



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS

IMPLICANCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE LA CAJA CHICA EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE CANCHIS, 2019.

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Bach. MESTAS PACOMPIA DE HUALLPA, ELIZABETH
LIMA – PERÚ

2020

ASESOR DE TESIS

Dr. VÍCTOR WILLIAMS BERNEDO MÁLAGA

JURADO EXAMINADOR

Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG
Presidente

Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
Secretario

Dra. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS
Vocal

DEDICATORIA

A mi hijo Noé Y Yoav por su apoyo, amor y paciencia.es mi motivo para luchar por mis sueños.

A mis hermanas y amigas en cristo por su apoyo incondicional, quienes me impulsaron a luchar, por mis sueños y objetivos, que me apoyaron con sus palabras de aliento,

A mi hermano Moisés, en el cielo, por ser Mi ángel y en ti encontré el mejor ejemplo de vida, quién me impulso a sobresalir, luchar y vencer cualquier obstáculo.

A mis padres por haberme forjado con reglas y disciplinas y me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos.

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida, ser mi sostén, ya que todo lo puedo en Cristo que me fortalece.

A mis padres Claudio y Estefania por brindarme el apoyo moral y espiritual.

A los docentes de la UNIVERSIDAD Telesup, por sus valiosas enseñanzas, a mi asesor Dr. Víctor Bernedo Málaga por guiarnos acertadamente en el proceso de investigación.

RESUMEN

El estudio lleva por el título “Implicancias de Control Interno en la Gestión de Caja Chica en la Municipalidad Provincial de Canchis – 2019”, conforma una apertura de suma importancia para la Institución en estudio porque en ella se busca determinar la incidencia entre ambas variables, el objetivo principal es determinar las implicancias del control interno de la gestión de caja chica en la Municipalidad, sus objetivos específicos están enfocados a determinar cómo es el control interno en la caja chica, determinar cómo es la gestión de caja chica.

El tipo de investigación es correlacional que aprecia la relación entre las variables: control interno y gestión de caja chica y tiene un nivel de investigación descriptivo, ya que asocia dos variables (control interno y gestión de caja chica) en una determinada población y a sí mismo el diseño de la investigación es no experimental, es decir no existe manipulación deliberada de las variables y en lo que solo se observan los fenómenos tal y como se dan.

La población está conformada por administrativos, funcionarios y asistentes que son un total de 60 trabajadores, en la muestra de estudio es pequeña comprende al órgano encargado de las contrataciones; la técnica empleada para recolectar información fue las encuestas y los instrumentos de recolección de datos fueron a través de juicios expertos y determinando su confiabilidad a través de la estadística de Alfa de Conbrach igualmente, luego de haber avanzado la investigación, atento a los instrumentos realizado el procedimiento estadístico se llegó a la siguiente conclusión general: se decidió que existe una relación positiva de una intensidad fuerte tal como es explicito un

coeficiente de correlación de Pearson igual a 0,748 se comprueba de esta forma la Hipótesis de investigación el control interno incide sobre la gestión de caja chica en la Municipalidad Provincial de Canchis.

Palabras Clave: apertura, gestión, implicancias.

ABSTRACT

The study is entitled "Implications of Internal Control in the Management of Petty Cash in the Provincial Municipality of Canchis - 2019, constitutes an opening of great importance for the Institution under study because it seeks to determine the incidence between both variables, the main objective is to determine the implications of internal control in petty cash management in the Municipality, its specific objectives are focused on determining what internal control is like in petty cash, determining what petty cash management is like. The type of research is descriptive correlational that appreciates the relationship between the variables: internal control and petty cash management and has a descriptive and explanatory research level since it will describe the behavior of the variables to itself the design of the research is descriptive is cross-sectional because it describes the variables in a single moment.

The population is made up of administrative, civil servants and assistants that are a total of 60 workers, in the study sample it is small includes the organ in charge of the hiring; The technique used to collect information was the surveys and the data collection instruments were through expert judgments and their reliability was determined through the Cambric Alpha statistic. Likewise, after having advanced the investigation, attentive to the instruments performed Statistical procedure, the following general conclusion was reached: it was decided that there is a positive relationship of moderate intensity, as is explicit a Pearson correlation coefficient equal to 0.748, in this way the research hypothesis is verified: internal control affects management petty cash in the Provincial Municipality of Canchis.

Keywords: openness, management, implication

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS.....	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
INTRODUCCIÓN	xii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	14
1.1. Planteamiento del problema	14
1.2. Formulación del problema	15
1.2.1. Problema general	15
1.2.2. Problemas específicos	15
1.3. Justificación de estudio	15
1.4. Objetivos de la investigación	16
1.4.1. Objetivo general	16
1.4.2. Objetivos específicos.....	17
II. MARCO TEÓRICO.....	18
2.1. Antecedentes de la investigación	18
2.1.1. Antecedentes nacionales	18
2.1.2. Antecedentes internacionales.....	19
2.2. Bases teóricas de la variable	20
2.2.1. Control interno.....	20
2.2.2. Caja chica	32
2.3. Definición de términos básicos	35
III. MARCO METODOLÓGICO	37
3.1. Hipótesis de la investigación	37

3.1.1. Hipótesis general.....	37
3.1.2. Hipótesis específicas.....	37
3.2. Variables de estudio.....	37
3.2.1. Definición conceptual.....	37
3.2.2. Definición operacional.....	39
3.3. Tipo de nivel de investigación.....	40
3.4. Diseño de investigación.....	40
3.5. Población y muestra de estudio.....	40
3.5.1. Población.....	40
3.5.2. Muestra.....	40
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
3.6.1. Técnicas de recolección de datos.....	41
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	41
3.7. Métodos de análisis de datos.....	41
3.8. Aspectos éticos.....	41
IV. RESULTADOS.....	42
4.1. Descripción y análisis estadísticos.....	42
4.1.1. Resultados de la variable 1. Control interno.....	42
4.1.2. Resultados de la variable 2. gestión de caja chica.....	46
4.2. Prueba de normalidad.....	52
4.3. Prueba de Hipótesis.....	52
V. DISCUSIÓN.....	57
VI. CONCLUSIONES.....	59
VII. RECOMENDACIONES.....	60
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	61
ANEXOS.....	62
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	63
Anexo 2. Matriz de operacionalización.....	64
Anexo 3. Instrumentó.....	65
Anexo 4. Validación de instrumentos.....	70
Anexo 5. Matriz de datos.....	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Implicancias del control interno en la gestión de la caja chica en la Municipalidad Provincial de Canchis periodo 2019.....	39
Tabla 2.	Distribución de los datos de dimensión del control previo.....	42
Tabla 3.	Distribución de los datos de la dimensión del control simultáneo	43
Tabla 4.	Distribución de los datos de dimensión del control posterior	44
Tabla 5.	Distribución de la variable del control Interno	45
Tabla 6.	Distribución de la dimensión de la apertura de la caja chica.....	46
Tabla 7.	Distribución de los datos según la dimensión de la ejecución de gastos ...	47
Tabla 8.	Distribución de, los datos según la dimensión de la rendición de cuentas .	48
Tabla 9.	Distribución de los datos según la dimensión de la reposición de fondos ..	49
Tabla 10.	Distribución de los datos según la dimensión del mecanismo de control ...	50
Tabla 11.	Distribución de los datos según la variable de la gestión de la caja chica ..	51
Tabla 12.	Prueba de normalidad de la variable de control interno y gestión de caja chica.....	52
Tabla 13.	Prueba de correlación del control interno en la caja chica	53
Tabla 14.	Prueba de correlación de la gestión con la caja chica	54
Tabla 15.	Prueba de correlación de la gestión de la caja chica en el control interno..	55
Tabla 16.	Prueba de correlación del control interno en la gestión de la caja chica.	56

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Datos según la dimensión del control previo	42
Figura 2. Datos según la dimensión control Simultáneo	43
Figura 3. Datos según la dimensión control Posterior.....	44
Figura 4. Datos según la variable Control interno	45
Figura 5. Datos según la dimensión de la apertura de la caja chica	46
Figura 6. Datos según la dimensión de la ejecución de gastos	47
Figura 7. Datos según la dimensión de la rendición de cuentas	48
Figura 8. Datos según la dimensión de la reposición de fondos	49
Figura 9. Datos según la dimensión del mecanismo de control	50
Figura 10. Datos según la Variable de la gestión de caja chica.....	51

INTRODUCCIÓN

La investigación se desarrolló debido a la problemática “Implicancias del control interno en la Gestión de caja chica de la Municipalidad Provincial de Canchis -2019”, es un tema de gran interés para alcanzar una gestión de calidad para el gobierno local en lo que se refiere al control interno en el área de caja chica.

En el primer capítulo. se desarrolló el planteamiento del problema, formulación del problema de investigación, se describe la problemática a tratar, se enuncia también el problema general y los problemas específicos se fundamentó la justificación del estudio, finalmente se menciona los objetivos de investigación, objetivo general y los objetivos específicos.

En el segundo capítulo. se realizó el marco teórico en primera apelación se presentan los antecedentes de la investigación, más adelante se desarrollan las bases teóricas de la investigación siendo la contextura establecida en el cuadro de variables y las dimensiones establecidas para la investigación finalmente ceden las definiciones de los términos importantes relacionados a la institución.

En el tercer capítulo. comprende los métodos y los materiales de la investigación, se ejecuta la Hipótesis general y las Hipótesis específicas de la investigación, se mencionan las variables de estudio, se presenta el tipo de nivel y diseño de investigación se presenta también la población y la muestra del estudio, las técnicas e instrumentos usados para la recolección de datos, la validez y la confiabilidad del instrumento de juicio y los aspectos éticos propios de la investigación.

En el cuarto capítulo. se presenta los resultados de la investigación se examinan e interpretan los resultados siguiendo lo ordenado por la naturaleza de cada variable se valora el grado de relación que existe entre ambas variables.

En el quinto capítulo. se incrementa la información contrastando los datos empíricos con la teoría existente, posteriormente realizar una asimilación del estudio y llegar a conclusiones vigentes que nos permite cumplir los objetivos diseñados del estudio.

En el sexto capítulo. se comparecieron a conclusiones de la investigación en las cuales pueden determinar la relación significativamente entre ambas variables identificando una correlación positiva respecto a la hipótesis específicas se encontró una relación directa entre ambas variables.

En el séptimo capítulo. se recomienda a la entidad pública al titular del pliego y funcionarios de dicha entidad pública a cumplir con las normas establecidas en dicha entidad pública.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Todos los gobiernos locales tienen la tarea de promover el desarrollo local, es necesario desarrollar en todas las Municipalidades en el Perú. En bienestar de la población son organizaciones del Sector público regidas por la Constitución política del estado, la Ley Orgánica de las Municipalidades (Ley N° 27972); y demás normas reglamentarias que representan al gobierno local con fines y objetivos orientados a la promoción del desarrollo local, económico, administrativo, políticas integrales y actuando con transparencia en el uso de los recursos que administran para asegurar el cumplimiento de los diferentes movimientos, decisiones y actividades; el control interno es una herramienta muy útil y nos garantizara un buen manejo en el desarrollo organizado.

En la Municipalidad Provincial de Canchis de la región del Cusco del año 2019, a través de los medios de comunicación y redes se ha hecho público una denuncia sobre la falta de transparencia en la administración de recursos de los fondos de caja chica y que su administración estaba a cargo de un trabajador que no es autorizado al manejo y control de las cuentas del fondo de la caja chica.

Los nuevos trabajadores de la Municipalidad no tienen experiencia y desconocen de las normas, procedimientos, reglamentos y manuales entre otros para ello necesita un periodo de tiempo para comprender las estructuras de la Administración ello genera unas pérdidas, daño al estado y a la institución.

el presente trabajo de investigación nos focalizamos en describir las implicancias del control interno en la gestión de la caja chica en los gobiernos locales específicamente, tomando una referencia de la Municipalidad Provincial de Canchis

La directiva de tesorería municipal (2015), **N°001-2007-EF/77.15**; aprobado por resolución directoral **N°002-2007-EF/77.15**, establece los procedimientos y las ejecuciones financieras de tesorería además de las condiciones y plazos determinados. Para el cierre del año fiscal, al aplicarse en los presupuestos del gobierno nacional; el fondo de la caja chica es para gastos necesarios y muy urgentes y no programables, en la entidad es muy necesario

delegar la administración a un funcionario o empleado responsable que nos asegure un buen manejo eficaz y transparente en este sentido la caja chica es una herramienta, que facilitara las necesidades urgentes no presupuestadas que urgen cancelar un servicio o producto de suma urgencia.

La administración de fondos de caja chica se aplican a nivel de instituciones públicas y empresas, requieren designar la responsabilidad para administrar dichos fondos para poder tener mayor control del efectivo, los encargados del fondo de caja chica serán empleados independientes a la sub gerencia de tesorería que recepcionen dinero o realicen funciones contables gastando en tal sentido la finalidad de revertir estas problemáticas, es necesario realizar cambios en las instituciones del estado como por ejemplo la Municipalidad en estudio, es preciso señalar que el control interno es un mecanismo muy importante para el cambio Que permitiría ser eficiente en los procesos del órgano encargado de las contrataciones y a su vez cooperar como el auxilio en la gestión Municipal.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG. ¿Cuáles son las implicancias del control interno en la gestión de la caja chica de la Municipalidad Provincial de Canchis?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1. ¿Cuáles son el control interno en la caja chica en la Municipalidad Provincial de Canchis?

