



UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

JUNIO 2023 – OCTUBRE 2023

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA PRUEBA

PRÁCTICA

CONSTABILIDAD Y AUDITORIA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN

CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**IMPLEMENTACIÓN Y CONTROL DE CAJA CHICA EN LA EMPRESA
CONSTRUCTORA LEDESMA & LEDESMA CONSTRUCCLD S.A EN LA
CIUDAD DE BABAHOYO EN EL PERIODO 2022.**

EGRESADO:

MICHAEL YAMILETH CONTRERAS VARA

TUTOR:

ING. WILMER OLMEDO ESPINOZA TOALOMBO.

AÑO 2023

RESUMEN

La presente investigación sobre la implementación y control de caja chica en la empresa Constructora Ledesma & Ledesma Construcced S.A en la ciudad de Babahoyo en el periodo 2022. La empresa se dedica a la construcción tanto de viviendas como de carreteras, la cual fue creada en el año 2017 y se encuentra ubicada en la ciudad del Cantón Babahoyo. Donde la implementación de una caja chica para la empresa es de suma importancia, debido a que esta hace referencia a un fondo pequeño y administrado con precisión, utilizado por las empresas para manejar gastos menores de manera eficiente y controlada. Por lo cual, el objetivo de la investigación es Determinar procesos del manejo del fondo caja chica en la empresa constructora Ledesma & Ledesma Construcced S. A. Además, se implementó la línea de investigación “Gestión financiera, tributaria, auditoría y control” y la sublínea “Auditoría y Control”. Y la metodología escogida fue la investigación descriptiva, la cual tiene como objetivo principal describir características y fenómenos de un objeto de estudio, además, se adoptaron los enfoques cualitativos y cuantitativos, lo que brindó una comprensión integral y detallada sobre el funcionamiento y la eficiencia del sistema de caja chica en la empresa.

Palabras claves; *Caja chica, fondo fijo, fondo de caja chica, flujo de efectivo*

ABSTRACT

The present investigations on the implementation and control of petty cash in the company Constructora Ledesma & Ledesma Construcced S.A in the city of Babahoyo in the period 2022. The company is dedicated to the construction of both homes and roads, which was created in year 2017 and is located in the city in the Babahoyo Canton. Where the implementation of a petty cash for the company is of utmost importance, because this c refers to a small and precisely managed fund, used by companies to manage minor expenses in an efficient and controlled manner. Therefore, the objective of the research is to determine the management processes of the petty cash fund in the construction company Ledesma & Ledesma Construcced S. A. In addition, the research line "Financial, tax management, audit and control" and the subline "Audit" were implemented. And control". And the chosen methodology was descriptive research, whose main objective is to describe characteristics and phenomena of an object of study. In addition, qualitative and quantitative approaches were adopted, which provided a comprehensive and detailed understanding of the operation and efficiency of the system. petty cash in the company.

Keywords; *Petty cash, fixed fund, petty cash fund, cash flow*

Contenido

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
JUSTIFICACIÓN	3
OBJETIVOS	4
Objetivo general.....	4
Objetivo específico	4
LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN	5
ARTICULACIÓN DEL TEMA.....	6
MARCO CONCEPTUAL	7
METODOLÓGIA	20
RESULTADOS	21
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	28
CONCLUSIONES	29
RECOMENDACIONES.....	30
Bibliografía	31

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa Constructora Ledesma & Ledesma Construcled S.A está dedicada a la construcción tanto de viviendas como de carreteras, la cual fue creada en el año 2017 y se encuentra ubicada en la ciudad del Cantón Babahoyo.

Algunas de las empresas del Ecuador, tanto públicas como privadas, tienen poco o muy débil control sobre el dinero que se maneja en caja chica, lo cual da a denotar, la no planificación o poca eficiencia en la organización de esta. Una caja chica, siendo un fondo esencial para gastos menores y operaciones diarias, debe estar sujeta a regulaciones y supervisión adecuada. Sin embargo, la falta de controles estrictos o la debilidad en estos procedimientos insinúan una ausencia de planificación adecuada o una mala organización. Esta situación no solo tiene el potencial de causar pérdidas económicas, sino que también tiene el potencial de socavar la eficiencia y transparencia de la gestión financiera de la empresa, dañando su reputación y comerciabilidad.

El fondo de caja chica es una herramienta financiera crucial en el ámbito empresarial, destinada a cubrir gastos menores que pueden surgir inesperadamente en la operativa diaria. Estas pequeñas cantidades de dinero, por lo general, no se encuentran detalladas o incluidas en el presupuesto principal de la empresa. Su propósito es proporcionar flexibilidad y agilidad en situaciones donde realizar trámites más extensos sería ineficiente. Sin embargo, es vital gestionarlo adecuadamente para evitar desequilibrios financieros.

El inconveniente radica en la gestión y tratamiento que muchas empresas otorgan a su caja chica, que con frecuencia es ambigua y desorganizada. Esta falta de claridad y control puede abrir puertas a prácticas fraudulentas por parte de empleados deshonestos. A largo plazo, esto puede desencadenar serios problemas de liquidez para la organización. El procedimiento recomendado consiste en asignar montos específicos a determinados empleados, quienes, a su

vez, deben justificar cada gasto mediante la presentación de facturas y otros documentos respaldatorios.

Se sabe que el año 2022 se usaba aún la facturación física, esta práctica, aunque tradicional, puede resultar vulnerable a malintencionadas manipulaciones o incluso errores inadvertidos. La ausencia de trazabilidad que un sistema digital proporciona implica un mayor riesgo. Es fundamental que las organizaciones fortalezcan sus controles y ponderen la adopción de soluciones digitales, garantizando así una mayor transparencia y previniendo desafíos que comprometan su integridad financiera y reputación.

La ausencia de un fondo fijo destinado a la caja chica en la empresa puede generar problemas significativos, especialmente cuando surgen gastos inesperados de mantenimiento diario. Estos fondos son esenciales para asegurar operaciones fluidas y responder rápidamente a necesidades menores. Por tanto, es esencial que las empresas establezcan un monto específico para la caja chica, además, es crucial respaldar cada transacción con comprobantes autorizados y garantizar un control riguroso sobre el uso y reposición de estos fondos.

JUSTIFICACIÓN

La finalidad del presente caso de estudio es mejorar las falencias y ayudar en el mejor manejo y financiamiento de la caja chica en esta empresa,

En el Ecuador existen empresas que sin importar su actividad económica tienen problemas al momento de sus registros contables, ya sea porque no se encuentren relacionados con la actividad o conocimientos claros de las necesidades que se requiera en la empresa.

Observando desde este punto de vista la problemática que tiene engloba este tema, el presente trabajo está dirigido a tener procesos para mejorar los procedimientos que tienen alrededor del rubro de caja chica en la constructora Construcled S.A de esta manera poseer una visión más amplia.

Además, realizará una proyección de gastos, para que las personas del departamento contable, tengan un conocimiento de la realidad económica de este rubro, de esta manera puedan asignar un fondo correcto y justo a los empleados que sean designados a tener caja chica.

En esta empresa Construcled S.A los empleados no tienen una caja chica con un fondo fijo para los gastos no considerados en la planificación, por lo consecuente esta acción puede crear fraude por parte de los empleados, incluso facturas físicas no declaradas, no solo generando un problema de liquidez sino también problemas tributarios.

OBJETIVOS

Objetivo general

Determinar procesos del manejo del fondo caja chica en la empresa constructora Ledesma & Ledesma Construcciones S. A

Objetivo específico

- Observar los procesos contables de acuerdo a los gastos de caja chica
- Implementar un proceso del manejo del fondo fijo de caja chica en base a las necesidades de gastos menores de la empresa.
- Establecer controles para manejo del fondo de caja chica de la empresa

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

En el presente estudio de caso “Implementación de caja chica en la empresa constructora Ledesma & Ledesma Construcced S. A en la ciudad de Babahoyo en el periodo 2022” se utilizó la línea de investigación “Gestión financiera, tributaria, auditoría y control” debido a que esta contribuye a distinguir, entender y evaluar la dirección a gestionar de la empresa incluidos los procesos de financiamientos, auditoría y control.

La sub línea a usar es “Auditoría y Control” en esta se engloba la investigación, gracias a esta sub línea se puede visualizar los procesos que se ejecutan dentro de la constructora, la parte tributaria nos ayuda a observar el tema de las facturas que no tienen un manejo adecuado y compromiso social, nos facilita observar que tan buenos o factibles son este tipo de negocios.

