUSTIFICACION

La falta de políticas claras para efectuar gastos y las salidas injustificadas son algunas de las situaciones que afectan los recursos destinados a la caja chica de la empresa.

A pesar de que la gestión de caja chica parece ser un asunto simple, el control y manejo de sus fondos muchas veces se escapa de las manos de dueños y administradores al no contar con las herramientas correctas para su gestión.

Es por eso que, en este trabajo el análisis se centra en prevenir el “Uso indebido de fondos de caja chica, estableciendo un reglamento de uso de fondos de caja chica de manera interna.

El Sistema Pandino de Comunicación, carece de un manual o reglamento de uso de fondos de caja chica debido a las circunstancias en las que se ha aperturado, es decir, se tomó como una función más del contador y por la confianza asumida entre la gerencia de la empresa y la persona que ocupa el cargo se le asignó el monto de dinero para que este pueda disponer en caso de imprevistos o en ausencia de la gerencia general.

Del mismo modo, al no contar con un sistema de control se tiene la facilidad de hacer un uso indebido o desviación de fondos destinados para gastos no planificados e imprevistos.

Como afecta el problema a la empresa: este problema puede afectar en dos maneras:

- a) El uso indebido de los fondos por parte del profesional responsable, que ocasionará pérdidas económicas para la empresa.
- b) Para el profesional del cargo, representa una falta de ética representado un despido y pérdida de su fuente laboral.

No tener definido un monto económico y fijo para descargar al finalizar el efectivo, así como no tener un listado de los gastos e imprevistos que se pueden adquirir o cancelar servicios requeridos.

Consolidar un reglamento de uso de fondos de caja chica de manera interna: es indispensable que el canal 15 cuente con un reglamento donde establezca todo el procedimientos, sanciones, adquisiciones y compras con fondos de caja chica, esto para garantizar el buen uso a los fondos de la empresa por parte del funcionario responsable.

En ese sentido, se justifica el problema a abordar debido a que es necesario contar con un reglamento que permita el bien accionar de los usos de los fondos de caja chica.

3. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

El Sistema Pandino de comunicación, “Canal 15 SPC”, es una empresa televisiva de prestigio en la ciudad de Cobija, cuenta con un sistema administrativo que consta de un gerente general, jefe de prensa, jefe de sistema operativo, periodistas, secretaria y el área contable, esta última bajo la dirección de un contador, responsable del manejo de fondos económicos y por ende de caja chica que maneja la empresa, la cual esta habilitada para compras menores e imprevistos desde la gestión 2015, (información obtenida de su gerente propietaria).

La caja chica es “un método de administración contable que permite a las compañías o sus áreas específicas tener a la mano una determinada suma de dinero en efectivo. El objetivo es que los trabajadores puedan incurrir en este tipo de gastos sin utilizar su dinero o recibiendo un reembolso, y así evitar la solicitud de pagos por valores pequeños a la empresa” (Humañi y Vega, 2019, p. 2).

Cabe hacer notar que, el gasto que se hace de la caja chica empresarial, está disponible para gastos inmediatos de compra de agua, algún tipo de refrigerio, pago de taxi, pagos de courier, entre otros gastos que se dan de manera imprevista dentro de la empresa, sin embargo, los gastos de caja chica, no se encuentran normado por ningún tipo de documento legal y tampoco está establecido cuáles serán los imprevistos o los gastos menores de manera específica, ya que no se ha visto la necesidad de establecerlo, según lo que indica, su gerente.

En ese entendido, el manejo de la caja chica, implica una mayor responsabilidad, aun considerando que esta no representa una cantidad máxima de dinero, es necesario prestar atención a los procedimientos que tiene la empresa respecto al uso de su caja chica y detectar cualquier tipo de anomalía para evitar problemas mayores sin perjudicar a las partes involucradas. Pero atención, porque a pesar de ser gastos menores, es clave llevar un adecuado control de ellos y así evitar tener inconvenientes en la contabilidad a fin de mes al momento de rendirlos.

Dado las circunstancias, al no tener un documento oficial que regule su funcionamiento de su caja chica, este uso será susceptible al uso indebido de los fondos, siendo una problemática administrativa, legal y laboral tanto para la empresa, pero también para el responsable de su administración. En esta situación al realizar un trabajo eficiente, eficaz y oportuno del personal responsable del manejo de recursos, incide de manera general para toda la Entidad y brinda una imagen de transparencia a la Sociedad.