PE 1. ¿Cómo es la gestión de la caja chica en la Municipalidad Provincial de Canchis?

1.3. Justificación de estudio

El estudio va permitir conocer la diferencia del control interno en la gestión de la caja chica de la municipalidad provincial, la finalidad de establecer un control interno a mejorar dichas acciones del buen manejo de la caja chica. La ley de procedimientos de control interno obliga a la comunidad de una técnica de control

y a la vez prevenir a la Contraloría General de la República hacer un invariable acoso al cumplimiento de este precepto.

Desde el momento de la apariencia contemplativo, este esfuerzo de exploración se plantea la asiduidad de iluminar a las variables de estudio; La estimulación que tiene el control interno en la Municipalidad Provincial de Canchis aprobando elegir una indagación de su comprobación y construcción empírica, con la que se pretende contribuir con la solidificación de epistemología científico; en aspecto de poder mejorar a la gestión de la caja chica de la Municipalidad en cuanto a sus funciones y la actividad de unipersonal en universal. a la altitud pragmático, este test es un acceso despejado inadmisibles para la orden intención de arqueos, ya que aprobara plantear con esmero.

Desde el punto de vista teórico, la investigación genera conocimiento que aporten al sistema de gestión de los gobiernos locales; a fin de apoyar un mejor manejo en las organizaciones y luego ver un resultado eficiente en la gestión

Desde el punto de vista práctico nos permite, entender mejor si la gestión de la caja chica; se está llevando la congruencia de los controles internos que tiene la institución, el intelecto dará la fijeza a los funcionarios de la entidad a mejorar el buen manejo de los fondos de la caja chica.

Desde el punto de vista metodológico genera conocimiento válido un nuevo método de investigación confiable; en el control interno en la gestión de la caja chica a la vez esta investigación será un punto de partida para problemas, similares que puedan enfrentar las demás entidades públicas sirviendo como manual de referencia.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

OG. Determinar las implicancias del control interno en la gestión de la caja chica en la Municipalidad Provincial de Canchis, Cusco.

1.4.2. Objetivos específicos

- OE 1. Identificar el control interno en la caja chica en la Municipalidad Provincial de Canchis, Cusco.
- OE 2. Determinar la gestión de la caja chica en la Municipalidad Provincial de Canchis, Cusco.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Habiéndose realizado una búsqueda de información relacionada al tema de investigación planteada, tanto en repositorios a nivel nacional e internacional de Universidades, se ha encontrado los siguientes resultados.

2.1.1. Antecedentes nacionales

Samuel (2018), en su análisis del sistema de control interno para modernizar el gobierno en concordancia de provisión de la Municipalidad Distrital de Colca Bamba. (tesis inédita de pregrado) Universidad del Centro del Perú de un sistema de control interno enfermizo e inapropiado, en la concordancia de abasto en las municipalidades en modelo de igual modo. En conclusión, la coyuntura presente de la distribución que tanto las revisiones determinaron que los empleados y burócratas públicos ignoran las normativas de la fiscalización interno que se refieren en el sector de almacenamiento que nos admite tomar valores de conformidad con las primicias de la orientación y la disposición legítima. Alcanzando a ser ineficaz la dirección., con relación a los participantes del examen interior todos son imprescindibles y crucial para aumentar la dirección en la unión de provisión, pero el más destacado en el transcurso de estipular.

Rosales (2018), en su trabajo de investigación menciona que “El control interno del área de caja de la empresa Comerciales del Perú: caso empresa Comercial mueble hijos EIRL Universidad católica los Ángeles de Chimbote-Trujillo, Perú; para ello aplicó la investigación cualitativa a nivel descriptivo. En conclusión, el desarrollo de los procesos y las actividades respondan de manera inmediata a las exigencias empresariales. Se evidencia en el área de caja chica que no realizan arqueos periódicamente; no existe un monto fijo para la caja chica no se cumple con depositar al banco los ingresos diarios y no existe un control de emisión de cheques.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Para mayor sustento del análisis considera los siguientes estudios previos realizados a nivel internacional con relación al tema.

Mantilla (2018), menciona el control interno es entendido y definido de maneras diferentes y por consiguiente aplicado en formas distintas, en la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular. De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO, si bien hay otras alternativas entre las cuales se destacan los esfuerzos de OCEG, UK FRC y CPA Canadá, entre otros COSO. En conclusión, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas, obligaciones y salvaguarda de activos. Este último objetivo fue incorporado por la adenda realizada en 1994 y no corresponde a la estructura conceptual original habida cuenta que responde a la necesidad específica de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad.

Madrid (2011), realizó una investigación titulada: Descripción del proceso de control interno de caja chica en el Departamento de Administración del Instituto Cardiovascular de Guayana - Universidad Nacional Experimental de Guayana – Venezuela y aplicó el estudio descriptivo, apoyándose en las técnicas del análisis documentario, observación directa participante y la entrevista a personas que laboran en el Instituto. Las conclusiones más resaltantes muestran la existencia de descontrol, desorganización y falta de conocimiento en la administración de fondo fijo para caja chica, por lo que existen problemas al realizar los registros contables, no se respetan los procedimientos necesarios y por ende la información no es confiable; así mismo dan cuenta que el personal a cargo no tiene conocimiento sobre las Normas de control interno, por lo que no realizan las operaciones de manera adecuada, poniendo en riesgo el manejo de los fondos fijos; finalmente se observa la necesidad de implementar con nuevas políticas y

lineamientos plasmados en un Manual para lograr una eficiente administración de caja chica y el proceso de control interno.

Garrido (2011), en su investigación sobre sistema de Control Interno el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, Venezuela plantea un sistema de control interno en área de caja del instituto Universitario Tecnológico de Ejido- Universidad de los Andes. En conclusión, menciona que, el área administrativa es altamente pragmática, donde el contacto es cuantioso y fluye de manera constante por lo que se procura un boceto industrializado del sistema de control interno para el área de caja que consienten en disminuir el tiempo en desenvolvimiento de un desarrollo de dinamismo en la búsqueda de la noticia que solicitan los consumidores, sumisión. Mejorando el avance de las eficiencias a partir de la perfección del tiempo, la disposición de la inquisición y el esmero de las políticas del control interno.

2.2. Bases teóricas de la variable

2.2.1. Control interno

2.2.1.1. Control

Según Chiavenato (2000), es la agrupación de técnicas y medidas y método coordinados que dictaminan en una entidad para cuidar los activos, asegurar el grado de confiabilidad de los datos; los controles también son medios de los cuales a través de la gerencia de una entidad asegura que el sistema es efectivo y es manejado en forma armoniosa con eficiencia y economía el control es una función administrativa es el proceso que mide y evalúa el desempeño correcto cuando se necesita el control en un proceso esencialmente regular.

2.2.1.1.1. Control gubernamental

El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los resultados; de la gestión pública en el grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de todo los recursos y bienes del estado, el control gubernamental es interno y externo.

Vargas (2016), indica que todos los funcionarios, servidores y ex servidores, y aquellos que tengan un vínculo contractual serán auditados; por los órganos conformados por el sistema nacional de control, en esta situación hay muchas dudas sobre los que ya no laboran en las instituciones públicas son posibles de ser auditados por la Contraloría General de la República, son posibles de ser auditados ya que el control posterior que puedan efectuar debemos aclarar que existen procedimientos y normas.

Cuando se menciona al control interno gubernamental que se refiere de la ley N°27785 república, (2006), indica la ley orgánica, del Sistema Nacional de control y de la Contraloría general de la República a sí mismo el artículo N° 27785 son aplicadas en los órganos y el personal de la administración institucional, así como también por el órgano central institucional a su ámbito de competencia. Artículo 3 se apoda el sistema de control interno al total de acciones, actividades metas, políticas, reglamentos, registros organizados y medios de autoridades y el personal viviente en la corporación a cada entidad del estado, para el buen manejo de los objetivos indicado evolucionando en forma previa, simultánea y posterior de acuerdo con lo establecido en el artículo 7 de la ley N°27785. Ley orgánica del sistema de control interno de la Contraloría general de la República.

Son instrumentos y resultados de la revisión y análisis permanente por la Administración institucional con la intención de garantizar la facilidad confiable, actualizando y perfeccionando del control interno corresponde al titular de la entidad de la supervisión de su funcionamiento bajo responsabilidad, son obligaciones de la entidad, relativas a la implementación y funcionamiento del control interno.

El ajuste del cumplimiento de las funciones y actividades de la entidad y del órgano a su cargo, con cadena a la normativa legal y técnicas aplicables. Organizar, perfeccionar y mantener las medidas de control interno dando a la verificación la efectividad oportuna de la aplicación en concordancia con sus objetivos, mantener y demostrar la probabilidad y valores éticos en el desempeño de sus cargos. divulgar y documentar internamente políticas, normas, estatutos, procedimientos de la gestión del control interno.

La ejecución y sustentación de gastos e inversiones, contrataciones de todo tipo los registros correspondientes respecto a la transacciones y operación de los entes implementar las recomendaciones y disposiciones emitidas por la propia entidad los órganos del sistema Nacional de Control y la fiscalización corresponde al sector Nacional de la Contraloría General de la República. Los órganos de control institucional y las sociedades auditoras designadas por la evaluación del control interno en toda la entidad estatal.

El órgano de control preventivo sin carácter vinculante solo con el propósito de optimizar, la supervisión y mejora de los procesos e instrumentos de control interno, sin ello genera prejuizgamiento u opinión que compromete al ejercicio de su función, un control posterior la Contraloría General de la República que da los resultados de la evaluación afectada por el sistema nacional de control, los órganos de control institucional y las sociedades de auditoría, los resultados demuestran las críticas.

Tejada (2016), la organización y funcionamiento de la entidad es responsable de la presente Ley administrativa funcional y da lugar a la imposición de la sanción de acuerdo a la normativa aplicable la actuación del órgano institucional de control interno cuando haya actos y operaciones de la entidad, se advierten defectos responsables de legalidad, de omisión o de incumplimiento informando el titular de la sociedad.

Dichas Normas conforman lineamientos, criterios, métodos y disipaciones para la aplicación regulación del control interno, a partir de dicho marco normativo, los titulares de las entidades están forzados a emitir Normas a su entidad de acuerdo a su naturaleza estructura y funciones los que deben llevar concordancia con la normativa técnica del control de la Contraloría General de la República conforme a lo dispuesto en el literal artículo 32.

2.2.1.1.2. Principios de control gubernamental

- Se rigen en los ejercicios del control gubernamental
- Autonomía funcional
- Carácter permanente
- Carácter técnico especializado de control

- Legalidad
- Procesos de control
- Eficiencia, eficacia, economía
- Oportunidad
- Materialidad
- Carácter selectivo de control
- Reserva
- Flexibilidad
- Publicidad

2.2.1.1.3. Clases de control gubernamental

A) Control interno

Cerchindro (2014), son las acciones de cautela previa y simultánea y de supervisión posterior realizada a la entidad sujeta al control su aplicación es previa, simultánea y posterior el control previo y simultáneo es exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades con responsabilidad propia de las Normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos el control interno posterior es ejercido por la responsabilidad del servidor o funcionario ejecutor en función del cumplimiento establecido, así como por el órgano de Control Institucional y verificando los recursos y bienes del Estado, como la gestión.

B) Control externo

Cerchindro (2014), nos indica, son políticas y normas métodos y procedimientos técnicos que le compete a la contraloría General de la Republica es el sistema encargado de supervisar, vigilar y verificar la gestión y uso de sus recursos y bienes del estado y el uso de sus recursos y bienes del Estado se aplica fundamentalmente en acciones de control con carácter selectivo y posterior, los controles externos podrán ser preventivo o simultáneo si se determina taxativamente por la Ley o por la normativa expresa.

2.2.1.2. Sistema nacional de control

Menciona Tejada (2016), que son normas, métodos y procedimientos estructurados e integrados con él, objetivo de conducir y avanzar el ejercicio del control Gubernamental en toda la institución pública del país y las actividades comprenden en el campo administrativo presupuestal operativos y financiero de las entidades públicas.

2.2.1.2.1. Contraloría General de la República

indica Tejada (2016), La Contraloría General de la República es un ente técnico rector del sistema Nacional de Control. Tiene facultades de supervisar la legalidad de la ejecución de presupuesto del Estado y de las operaciones de la deuda pública y de las normativas de las instituciones sujetas a control, su misión es dirigir y supervisar el control gubernamental con eficiencia, eficacia, dando fortalecimiento y transparencia de dicha gestión de la entidad se promueven valores y responsabilidades en los funcionarios públicos.

2.2.1.2.2. El contralor general de la República

La República (2006), El jefe mayor rango del Sistema Nacional de Control y la más máxima autoridad de la Contraloría General de la Republica, no está sujeta a subordinación, autoridad o dependencia alguna en ejercicio de su función. El contralor general de la República integro al sistema Nacional de Control y de la Contraloría General y responsable de establecer políticas, Normas objetivas institucionales.