ARTICULACIÓN DEL TEMA

El tema de Implementación de caja chica en la empresa constructora Ledesma & Ledesma Construcced S. A en la ciudad de Babahoyo en el periodo 2022, se relaciona directamente con el tema **APLICACIÓN DE PROCESOS CONTABLES, FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS EN EL SECTOR PÚBLICO Y PRIVADO CON SUPERVISIÓN DE UN PROFESIONAL** porque posibilitará que, en cualquier empresa u organización, al llevar a cabo su ejecución, se puedan adquirir los conocimientos y habilidades esenciales. Estos conocimientos y habilidades, a su vez, capacitarán para generar resultados positivos al momento de evaluar la información contenida en los estados financieros y contables. Explorar como la gestión del control interno de propiedad, planta y equipo puede tener un impacto directo en el funcionamiento general de la empresa sería un enfoque relevante.

MARCO CONCEPTUAL

CAJA CHICA

La caja chica hace referencia a un fondo pequeño y administrado con precisión, utilizado por las empresas para manejar gastos menores de manera eficiente y controlada. Esta es un instrumento financiero que permite cubrir gastos imprevistos, menores y cotidianos, sin la necesidad de recurrir constantemente al proceso formal de solicitud de fondos.

Para Sánchez Tenoza (2019);

Una caja chica es un modelo de administración contable la cual permite tener a la mano una suma de dinero determinada para realizar y controlar los gastos en efectivo, por ley, menores a cierta cantidad, establecido por un ente específico (p.5).

Por lo general, un responsable es designado para manejar la caja chica y se establece un límite de fondos disponibles. Los gastos cubiertos por la caja chica suelen ser pequeñas compras, pagos de transporte, suministros de oficina y otros gastos menores que no justificarían un proceso de compra más elaborado.

Sage (2020) indica que; “El objetivo de la caja chica es dotar de liquidez a la empresa para cubrir gastos inesperados sin obtener la aprobación del responsable de la organización para cubrir estos gastos”. La caja chica implica la necesidad de un estricto control y registro. Se deben mantener registros detallados de todos los desembolsos realizados, incluyendo descripciones, montos, fechas y destinatarios. Esta información no solo es esencial para el seguimiento de los gastos, sino también para el proceso de conciliación y rendición de cuentas.

La caja chica debe ser reabastecida periódicamente para mantenerla operativa, y este reabastecimiento debe estar respaldado por recibos y documentación adecuada. Ramos

Martínez (2019) “Por lo tanto, un buen manejo de la caja chica en una entidad se transfigura en un punto esencial para afianzar la eficiencia y transparencia de los procedimientos” (p.11). En definitiva, la caja chica es una herramienta valiosa para la gestión eficiente de gastos menores, siempre y cuando se mantenga un riguroso control y cumplimiento de los procedimientos establecidos.

De acuerdo con Vásquez, et al., (2021);

El manejo del efectivo de la caja chica es una necesidad ya que, es un efectivo permanente, dedicado a cubrir gastos menores y urgentes que se pueden dar en el transcurso del día. Las cuales las empresas deben tener en claro políticas para efectuar gastos, debido a que en la mayoría sus efectivos son insuficientes y en otras oportunidades son manejados incorrectamente sin ninguna justificación, generando un efecto negativo en las finanzas de una empresa (p.1).

Para garantizar un buen manejo de la caja chica, se deben establecer procedimientos claros. Todos los desembolsos deben ser respaldados por recibos o comprobantes que justifiquen el gasto. Cuando el fondo se agota o llega a un nivel mínimo preestablecido, se reembolsa a partir de la cuenta principal de la empresa, y este proceso de reposición se documenta adecuadamente. El control regular, como las reconciliaciones y las auditorías periódicas, es esencial para asegurar que el fondo se maneje con integridad y transparencia, minimizando así los riesgos asociados.

IMPORTANCIA DE LA CAJA CHICA

Al agilizar y agilizar la gestión de gastos menores, la caja chica jugó un papel crucial en la gestión financiera de las organizaciones. En SAP concur (2022) expresan que; “tener una caja pequeña permite mantener un mayor control diario y, como resultado, evitar cualquier tipo

de fraude que involucre a prófugos de dinero”. Su importancia radica en su capacidad para optimizar procesos y reducir la burocracia administrativa. Al establecer límites de gastos y procedimientos claros, la caja chica permite un control preciso de los recursos destinados a gastos pequeños, evitando excesos y mejorando la planificación financiera.

Para la Coporación Perú Contable (2018);

La implementación de una caja chica en una organización es vital para que ésta pueda satisfacer los gastos, que por su naturaleza y premura se justifica el desembolso inmediato del dinero; y que por circunstancias especiales no pueda ser cancelado mediante cheque.

Además, promueve la transparencia al exigir una documentación exhaustiva de cada transacción, lo que a su vez fomenta la responsabilidad y la responsabilidad de los empleados. La caja chica también alienta a los equipos a centrarse en actividades estratégicas, fortaleciendo la efectividad operativa y la capacidad de tomar decisiones bien informadas. En resumen, la caja chica no solo simplifica la gestión financiera, sino que también influye positivamente en la cultura organizacional y en la optimización de recursos.

La importancia de la caja chica también se refleja en su capacidad para prevenir fraudes y errores financieros. Al establecer políticas y controles estrictos, se minimiza el riesgo de malversación de fondos y se asegura una contabilización precisa de las transacciones, además, la caja chica facilita la realización de auditorías internas y externas al proporcionar registros detallados y transparentes.

Este nivel de trazabilidad no solo promueve la confianza en la integridad de los registros financieros, sino que también contribuye a cumplir con requisitos regulatorios y normativos. A través de la caja chica, las organizaciones pueden fomentar una cultura de gastos responsables

y un uso eficiente de los recursos, y esto tiene un impacto positivo en la salud financiera global de la entidad.

CONTEXTO DE USO

El control de gastos es parte esencial de cualquier política de gestión empresarial expansiva, sin importar en que segmento de mercado se desenvuelva su organización o el tamaño de la misma (SAP Concur Team , 2022). El contexto de uso de la caja chica abarca una diversidad de escenarios en los que la gestión eficiente de gastos menores es esencial para el funcionamiento fluido de una organización. Desde pequeñas empresas hasta entidades gubernamentales, la caja chica encuentra aplicaciones en una variedad de contextos. En empresas de menor tamaño, la caja chica se convierte en un recurso fundamental para cubrir necesidades cotidianas como suministros de oficina, pequeñas reparaciones y viáticos de empleados en terreno. Esto agiliza la operación diaria y reduce la carga administrativa asociada con la aprobación de reembolsos individuales.

Lo ideal es que las empresas o las áreas donde se ocupe, fijen un monto determinado al mes, que dependerá del tamaño de la empresa, la cantidad de trabajadores que tenga y las actividades que desarrolle. Y debe ser inamovible o de lo contrario provocará un descontrol serio en el reporte de gastos de la empresa (Ibero News, 2022).

En entornos donde la movilidad y la agilidad son cruciales, como la industria de la construcción o los equipos de ventas en terreno, la caja chica permite a los empleados realizar compras y cubrir gastos sin demoras, lo que a su vez mejora la experiencia del cliente y la capacidad de respuesta, además, en organizaciones sin fines de lucro, la caja chica facilita la distribución de recursos para actividades humanitarias y eventos benéficos, lo que contribuye a la eficacia de las iniciativas sociales.

CONTROL DE LA CAJA CHICA

Para Álvarez Félix, (2023) el control; “Se refiere a aquella labor que desea asegurar, reforzar y fortalecer el rendimiento de una actividad, medir la ejecución de los programas y comparar con las directrices establecidas en la etapa de planificación” Un proceso crucial en la gestión financiera de una organización es el control del cajón de efectivo. La reserva de efectivo representada por el "tarro de galletas" se reserva para operaciones y gastos comerciales de rutina.

En la situación empresarial, el control es un acto dictado o aplicado por la administración, con el propósito de repercutir con eficiencia y eficacia. Sin embargo, para que el control empresarial se cumpla, es necesario la transparencia y la honradez en el uso de recursos de la empresa, ya que es importante que esté registrada, comprobada y si fuera el caso auditado (Chacón Bermúdez & Rásales Coral, 2022).