El canal 15 SPC, es un canal de televisión, cuya cobertura alcanza la ciudad de Cobija y las redes sociales, tiene un sistema administrativo que incluye al contador cuya función entre otras es el manejo de fondos de caja chica.

En este sentido, ya sea cualquiera que sea la actividad el manejo de efectivo se constituye siempre en una situación compleja, puesto que la empresa está poniendo la confianza de su administración y de sus finanzas en manos de un tercero que en la mayoría de las veces es un personal externo a la familia.

Es así que por razones de necesidad ha establecido el uso de Fondos de Caja Chica, para cubrir gastos y compras menores, no previsibles y/o urgentes y que no pueden ser provistos en tiempo y forma a través del proceso habitual de adquisiciones y contrataciones. De este modo, se garantiza el normal funcionamiento del canal, evitando que sus actividades programadas se paralicen o posterguen, debido a la falta de ciertos bienes o servicios que son considerados para el cumplimiento de las mismas.

El problema es que muchas empresas carecen de políticas claras para efectuar estos gastos, a veces las entradas de dinero son insuficientes y, en otras oportunidades, las salidas no son correctamente justificadas.

De este modo se considera que, al describir los procedimientos para el manejo de Caja Chica, se identifica deficiencias en el manejo adecuado del fondo, determinando los deberes y obligaciones de los funcionarios designados para el manejo de los fondos, esto puede deberse a la falta de un Reglamento Fondos de Caja Chica que debe ser de

aplicación por el personal a cargo de su ejecución, en el que especifique procedimientos de manejo y deberes y responsabilidades entre partes, a fin de garantizar un bien trato y trabajo dentro de la institución.

3.1. Formulación del problema

¿De qué manera se puede mejorar las operaciones realizadas en el manejo de caja chica en el Canal 15 SPC, de la ciudad de Cobija?

4. OBJETIVOS

4.1. Objetivo general

Proponer la elaboración de un reglamento interno para mejorar las operaciones realizadas en el manejo de caja chica en el Canal 15 SPC, de la ciudad de Cobija.

4.2. Objetivos específicos

- Describir los conceptos teóricos referentes a caja chica.
- Identificar las operaciones de caja chica en el Canal 15 SPC, de la ciudad de Cobija.
- Recomendar acciones de mejora para las operaciones de caja chica en el Canal 15 SPC, de la ciudad de Cobija.

5. MARCO TEORICO

5.1.MARCO CONCEPTUAL

Caja chica:

Se llama Caja Chica al fondo disponible que tiene el Cajero dentro del control interno, con la finalidad de efectuar los pagos menudos y otros , siempre al contado, para eso se establece un fondo llamado fondo fijo, que constituye una cantidad fija de dinero (salvo incrementos posteriores), creado por la gerencia con antelación al inicio de las operaciones, para ser utilizado en la atención de los gastos menudos, mediante desembolsos autorizados son restablecidos periódicamente a su importe original, que por la cuantía no es recomendable afectar directamente a Caja Central (Laura, 2016, p.19).

Activo circulante

El activo corriente o circulante comprende todas aquellas cuentas representativas de efectivo, más otros recursos o partidas del Activo que razonablemente se espera convertir en efectivo, en otra partida del activo similar, en mercaderías o servicios, venderse o consumirse, durante el ciclo normal de operaciones de la institución, o en el período de un año o menos (Secretaria del Foro Iberoamericano de Contabilidad Pública, 2018).

Efectivo disponible

El Activo Circulante son todos aquellos bienes, créditos y derechos que se hallan en constante circulación en el proceso económico y financiero, durante el ciclo operacional de un ente. (Activo corriente). Parte del activo de una empresa conformado por partidas que representan efectivo y aquellas que se espera sean convertidas en efectivo o absorbidas a corto plazo (Secretaria del Foro Iberoamericano de Contabilidad Pública, 2018).

Auditoría operativa

La auditoría operativa es la auditoría de eficiencia y economía. Tiene por objeto evaluar si la gestión de los recursos públicos (humanos, activos y fondos presupuestarios) se ha desarrollado de forma económica y eficiente (Secretaria del Foro Iberoamericano de Contabilidad Pública, 2018).

Control contable

El control contable es el procedimiento administrativo empleado para conservar la exactitud y la veracidad en las transacciones y en la contabilización de éstas; se ejerce tomando como base las cifras de operación presupuestadas y se les compara con las que arroja la contabilidad (Secretaria del Foro Iberoamericano de Contabilidad Pública, 2018).