A) El vice controlador general de la República

Indica Vargas, (2016), El segundo funcionario está dentro del Sistema Nacional de Control remplaza al contralor General en caso de ausencia, impedimento temporal o vacancia tendrá a su cargo la dirección supervisión de labores de carácter técnico operativo que se ejecutan los órganos del sistema Nacional de Control y ejerce que le deleguen al contralor General.

B) Las gerencias de coordinación regional

Son macro de centralizadas del Sistema Nacional de Control y sus funciones es: dirigir los servicios del control gubernamental posterior y simultáneo que son ejecutados por la Contraloría Regional que están a su cargo para todo el país sean establecidos cuatros (4) Gerencias de Coordinación Regional Lima, Gerencia de Coordinación Regional Norte, Gerencia de Coordinación Regional, Centro Gerencia de Coordinación Sur cuenta con 27 Contraloría Regional en el ámbito Nacional.

C) Los órganos de Control Interno (OCI)

Indica en la **República. (2006)**, Es la unidad especializada de la Contraloría General que funciona de manera autónoma en el interior de la entidad pública, sobre el cual ejerce el Control Gubernamental con la finalidad disponer la correcta y transparencia gestión de los recursos del Estado, bajo la Ley N°27785 ley de OCI.

2.2.1.3. Control interno

El control interno es una expresión de las acciones adoptadas por los directores. De la sociedad, gerentes, administradores, valorar y supervisar las operaciones en sus entidades. Control interno capta el plan de la regulación y todos los métodos coordinados y dimensionados dentro de una empresa con el fin de amparar su activo y verificar la confiabilidad de los datos contables. dentro de una empresa con el fin de amparar su activo y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Indica Yarasca (2006), La ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, todas las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que concreta la entidad sujeta a control con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes se realizan correctamente y eficiente el control interno es un proceso Integral constante a los cambios que enfrenta la organización. La Gerencia y el personal de trabajo de todo nivel tiene que involucrarse en el proceso que se enfrentan a los riesgos y para dar seguridad razonable de logro.

2.2.1.3.1. Objetivos del control interno

objetivos operativos. - Hacen semejanza a la realidad de las operaciones de la sociedad, incorporando sus objetivos de rendimiento financiero y operacional frente a la garantía de posibles extravíos.

Objetivos de información. -Hacen semejanza a la información financiera interna y externa se pueden rodear de figura de confiabilidad, oportunidad, transparencia, establecidos por los arbitrios de la institución reconocidas por los políticos de propia entidad.

objetivos de cumplimiento. -El informe de halago de las leyes y de regulaciones están sujeta a entidad.

2.2.1.3.2. Importancia del control interno

Menciona Chiavenato (2000), En todo el proceso de control es fundamental solamente porque será peligroso y no tener los criterios y final para medir, estimar y corregirnos, sin el control seríamos un extremo ineficiente, generaría dudas respecto al buen uso de, los recursos de los interesados.

Ilustración de control favorece auxilia el desarrollo de las actividades funcionales y mejora el rendimiento.

El control interno aprovecha de cooperar a obtener una gestión buena, cada vez que ingrese beneficios a la administración de la entidad en todos los niveles, así en todo el proceso, sub procesos y movimientos en donde se implementa.

Control interno es un instrumento que beneficia a combatir la corrupción.

El control interno alcanzaba a la entidad para conseguir sus metas de desempeño, utilidad y prevenir las pérdidas de recursos.

El control interno nos facilita el seguro informe financiero confiable y nos asegura que la sociedad cumple con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas.

2.2.1.3.3. Limitaciones del control interno

Balestero (2014). Menciona El control interno nos proporciona información administradora sobre la operación en las entidades y apoyar a la toma de decisiones de informar, apoyando en el logro de sus objetivos. Inevitables a cada paso hay probabilidades mayores de lo que pueden brindar, un sistema de Control Interno acido bien desempeñado, puede proveer seguridad razonable no absoluta del logro de sus objetivos.

Apreciación en la toma de decisiones pueden ser erróneos. Pueden ver fallas por simples errores o equivocaciones.

Los cheques pueden ser circunscritos a dos o más personas y la administración podrían superar el Sistema Control Interno.

Los modelos de un sistema de Control Interno pueden realizar sin considerar el adecuado beneficio generando implicancias.

2.2.1.3.4. Componentes de control interno

Indica Chiavenato (2000), Todos los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son manejadas para medir el Control Interno y validez, el informe C.O.S.O son único componentes esenciales de un sistema de Control Interno activo que puedan ser implementados en toda la compañía de acuerdo a las características administrativas.

- Ambiente de Control Interno
- Evaluación de Riesgo
- Actividad de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión

2.2.1.4. Normas de control interno

Según la (Resolución de Contraloría N°320-GC Normas de Control Interno) las normas constituyen partidas de posiciones sistemas de Resolución del Control Interno en las Principales áreas del Movimiento y de valores éticos, entre otros.

2.2.1.5. Estructuras de control interno

La norma de Control Interno tiene la Estructura siguiente:

Código: Es la numeración correlativa que se asigna a cada Norma

Título: denominación breve de la norma

Sumilla: dispositiva de la norma o la enumeración que debe implementar en cada entidad

Comentario: satisfacción sintetizada de la norma que describe aquellos criterios factoricen su implantación en las entidades públicas.

2.2.1.6. Características de las normas del control interno

Concuerdan con la mitad legal y vigente, directivas y normas emitidas por el sistema administrativo como otras disposiciones conexión con el control interno. Conciliable con la base del control interno fundamentado de administración y las normas de Auditoría gubernamental emitida por la Contraloría General de la República, veraz ilustre en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos. Flexibles aprobados su adecuación Institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración.

2.2.1.7. Objetivos de las normas de control interno

Menciona Carranza (2013), Las normas de Control Interno tienen Objetivos de motivar el esfuerzo de los sistemas al Control Interno y mejorar la gestión pública en favor del Patrimonio público y el logro de los objetivos y metas institucionales Las normas de Control Interno son como se los detallan:

Servir de marco referencial en material de Control Interno.

Regulación del procedimiento administrativo y útil resultante orientar la expresión de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión, orientar y unificar la aplicación del Control Interno en las entidades.

2.2.1.8. Control interno en el sector público

2.2.1.8.1. Gestión pública

Inicia la validez, eficiencia y economía de las operaciones y calidad de servicio el objetivo estaba relacionado con el Control Interno que adoptara la entidad pública para asegurar que se llevan a cabo las operaciones de acuerdo al dictamen existente, eficiencia la validez tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas.

2.2.1.8.2. La eficacia

Tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas la validez se refiere a la relación existente entre los bienes y servicios producidos, los recursos usados para producirlos. La miseria se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos en dosis calidad apropiada al mismo costo posible.

2.2.1.8.3. El control

Comprenden los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones emitidas así con los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas. El control interno en el sector Público debe permitir, promover mejora en las actividades que exponen las entidades públicas y proporcionar mayor productividad y menores costos en los servicios.

2.2.1.8.4. Lucha anticorrupción

Protegen y conservan los recursos contra cualquier pérdida, derroche, acto irregular o legal, el objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la sociedad pública para prevenir o detectar malas operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos aprobaciones indebidas, que pueden resultar en pérdidas significativas para la entidad.

2.2.1.8.5. Legalidad.

Demanda cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales, el objetivo está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el pronunciamiento de políticas y procedimientos específicos nos asegura que el uso de los recursos Públicos sea permanente con las disposiciones establecidas en leyes, reglamentos las normas relacionadas con la gestión gubernamental.

2.2.1.8.6. Rendición de cuenta y acceso a la información pública.

La finalidad está relacionada con las políticas, métodos y procedimientos disponibles para la Entidad pública aseguran la información elaborada sea válida y confiable y revela razonablemente en los informes. Nos referimos a las operaciones o ejercicios que ocurrieron realmente por que cumple con las condiciones necesarias para ser considerada como tal.

2.2.1.9. Normas de control interno en el sector público

La República (2006), De acuerdo a la normativa el Control Interno Gubernamental en el Perú está orientado a Brindar una seguridad razonable para que la entidad Pública cumpla con la Misión y Adquieran relevancia como una herramienta al Control y organización la administración Pública en busca de la obtención de los objetivos y, por ende, el cumplimiento de fin, esencia del Estado y a la descarga de la ciudadanía.

Indica la República (2006), Normativa su función del Control Gubernamental se define en la constitución política del Perú, es regulada de forma explícita por el sistema Nacional de Control (SNC) a través de la Contraloría General de la República (CGR), sus funciones es supervisar la legalidad de las Operaciones y de los actos de la institución sujeta al Control de. La Contraloría General de La República dicta la normativa tienen establecida los lineamientos, procedimientos y Técnicas.

2.2.1.10. Fundamentos del control interno

Rzar (2014), nos menciona que Están referidas a ejes que benefician la validez del mismo. Eje son el Auto control, la autorregulación y la autogestión.

2.2.1.10.1. Autocontrol

Es la competencia de todos servicios públicos (independiente de su nivel arbóreo) de estima, dictar desviaciones, realizar, correctivos, mejora y solicitar ayuda cuándo examine. Lo precisó de la manera que las hechuras garanticen de la actividad de la función, Administración transparente y eficaz. el Control Interno se fundamenta en la autorización al Examinar lo propio e intrínseco, por el servidor público, en procurar los logros.

Compromiso, competencia y responsabilidad por parte de los funcionarios con el ejercicio de su labor.

Responsabilidades de los funcionarios para asumir sus propias acciones y autorreguladas su conducta.

2.2.1.10.2. Autorregulación

Es la facultad instigar de toda la entidad pública por el reglamento con cimiento instilar y en la ley, el asunto propio de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos autorizados la coordinación efectiva y claro encuentro la coordinación efectiva y transparente de su batalla. Mediante la autorregulación, el valor adopta los principios, método para la intervención, la colectividad proteger los principios método técnico necesario para la operación del sistema del Control Interno. Apoya el autocontrol al normalizar los patrones de comportamiento debido para la realización de los objetivos y hace real y cristalino el ejercicio de su función:

La promulgación de valores, principios, conductas, éticas de servicio publico

La generación de códigos de buen gobierno, que establezcan las normas que se imponen las entidades públicas por garantizar el cumplimiento de una función administrativa eficiente y transparente

La exposición de un modelo de operación que armonice las leyes y las normas Pertinentes a su fin con los sistemas, los procesos, las actividades y las acciones necesarias para el cumplimiento de, los propósitos institucionales

El establecimiento de políticas, normas y controles tendientes a evitar o minimizar las causas y los efectos de los riesgos.

La reglamentación del Control Interno.

2.2.1.10.3. Autogestión

Talento instaurador de toda entidad pública para aclarar dirigir de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa ha sido comisionar por la constitución y las normas legales Control Interno se apoya en a la autogestión mover en la entidad pública la libertad organizada, necesaria establecer sus debilidades de control.

2.2.2. Caja chica

Vázquez (2019), indica que es un fondo en efectivo que puedan ser integrados con recursos Públicos que financie el presupuesto Institucional para ser destinados únicamente a gastos menores que requieran su cancelación inmediata a que designio y características no pueden ser programadas. Los medios de la caja chica serán utilizados considerando las normas de los sistemas de Administración Financiera en el Sector Publico, todo gasto consumado tiene que estar relacionado con el objetivo de la institución.

La caja chica tiene como meta presupuestal de actividades que serán DIEZ MIL Y 00/100 Nuevos Soles (10,000.00) el monto máximo no debe exceder de veinte por ciento (20%) de la utilidad salvo pagados viáticos por comisión de servicio no programados. **Eljuri (2014)**, Es administrar y controlar los fondos de la caja chica en la Municipalidad provincial de Canchis con la responsabilidad de garantizar su integridad es un conteo en momento.

2.2.2.1. Efectivo

Ancó (2016), Está relacionado con los recursos que la sociedad mantiene con evaluar su variación.

2.2.2.1.1. Estado de Flujo de Efectivo

La contabilidad gubernamental el “Estado de Flujo en Efectivo” informa sobre los movimientos (fijos de entradas y salidas de efectivo y sus equivalentes ocurridos en un período) los tipos de actividades que realizan la entidad.

2.2.2.1.2. Definiciones Importantes

Efectivo (Cash) es dinero en caja y los depósitos bancarios a la vista. Equivalente de Efectivo (Cash equivalentes) son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están expuestos a peligros Insignificante de cambios en su valor.

Menciona Ancó (2016), Flujos de Efectivo (Cash flows) son entradas y salidas de efectivo y equivalentes efectivos. De control (Control) es la autoridad para gobernar la táctica financiera y de operación de otra sustancia de forma que lucre sus actividades.

2.2.2.2. Componentes de la caja chica

2.2.2.2.1. Requerimiento de caja chica

Son ordenados por el titular del pliego meta presupuestal, requiriendo la constitución fondos en efectivos.

2.2.2.2.2. Requerimiento de fondos

Son solicitados autorizados de gastos que se realizan con cargo a la Caja Chica formulada por el titular de la meta presupuestal deben ser presentados por escrito con la firma de todos los funcionarios responsables en dicho formato respectivo y sirven para gastos necesarios urgentes, indica en la Municipal, (2015).