Su adecuado manejo asegura la transparencia y la rendición de cuentas en la utilización de fondos. El control se lleva a cabo a través de la asignación de un responsable, generalmente un custodio, quien administra y registra cada transacción que involucra la caja chica.

El proceso implica establecer límites de gasto, solicitar reembolsos y mantener un registro detallado de cada desembolso. Los registros incluyen descripciones claras de los conceptos, fechas, montos y firmas de aprobación. La reconciliación periódica de los registros con el saldo disponible en la caja chica es esencial para prevenir fraudes y errores, además, el control riguroso no solo evita el uso indebido de los fondos, sino que también ayuda a gestionar los gastos y a mantener la trazabilidad financiera.

Miranda Pacahuala (2018) expresa que cuando se lleva un adecuado control;

Se nota la eficiencia y el desarrollo de una entidad, cuando todas las acciones y los procesos de la empresa son llevadas de manera conjunta con el único fin de resguardar sus intereses de negocio y mantener la fuente productora, bajo el contexto de las políticas de la empresa (p.5).

En definitiva, el control de la caja chica es una práctica esencial para mantener la integridad financiera. Asegurar que los recursos se utilicen de manera responsable y transparente, mejorando la efectividad en la gestión de menores gastos y fortaleciendo el sistema de control interno de la organización.

REPOSICIÓN DE CAJA CHICA

Un paso esencial en la gestión financiera de una organización es la reposición de caja chica, que implica la devolución de fondos que anteriormente se utilizaron del fondo de caja chica. Este proceso es crucial para asegurarse de que siempre haya suficiente efectivo disponible para cubrir las necesidades de gastos menores y mantener el flujo de operaciones sin interrupciones. La mayoría de las veces, los fondos de una cuenta de ahorros se utilizan para gastos menores no planificados, como comprar material de oficina, comida para reuniones o pequeñas reparaciones.

Para Fiscalía General del Estado (2019); “Por ningún motivo el valor de la reposición podrá exceder al monto de la caja chica asignada”. La recuperación de la caja chica se realiza siguiendo una serie de pasos claramente definidos. Primero, se debe realizar un registro contable adecuado de los gastos realizados desde la caja chica, lo que incluye la fecha, el beneficiario y el propósito del gasto. Luego, se documenta la reposición, que involucra el regreso de una cantidad equivalente de dinero al fondo de caja chica, lo que garantiza que se mantenga un saldo adecuado.

La frecuencia de la recuperación de Caja Chica varía según las necesidades del negocio y el volumen de gastos menores incurridos. Algunas empresas pueden realizar reposiciones diarias, mientras que otras pueden hacerlo semanal o mensualmente. Es fundamental mantener una documentación adecuada para respaldar la reposición, que puede incluir recibos y comprobantes, junto con un registro contable claro de la transacción.

En definitiva, la reposición de caja chica es un proceso financiero esencial que asegura la disponibilidad continua de efectivo para gastos menores en una empresa. La gestión adecuada de la caja chica y su reposición son aspectos críticos para mantener un flujo de operaciones eficiente y garantizar que los fondos estén siempre disponibles cuando se necesiten para cubrir gastos menores imprevistos.

BENEFICIOS Y DESAFÍOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE CAJA CHICHA

La implementación de una caja chica puede tener una variedad de efectos positivos en la gestión financiera y operativa de una organización. Algunos de los beneficios clave incluyen los siguientes:

- **Agilidad en el Manejo de Gastos Menores:**

La caja chica permite gestionar gastos menores de manera rápida y eficiente, eliminando la necesidad de someter cada gasto pequeño a procesos de aprobación más complejos. Esto agiliza la operación cotidiana y reduce la burocracia administrativa.

- **Reducción de Trámites Administrativos:**

Al utilizar la caja chica para cubrir gastos pequeños, se evita la necesidad de generar solicitudes y reembolsos individuales para cada transacción. Esto disminuye la carga administrativa y libera tiempo y recursos para tareas más estratégicas.

- **Control de Gastos y Presupuesto:**

La caja chica permite establecer límites precisos de gastos, lo que ayuda a mantener el control sobre el presupuesto destinado a gastos menores. Esto previene el exceso de gastos y promueve una mejor planificación financiera.

- **Facilitación de Rendición de Cuentas:**

El uso de la caja chica requiere la documentación de cada transacción realizada. Debido al requisito de proporcionar evidencia y detalles de los gastos, esto alienta a los empleados y gerentes de Caja Chica a presentar informes financieros precisos.

- **Transparencia y Auditoría:**

Las transacciones registradas en la caja chica son documentadas y pueden ser auditadas en cualquier momento. Esto promueve la transparencia financiera y ayuda a prevenir cualquier tipo de irregularidad.

- **Mejora en la Toma de Decisiones:**

La caja chica proporciona datos detallados sobre los tipos de gastos menores que se realizan con frecuencia. Esta información puede ser utilizada para tomar decisiones más informadas sobre la asignación de recursos y la optimización de procesos.

- **Reducción de Errores y Fraudes:**

Al establecer políticas y procedimientos claros para la caja chica, se minimizan los riesgos de errores en la contabilización de gastos y la posibilidad de fraudes financieros, ya que se establecen controles internos más estrictos.

- **Eficiencia en Reabastecimiento:**

La caja chica puede ser reabastecida periódicamente según sea necesario, en lugar de gestionar reembolsos individuales. Esto asegura que siempre haya fondos disponibles para cubrir gastos menores y reduce interrupciones en las operaciones.

- **Impulso a la Cultura de Gastos Responsables:**

La caja chica promueve una cultura de gastos responsables al establecer límites y requerir comprobantes. Los empleados se vuelven más conscientes de sus gastos y buscan usar los recursos de manera eficiente.

- **Satisfacción de Empleados y Colaboradores:**

La caja chica puede mejorar la satisfacción de los empleados al eliminar la necesidad de someter gastos menores a procesos burocráticos. Esto facilita su capacidad para realizar compras y transacciones necesarias para su trabajo.

En conjunto, los beneficios de la caja chica hacen que sea una herramienta valiosa para optimizar la gestión financiera, simplificar procesos administrativos y promover una mayor transparencia en la organización.

Aunque la implementación de una caja chica puede tener varios beneficios, también se enfrenta a ciertos desafíos que deben ser considerados y gestionados adecuadamente. Algunos de los desafíos comunes de la caja chica incluyen:

- **Abuso de Fondos:**

Uno de los principales desafíos es la posibilidad de malversación de los fondos de la Caja Chica. Existe la posibilidad de que los empleados utilicen los fondos de forma inadecuada o para gastos personales si no se establecen políticas y procedimientos claros.

- **Falta de Cumplimiento de Procedimientos:**

Si los procedimientos para solicitar fondos, documentar transacciones y rendir cuentas no se siguen rigurosamente, la caja chica puede perder su propósito y eficacia. La falta de cumplimiento puede llevar a errores contables y desorden financiero.

- **Necesidad de Reabastecimiento Frecuente:**

Si los fondos en la caja chica se agotan con frecuencia y es necesario reabastecerla constantemente, puede aumentar la carga administrativa para mantenerla operativa y podría afectar la eficiencia en la gestión de gastos menores.

- **Dificultades de Control y Auditoría:**

Si no se lleva a cabo un control y seguimiento adecuado de las transacciones realizadas con la caja chica, se puede dificultar la auditoría y verificación de los gastos.

- **Limitación de Montos y Flexibilidad:**

Establecer límites de gastos en la caja chica puede limitar la flexibilidad de los empleados para realizar ciertas transacciones, especialmente si los límites son bajos y no se ajustan a las necesidades reales de la organización.

- **Resistencia al Cambio:**

La implementación de la caja chica puede encontrar resistencia entre los empleados si están acostumbrados a métodos anteriores de manejo de gastos menores. La adopción exitosa puede requerir una comunicación y capacitación adecuadas.

- **Falta de Control Centralizado:**

En algunas organizaciones, si no hay un control centralizado de la caja chica, puede surgir confusión sobre quién es el responsable, cómo se administran los fondos y cómo se reportan las transacciones.

- **Errores en la Documentación:**

La documentación incorrecta o incompleta de las transacciones puede llevar a problemas contables y dificultades en la reconciliación de registros. Esto puede resultar en inexactitudes en los estados financieros.

- **Necesidad de Educación y Entrenamiento:**

Los empleados y responsables de la caja chica deben comprender plenamente las políticas y procedimientos para su uso adecuado. La falta de educación y entrenamiento puede dar lugar a malentendidos y errores.