Control de gestión

El control de gestión es el examen de la eficiencia y eficacia de las entidades en la administración de los recursos públicos determinada mediante la evaluación de sus procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño y la identificación de la distribución del excedente que éstas producen, así como de los beneficiarios de su actividad (Secretaria del Foro Iberoamericano de Contabilidad Pública, 2018).

Ingresos

Los ingresos son los clasificados económicamente como corrientes, como ser los originados en la venta de bienes y servicios, regalías, otros propios no derivados de operaciones habituales y transferencias y donaciones corrientes (secretaria del Foro Iberoamericano de Contabilidad Pública, 2018).

5.2.MARCO CONTEXTUAL

En el marco contextual se encontraron las investigaciones referentes a la caja chica y sus operaciones dentro de distintas organizaciones y empresas.

Al respecto se encuentra la caja chica y su efecto en el logro de los objetivos en las entidades comerciales, San Isidro-2019, que realizó su investigación en base a encuestas, con un diseño no experimental, con una población de 44 personas y 3 empresas comerciales, con una muestra de 44 personas pertenecientes a la población de estudio. La técnica utilizada es una encuesta, las herramientas y la recolección de datos es a través de un cuestionario, aplicado a una muestra calculada. Para medir la confiabilidad se aplicó el coeficiente alfa de Cronbach y chi-cuadrado para probar hipótesis (Martínez, 2019).

Otra investigación fue realizada en Abengoa Perú S.A., una empresa constructora que opera a nivel internacional y nacional, tiene varios proyectos en curso en todo el país y requiere fondos de construcción y dinero de caja para operar, el uso racional de estos recursos asegura la calidad del proyecto y acorta el tiempo de ejecución para crear más rentabilidad para la empresa. Para tal efecto, corresponde a la sede administrativa y a las direcciones de gestión administrativa y financiera, en el caso de oficinas centrales y distritos y/o departamentos, la designación de personas encargadas de la custodia y manejo de los fondos menores. Respecto a la caja chica cuando el requerimiento de capital no pueda ser pagado con caja chica, se decidirá abrir un fondo de proyecto, el cual deberá ser aprobado por el departamento de gestión de operaciones, el gerente del proyecto, el director administrativo y el departamento administrativo de finanzas. El director de obra será el encargado de gestionar el fondo de obra de manera adecuada a las normas de operaciones de caja chica (Villaruel, 2015).

6. METODOLOGÍA

6.1. Tipo de Investigación

La investigación es de tipo descriptiva porque explica los detalles en referencia a las operaciones de caja chica.

6.2. Enfoque

El enfoque utilizado es el cualitativo ya que analiza la documentación que servirá de teoría en la investigación.

6.3. Método deductivo

El método es deductivo que parte de lo general a lo particular o sea de las teorías contables que se aplican a una empresa particular.

6.4. Técnicas e instrumentos

La técnica es la investigación documental y entrevista. Se utiliza los instrumentos de guía de entrevista y ficha bibliográfica.

El procedimiento para la recopilación de la información se realizó a través de:

Elaboración de una guía de entrevista dirigida al ejecutivo de la empresa

Se realizó una guía de entrevista dirigida a la ejecutiva de la empresa a fin de conocer si la empresa contaba con una caja chica a disposición, así también para conocer su procedimiento y manejo adecuado de fondos.

Realización del trabajo de campo (aplicación de la entrevista)

La aplicación de la entrevista se realizó previo contacto con la gerente general del canal 15, donde se le pudo aplicar la entrevista para conocer un poco más el desarrollo contable de la empresa que representa. Sistematización de la información obtenida: una vez realizada la entrevista se hace una revisión para rescatar las partes esenciales y lo que contribuirá a resolver el problema.

7. RESULTADOS

A partir de la aplicación de la entrevista se obtienen los siguientes resultados.

✓ Cuenta con caja chica;

El sistema pandino de comunicación cuenta con la habilitación de una caja chica que permite disponer de fondos de manera inmediata, para cubrir gastos imprevistos y comunes que no requieren de grandes presupuestos.

✓ Tiempo de funcionamiento de caja chica:

El funcionamiento de la caja chica data desde la gestión 2013, cuando el canal se trasladó a sus nuevos ambientes, ya que se consideró que era un ambiente mucho más amplio, el cual albergaría a mayor cantidad de personas y teniendo diferentes dependencias. Además de ambientes por lo que los gastos también aumentaron y se hicieron mas permanentes y necesarios.