2.2.2.2.3. Rendición de cuentas

Municipal (2015), menciona Las rendiciones de cuentas serán debidamente sustentadas con comprobantes de pago propio que deberán ser rendidos por la persona autorizado que recibió el dinero para la caja chica. La rendición de cuenta se realiza en el siguiente procedimiento. La rendición de fondo fijo de Caja Chica se formulará conforme al formato (1) deberá llevar la autorización del Gerente de Administración de Finanzas:

- Tipo de comprobante de pago.
- Número de serie del comprobante de pago.
- Fecha, concepto, importe, meta presupuestal o secuencia funcional, clasificador de gastos a nivel.

Cuadro resumen por metas Presupuestadas y Clasificador de gastos los responsables de administrar fondos fijos de Caja Chica serán alcanzados mediante un informe detallado de la utilización de fondos transferidos adjuntando los Documentos originales por el importe total o parcial tanto pronto como el efectivo descende a niveles de 25% del fondo autorizado que hagan las nuevas habilitaciones a fin de mantener la provisión de fondos y cubrir los gastos menudos y urgentes. La Sub Gerencia de Contabilidad se encargará de revisar y fiscalizar la documentación asegurando que los gastos emitidos se hayan realizados dentro de los niveles autorizados.

La documentación exhibida por el servidor del área solicitante por gastos que no están debidamente sustentados o comprometidos en la presente directiva, debiendo el responsable emitir el informe a fin de levantar las observaciones en un plazo no mayor de 24 horas de no ser reconocidas el gasto se solicitará la devolución del dinero, se procederá al descuento por planilla y se informará al órgano del Control OCI, de la municipalidad para hallar responsabilidad y sanción.

La sub gerencia de Contabilidad una vez efectuada la revisión de la rendición y no habiendo ninguna observación al mismo tiempo solicitara a la gerencia de Planeamiento y Presupuesto la certificación al cuadro de resumen por metas presupuestadas y clasificador de gastos.

La Sub Gerencia de Planeamiento y Presupuesto emitirá la información y la certificación del crédito presupuestal con el registro de compromiso de gastos a la Sub Gerencia de Contabilidad para el correspondiente registro del devengado de gastos. El Fondo fijo de Caja Chica podrán renovarse en el mes solo hasta 3 veces el monto sustituido, los responsables de fondo fijo de Caja Chica podrán renovarse en el mes, hasta 3 veces el monto sustituido, los responsables de fondo fijo de Caja Chica podrán solicitar el reembolso sustentado del gasto hasta el 75% debidamente rendido.

El plazo máximo para la reposición de fondos será de 48 horas. bajo responsabilidad de la gerencia de Administración y Finanzas Sub Gerencia de Contabilidad, Sub Gerencia de Tesorería y la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto los gastos de representación solo serán autorizados por el titular del pliego y Gerente Municipal en función a desempeño del cargo, bajo criterio de no ser programable.

2.3. Definición de términos básicos

Control interno: los controles internos han sido obligadas como un parejo administrativo continua (Artículo 7° de la ley 27785). Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república La colectividad desvincular del derecho público que posee conforme a su ley orgánica, Superior al sistema nacional de control que examina la rectitud de la elaboración del presupuesto del Estado, de las operaciones del débito público. Las personas que forman un establecimiento.

Las normas de control interno: según la Resolución de contraloría n° 320-GC el contexto usual de la colocación del control interno, puntualiza las esenciales del control interno como uno de sus integrantes que se encuentran en el sistema de burocrático en las instituciones públicas.

El ambiente de control: indica la (ley N°28716) en medio de observación auspiciosa a la actividad de noviciado, virtudes, actuación y preceptos convenientes para el ejercicio del control interno y una gestión remirado.

La evaluación de riesgo: indica la (ley N°28716) Un peligro en la posibilidad de que un acontecimiento o movimiento finja adversamente a la compañía, su valuación envuelve la cedula, de ponderación manipulación y manejo de las amenazas tocantes. Con la elaboración de los EF y que puedan creer en el éxito de la finalidad del control interno en la entidad.

Gestión de caja: indica Eljuri (2014), es una entidad pública con fondos en efectivos que deben ser bien utilizados dentro de la institución Municipal.

III. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Hipótesis de la investigación

Indica Bernal (2010) las Hipótesis es una presunción de la relación entre las características, propiedades o cualidades que definirán el problema en objeto de indagación. Esta particularidad de atributo se define con las variables de investigación.

3.1.1. Hipótesis general

HG Si existe un deficiente control interno en la gestión de la caja chica de la Municipalidad Provincial de Canchis.

3.1.2. Hipótesis específicas

H1. Si existe un desconocimiento del control interno en la caja chica de la Municipalidad Provincial de Canchis.

H2. Si existe un desconocimiento de la gestión de la caja chica de la Municipalidad Provincial de Canchis.

H3 Si existe deficiente de la gestión de la caja chica en el control interno en la Municipalidad Provincial de Canchis.

3.2. Variables de estudio

Variable Independiente: Control Interno

Variable Dependiente: Gestión de la Caja Chica.

3.2.1. Definición conceptual

Control interno. Conforme a La Contraloría General de la República CGR (2014), El control interno es un transcurso entero de la gestión cumplida, por el titular, funcionarios y administradores de una entidad, valorar y supervisar las operaciones de una entidad. menciona Yarasca (2006), Caja Chica es un fondo en efectivo que puedan ser integrados con recursos Públicos que financie el presupuesto Institucional para ser destinados únicamente a gastos menores que

requieran su cancelación inmediata a que designio y características no pueden ser programadas.

Los medios de la caja chica serán utilizados considerando las normas de los sistemas de Administración Financiera en el Sector Publico, todo gasto consumado tiene que estar relacionado con el objetivo de la institución. indica Vázquez (2019) La caja chica tiene como meta presupuestal de actividades que serán DIEZ MIL Y00/100 Nuevos Soles (10,000.00) el monto máximo no debe exceder de veinte por ciento (20%) de la utilidad salvo pagados viáticos por comisión de servicio no programados.

3.2.2. Definición operacional

Tabla 1.

Implicancias del control interno en la gestión de la caja chica en la Municipalidad Provincial de Canchis periodo 2019.

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
<p>Variable Independiente Control Interno</p>	<p>Es una expresión de las acciones adoptadas por los directores. De la sociedad, gerentes, administradores, valorar y supervisar las operaciones en sus entidades. Control interno capta el plan de la regulación y todos los métodos coordinados y dimensionados dentro de una empresa con el fin de amparar su activo y verificar la confiabilidad de los datos contable.</p>	<p>Control Previo Control Simultáneo Control posterior</p>	<ul style="list-style-type: none"> . Normas . Procedimientos . Reglamentos . Manuales . Disposiciones institucionales. . Cumplimiento de las disposiciones establecidas . Planes y programas anuales de OCI
<p>Variable dependiente</p> <p>Gestión de la caja chica: para pagar gastos de menor cuantía, difícilmente programables, regulado por la Directiva N° 003-2015- GM- MPC</p>	<p>Es un fondo en efectivo que puedan ser integrados con recursos Públicos que financie el presupuesto Institucional para ser destinados únicamente a gastos menores que requieran su cancelación inmediata a que designio y características no pueden ser programadas. Los medios de la caja chica serán utilizados considerando las normas de los sistemas de Administración Financiera en el Sector Publico, todo gasto consumado tiene que estar relacionado con el objetivo de la institución. La caja chica tiene como meta presupuestal de actividades que serán DIEZ MIL Y00/100 Nuevos Soles (10,000.00) el monto máximo no debe exceder de veinte por ciento (20%) de la utilidad salvo pagados viáticos por comisión de servicio no programados.</p>	<p>1.Apertura de la caja chica</p> <p>2.Ejecución de gastos</p> <p>3.Rendición de cuentas</p> <p>4.Reposición de fondos</p> <p>5.Mecanismo de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> 1.1 Aprobación de la directiva 1.2 Unidad de Responsable de asignación 1.3 Responsable de Administración 1.4 Monto total asignado 2.1 Autorización de gastos 2.2 otorgamiento de vales 2.3 prohibiciones 2.4 custodia 2.5 comprobante de pago 3.1 Rendición del fondo 3.2. sustentación 3.3 comprobantes de pagos 3.4 movilidad local} 4.1 Custodio del fondo 4.2 verificación de la solicitud de la reposición 4.3 cumplimiento en el plazo establecido 4.4 Cumplimento del proceso 5.1 arqueo de caja 5.2 responsabilidades

3.3. Tipo de nivel de investigación

Según el propósito de la investigación corresponde a nivel aplicativo, por cuanto se pretende salvaguardar un problema de carácter práctico entre el control interno y la gestión de la caja chica de La Municipalidad provincial de Canchis.

Por otro lado, según la profundidad del estudio corresponde a nivel del tipo de correlacional causal debido a que se pretende establecer las implicancias de las variables independiente sobre una variable dependiente (Hernández y otros, 2014).

3.4. Diseño de investigación

El diseño que se utilizó fue no experimental, es decir no existió manipulación deliberada de las variables y en los que solo se observan los fenómenos tal y como, se dan en su contexto natural para después analizar. Hernandez (2006).

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

Según Hernández (2006), La población como totalidad del fenómeno estudiado.

La población de estudio estuvo conformada por los administrativos, funcionarios y asistentes que fueron un total 60 trabajadores; vinculados al control interno y la gestión de caja chica de la Municipalidad provincial de Canchis.

3.5.2. Muestra

La muestra fue censal por que se seleccionó el 100% de la población al considerarlo un numero manejable de sujetos. En este sentido Ramírez (2007), establece que la muestra es censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra.

De allí, que la población a estudiar se precisó como censal por ser simultáneamente universo y muestra.

Dado que nuestra población es pequeña de 60 trabajadores es que conforman la Municipalidad provincial de Canchis, período 2019; a esta muestra se

le denomina muestreo censal. López (1998), opina que la muestra censal es aquella porción que representa toda la población.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

Se empleó la técnica de la encuesta recurriendo como los informantes a los funcionarios responsables de la gestión de la caja chica de la Municipalidad provincial de Canchis.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Los Instrumentos que se utilizaron en este trabajo fueron un cuestionario y la revisión de documental de dicha entidad, para obtener información del personal encargado de la caja chica en la Municipalidad provincial de Canchis, básicamente es una conversación entre el entrevistador y el entrevistado donde la conversación giró en torno al problema de estudio, que con lleva un propósito profesional.

Usamos un instrumento:

Cuestionario: de control interno de 6 preguntas.

Cuestionario: de gestión de caja chica de 19 preguntas.

3.7. Métodos de análisis de datos

Los datos obtenidos mediante la utilización de las técnicas e instrumentos fueron incorporados al programa computarizado "SPSS"; y con ellos se elaboraron informes en forma de gráficos de pastel con ordenamientos de izquierda a derecha de mayor a menor y de barras, así como tablas con precisiones porcentuales.

3.8. Aspectos éticos

Para la realización de la presente investigación se cumplió con las disposiciones de investigación siendo capaz las instancias correspondientes para su ejecución y autorización de las informaciones obtenidas que fueron ejecutadas y estimadas estadísticamente de forma confidencial anónima y estricta.

IV. RESULTADOS

4.1. Descripción y análisis estadísticos.

4.1.1. Resultados de la variable 1. Control interno

Tabla 2.

Distribución de los datos de dimensión del control previo.