- **Costos Asociados:**

La implementación y operación de una caja chica pueden generar costos relacionados con la administración, la capacitación y la auditoría. Estos costos deben ser evaluados en relación con los beneficios que se esperan obtener.

Gestionar estos desafíos de manera efectiva mediante políticas claras, comunicación, capacitación y control interno adecuado es esencial para garantizar el éxito y los beneficios de la implementación de la caja chica.

Flujo de efectivo

El término flujo de efectivo se refiere a las entradas y salidas de fondos que son comparables a la cantidad de capital que tiene una entidad en un momento dado. Estos flujos muestran la capacidad de la empresa para ganar y gastar dinero y son una señal de su salud financiera, solvencia y liquidez. (Castro, 2022) “El flujo de efectivo es el movimiento de dinero que se presenta en una empresa, es la manera en que el dinero es generado y aprovechado durante la operación de la empresa”. El seguimiento y el análisis de estos flujos es esencial para la gestión financiera y la toma de decisiones estratégicas.

(Restrepo , 2022)“La función principal del estado de flujo de efectivo es reflejar los movimientos de efectivo de la empresa”. Las tres categorías más importantes de flujo de efectivo son operativas, relacionadas con la inversión y relacionadas con el financiamiento. Operativas, relacionadas con la inversión y relacionadas con el financiamiento, son fluctuaciones del flujo de efectivo. El término "flujos operativos " se refiere a aquellos que resultan de las actividades principales de una organización, tales como la venta de bienes y

servicios, el pago de salarios de los empleados, el arrendamiento y otros gastos operativos. Esta categoría refleja la efectividad y capacidad del negocio para generar ingresos a través de las operaciones diarias.

La adquisición y el uso de actividades a largo plazo están relacionados con las fluctuaciones del flujo de efectivo relacionadas con la inversión. Esto podría implicar la compra o venta de bienes raíces, edificios industriales, equipos o inversiones en otros negocios. Estos flujos proporcionan información sobre cómo la empresa está asignando y utilizando su efectivo en un esfuerzo por crecer y expandirse.

Los flujos de efectivo de los estados financieros muestran cómo una organización obtiene y desembolsa su capital, ya sea a través de inversores o prestamistas. Las fluctuaciones muestran cómo la empresa interactúa con sus financieros y gestiona su estructura de capital. Tres categorías brindan una visión integral de la situación financiera y las capacidades comerciales.

NIC 7

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 7 llamada "Estado de Flujos de Efectivo" proporciona pautas sobre cómo presentar y preparar un estado de flujo efectivo. Norma Internacional de Contabilidad (7) (2019) indica que; “la información financiera de los flujos de efectivos de una entidad es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo”. Esto permite a los usuarios comprender cómo una empresa genera y utiliza dinero y equivalentes de dinero durante un período específico .de tiempo.

La definición que la NIC 7 proporciona para flujos de efectivo es central para su propósito y aplicación. Al especificar que estos flujos se refieren a "entradas y salidas de

efectivo y equivalentes al efectivo", la norma está estableciendo el alcance y la naturaleza de las transacciones que deben ser consideradas en el estado.

El efectivo, por otro lado, es una inversión a corto plazo que se puede convertir fácilmente en una cantidad fija de efectivo con poco riesgo de depreciación. La duración de estas inversiones suele ser de tres meses o menos a partir de la fecha de compra. Esto puede incluir inversiones en el mercado de divisas o letras del tesoro.

Las diversas transacciones que aumentan o disminuyen el valor del dinero efectivo y sus equivalentes se entienden cuando los términos "entradas y salidas" se utilizan en relación con los flujos de efectivo. Estas transacciones pueden resultar de las actividades operativas, de inversión o financieras de la organización.

METODOLÓGIA

La investigación descriptiva tiene como objetivo principal describir características y fenómenos de un objeto de estudio. Para el caso de "Implementación y control de caja chica en la Empresa Constructora Ledesma & Ledesma Construcced S.A en la ciudad de Babahoyo en el periodo 2022", este tipo de investigación serviría para obtener una imagen clara sobre como manejan y controlan estos dentro de la empresa durante ese periodo específico.

En el estudio sobre la "Implementación y Control de Caja Chica en la Empresa Constructora Ledesma & Ledesma Construced S.A en la Ciudad de Babahoyo en el periodo 2022", se adoptó un enfoque mixto que combina técnicas cualitativas y cuantitativas. Desde un punto de vista cualitativo, se realizó un cuestionario de control de caja chica para comprender la problemática. Por otro lado, cuantitativamente, se analizó la información financiera de la caja chica para obtención de datos. Esta combinación brindó una comprensión integral y detallada sobre el funcionamiento y la eficiencia del sistema de caja chica en la empresa.

RESULTADOS

A continuación, se describe el proceso contable de la empresa y diario comprobante, se reposiciones por cada gasto con cheque

Tabla 1. Proceso contable de gastos de caja

Paso	Descripción del proceso
1	Registro de transacción Cuando se efectúa un gasto menor utilizando el fondo fijo de caja chica, se emite un comprobante o recibo. Este documento debe indicar la fecha, el beneficiario, el propósito del gasto y el monto.
2	Rendición de cuentas por parte del empleado El empleado que realizó el gasto presenta su rendición de cuentas, que incluye el recibo original y un informe del gasto.
3	Aprobación de la rendición de cuentas El encargado revisa y aprueba la rendición de cuentas, verificando que los gastos sean legítimos y estén respaldados por documentación adecuada.
4	Reconciliación de caja chica La conciliación periódica de la cuenta se realiza para garantizar que el saldo coincida con la cantidad de fondos reales que realmente hay en la cuenta.
5	Informe financiero Se generan informes financieros regulares que incluyen el estado de la cuenta de "Caja Chica".

Nota: Procesos contables de acuerdo a los gastos de caja chica.

Fuente: Empresa Constructora Ledesma & Ledesma Construcled S.A

Tabla 2. Reposición de caja chica. (Cada vez que se origina el gasto)

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
	Reposición de caja chica	\$27.84	
	Bancos		\$27.84
Son: (veintisiete con 84/100)	Total: \$	\$27.84	\$27.84
Realizado por:	Autorizado por:	Aprobado por:	Beneficiarios

Fuente: Empresa Constructora Ledesma & Ledesma Construcled S.A

En la siguiente tabla, se mostrará los saldos de la caja chica al 31 de diciembre de 2022.

Tabla 3. Saldo según Balance General Al 31 de diciembre de 2022

Código de la cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo
11101	Caja	3.854.864,75
11101002	Caja chica	372,76

Fuente: Empresa Constructora Ledesma & Ledesma Construcled S.A

Elaborado por: Michael Yamileth Contreras Vara

Como podemos observar en la tabla el monto de caja chica utilizado o destinado para cubrir pequeños gastos que surgen en el día a día en la empresa, en el periodo 2022 fue de 372,76. A continuación, se muestra el cuestionario aplicado sobre el control de caja chica en la empresa.

Tabla 4. Cuestionario de control de caja chica

N°	Preguntas	Respuestas			Observación
		Si	No	N/A	
1	¿Existe un control de caja chica?		0		Aquí radica la problemática, haciendo descontrol de gastos haciendo
	¿Existe un arqueo sorpresivo de caja chica?		0		También el no control o la falta de interés genera actitudes negativas por parte de los empleados.
2	¿El monto inicial del fondo de caja chica se ha establecido claramente?		0		Esto puede surgir falta de control, dificultades en la reconciliación, llevando a inconsistencias.
3	¿Existen límites establecidos para los retiros individuales de caja chica?		0		Esto puede generar gastos excesivos, dificultades en reconciliación.
4	¿Se lleva un registro detallado de los retiros y gastos de la caja chica?	1			Se lleva un registro por medio de egresos.
5	¿Los retiros de caja chica requieren autorización previa?	1			Todo desembolso de dinero se realiza con un cheque
6	¿La caja chica se utiliza únicamente para gastos menores y urgentes, como pequeñas compras o pagos inmediatos?	1			Estos gastos son los que más requieren atención en la operatividad de la empresa.
7	¿Se categorizan los gastos del fondo de caja chica (por ejemplo, transporte, suministros de oficina) para un mejor seguimiento?		0		Puede surgir dificultad en el seguimiento, desorganización contable, complicaciones en reportes y pérdida de transparencia.
8	¿Se registran las fechas y horas de los retiros de caja chica?	1			Esta esta gestionada de manera desorganizada, lo que provoca problemas al momento de realizar un seguimiento.
9	¿Se archivan los comprobantes de gastos relacionados con la caja chica de forma organizada?	1			Los egresos que se generan están archivados de una manera ambigua