✓ El responsable de su administración:

El responsable su administración actualmente es el contador de la institución quien tiene a su cargo todo el funcionamiento del área contable, de esa manera asume la administración de caja chica como una más de sus funciones.

✓ Monto asignado para gastos de caja chica:

El monto asignado de la caja chica, inicialmente se abrió con 1000bs, pues era remoto su utilización, sin embargo, desde la gestión 2015 el monto ascendió a 2000bs. Ya que se considero que los 1000 bs. iniciales eran insuficientes y que los mismos se agotaban con mucha frecuencia, por lo que había la necesidad de volver a disponer de fondos de otros ingresos para cubrir lo planificado a cancelar con fondos de caja chica.

✓ Procedimiento de control y supervisión que ejerce para gastos de caja chica:

Si bien la empresa no cuenta con un procedimiento de control y supervisión de los gastos que se cubren con fondos de caja chica, la gerente indica que, existe una confianza con el personal, pues siempre ha demostrado idoneidad en sus funciones y se ha respaldado con todos los descargos para garantizar la transparencia de sus funciones.

✓ Inconvenientes respecto al uso de los fondos de caja chica con el personal designado para su administración:

De acuerdo a este aspecto, se pone de manifiesto que la empresa no ha presentado inconvenientes respecto al uso de los fondos de caja chica, por lo que según indica se siente satisfecha con su administración.

✓ Arqueo de caja chica de manera imprevista:

Una forma control del uso de caja chica es el arqueo que se hace mayormente de manera inesperada y sorpresa al personal que custodia los fondos.

En este sentido, la gerente manifiesta que, si bien no se realiza un arqueo contable con procedimientos y exigencias que ésta demanda, normalmente se va fiscalizando los gastos que se realizan y que estos deben estar en función a los reportes con sus respectivas evidencias.

✓ Sistema legal respecto al funcionamiento de la caja:

Desde la apertura de la caja chica en la gestión 2013, no se ha realizado un documento legal que regule el funcionamiento de la caja chica, esto se debe mayormente a la confianza generada entre partes.

✓ Implementación de un reglamento que regule el funcionamiento de la caja chica de su empresa.

Respecto a la pregunta, si está de acuerdo a la implementación de un reglamento interno que regule el funcionamiento de la caja chica, la gerente indica que está de acuerdo y que además es necesario, puesto que con eso se tiene un respaldo ante cualquier situación que pudiera ocurrir.

Así como, incluir todo respecto a compras y servicios que esta permitido cubrir, los gastos que se debe hacer y en que específicamente.

La elaboración de un reglamento seria de gran ayuda para la buena administración de los recursos y dispondría sanciones en caso hubiera algún tipo de conflicto posterior.

De esta manera se expresa la importancia de la elaboración de un reglamento interno de manejo de caja chica en el sistema pandino de comunicación, SPC canal 15.

La falta de políticas claras para efectuar gastos y las salidas injustificadas son algunas de las situaciones que afectan los recursos destinados a la caja chica de la empresa.

A pesar de que la gestión de caja chica parece ser un asunto simple, el control y manejo de sus fondos muchas veces se escapa de las manos de dueños y administradores al no contar con las herramientas correctas para su gestión.

Es por eso que, en este trabajo el análisis se centra en prevenir el “Uso indebido de fondos de caja chica, estableciendo un reglamento de uso de fondos de caja chica de manera interna.

8. PROPUESTA

La propuesta de solución debe regirse considerando las normas y procedimientos de caja chica elaborada específicamente y de acuerdo a especificidades de la empresa.

Para el efecto, el reglamento de manejo de caja chica del sistema pandino de comunicación debe establecer lineamientos internos de acuerdo a utilización y destino de los fondos a ser utilizados con el monto asignado.

9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

9.1. Conclusiones

Se describió los conceptos teóricos referentes al activo circulante, y la definición de términos contables como al activo circulante y sus clases, los ajustes contables y sus tipologías, el error de arqueo o cierre de caja chica, reembolsos de caja chica entre otros. Al respecto de la conceptualización se definieron términos como auditoría operativa, control contable, e ingresos entre otros.

Por otra parte, se realizó un diagnóstico empresarial, empleando la técnica de entrevista y el instrumento de guía de entrevista a la gerente propietaria del canal 15, donde se logra identificar las operaciones y procedimientos de la empresa con respecto al movimiento de su caja chica.