Niveles	Fi	%
Casi Nunca	31	51,7
Siempre	3	5,0
Casi Siempre	20	33,3
A veces	6	10,0
Total	60	100,0

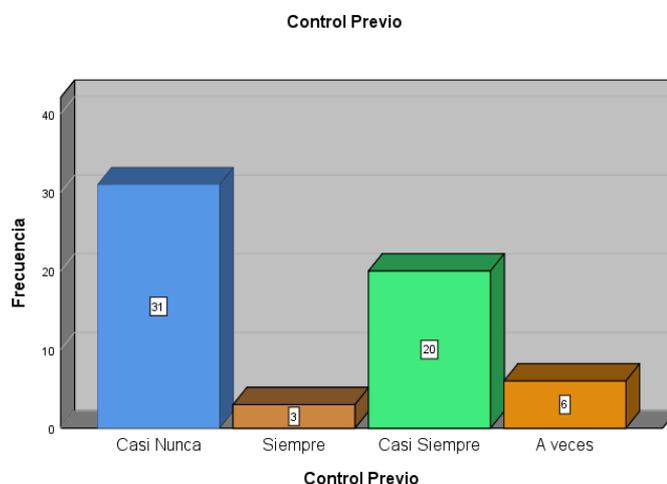


Figura 1. Datos según la dimensión del control previo

Análisis e interpretación

En la presente tabla estadística se observa en el control previo el mayor nivel alcanzado es *Casi nunca* 51,7% del número total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canchis, al cual se les encuestó, así mismo se observa que el 33% señalaron en el instrumento muestra un nivel de *Casi siempre* en el control previo según los resultados que arrojan al 100%

Tabla 3

Distribución de los datos de la dimensión del control simultáneo

Niveles	Fi	%
Casi Nunca	30	50,0
Siempre	2	3,3
Casi Siempre	18	30,0
A veces	10	16,7
Total	60	100,0

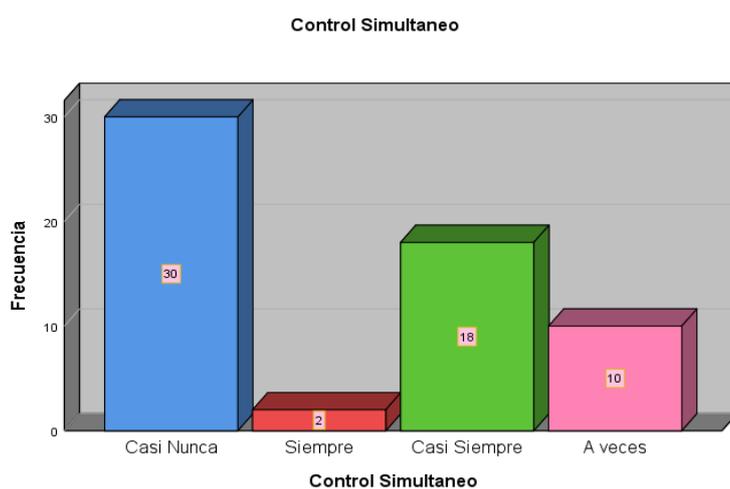


Figura 2. Datos según la dimensión control Simultáneo

Análisis e interpretación

En la presente tabla estadística se observa en el control simultáneo, el mayor nivel alcanzado es *Casi nunca* 50% del número total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canchis, al cual se les encuestó, así mismo se observa que el 30% señalaron en el instrumento muestra un nivel de *Casi siempre* en el control simultáneo según los resultados que arrojan al 100%

Tabla 4.

Distribución de los datos de dimensión del control posterior

Niveles	fi	%
Nunca	1	1,7
Casi Nunca	23	38,3
Siempre	4	6,7
Casi Siempre	20	33,3
A veces	12	20,0
Total	60	100,0

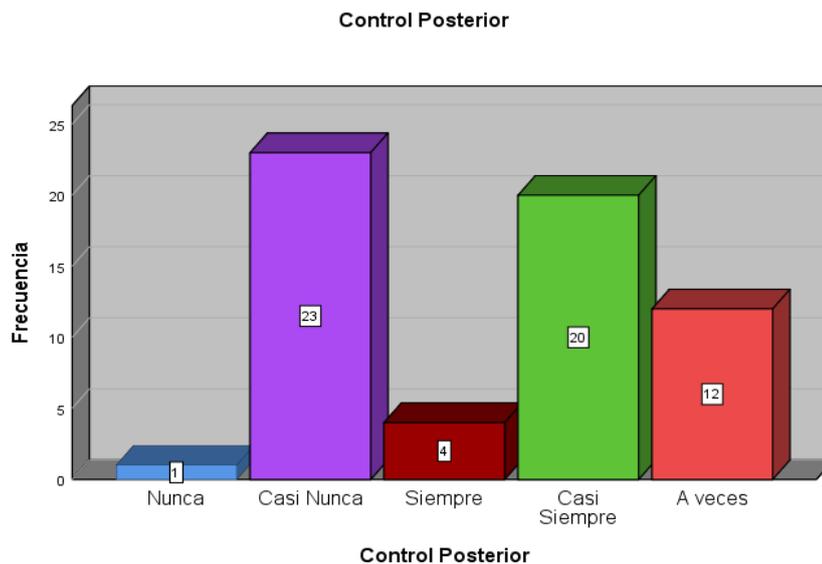


Figura 3. Datos según la dimensión control Posterior

Análisis e interpretación

En la presente tabla estadística se observa en el control posterior el mayor nivel alcanzado es *Casi nunca* 38,3% del número total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canchis, al cual se les encuestó, así mismo se observa que el 33,3% señalaron en el instrumento muestra un nivel de *Casi siempre* en el control posterior según los resultados que arrojan al 100%.

Tabla 5.
Distribución de la variable del control Interno

Niveles	fi	%
Casi Nunca	23	38,3
Siempre	12	20,0
Casi siempre	18	30,0
A veces	7	11,7
Total	60	100,0

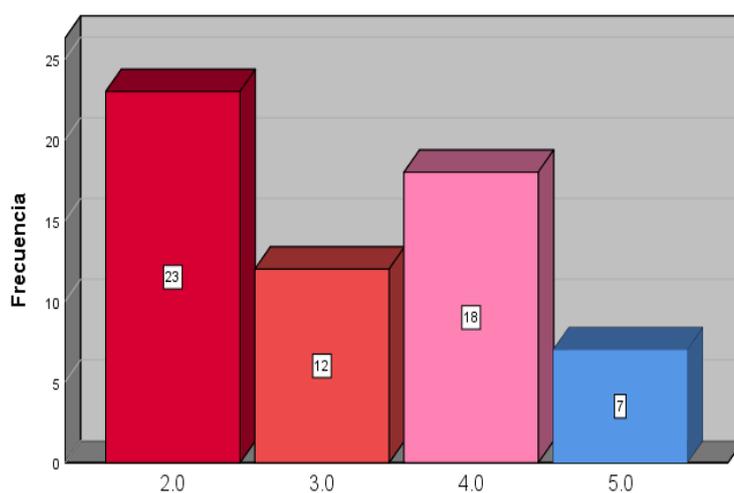


Figura 4. Datos según la variable Control interno

Análisis e interpretación

En la presente tabla estadística se observa en el control interno el mayor nivel alcanzado es *Casi nunca* 38,3% del número total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canchis, al cual se les encuestó, así mismo se observa que el 30,00% señalaron en el instrumento muestra un nivel de *Casi siempre* en el control interno según los resultados que arrojan al 100%.

4.1.2. Resultados de la variable 2. gestión de caja chica

Tabla 6.

Distribución de la dimensión de la apertura de la caja chica

Niveles	fi	%
Casi Nunca	11	18,3
Siempre	24	40,0
Casi Siempre	23	38,3
A veces	2	3,3
Total	60	100,0



Figura 5. Datos según la dimensión de la apertura de la caja chica

Análisis e interpretación

En la presente tabla estadística se observa la apertura de la caja chica el mayor nivel alcanzado es *Siempre* 40,00% del número total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canchis, al cual se les encuestó, así mismo se observa que el 38,3% señalaron en el instrumento muestra un nivel de *Casi siempre* en la apertura de la caja chica según los resultados que arrojan al 100%

Tabla 7.

Distribución de los datos según la dimensión de la ejecución de gastos

Niveles	fi	%
Casi Nunca	24	40,0
Siempre	11	18,3
Casi Siempre	24	40,0
A veces	1	1,7
Total	60	100,0

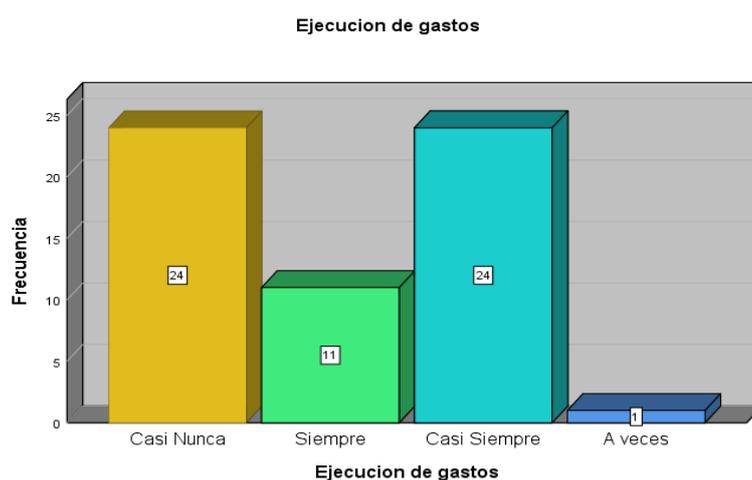


Figura 6. Datos según la dimensión de la ejecución de gastos

Análisis e interpretación

En la presente tabla estadística se observa la ejecución de gastos chica el mayor nivel alcanzado es *Siempre* 40,0% del número total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canchis, al cual se les encuestó, así mismo se observa que el 40,0% señalaron en el instrumento muestra un nivel de *Casi siempre* en la ejecución de gastos según los resultados que arrojan al 100%.

Tabla 8.

Distribución de, los datos según la dimensión de la rendición de cuentas

Niveles	fi	%
Casi Nunca	27	45,0
Siempre	11	18,3
Casi Siempre	20	33,3
A veces	2	3,3
Total	60	100,0

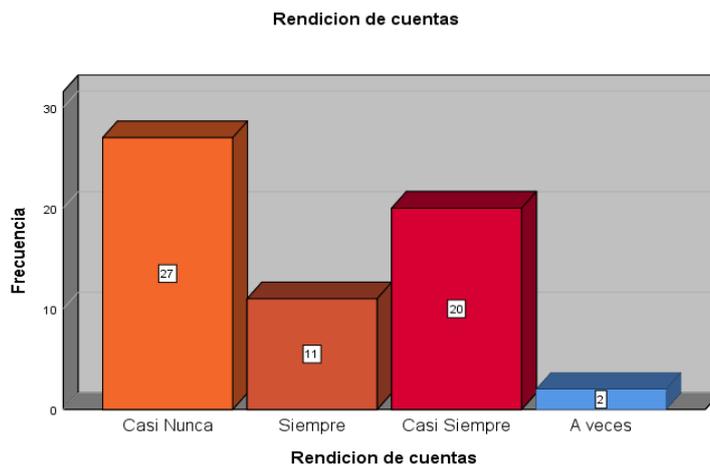


Figura 7. Datos según la dimensión de la rendición de cuentas

Análisis e interpretación

En la presente tabla estadística se observa la rendición de cuentas el mayor nivel alcanzado es *Casi nunca* 45,0% del número total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canchis, al cual se les encuestó, así mismo se observa que el 33,3% señalaron en el instrumento muestra un nivel de *Casi siempre* en la rendición de cuentas según los resultados que arrojan al 100%

Tabla 9.

Distribución de los datos según la dimensión de la reposición de fondos

Niveles	fi	%
Casi Nunca	19	31,7
Siempre	11	18,3
Casi Siempre	28	46,7
A veces	2	3,3
Total	60	100,0

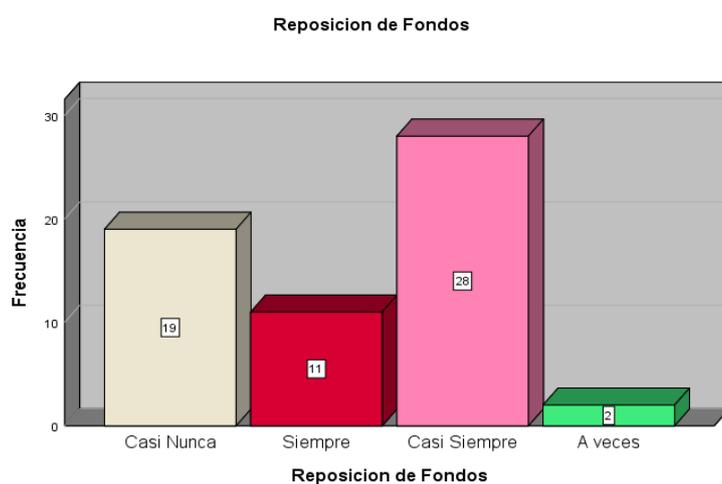


Figura 8. Datos según la dimensión de la reposición de fondos

Análisis e interpretación

En la presente tabla estadística se observa la dimensión de reposición de fondos el mayor nivel alcanzado es *Casi nunca* 31,7% del número total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canchis, al cual se les encuestó, así mismo se observa que el 46,7% señalaron en el instrumento muestra un nivel de *Casi siempre* en la reposición de fondos según los resultados que arrojan al 100%

Tabla 10.

Distribución de los datos según la dimensión del mecanismo de control

Niveles	fi	%
Nunca	1	1,7
Casi Nunca	26	43,3
Siempre	6	10,0
Casi Siempre	13	21,7
A veces	14	23,3
Total	60	100,0

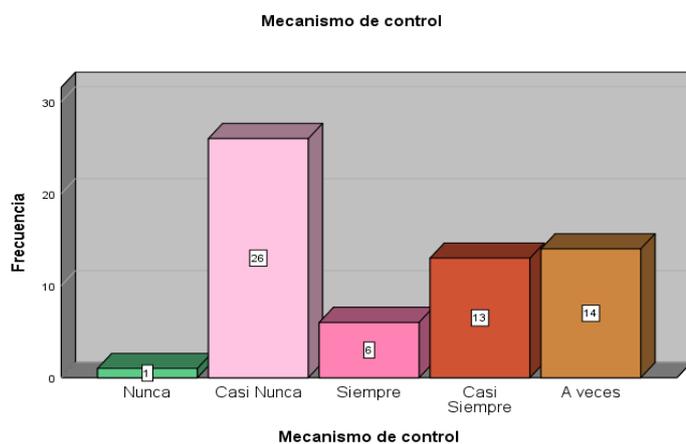


Figura 9. Datos según la dimensión del mecanismo de control

Análisis e interpretación

En la presente tabla estadística se observa la dimensión de mecanismo de control el mayor nivel alcanzado es *Casi nunca* 43,3% del número total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canchis, al cual se les encuestó, así mismo se observa que el 23,3% señalaron en el instrumento muestra un nivel de *A veces* en el mecanismo de control según los resultados que arrojan al 100%

Tabla 11.