10	¿Se lleva un registro de los saldos de caja chica en un libro o sistema de registro específico?		0		Esto puede aumentar el riesgo de errores, descontrol, dificulta la reconciliación y transparencia.
	Total	5	0		

Fuente: Empresa Constructora Ledesma & Ledesma Construcled S.A

Elaborado por: Michael Yamileth Contreras Vara

A través de la implementación del cuestionario diseñado para evaluar el control de la caja chica, se obtuvo una visión detallada de la eficiencia y seguridad con la que se manejan estos fondos en la organización. La calificación resultante de 6 sobre 10 indica que, aunque existen ciertos controles y medidas en lugar, hay margen para mejoras significativas. Cada pregunta del cuestionario fue diseñada para explorar aspectos cruciales del manejo de la caja chica, y la puntuación obtenida refleja las áreas en las que la organización es fuerte y aquellas en las que requiere atención. Y a su vez, mediante la obtención los datos se pudo determinar el nivel de confianza y nivel del riesgo de control.

Tabla 5. Medición de riesgo

Nivel de confianza		Nivel de riesgo
15% - 50%	Bajo	Bajo
51% - 75%	Mediano	Mediano
76% - 100%	Alto	Alto

Elaborado por el autor

Tabla 6. Nivel de confianza

Fórmula de nivel de confianza	$NC = (CT \times 100) / PT$
	$(5 \times 100) / 11 = 45.45\%$

Con estos datos en mano, se pudo determinar el nivel de confianza en los procedimientos actuales es de un 45.45% de eficiencia.

Tabla 7. Nivel de riesgo de control

Fórmula de nivel de riesgo de control	$RC = 100\% - NC$
	$100\% - 45.55\% = 54.55\%$

Asimismo, se identificó el nivel del riesgo de control, que es del 54.55 %, lo que sugiere que existen vulnerabilidades potenciales que podrían ser explotadas o que podrían llevar a errores no intencionados.

En la empresa Construcced S.A no cuenta con un Fondo de Caja Chica con un monto permanente y renovable utilizado generalmente para cubrir gastos menores y urgentes. En la siguiente tabla se muestra los montos que se utiliza para cubrir las necesidades de gastos menores de la constructora.

Tabla 8. *Gastos Menores promedio del mes*

Descripción	Gastos	Responsable
Mantenimiento	\$ 500.00	Jefe de equipo caminero
Peaje	\$ 50.00	
Repuestos	\$ 200.00	
Refrigerio	\$ 50.00	Jefe de equipo caminero y administrativo
Total, Gastos de Menores	\$ 800.00	

Estos consumos tendrán personal autorizado, en el caso de mantenimiento, peajes, repuestos quién será el jefe del equipo caminero, tendrá una idea general y operativa de cómo, cuándo y dónde se distribuirán los gastos, para que el día operativo no se vea afectado con algún gasto inesperado.

Para los gastos de refrigerios habría responsabilidades conjuntas, ya que estos gastos serian custodiados por el jefe del equipo caminero, por alguna necesidad que se presente en el día operativo y también por la parte administrativa quién podría usar este fondo para agasajos ya sea de accionistas trabajadores o terceros que tengan relación con la actividad de la empresa.

Se debe implementar una reposición periódica de fondo de caja chica con valores que justifique con los gastos menores de la empresa.

Tabla 9. Reposición de fondo fijo de caja chica cada 15 días

Código	Detalle	Debe	Haber
11101002	Caja chica	\$400.00	
11101	BANCOS <i>P/R de creación de fondo para mantenimiento</i>		\$400.00

Elaborado por: Michael Yamileth Contreras Vara

La creación del fondo de caja chica estará destinada para los gatos del equipo camionero y para gastos administrativos.

Tabla 6. Proceso para manejo del fondo fijo de caja

Descripción del proceso
<p>Solicitud de fondo El personal que solicite fondos para gastos menores, deberá llenar un formulario de solicitud de fondos.</p> <p>Revisión de la solicitud El responsable del fondo fijo revisa la solicitud para asegurarse de que esté completa y que el gasto cumpla con las políticas de la empresa.</p> <p>Aprobación de la solicitud Si la solicitud cumple con los requisitos, el administrador la aprueba y da luz verde para el desembolso de los fondos. Si la solicitud no cumple con los requisitos, se contacta al solicitante para aclarar algún detalle o realizar las gestiones necesarias. Una vez aprobado, se emite un cheque o se realiza una transferencia a la cuenta bancaria del solicitante.</p> <p>Registro y documentación Cada pago se registra meticulosamente en un libro de caja chica. Se incluye información como la fecha, el destinatario, el uso previsto y la cantidad. Se agregan los comprobados y facturas relacionadas.</p> <p>Rendición de cuentas Los empleados que utilizaron el fondo fijo deberán presentar cuentas. Recibos originales y comprobantes de pago junto con un informe detallado de todos los gastos.</p> <p>Revisión de la rendición de cuentas La persona a cargo del fondo fijo revisa los informes financieros para asegurarse de que los gastos sean legítimos y estén respaldados por la documentación adecuada.</p> <p>Reembolso El reembolso de gastos al empleado se tramita cuando se ha aprobado la rendición de cuentas. Según las políticas de la empresa, esto se realiza mediante cheque o transferencia bancaria.</p> <p>Auditoría y control Se realizan auditorías internas periódicamente para garantizar la integridad del fondo de reserva de efectivo y encontrar margen para mejorar los procesos.</p>

Nota: Implementación un proceso del manejo del fondo fijo de caja chica en base a las necesidades de gastos menores de la empresa.

Elaborado por: Michael Yamileth Contreras Vara

La implementación de un proceso de manejo fondo de caja chica para gastos en la empresa permite responder rápidamente a necesidades menores y urgentes de mantenimiento, peaje, refrigerio, etc. sin perturbar el flujo de efectivo principal o esperar extensos procesos de aprobación. Sin embargo, es esencial establecer límites claros y mecanismos de control para evitar malversaciones o mal uso del fondo. En esencia, un fondo de caja chica bien gestionado equilibra agilidad en respuestas inmediatas con una contabilidad detallada y transparente.

Por último, en la siguiente tabla se establecen controles para manejo del fondo de caja chica de la empresa

Tabla 11. Control para el manejo del Fondo de Caja Chica

Nº	Descripción	Responsable
1	El monto de efectivo de la caja chica tiene que estar en buen recaudo.	
2	Retirar y mantener en efectivo la transferencia que se le asigne a su cuenta personal para el manejo del fondo, en un término máximo de 48 horas de realizada (considerando días hábiles).	
3	Justificar con los documentos autorizados el uso de los fondos de la caja chica, caso contrario, serán debitados de sus haberes los valores no sustentados. En caso de no disponer de factura o nota de venta, se podrán utilizar recibos reenumerados.	
4	Solicitar al proveedor que emita cualquier documento autorizado, como facturas, a nombre de la empresa.	
5	Comprobante de Caja Chica las compras realizadas en las que por casos excepcionales no estén respaldadas mediante factura o nota de venta, cuyos montos sean inferiores a USD. 4,00. Se debe utilizar un vale de caja chica donde deben estar identificadas las personas que reciben los valores, documento habilitante para la rendición del fondo. Para las adquisiciones superiores a USD. 4,00 se utilizará los comprobantes autorizados por el Servicios de Rentas Internas.	
6	La adquisición inmediata de los insumos necesarios para atender situaciones urgentes que interfieran en la gestión ordinaria de la institución, dentro de los límites establecidos en el presente.	
7	Tramitar la reposición del Fondo de Caja Chica previo a la justificación documentada. Cuando se ha gastado al menos el 60% de la financiación prevista, se aplicará esta reposición obligatoria.	