Por último, se propone a la empresa el uso y aplicación de normativas propia para el manejo de su caja chica, bajo una reglamentación que norme el uso y disposición de las operaciones de caja chica.

9.2.Recomendaciones

Se recomienda a la empresa tomar en cuenta los lineamientos genéricos preestablecidos del manejo de caja chica para organizaciones públicas y privadas.

Así mismo se recomienda también elaborar un reglamento interno para el uso y disposición de caja chica en el canal de televisión SPC canal 15.

10. BIBLIOGRAFÍA

- Huamani, M y Vega, T. (2019). “Diseño de control interno en tesorería y su incidencia en el control de fondos de caja en boticas similares s.a., Comas, 2019” . recuperado de: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24682/Huamani%20Cco%20%20Blas%20%20Marleni%20-%20Vega%20Mallqui%20%20Noe%20Tubias.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Actualícese. (2018, enero 24). “Cierre o arqueo de caja diario” [Blog]. Recuperado el 14 de mayo de 2022, de Actualícese.com website: <https://actualicese.com/cierre-o-arqueo-de-caja-diario-errores-y-complicaciones-que-se-pueden-presentar-en-el-proceso/>
- Aldea, V. (2019, mayo 16). “¿Qué es el activo circulante?” [Blog]. Recuperado el 14 de mayo de 2022, de Anfix website: <https://www.anfix.com/blog/diccionario/activo-circulante>
- Factufácil. (2019, abril 8). “¿Qué es el ajuste contable? Tipos de ajuste en contabilidad” [Blog]. Recuperado el 14 de mayo de 2022, de Factufácil website: <https://www.factufacil.es/que-es-el-ajuste-contable-tipos-de-ajuste-en-contabilidad.html>
- Gerencie.com. (2020, diciembre 14). “Reembolso de caja menor” [Página web]. Recuperado el 14 de mayo de 2022, de Gerencie.com website: <https://www.gerencie.com/reembolso-de-caja-menor.html>
- Martínez, Y. F. R. (2019). *Caja chica y su efecto en el logro de los objetivos en las entidades comerciales, San Isidro-2019* (Tesis de grado, Universidad César Vallejo. Facultad de Ciencias Empresariales). Universidad César Vallejo. Facultad de Ciencias Empresariales, Lima Norte, Perú. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/79877>
- Oporto, J. P., y Gardey, A. (2021). “Definición de contabilidad” [Página web]. Recuperado el 22 de junio de 2022, de Definición.de website: <https://definicion.de/contabilidad-general/>
- Rindegastos. (2019, junio 19). “¿Cuáles son los riesgos de una caja chica mal administrada?” [Página web]. Recuperado el 14 de mayo de 2022, de Rindegastos website: <https://blog.rindegastos.com/cuáles-son-los-riesgos-de-una-caja-chica-mal-administrada>
- Secretaría del Foro Iberoamericano de Contabilidad Pública. (2018). *Glosario Iberoamericano de Términos Contable-Presupuestarios. Foro Iberoamericano de Contabilidad Pública* (Glosario de Términos Núm. 28006; p. 238). España: Intervención General de la Administración del Estado de España.
- Villarroel, J. F. (2015). *Diseño de procedimiento de manejo de fondos de obra y caja chica en la empresa Abengoa Perú S.A.* (Tesis de grado, Universidad Nacional Agraria La Molina). Universidad Nacional Agraria La Molina, Perú. Recuperado de <http://repositorio.lamolina.edu.pe/handle/20.500.12996/2040>

ANEXOS

ANEXO 1

ENTREVISTA

Cargo en la empresa :.....

Fecha:

1. ¿Su empresa cuenta con la habilitación de caja chica para gastos menores e imprevistos?
2. ¿Quién es el responsable de su administración y por qué?
3. ¿Cuánto es el monto asignado para gastos de caja chica?
4. Cuál es el procedimiento de control y supervisión que ejerce para gastos de caja chica
5. Alguna vez ha tenido inconvenientes respecto al uso de los fondos de caja chica con el personal designado para su administración
6. Usted o alguien más realiza arqueo de caja chica de manera imprevista, si lo hace, ¿cada que tiempo?
7. El funcionamiento de la caja chica está establecido en algún documento legal al interior de su empresa.
8. ¿Está de acuerdo con la implementación de un reglamento que regule el funcionamiento de la caja chica de su empresa?