Distribución de los datos según la variable de la gestión de la caja chica

Niveles	fi	%
Casi Nunca	18	30,0
Siempre	19	31,7
Casi Siempre	23	38,3
Total	60	100,0

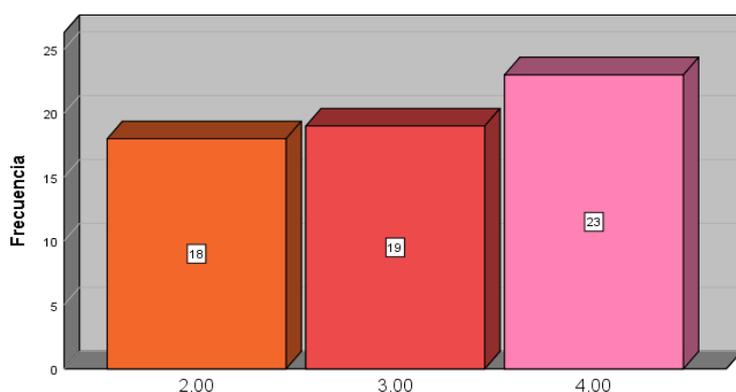


Figura 10. Datos según la Variable de la gestión de caja chica.

Análisis e interpretación

En la presente tabla estadística se observa la gestión de la caja chical el mayor nivel alcanzado es *Casi Siempre* 38,3% del número total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canchis, al cual se les encuestó, así mismo se observa que el 30,0% señalaron en el instrumento muestra un nivel de *Casi Nunca* en el mecanismo de control según los resultados que arrojan al 100%

4.2 Prueba de normalidad

Tabla 12.

Prueba de normalidad de la variable de control interno y gestión de caja chica

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	GI	Sig.
Control interno	,221	60	,000	,828	60	,000
VD	,137	60	,007	,883	60	,000

Análisis e interpretación

En la tabla se demuestra los resultados de la prueba de normalidad de Kolmogorov – Smirov para cada una de las variables y sus respectivas dimensiones. En el caso de las variables control interno la mayoría muestra resultados de significancia menores a .05, por lo que se puede confirmar que los datos se distribuyen de manera normal. Respecto a la variable gestión de caja chica, todos los elementos poseen una En la significancia menor a .05, acede afirmar que los datos son paramétricos.

4.3. Prueba de Hipótesis

Prueba de Hipótesis específicas 1

Ho No existe desconocimiento del control interno en la caja chica en la Municipalidad Provincial de Canchis -2019.

Ha Si existe desconocimiento del control interno en la caja chica en la Municipalidad Provincial de Canchis -2019.

Nivel de confianza: 100% ($\alpha=0,05$)

Se acepta Ha si solo si Sg. $<0,005$

Se acepta Ho si solo si Sg. $>0,005$

Tabla 13.*Prueba de correlación del control interno en la caja chica*

		Control interno	Apertura de caja chica
Control interno	Correlación de Pearson	1	,748**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	60	60
Apertura de caja chica	Correlación de Pearson	,748**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	60	60

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

Análisis e interpretación

En la tabla 13 presentamos los resultados de la correlación entre las variables del control interno en la caja chica el coeficiente de correlación alcanza un valor de 0,748, con un nivel de significancia de $p=0,000$, menor que el valor de (0.05), lo que nos demuestra una correlación positiva fuerte. Verificamos una relación directa entre las variables por lo tanto rechazamos la Hipótesis Nula H_0 , si se acepta la Hipótesis general propuesta H_a

Prueba de Hipótesis específicas 2

H_0 No existe desconocimiento de la gestión con la caja chica en la Municipalidad Provincial de Canchis -2019.

H_a Si existe desconocimiento de la gestión de la caja chica en la Municipalidad Provincial de Canchis -2019.

Nivel de confianza: 100% ($\alpha=0,05$)

Se acepta H_a si solo si Sg. $<0,005$

Se acepta H_0 si solo si Sg. $>0,005$

Tabla 14.*Prueba de correlación de la gestión con la caja chica*

		Gestión de caja chica	Apertura de caja chica
VD	Correlación de Pearson	1	,777**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	60	60
Apertura de caja chica	Correlación de Pearson	,777**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	60	60

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

Análisis e interpretación

En la tabla 14 presentamos los resultados de la correlación entre las variables de la gestión en la caja chica el coeficiente de correlación alcanza un valor de 0,777, con un nivel de significancia de $p=0,000$, menor que el valor de (0.05), lo que nos demuestra una correlación positiva fuerte. Verificamos una relación directa entre las variables por lo tanto rechazamos la Hipótesis nula H_0 , si se acepta la Hipótesis general propuesta H_a

Prueba de Hipótesis específicas 3

Ho No existe deficiente de la gestión de la caja chica en el Control interno en la Municipalidad Provincial de Canchis.

Ha Si existe deficiente de la gestión de la caja chica en el control interno en la Municipalidad Provincial de Canchis

Nivel de confianza: 100% ($\alpha=0,05$)

Se acepta H_a si solo si $Sg. <0,005$

Se acepta H_0 si solo si $Sg. >0,005$

Tabla 15.*Prueba de correlación de la gestión de la caja chica en el control interno*

		Gestión de caja chica	Control Interno
Gestión de caja chica	Correlación de Pearson	1	,785**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	60	60
Control Interno	Correlación de Pearson	,785**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	60	60

Análisis e interpretación

En la tabla 15 presentamos los resultados de la correlación entre las variables de la gestión de la caja chica en el control interno el coeficiente de correlación alcanza un valor de 0,785, con un nivel de significancia de $p=0,000$, menor que el valor de (0.05), lo que nos demuestra una correlación positiva fuerte. Verificamos una relación directa entre las variables por lo tanto rechazamos la Hipótesis nula H_0 , si se acepta la Hipótesis general propuesta H_a

Prueba de Hipótesis General

H_0 No existe deficiente Control Interno en la Gestión de la Caja chica de la Municipalidad Provincial de Canchis.

H_a Si existe deficiente Control Interno en la Gestión de la Caja chica de la Municipalidad Provincial de Canchis.

Nivel de confianza: 100% ($\alpha=0,05$)

Se acepta H_a si solo si Sg. $<0,005$

Se acepta H_0 si solo si Sg. $>0,005$

Tabla 16.*Prueba de correlación del control interno en la gestión de la caja chica.*

		Control Interno	Gestión de Caja Chica
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,785**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	60	60
Gestión de Caja chica	Correlación de Pearson	,785**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	60	60

Análisis e interpretación

En la tabla 15 presentamos los resultados de la correlación entre las variables del Control interno en la gestión de la caja chica el coeficiente de correlación alcanza un valor de 0,785, con un nivel de significancia de $p=0,000$, menor que el valor de (0.05), lo que nos demuestra una correlación positiva fuerte. Verificamos una relación directa entre las variables por lo tanto rechazamos la Hipótesis nula H_0 , si se acepta la Hipótesis general propuesta H_a

V. DISCUSIÓN

Los resultados de la correlación entre ambas variables control interno y gestión de caja chica su coeficiente de correlación alcanza de 0,785 con un $p=0,000$ que es mucho menor que el nivel de significancia elegido (0,05), demostrando una correlación positiva alta. Se muestra una relación directa entre ambas variables, por, lo tanto se rechaza la Hipótesis nula H_0 y se acepta la Hipótesis general propuesta, H_a .

De igual manera como Medina (2016), al referir la importancia de implementar un manual a nivel gerencial para solucionar problemas de control interno a fin de que no se trabaje solo de manera práctica, si no con documentos que sustenten y respalden las actividades y acciones necesarias; ya que toda falta de estrategias y políticas no permite a la Institución proyectarse ni planificar actividades que procuren un mejor control a nivel contable, financiero ni administrativo.

El resultado del presente estudio también muestra la existencia de una relación positiva entre el ambiente de control y el manejo de fondos fijos, pero una relación baja, dado que alcanza a 0.098 según el r de Pearson, que indica que los problemas del ambiente de control se relacionan mínimamente con el manejo de fondos de caja chica en la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios;

Haciendo el análisis de los resultados en la tabla 4 se evidencia que el control interno se da en su mayoría en un nivel de Casi nunca 38,3% del normal total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canchis, al cual se observa que el 20%, señalaron en el instrumento que da un nivel de Siempre del control interno, así mismo se observó que 30% señalaron casi siempre por otro lado el 11,7% se da a un nivel A veces dicho instrumento para la variable independiente. Campos Gonzáles (2017) donde concluye que el manejo de los fondos fijos la responsabilidad es alta ($Rho:0,636$) y es muy significativa porque $p < 0,000$ mayor 0,01 por que rechaza la hipótesis nula y se infiere que existe relación positiva y significativa entre ambas aplicaciones en el Ministerio Público.

Menciona en la tabla 10 se evidencia que la gestión de caja chica se da en su mayoría en un nivel Casi siempre 38,3% del número total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canchis al cual se les encuestó, así mismo se observó que el 31,7% señalaron en el instrumento que se da a un nivel Siempre de la gestión de caja chica; por otro lado solo el 30% se da un nivel Casi Nunca dicho instrumento por la variable dependiente es decir que los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canchis Casi Siempre ejecutan la gestión de caja chica. Valera (2016), concluye: el 33% de los trabajadores indicaron el nivel de control interno es bueno y un 40% de los trabajadores mencionó que el nivel de gestión administrativa es mala concluye (b) existe un coeficiente de determinación ($r=0,6144$), explicando que el 61% del control interno se va influenciando por la gestión administrativa.

VI. CONCLUSIONES

- Primera.** Se ha determinado que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de caja chica en la Municipalidad Provincial de Canchis-2019, por que el valor de significancia es mucho menor que (0,005) de igual manera, el valor de coeficiente de correlación alcanza un valor de 0,785 con lo que se demuestra una correlación positiva fuerte.
- Segunda.** Se ha establecido que el control interno se relaciona significativamente en la caja chica de la Municipalidad Provincial de Canchis-2019, por que el valor de significancia es mucho menor que (0,005) del mismo modo, el valor 8 de coeficiente de correlación alcanza un valor de 0,748 con lo que se demuestra que la relación entre ambas variables es positiva y fuerte.
- Tercera.** Se ha definido que la gestión se relaciona significativamente con la caja chica en la Municipalidad Provincial de Canchis, porque el valor de significancia es mucho menor que (0,005) de igual forma, el valor de coeficiente de correlación alcanza un valor de 0,777 con lo que se demuestra una correlación positiva fuerte.
- Cuarta.** Se determina que la gestión de caja chica se relaciona significativamente en el control interno en la Municipalidad Provincial de Canchis, porque el valor de significancia es mucho menor que (0,005) de igual manera, el valor de coeficiente de correlación alcanza un valor de 0,785 con lo que se demuestra que la relación es una correlación positiva fuerte.

VII. RECOMENDACIONES

- 1) Se propone al titular del pliego y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Canchis-Cusco que debe implantar el control interno de acuerdo a la normativa vigente, el cual repercutirá en una gestión eficaz del área de caja chica de su institución edil.
- 2) Se recomienda a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Canchis-Cusco, quienes ejercen el control interno como función inherente, seguir manteniendo y superando el nivel hallado en el presente trabajo de investigación, el cual está con instrucciones en la normativa, el control interno en la caja chica de dicha entidad.
- 3) Se sugiere que el monitoreo del control interno realice durante todos los procedimientos del manejo de fondos para caja chica, es declarar, en la etapa de apertura, utilización y rendición de cuentas para fortalecer la gestión administrativa de la Municipalidad.
- 4) Se plantea al alcalde de la Municipalidad Provincial de Canchis, diseñar proyectos de socialización con otros Municipios sobre el control interno y en ella poder obtener un mejor desempeño por parte de los trabajadores y de los demás Municipios de nuestra Región.
- 5) Se exhorta al titular del pliego y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Canchis, que debe poner en práctica los arqueos de caja inapropiados para conocer con certeza las acciones y responsabilidades efectuados con el efectivo.
- 6) Se recomienda al alcalde y funcionarios que deben promover reuniones de trabajo con el personal responsable de la caja chica en la Municipalidad Provincial de Canchis, afín de que se establezcan precisiones y se dinamice el ambiente del control interno y las acciones propias del Manejo de fondos de caja chica.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alberto, V. (2019). *Normas para la apertura de la gestión y liquidación de caja*. LIMA: cervantes.
- Avarez. (2017, octubre 2). *Manual para la administración de fondos de caja chica*. Retrieved from <https://es.slideshare.net/mahatmagandytovillaa/manual-de-caja-chica>.
- Campos Gonzáles, S. A. (2017). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar*. Chiclayo.
- Canchis, M. P. (2015, marzo 23). *Portal de transferencia*.
- Gonzales, C. (2015). *Propuesta de un Diseño de Control Interno para Mejorar la Eficiencia del Área de Tesorería en la Empresa constructora con Cisa*. Chiclayo-Perú: Universidad Católica Santo Toribio .
- Guashpa, G. (2015). *Implementación del fondo de caja chica*. ecuador: Quito.
- Martin, Z. H. (2012). *Método de Análisis de Datos*. San Martin - Perú: publicación UNI Rioja es.
- medina, L. (2016). *Propuesta de Manual de Control Interno para el Fondo*. Chimborazo- rio bamba: escuela superior politécnico.
- Piña, A. (2013). *Manual de Procesos de Gestión de fondos de caja chica*. Caracas-Venezuela: Oficina de Administración y Finanzas.
- S.M, R. M. (2016, setiembre 26). *Caracterización del Control Interno del Área de Caja DE Las Empresas Comerciales DelPeru Caso Mueble Hogar EIRL*. Chimbote-Trujillo: Universidad Católica los Angeles Chimbote.
- Valera, N. e. (2016). *Influencia del control interno en la gestión administrativa*. Huallaga-San Martin del norte: repositorio ECVDU.
- Wiliams, M. P. (noviembre 2012). *Gestión de caja Gubernamental relación*. Lima: Carlo Cottarelli.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