8	Brindar la información solicitada para los arqueos y auditoria.	
---	---	--

Elaborado por: Michael Yamileth Contreras Vara

El adecuado control del Fondo de Caja Chica es vital para una gestión financiera transparente y eficaz en cualquier organización. Establecer un monto máximo limita la exposición al riesgo y asegura que el fondo sea utilizado para su propósito original: gastos menores e imprevistos. La categorización precisa de gastos y la autorización restrictiva evitan desvíos y abusos, además, el registro y la verificación, acompañadas de auditorías ocasionales, garantizan la integridad y transparencia, permitiendo que la empresa mantenga tanto la liquidez como la confianza en sus operaciones financieras cotidianas.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La implementación de procesos para el manejo del fondo de caja chica es claramente beneficiosa para cualquier empresa. Estos procedimientos garantizan la transparencia en el uso de los recursos financieros, previenen gastos no autorizados y facilitan la rendición de cuentas de los empleados, además al registrar y categorizar adecuadamente los gastos, se conseguirá un control adecuado y eficiencia en la gestión de los fondos. La realización de auditorías periódicas refuerza la integridad del proceso y ayuda a identificar áreas de mejora. En conjunto, estos resultados fortalecen la salud financiera y promueven la confianza tanto interna como externa en la gestión financiera de la organización.

Los resultados obtenidos de acuerdo a la medición de riesgo indican que el nivel de confianza en los procedimientos actuales es relativamente bajo, con una eficiencia del 45.45%. Esto sugiere que hay margen para mejorar la efectividad y la fiabilidad de los procesos existentes. Por otro lado, el nivel de riesgo de control del 54.55% es significativo y pone de manifiesto la presencia de vulnerabilidades potenciales que podrían exponer a la organización a amenazas o errores no intencionados. Es imperativo abordar estas vulnerabilidades y fortalecer los controles internos para reducir el riesgo y aumentar la confianza en los procedimientos.

La implementación de controles en el manejo del Fondo de Caja Chica ha demostrado ser crucial para la integridad financiera y operativa de las empresas. Para lo cual se debe crear un fondo de caja chica fijo con reposiciones cada 15 días, viendo las necesidades de la empresa, que abarcan desde la definición de un monto máximo hasta procesos de verificación y auditorías regulares, han resultado ser esenciales para mitigar riesgos, prevenir desvíos y abusos, y garantizar que el fondo cumpla con su objetivo principal: atender gastos menores y emergentes.

CONCLUSIONES

La ausencia de controles claros, registros precisos y procedimientos de rendición de cuentas puede dar lugar a la opacidad en el uso de los recursos financieros, gastos no autorizados y la pérdida de fondos, además la ausencia de eficiencia en la gestión de caja chica puede dificultar el seguimiento de los gastos menores y llevar a problemas en la toma de decisiones financieras. Para mitigar estos riesgos, es esencial establecer y mantener procesos adecuados que promuevan la transparencia, responsabilidad y control eficiente de la caja chica, lo que en última instancia contribuirá a una gestión financiera más sólida y confiable en la organización.

La implementación de un fondo fijo de caja chica por \$ 800.00 dólares con una reposición de \$ 400.00 dólares quincenal, además se debe describir proceso de manejo del fondo fijo de caja chica basado en las necesidades de gastos menores de la empresa es esencial para garantizar la gestión eficiente y transparente de los recursos financieros. Este enfoque permite un control riguroso de los gastos, una rendición de cuentas efectiva por parte de los empleados y un registro preciso de todas las transacciones relacionadas con la caja chica. Además, contribuye al cumplimiento normativo y a la mejora continua de los procesos financieros. En última instancia, este enfoque fortalece la salud financiera de la empresa y promueve la confianza tanto interna como externa en la gestión de sus recursos económicos.

Establecer controles efectivos para el manejo del fondo de caja chica de una empresa es esencial para garantizar la transparencia financiera y evitar posibles irregularidades. Estos controles proporcionan un mecanismo para autorizar, registrar y supervisar adecuadamente los gastos menores, asegurando que los recursos se utilicen de manera eficiente y de acuerdo con las políticas establecidas, además, promueven la rendición de cuentas y la integridad financiera, fortaleciendo la confianza tanto interna como externa en la gestión financiera de la organización.

RECOMENDACIONES

- Capacitar adecuadamente al personal encargado de la gestión de caja chica para garantizar que estén bien informados y sigan procedimientos establecidos.
- Implementar y mantener controles efectivos en el manejo de caja chica, estableciendo políticas claras y procedimientos sólidos para autorizar, registrar y supervisar los gastos menores.
- Se recomienda llevar a cabo arqueos de caja periódica y sorpresivo para identificar y corregir posibles faltantes en el proceso de manejo del fondo de caja chica, asegurando así su eficiencia y cumplimiento normativo.

Bibliografía

- Alvarez Félix, A. V. (2023). *Gestión de control interno y manejo de fondos de caja chica en una entidad pública, distrito de San Isidro- 2023*. Repositorio Institucional Universidad Peruana de las Americas, Lima. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3675/1.%20TESIS%20ALVAREZ%20FELIX%20ALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castro, J. (1 de Agosto de 2022). *Corponet*. Obtenido de ¿Qué es un estado de flujo de efectivo y cuales osn sus objetivos?: <https://blog.corponet.com/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-cuales-son-sus-objetivos>
- Chacon Bermudez, Y., & Rasales Coral, R. (2022). *Repercusión del control interno en el área de caja chica de la empresa Edén Express S.A.C. Chimbote, 2021*. Repositorio Institucional Universidad César Vallejo, Chimbote. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/97925/Chacon_BYR-Rosales_CRM-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Cooperación Perú Contable. (13 de Noviembre de 2018). *Cooperación Perú Contable*. Obtenido de Caja chica: Concepto e Importancia: <https://www.perucontable.com/contabilidad/caja-chica-concepto-e-importancia/>
- Fiscalía General del Estado. (2019). *Reglamento para el manejo del fondo de caja chica en la fiscalía general del estado*.
- Ibero News. (20 de Septiembre de 2022). *Ibero News*. Obtenido de La importancia de la caja chica en las finanzas empresariales: <https://iberonewsla.com/caja-chica-en-finanzas-empresariales/>
- Miranda Pacahuala, J. C. (2018). *Propuesta de control interno del efectivo de caja chica en la CMAC Huancayo, Agencia Ate, 2018*. Repositorio Institucional Universidad Peruana

Union, Lima. Obtenido de

http://200.121.226.32:8080/bitstream/handle/20.500.12840/1526/Juan_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Norma Internacional de Contabilidad (7) . (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 7 Estado de Flujos de Efectivo*.

Ramos Martinez, Y. F. (2019). *Caja chica y su efecto en el logro de los objetivos en las entidades comerciales, San Isidro-2019*. Repositorio Digital Institucional, Lima. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/79877>

Restrepo , L. (19 de Octubre de 2022). *Contifico*. Obtenido de Qué es un estado de flujo de efectivo en las empresas: <https://contifico.com/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo/>

Sage. (2020). *Sage*. Obtenido de Caja chica: <https://www.sage.com/es-es/blog/diccionario-empresarial/caja-chica/#:~:text=La%20caja%20chica%20es%20una,pueden%20ser%20satisfechos%20en%20efectivo.>

Sánchez Tenoza, C. (2019). *Evaluación de la Directiva del Manejo de los Fondos de Caja Chica del PEHCBM, periodo 2018*. Repositorio de tesis, Universidad Peruana Unión, Tarapoto. Obtenido de <http://200.121.226.32:8080/handle/20.500.12840/2295>

SAP concur. (15 de Febrero de 2022). *SAP concur*. Obtenido de ¿Por qué mantener el control de su caja chica es importante?: <https://www.concur.com.mx/blog/article/control-en-la-caja-chica-mx>

SAP Concur Team . (26 de Mayo de 2022). *SAP Concur*. Obtenido de Aprenda las diferencia entre caja chica y fondo fijo: <https://www.concur.co/blog/article/cajas-chicas>

Vásquez , E., Selomit , K., Quiroz, M., & Del Rosario, M. (2021). *Implementación del control interno en el manejo de los fondos fijos de la empresa de servicios MELCO SAC del distrito de Los Olivos durante el año 2017*. Repositorio Institucional Universidad de Ciencias y Humanidades, Los Olivos. Obtenido de https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/673/Vasquez_KS_Malhaber_MP_tesis_contabilidad_finanzas_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1. Carta de autorización



AUTORIZACIÓN

Babahoyo, 23 de agosto de 2023

Yo Douglas Ernesto Prieto Bolaños con número de cédula de identidad: 1204655987, en calidad de representante legal de la empresa CONSTRUCTORA LEDESMA&LEDESMA CONSTRUCLED S.A, Con ruc: 1291762669001.