TITULO:" IMPLICANCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS, PERIODO 2019”

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable	Dimensiones
¿Cuáles son las implicancias del Control Interno en la Gestión de la caja Chica en la Municipalidad Provincial de Canchis periodo 2019?	Determinar Las implicancias del Control Interno en la Gestión de la Caja Chica en la Municipalidad Provincial de Canchis – Cusco.	Si Existe un deficiente Control Interno en la Gestión de la Caja Chica de la Municipalidad Provincial de Canchis periodo 2019	Control interno	Control Previo Control Simultáneo Control posterior
<p>Problemas específico</p> <p>¿Cuáles son el Control Interno en la Caja Chica en la Municipalidad Provincial de Canchis periodo 2019?</p> <p>¿Cómo es la gestión de la caja chica en la Municipalidad Provincial de Canchis periodo 2019?</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>Identificar el control interno en la caja Chica en la Municipalidad Provincial de Canchis – Cusco.</p> <p>Determinar la gestión de la Caja Chica en la Municipalidad Provincial de Canchis - Cusco</p>	<p>Hipótesis específicas</p> <p>H1 Si Existe un desconocimiento del control interno en la Municipalidad Provincial de Canchis periodo 2019</p> <p>H2 Si Existe un desconocimiento de la Gestión de la Caja Chica en la Municipalidad Provincial de Canchis periodo 2019</p> <p>H3 Si Existe un deficiente de la Gestión de la Caja Chica en el control interno en la Municipalidad Provincial de Canchis periodo 2019</p>	Gestión de caja chica	<p>Apertura de la caja chica</p> <p>Ejecución de gastos</p> <p>Rendición de cuentas</p> <p>Reposición de fondos</p> <p>Mecanismo de control</p>

Anexo 2. Matriz de operacionalización

TITULO:" IMPLICANCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS", PERIODO 2019			
VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	NUMERO DE PREGUNTAS
Variable 1 Control interno	Control Previo	. Normas . Procedimientos . Reglamentos	1,2,3,4,5,6
	Control Simultaneo	. Manuales . Disposiciones Institucionales	
	Control Posterior	. Cumplimiento de las Disposiciones establecidas . Planes y Programas de OCI	
Variable 2 Gestión de Caja Chica	1. Apertura de la Caja Chica	1.1. Aprobación de la directiva 1.2. Unidad de Responsabilidad 1.3. Responsable de la Administración 1.4. Monto total asignado	1,2,3,4,
	2. Ejecución de Gastos	2.1. Autorización de Gastos 2.2. Otorgamiento de Vales 2.3. Prohibiciones 2.4. Custodia 2.5. Comprobantes de Pago	5 6 7 8 9
	3. Rendición de Cuentas	3.1. Rendición de Fondos 3.2. Sustentación 3.3. Comprobantes de Pago 3.4. Movilidad Local	10 11 12 13
	4. Reposición de Fondos	4.1. Custodia de Fondo 4.2. Verificación de la Solicitud 4.3. Cumplimiento en los Plazos establecidos 4.4. Cumplimiento del Proceso	14 15 16 17
	5. Mecanismo de Control	5.1. Arqueo de Caja 5.2. Responsabilidad	18 19

Anexo 3. Instrumentó

ENCUESTA SOBRE DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS

Estimados: Trabajadores administrativos y funcionarios vinculados a la gestión actual de Municipalidad Provincial de Canchis, La presente es una encuesta y es para un trabajo que se tiene por finalidad la obtención de información oportuna acerca del nivel de control interno .la Municipalidad Provincial de Canchis La presente encuesta es anónima; Por favor responda con sinceridad.

Datos Generales:

Sexo

Edad.....

Cargo.....Área de trabajo

Año de servicio.....Condición laboral.....

INSTRUCCIONES:

En la siguiente encuesta marca con una (x) en el recuadro respectivo la información solicitada; la encuesta es de tipo ANÓNIMA, y su método será reservado, por lo que solicitamos SINCERIDAD en las respuestas según la escala de valoración

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Preguntas	ÍNDICE				
		Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
	CONTROL PREVIO					
1	¿El Titular del pliego y servidores cumplen con las normas del Control Previo?	1	2	3	4	5
2	¿El titular, funcionarios y servidores han implementado procedimientos del Control Previo?	1	2	3	4	5
3	¿Cuáles son los reglamentos que se han planificado para que se realice el Control Previo?	1	2	3	4	5
	CONTROL SIMULTANEO					
4	¿El Titular del pliego, funcionarios y servidores han implementado manuales del control simultaneo?					
5	¿El Titular, funcionarios han implementado las disposiciones Institucionales del Control Simultaneo?	1	2	3	4	5
	CONTROL POSTERIOR					
5	¿El titular del Pliego, funcionarios y Servidores dan cumplimiento de las disposiciones establecidas del Control Posterior?	1	2	3	4	5
6	¿los funcionarios y el órgano de control Institucional han efectuado el control posterior?	1	2	3	4	5

ENCUESTA SOBRE LA GESTIÓN DE CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS

Estimados: Trabajadores administrativos y funcionarios vinculados a la gestión actual de la Municipalidad Provincial, La presente es una encuesta y es para un trabajo que se tiene por finalidad la obtención de información oportuna acerca del nivel de la Gestión de Caja Chica de la Municipalidad Provincial de Canchis

La presente encuesta es anónima; Por favor Responda con sinceridad. Datos Generales:

Sexo Edad.....

Cargo.....Área de trabajo.....Año de servicio..... Condición laboral.....

INSTRUCCIONES:

En la siguiente encuesta marca con una (x) en el recuadro respectivo la información solicitada; la encuesta es de tipo ANÓNIMA, y su método será reservado, por lo que solicitamos SINCERIDAD en las respuestas según la escala de valoración.

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Preguntas	Índices				
		nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
	APERTURA DE LA CAJA CHICA					
1	¿El personal cumple con la Aprobación de la directiva de la Apertura de la Caja Chica?	1	2	3	4	5
2	¿Hay una Unidad de Responsabilidad de la ¿Apertura de la Caja Chica?	1	2	3	4	5
3	¿Existe un responsable de la Administración de la Apertura de la Caja Chica?	1	2	3	4	5
4	¿Existe algún limite en el Monto Total Asignado para la apertura de la Caja Chica?	1	2	3	4	5
	EJECUCIÓN DE GASTOS					
5	¿La autorización de Gastos de la Caja Chica se realiza con documentos sustentatorios?	1	2	3	4	5

6	¿se cuenta con un registro de otorgamiento de vales para la ejecución de gastos?	1	2	3	4	5
7	¿hay algunas Prohibiciones para la ejecución de Gastos?	1	2	3	4	5
8	¿Hay un tipo de custodia para la ejecución de Gastos?	1	2	3	4	5
9	¿Existe comprobantes de Pago para la ejecución de Gastos?	1	2	3	4	5
RENDICIÓN DE CUENTAS						
10	¿Se respetan los plazos para la rendición de gastos de Fondos de Caja Chica?	1	2	3	4	5
11	¿las rendiciones de cuentas se realizan con documentos sustenta torios y suficientes de fondos de caja chica?	1	2	3	4	5
12	¿los comprobantes de Pago guardan concordancia para realizar una rendición de cuentas de caja chica?	1	2	3	4	5
13	¿los gastos de Movilidad Local se realizan con los fondos de caja chica?	1	2	3	4	5
REPOSICIÓN DE FONDOS						
14	¿Existe una custodia de reposición de Fondos de Caja Chica?	1	2	3	4	5
15	¿Se cuenta con la verificación de la solicitud de Reposición de fondos de la Caja Chica?	1	2	3	4	5
16	¿se respetan los cumplimientos en los plazos establecidos de la reposición de Fondos de la Caja Chica?	1	2	3	4	5
17	¿se cumple con el proceso de la reposición de fondos de Caja Chica?	1	2	3	4	5
MECANISMO DE CONTROL						
18	¿se realizan arquezos de caja Chica de manera periódica?	1	2	3	4	5
19	¿existe una responsabilidad en el mecanismo de control de Caja Chica?	1	2	3	4	5

Análisis de confiabilidad de los instrumentos

Para establecer la confiabilidad de los cuestionarios, se aplicó la prueba de estadística de fiabilidad Alfa Cronbach la totalidad de la muestra de colaboradores, luego fueron procesados haciendo el uso del programa estadístico SPSS V25.

Fiabilidad de la variable de control interno y gestión de caja chica

Tabla 17

Resultados del análisis de confiabilidad del instrumento que mide la variable control interno y gestión de caja chica

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	,892	3
Gestión de caja chica	,867	5

Fuente SPSS

Cómo se puede observar, el resultado de la prueba de Alfa de Cronbach para la variable control interno (0,892) y para la variable de gestión de caja chica (0,867) demuestra que el instrumento tiene una confiabilidad moderada, por tanto, se puede afirmar que el instrumento que mide dichas variables es confiable.

Anexo 4. Validación de instrumentos

CARTA DE PRESENTACION

Señor: DC. Victor Williams Bernedo Málaga

Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO.

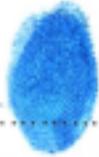
Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del taller de tesis 01 Facultad de Ciencias Administrativas Y Contables 2019, aula 00, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de Contador publico.

El titulo o nombre del Proyecto de investigación es: **IMPLICANCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LA CAJA CHICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS,2019** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Certificado de validez del contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Elizabeth MESTAS PACOMPIA DE HUALLPA

DNI 42234902

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Preguntas	ÍNDICE				
		Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
	CONTROL PREVIO					
1	¿El Titular del pliego y servidores cumplen con las normas del Control Previo?					
2	¿El titular, funcionarios y servidores han implementado procedimientos del Control Previo?					
3	¿Cuáles son los reglamentos que se han planificado para que se realice el Control Previo?					
	CONTROL SIMULTANEO					
4	¿El Titular del pliego, funcionarios y servidores han implementado manuales del control simultaneo?					
5	¿El Titular, funcionarios han implementado las disposiciones Institucionales del Control Simultaneo?					
	CONTROL POSTERIOR					
5	¿El titular del Pliego, funcionarios y Servidores dan cumplimiento de las disposiciones establecidas del Control Posterior?					
6	¿los funcionarios y el órgano de control Institucional han efectuado el control posterior?					

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Preguntas	ÍNDICES				
		nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
APERTURA DE LA CAJA CHICA						
1	¿El personal cumple con la Aprobación de la directiva de la Apertura de la Caja Chica?					
2	¿Hay una Unidad de Responsabilidad de la Apertura de la Caja Chica?					
3	¿Existe un responsable de la Administración de la Apertura de la Caja Chica?					
4	¿Existe algún limite en el Monto Total Asignado para la apertura de la Caja Chica?					
EJECUCIÓN DE GASTOS						
5	¿La autorización de Gastos de la Caja Chica se realiza con documentos sustentatorios?					
6	¿se cuenta con un registro de otorgamiento de vales para la ejecución de gastos?					
7	¿hay algunas Prohibiciones para la ejecución de Gastos?					
8	¿Hay un tipo de custodia para la ejecución de Gastos?					
9	¿Existe comprobantes de Pago para la ejecución de Gastos?					
RENDICIÓN DE CUENTAS						
10	¿Se respetan los plazos para la rendición de gastos de Fondos de Caja Chica?					
11	¿las rendiciones de cuentas se realizan con documentos sustentatorios y suficientes de fondos de caja chica?					
12	¿los comprobantes de Pago guardan concordancia para realizar una rendición de cuentas de caja chica?	1	2	3	4	5
13	¿los gastos de Movilidad Local se realizan con los fondos de caja chica?	1	2	3	4	5
REPOSICIÓN DE FONDOS						
14	¿ Existe una custodia de reposición de Fondos de Caja Chica?	1	2	3	4	5
15	¿Se cuenta con la verificación de la solicitud de Reposición de fondos de la Caja Chica?	1	2	3	4	5
16	¿se respetan los cumplimientos en los plazos establecidos de la reposición de Fondos de la Caja Chica?	1	2	3	4	5

17	¿se cumple con el proceso de la reposición de fondos de Caja Chica?	1	2	3	4	5
MECANISMO DE CONTROL						
18	¿se realizan arquezos de caja Chica de manera periódica?	1	2	3	4	5
19	¿existe una responsabilidad en el mecanismo de control de Caja Chica?	1	2	3	4	5

Observaciones (precisar si hay suficiencia.....)