Por medio del presente me dirijo a usted para comunicarle que se ha AUTORIZADO a la estudiante Srta. Michael Yamileth Contreras Vara, con cédula de identidad: 1250240429, de la Carrera Contabilidad y Auditoria de la Universidad técnica de Babahoyo, para que se realice el estudio del caso, con el tema: **"IMPLEMENTACION Y CONTROL DE CAJA CHICA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA LEDESMA & LEDESMA CONSTRUCLED S.A EN LA CIUDAD DE BABAHOYO EN EL PERIODO 2022."** el cuál es un requisito indispensable para Titularse.

Construccled S.A se compromete a entregar, cualquier información solicitada a la estudiante con la condición de tener información entregada bajo confidencialidad.

Se expide la presente solicitud de la interesada, para los fines que crea conveniente.

Atentamente:

DCO DOUGLAS PRIETO BOLAÑOS
GERENTE GENERAL
CONSTRUCTORA LEDESMA&LEDESMA CONSTRUCLED S.A.
RUC# 1291762669001

Constructora Ledesma & Ledesma
Construccled S.A.

Construyendo caminos con responsabilidad social...

Vía Jujan – Babahoyo Km 8.5 Telf.: 052731582

Anexo 2. Carta de decanato



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
DECANATO



Babahoyo, 16 de agosto del 2023
D-FAFI-UTB-00537-2023

Ingeniero.

Douglas Ernesto Prieto Bolaños.

**REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONSTRUCTORA LEDESMA&LEDESMA
CONSTRUCLED S.A.**

Ciudad. –

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo por parte de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo, donde formamos profesionales altamente capacitados en los campos de Tecnologías de la Información y de Administración, competentes, con principios y valores cuya practica contribuye al desarrollo integral de la sociedad, es por ello que buscamos prestigiosas Empresas e Instituciones Públicas y Privadas en las cuales nuestros futuros profesionales tengan la oportunidad de alianzar sus conocimientos.

La señorita **MICHAEL YAMILETH CONTRERAS VARA** con cédula de identidad No. **1250240429** estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, matriculada en el proceso de titulación en el periodo junio – octubre 2023, trabajo de titulación modalidad Estudio de Caso, previo a la obtención del grado académico profesional universitario de tercer nivel como Licenciada en Contabilidad y Auditoría, solicita por intermedio del Decanato de esta Facultad el debido permiso para poder culminar su proyecto, el cual titula: **“IMPLEMENTACIÓN Y CONTROL DEL FONDO DE CAJA CHICA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA LEDESMA&LEDESMA CONSTRUCLED S.A EN LA CIUDAD DE BABAHOYO DURANTE EL PERIODO 2022”**.

Atentamente,


Lcd. Eduardo Galeas Guijarro, MAE.

DECANO

c.c: Archivo




**Constructora Ledesma & Ledesma
Construccled S.A.**

Av. Universitaria Km 2 ½ vía Montalvo. Teléfono (05) 2572024
e-mail: decanatofafi@utb.edu.ec

Elaborado por:
Ing. Marilyn Coloma Aguilar

Revisado por:
Lcd. Eduardo Galeas Guijarro, MAE

Anexo 3. RUC Empresa Constructora Ledesma & Ledesma Construcced S.A

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social CONSTRUCTORA LEDESMA & LEDESMA CONSTRUCLED S.A.		Número RUC 1291762669001	
Representante legal • PRIETO BOLAÑOS DOUGLAS ERNESTO			
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL		
Fecha de registro 16/06/2017	Fecha de actualización 22/07/2021	Inicio de actividades 15/06/2017	
Fecha de constitución 15/06/2017	Reinicio de actividades 19/06/2019	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 5 / LOS RIOS / BABAHOYO		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: LOS RIOS Cantón: BABAHOYO Parroquia: DR. CAMILO PONCE Dirección Número: S/N Carretera: VIA A JUJAN Kilómetro: 8.5 Referencia: FRENTE A LA GRUTA DE LA VIRGEN SHOENSTANT			
Medios de contacto Celular: 0993468202 Teléfono domicilio: 052021415			
Actividades económicas • F41001002 - CONSTRUCCIÓN DE TODO TIPO DE EDIFICIOS RESIDENCIALES: CASAS FAMILIARES INDIVIDUALES, EDIFICIOS MULTIFAMILIARES • F41002001 - CONSTRUCCIÓN DE TODO TIPO DE EDIFICIOS NO RESIDENCIALES: EDIFICIOS DE PRODUCCIÓN INDUSTRIAL, EJEMPLO. EDIFICIOS DE OFICINAS, HOTELES, ALMACENES, CENTROS COMERCIALES, BODEGAS, RESTAURANTES, OBSERVATORIOS, IGLESIAS, MUSEOS, INCLUYE REMODELACIÓN, RENOVACIÓN O REHABILITACIÓN DE ESTRUCTURAS EXISTENTES • F41003001 - MONTAJE Y LEVANTAMIENTO DE CONSTRUCCIONES PREFABRICADAS EN EL LUGAR. • N77301501 - ALQUILER CON FINES OPERATIVOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN E INGENIERÍA CIVIL SIN OPERADORES: CAMIONES GRÚA, ANDAMIOS Y PLATAFORMAS DE TRABAJO, SIN MONTAJE NI DESMANTELAMIENTO, A CORTO PLAZO.			
Establecimientos			
Abiertos 1		Cerrados 0	
Obligaciones tributarias • 2011 DECLARACION DE IVA			

Razón Social

CONSTRUCTORA LEDESMA & LEDESMA
CONSTRUCCLD S.A.

Número RUC

1291762669001

- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
– ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación:

RCR1688155779589654

Fecha y hora de emisión:

30 de junio de 2023 15:09

Dirección IP:

10.1.2.121

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 4. Estado de situación financiera

**CONSTRUCTORA LEDESMA & LEDESMA CONSTRUCCLED S.A.**

1291762669001

VIA A GUAYAQUIL SITIO EL PIQUETE

BALANCE GENERAL**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

FECHA: 02/09/2023

HORA: 21:01:15

USUARIO: MCONTRERAS

Página 1 de 3

SUCURSAL: 1 - CONSTRUCTORA LEDESMA & LEDESMA CONSTRUCCLED S.A.

CÓDIGO DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	SALDOS
1	ACTIVOS	3.854.864,75
11	CORRIENTES	3.854.864,75
111	DISPONIBLES	3.854.864,75
11101	CAJA	3.854.864,75
11101002	CAJA CHICA	372,66
11102001	BANCO PRODUBANCO CTE	1.000,00
11102006	BANCO PICHINCHA CTE.	43.570,73
11102007	BANCO PICHINCHA AHO.	178,89
11102009	BANCO GUAYAQUIL	500,00
11102010	BANCO INTERNACIONAL	24.333,18
11102012	BANCO INTERNACIONAL AHORRO 9008042132	1.000,00
11102013	BANCO PACIFICO 0821089-6	15.460,48
112	EXIGIBLE	15.460,48
11201	CUENTAS POR COBRAR	15.460,48
11201001	CLIENTES NO RELACIONADOS	50.010,17
11201002	CLIENTES RELACIONADOS	6.552,00
11202007	CP CONSORCIO EMVIALRIOS BABAHOYO	1.459,58
11202010	CP CONSORCIO CONSTRUCCLED VIAL	3.156,56
11203001	LP DANNY LEDESMA	43.814,00
11203002	LP JHONEY LEDESMA	14.639,20
11203003	LP JOSE ARTURO FLORES PRIETO	342.387,37
11203004	LP DOUGLAS PRIETO	195.404,32
11203005	LP JOFLOSA	81.278,00
11203006	LP MOSQUERA YONFA ROBERTO	139,20
11204	EMPLEADOS	139,20
11205001	COELLO JOSÉ	171.861,13
11205013	SERVICIOS POR LIQUIDAR	767,16
11205018	SILVIA LORENA GARZON ZAMORA	5.000,00
11205019	CELY BANCHON JOSE LUIS	20.737,64
11205020	ESCALANTE MORILLO PAVEL	86.301,90
11207	INVERSIONES TEMPORALES	86.301,90
11401001	ANTICIPO PROVEEDORES	80.975,21
11501001	RETENCION EN LA FUENTE VENTAS	27.026,80
11503009	CRED. FISCAL POR COMPRA BIENES O SERVICIOS	-0,00
11503998	CRED. FISCAL MES ANTERIOR	332.886,12
11202008	CP CONSORCIO VIAL GUAYABO	332.886,12
12	NO CORRIENTES	332.886,12
121	ACTIVOS NO DEPRECIABLES	332.886,12
12101	TERRENOS	332.886,12
12201002	MAQUINARIAS	2.262.402,76
12201007	VEHICULOS PESADOS	185.066,25
12201100	COSTO OTROS ACTIVOS	1.248,47
12202002	DEP. ACUM. MAQUINARIAS	-85.362,82
12202007	DEP. ACUM. VEHICULOS PESADOS	-59.702,21
12204999	OTROS GTOS ORGANIZ PUESTA EN MARCHA	400,00


CONSTRUCTORA LEDESMA & LEDESMA CONSTRUCCLED S.A.

1291762669001

VIA A GUAYAQUIL SITIO EL PIQUETE

BALANCE GENERAL**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

FECHA: 02/09/2023

HORA: 21:01:15

USUARIO: MCONTRERAS

Página 2 de 3

SUCURSAL: 1 - CONSTRUCTORA LEDESMA & LEDESMA CONSTRUCCLED S.A.

CÓDIGO DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	SALDOS
123	ACTIVOS BIOLÓGICOS	400,00
12301	ACTIVOS BIOLÓGICOS	400,00
2	PASIVOS	3.379.092,15
21	CORRIENTES	3.379.092,15
211	CUENTAS POR PAGAR	3.379.092,15
21101	PROVEEDORES	3.379.092,15
21101001	NACIONALES	1.160.039,80
21101006	PAGOS EN TRANSITO	101,55
21102007	CP DOUGLAS PRIETO	198.698,64
21102009	CP CONSORCIO CONSTRUCCLED VIAL	141.835,80
21102011	CP CONSORCIO SALAMPE	130.116,76
21201004	SOBREGIRO BANCO PICHINCHA	5.166,73
21201005	SOBREGIRO BANCO PACIFICO	481.509,78
21201007	SOBREGIRO BANCO INTERNACIONAL	949.155,36
21301001	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	12.648,42
21301002	IVA EN VENTAS	2.134,90
21302005	RET. SERV. PREDOMINA EL INTELLECTO	75,88
21302009	RET. SERV. TRANSPORTE PRIVADO O PUBLICO	10,80
21302011	RET. TRANSF. BIENES MUEBLES CORPORALES	650,90
21302015	RET. SEGUROS Y REASEGUROS	5,58
21302022	RET. OTRAS RETENCIONES APLICABLES 1%	0,95
21302024	RET. OTRAS RETENCIONES APLICABLES 8%	53,03
21302025	RET. OTRAS RETENCIONES APLICABLES A OTROS PORCENTAJES	0,55
21302026	RET. OTRAS RETENCIONES APLICABLES 2.75%	2.825,82
21302027	RET. CONTRIBUYENTES RÉGIMEN DE MICROEMPRESAS	196,46
21302900	RETENCIONES POR PAGAR	33.766,43
21303	RETENCIONES DE IVA POR PAGAR	33.766,43
21303003	RETENCION 30% IVA EN BIENES	1.885,10
21303005	RETENCION 70% IVA SERVICIOS	8.739,15
21303007	RETENCION 100% SERVICIOS PROFESIONALES	708,10
21401001	APORTES PERSONAL Y PATRONAL	1.224,20
21401002	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS A PAGAR	297,27
21401003	FONDO DE RESERVA IESS POR PAGAR	187,70
21402001	NOMINA POR PAGAR	9.888,01
21402002	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	689,94
21402003	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	579,87
21402004	VACACIONES POR PAGAR	4.849,55
21402007	UTILIDADES POR PAGAR	20.032,63
21801002	ANTICIPOS CLIENTES	121.292,48
21901001	REPOSICION CAJA CHICA MATRIZ	-1,47
21902100	PROVISIONES OTROS	47,88
22105001	LP AGROGRUDED S.A.	89.152,88
22105005	LP DIJORI S.A.	524,72
3	PATRIMONIO	475.772,60
31	CAPITAL, APORTACIONES, RESERVAS	475.772,60



CONSTRUCTORA LEDESMA & LEDESMA CONSTRUCCLD S.A.

1291762669001

VIA A GUAYAQUIL SITIO EL PIQUETE

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

FECHA: 02/09/2023

HORA: 21:01:15

USUARIO: MCONTRERAS

Página 3 de 3

SUCURSAL: 1 - CONSTRUCTORA LEDESMA & LEDESMA CONSTRUCCLD S.A.

CÓDIGO DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	SALDOS
311	CAPITAL	475.772,60
31101	CAPITAL SOCIAL PAGADO	475.772,60
31101001	LEDESMA LARA DANNY	2.500,00
31101002	LEDESMA LARA JHONEY	2.500,00
31102001	APORTES CAPITALIZACION FUTURA	239.089,76
31201005	RESERVA LEGAL	1.250,00
31201103	RESERVA FACULTATIVA	2.435,42
31909100	RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO	33.168,78
31910	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	33.168,78
31910101	RESULTADOS DE AÑOS ANTERIORES	194.828,64
	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	3.854.864,75

Anexo 5. Reposición de caja chica

CONSTRUCCLD S.A.				
		COMPROBANTE DE EGRESO		
NOMBRE: Ingrid Benavides		NUMERO: 001-	0	FECHA: 30/6/2023
CONCEPTO: Reposicion de caja chica				
BANCO: INTERNACIONAL		CUENTA: 9000615070	CHEQUE:	
Cuenta	Detalle	Debe	Haber	
	Reposicion de caja chica	\$ 27,84		
	BANCOS		\$ 27,84	
Son: (Veintisiete con 84/100)		Total: \$	\$ 27,84	\$ 27,84
Realizado por:	Autorizado por:	Aprobado por:	Beneficiario:	
Ing. Ingrid Benavides	Ing. Pavel Escalante	Eco. Douglas Prieta	Ingrid Benavides	

FECHA	DETALLE	VALOR
2/6/2023	Fact. 002-100-672447	\$11,30
5/6/2023	Fact. 002-100-674502	\$9,04
6/6/2023	Fact. 002-100-674737	\$5,65
19/6/2023	Fact. 002-100-682041	\$1,85
		27,84

Anexo 6. Compilatio



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

Estudio de Caso Michael Contreras

5% Similitudes

4% Texto entre comillas
1% similitudes entre comillas

< 1% Idioma no reconocido

Nombre del documento: Estudio de Caso Michael Contreras.docx
ID del documento: 4829c05aad24e25c2bcc74d8434580a1d4e31dc
Tamaño del documento original: 47,34 kB

Depositante: ESPINOZA TOALOMBO WILMER OLMEDO
Fecha de depósito: 13/9/2023
Tipo de carga: interface
fecha de fin de análisis: 13/9/2023

Número de palabras: 6873
Número de caracteres: 44.431

Ubicación de las similitudes en el documento:




Fuentes

Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 www.finanzas.gob.ec https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/10/instructivo-para-el-Manejo-de-... 2 fuentes similares	2%		Palabras idénticas: 2% (118 palabras)
2	 Documento de otro usuario #2d198a El documento proviene de otro grupo 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (64 palabras)
3	 Documento de otro usuario #811d42 El documento proviene de otro grupo 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (42 palabras)
4	 repositorio.ulasamericas.edu.pe http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3675/1_TESIS_ALVA_REZ_FELIX_A...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (26 palabras)
5	 Documento de otro usuario #074646 El documento proviene de otro grupo 4 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (30 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 intranet.infancia.gob.ec https://intranet.infancia.gob.ec/wp-content/uploads/2022/10/2022_STECSDI-STECSDI-2022-0009-A...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (15 palabras)
2	 isolution.pro Contabilidad de gestión - Flujo de caja https://isolution.pro/es/it/accounting-basics/management-accounting-cash-flow/contabilidad-de-gest...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (15 palabras)
3	 factorial.mx Qué es la caja chica y cómo tener un mejor control en tu empresa https://factorial.mx/blog/que-es-caja-chica/	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (13 palabras)
4	 García Justillo Tania Lisbeth.pdf García Justillo Tania Lisbeth #2e0bb6 El documento proviene de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (10 palabras)
5	 www.icac.gob.es https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2020-11/070_NIC_7_Estado_de_Flujos_de_efectivo.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (11 palabras)