Opinión de aplicabilidad: Aplicable () Aplicable después de corregir () No aplicable ()

) Apellidos y Nombres del Juez validador. Dr. / Mag.

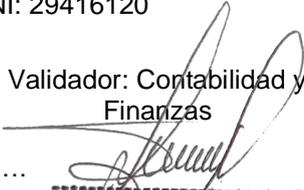
De la Cruz Pérez Jorge

Especialidad del

DNI: 29416120

Validador: Contabilidad y Finanzas

FIRMA:

.....

MG. JORGE DE LA CRUZ PEREZ
 Contador Público Colegiado
 Matrícula N° 5888
 AREQUIBA

1 Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

2 Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o

Dimensión específica del constructo

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

Nunca	Casi Nunca	Aveces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Preguntas	INDICE				
		Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
	CONTROL PREVIO					
1	¿El Titular del pliego y servidores cumplen con las normas del Control Previo?					
2	¿El titular, funcionarios y servidores han implementado procedimientos del Control Previo?					
3	¿Cuáles son los reglamentos que se han planificado para que se realice el Control Previo?					
	CONTROL SIMULTANEO					
4	¿El Titular del pliego, funcionarios y servidores han implementado manuales del control simultaneo?					
5	¿El Titular, funcionarios han implementado las disposiciones Institucionales del Control Simultaneo?					
	CONTROL POSTERIOR					
5	¿El titular del Pliego, funcionarios y Servidores dan cumplimiento de las disposiciones establecidas del Control Posterior?					
6	¿los funcionarios y el órgano de control Institucional han efectuado el control posterior?					

CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

Nunca	Casi Nunca	Aveces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Preguntas	Indices				
		nunca	Casi nunca	Aveces	Casi siempre	Siempre
	APERTURA DE LA CAJA CHICA					
1	¿El personal cumple con la Aprobación de la directiva de la Apertura de la Caja Chica?	1	2	3	4	5
2	¿Hay una Unidad de Responsabilidad de la Apertura de la Caja Chica?	1	2	3	4	5
3	¿Existe un responsable de la Administración de la Apertura de la Caja Chica?	1	2	3	4	5
4	¿Existe algún limite en el Monto Total Asignado para la apertura de la Caja Chica?	1	2	3	4	5
	EJECUCION DE GASTOS					
5	¿La autorización de Gastos de la Caja Chica se	1	2	3	4	5
6	se cuenta con un registro de otorgamiento de vales para la ejecución de gastos?	1	2	3	4	5
7	¿hay algunas Prohibiciones para la ejecución de Gastos?	1	2	3	4	5
8	¿Hay un tipo de custodia para la ejecución de Gastos?	1	2	3	4	5
9	¿Existe comprobantes de Pago para la ejecución de Gastos?	1	2	3	4	5
	RENDICION DE CUENTAS					
10	¿Se respetan los plazos para la rendición de gastos de Fondos de Caja Chica?	1	2	3	4	5
11	¿las rendiciones de cuentas se realizan con documentos sustenta torios y suficientes de fondos de caja chica?	1	2	3	4	5

12	¿los comprobantes de Pago guardan concordancia	1	2	3	4	5
13	¿los gastos de Movilidad Local se realizan con los	1	2	3	4	5
REPOSICION DE FONDOS						
14	¿Existe una custodia de reposición de Fondos de Caja Chica?	1	2	3	4	5
15	¿Se cuenta con la verificación de la solicitud de Reposición de fondos de la Caja Chica?	1	2	3	4	5
16	¿se respetan los cumplimientos en los plazos establecidos de la reposición de Fondos de la Caja Chica?	1	2	3	4	5
17	¿se cumple con el proceso de la reposición de fondos de Caja Chica?	1	2	3	4	5
MECANISMO DE CONTROL						
18	¿se realizan arqueos de caja Chica de manera periódica?	1	2	3	4	5
19	¿existe una responsabilidad en el mecanismo de control de Caja Chica?	1	2	3	4	5

Observaciones (precisar si hay suficiencia).....

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y Nombres del Juez validador, Dr. / Mag.

Dr. Víctor W. Bernedo Mátiga

DNI..... 43369139

Especialidad del Validador..... Recursos Humanos / Investigador

FIRMA:.....



1 Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

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

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

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

Anexo 5. Matriz de datos

N° de Encuestado	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO												
	DATOS GENERALES						CONTROL PREVIO			CONTROL SIMULTANEO		CONTROL POSTERIOR	
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13
1	1	1	1	3	1	3	4	4	4	4	4	2	2
2	2	5	2	3	5	1	2	5	5	1	5	5	5
3	1	1	10	3	1	3	4	5	5	5	4	3	4
4	1	3	10	2	1	2	4	5	5	4	5	5	4
5	2	5	1	2	8	1	2	2	5	5	2	2	2
6	1	3	2	2	1	3	4	4	5	5	5	4	4
7	2	13	3	2	6	1	2	2	2	1	2	2	2
8	1	3	7	2	1	3	4	5	5	5	2	5	2
9	1	2	8	2	6	1	2	1	2	2	1	2	5
10	2	9	4	2	3	1	1	2	2	2	2	2	5
11	1	4	5	2	3	1	2	2	2	2	2	2	5
12	2	4	6	2	1	2	4	4	4	5	4	5	4
13	2	5	1	5	1	3	5	5	4	5	4	5	4
14	1	4	2	5	1	2	4	5	4	4	4	5	4
15	1	3	3	5	5	1	2	2	1	2	2	2	2
16	1	4	4	5	1	2	4	2	5	4	4	4	4
17	2	5	5	5	4	1	2	2	2	2	2	2	5
18	2	5	7	5	4	1	1	2	2	1	5	2	5
19	1	4	8	5	3	1	2	2	2	2	5	5	2
20	2	8	1	1	7	1	2	2	2	1	2	5	2
21	1	8	2	1	4	1	2	2	2	1	2	2	2
22	1	9	3	1	1	3	5	5	5	4	5	4	4
23	2	5	4	1	4	1	2	1	2	2	2	2	5
24	1	2	5	1	1	3	4	4	5	5	5	4	4
25	2	8	6	1	5	1	2	2	2	2	5	2	2
26	2	1	10	9	1	3	4	4	4	4	4	4	5
27	1	4	1	9	1	2	5	4	4	4	4	4	5
28	2	4	1	8	3	1	2	2	2	2	2	2	2
29	1	10	2	8	8	1	2	2	2	1	2	2	2
30	1	11	4	8	11	1	5	1	2	2	2	2	2
31	2	3	5	8	1	2	4	4	4	4	4	4	5
32	2	4	7	8	5	1	2	2	2	2	2	2	2
33	2	1	10	8	1	2	4	4	5	4	5	5	5

34	1	4	1	4	3	1	2	1	2	2	1	2	2
35	2	13	2	4	5	1	2	2	1	2	2	2	2
36	2	7	3	4	3	1	2	2	2	2	2	1	5
37	1	7	5	4	5	1	2	2	2	2	2	2	5
38	2	12	7	4	6	1	2	2	2	2	2	1	2
39	1	2	10	4	1	3	4	5	5	4	5	4	5
40	2	7	1	6	1	3	4	4	5	5	4	4	2
41	2	7	3	6	6	1	2	2	2	2	2	1	2
42	1	9	4	6	10	1	2	2	2	2	2	2	2
43	1	16	5	6	12	1	2	2	2	2	2	2	2
44	1	15	1	11	5	1	5	2	2	1	2	2	2
45	1	7	2	11	7	1	2	2	2	1	2	2	1
46	2	15	4	11	1	2	4	4	4	4	4	4	4
47	2	19	5	11	10	1	2	2	2	2	2	2	2
48	1	5	9	11	1	3	5	4	4	4	4	4	5
49	1	3	9	11	1	3	4	4	4	4	4	4	4
50	2	7	9	7	1	3	4	5	4	4	4	4	4
51	1	9	1	7	4	1	2	2	2	2	2	1	2
52	1	4	3	7	3	1	2	2	2	2	2	2	2
53	2	8	4	7	1	2	4	4	4	4	3	4	2
54	2	13	5	7	6	1	2	2	2	2	2	2	2
55	2	10	10	7	12	1	2	2	2	2	2	2	2
56	2	4	1	10	3	1	2	2	2	2	1	2	3
57	2	5	2	10	1	3	4	4	4	4	4	4	3
58	1	3	3	10	1	2	4	4	4	4	4	5	3
59	1	3	4	10	1	3	4	4	4	4	4	5	4
60	1	4	5	10	3	1	2	2	2	2	2	1	1

VARIABLE 2 : GESTION DE LA CAJA CHICA																		
APERTURA DE LA CAJA CHICA				EJECUCION DE GASTOS					RENDICION DE CUENTAS				REPOSICION DE FONDOS				REPOSICION DE FONDOS	
p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21	p22	p23	p24	p25	p26	p27	p28	p29	p30	p31	p32
2	3	3	2	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1
2	5	1	4	2	5	3	5	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
4	4	3	4	5	3	5	4	2	2	4	2	3	5	4	5	4	2	4
3	5	2	4	5	4	5	2	2	2	5	5	4	4	4	4	4	2	5
2	2	2	5	2	2	1	2	2	2	1	2	2	5	2	2	4	2	2
4	4	4	3	5	4	4	2	4	2	2	2	4	2	4	5	5	2	5
2	2	2	2	2	2	2	5	2	1	4	1	2	4	4	5	2	2	2
4	3	2	4	3	5	4	4	5	2	2	2	4	5	4	2	3	5	5
1	4	4	3	3	5	2	2	2	2	2	2	5	2	2	2	2	2	2
2	4	2	4	4	4	2	2	1	2	2	2	5	2	2	2	2	1	2
4	4	4	5	5	5	2	2	1	2	2	2	2	5	2	5	2	2	2
5	4	5	5	3	5	4	5	2	2	4	5	5	4	4	2	5	2	2
4	5	4	4	4	4	4	2	2	2	4	2	5	4	4	2	4	2	2
5	4	4	4	3	4	4	2	5	4	4	2	4	5	4	2	4	5	4
2	2	2	4	2	2	4	2	2	1	2	2	2	2	2	5	2	2	5
4	4	4	4	3	4	4	5	4	4	4	2	4	4	4	2	3	5	4
2	1	2	4	2	2	4	2	2	1	2	2	2	5	2	2	2	5	5
1	2	2	5	5	2	4	2	2	2	2	5	2	5	2	5	1	2	2
2	2	2	5	5	2	5	2	5	1	2	2	2	5	5	5	2	2	2
1	2	2	5	2	2	5	2	2	2	2	2	5	5	2	5	2	2	2
2	1	2	4	2	2	5	2	2	2	2	2	5	5	2	5	2	2	2
4	2	3	4	3	2	3	4	5	5	4	2	4	4	4	2	3	4	4
2	1	2	5	2	1	5	2	2	2	5	5	5	2	2	2	2	2	5
5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5
1	2	2	4	2	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	2	4
4	4	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5
4	4	4	5	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5
2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
1	2	2	4	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	4
4	4	5	4	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4
2	2	2	4	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	5
4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4
1	2	2	4	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	5
2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2
2	2	1	4	1	2	2	5	2	2	2	2	2	5	2	2	2	2	2
2	2	2	5	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	2
2	2	2	4	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2

4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	2	5
2	2	2	4	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2
2	5	2	4	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
2	2	2	4	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	2
1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	5	5	2	2	2	2	2	2
4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5
2	2	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	5	2	2	2
4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4
4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5
2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	5	2	2
2	1	2	1	1	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	5	2	5
4	4	4	2	2	2	2	2	2	1	2	1	5	5	2	2	2	1	5
2	4	4	1	2	2	1	2	2	1	2	1	5	5	2	5	2	1	5
2	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	4	4	5	2	1	5
3	5	4	3	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	4	5	3	4	4
4	5	5	3	4	4	4	4	5	1	4	4	4	3	4	5	3	4	3
5	4	4	3	4	4	3	4	4	1	4	4	4	3	4	5	4	5	5
4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	5	3	4	5	5
2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2

“Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia”

CONSTANCIA DE CORRECCIÓN DE ESTILO

Quien suscribe, **Mg. REBECA SUMIRE QQUENTA**, identificado con **DNI N° 08131899**, deja constancia de haber efectuado la revisión y corrección de estilo de la Tesis **“IMPLICANCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA CAJA CHICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS, 2019.”**, elaborado por: **Bach. ELIZABETH MESTAS PACOMPIA DE HUALLPA**, para optar el título profesional de: **CONTADOR PÚBLICO**.

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

Lima, 30 de noviembre del 2021



Mg. Rebeca Sumire Qquenta
Docente de Revisión Lingüística
Corrector de Estilos
Reg. Cope N° 0108131899
Celular: 994 752894