



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**EL CONTROL INTERNO Y EL MANEJO DE FONDOS DE LA CAJA
CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAHUARA
AREQUIPA 2021**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

AUTORA:

Eva Cosi Quispe

ASESORA:

Dra. Reina Marlene Pérez Vargas

ORCID: 0000-0002-2031-9495

LINEA DE INVESTIGACION:

AUDITORIA DE CONTROL Y RIESGOS CORPORATIVOS

LIMA-PERÚ

2022

DEDICATORIA

A mis padres, por estar conmigo, por enseñarme a crecer y orientarme que si caigo debo levantarme, por apoyarme y guiarme, por ser las bases que me ayudaron a llegar hasta aquí y cumplir mi meta.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la vida, a mi familia por estar siempre a mi lado motivándome para seguir adelante, a los maestros de la Universidad Privada Telesup, por las orientaciones y enseñanza para ser realidad mi sueño de ser profesional.

INDICE DE CONTENIDO

CARATULA.....	¡Error! Marcador no definido.
ASESOR:.....	¡Error! Marcador no definido.
JURADO EXAMINADOR	¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA	¡Error! Marcador no definido.
AGRADECIMIENTO	¡Error! Marcador no definido.
RESUMEN.....	¡Error! Marcador no definido.
ABSTRAC.....	¡Error! Marcador no definido.
INDICE DE CONTENIDO.....	iv
INDICE DE TABLAS	vi
INDICE DE FIGURAS.....	vii
INTRODUCCION	¡Error! Marcador no definido.
I.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	¡Error! Marcador no definido.
1.1. Planteamiento del problema.....	¡Error! Marcador no definido.
1.2. Formulación del problema.....	¡Error! Marcador no definido.
1.2.1 Problema general.....	¡Error! Marcador no definido.
1.2.2. Problema específico.....	¡Error! Marcador no definido.
1.3. Justificación del estudio	¡Error! Marcador no definido.
1.3.1. Justificación Teórica.	¡Error! Marcador no definido.
1.3.2. Justificación Práctica.	¡Error! Marcador no definido.
1.3.3. Justificación Metodológica	¡Error! Marcador no definido.
1.4. Objetivo de la Investigación	¡Error! Marcador no definido.
1.4.1. Objetivo general	¡Error! Marcador no definido.
1.4.2. Objetivo específico	¡Error! Marcador no definido.
II. MARCO TEÓRICO	¡Error! Marcador no definido.
2.1 Antecedentes de la investigación	¡Error! Marcador no definido.
2.1.1 Antecedentes nacionales.....	¡Error! Marcador no definido.
2.1.2 Antecedentes Internacionales.....	¡Error! Marcador no definido.

2.1.3. Bases legales	¡Error! Marcador no definido.
2.2. Bases teóricas de las variables	18
2.3. Definición de términos básicos.....	29
III. METODOS Y MATERIALES.....	33
3.1. Hipótesis de la Investigación.....	33
3.1.1 Hipótesis general	33
3.1.2. Hipótesis específicas	33
3.2. Variables de estudios.....	33
3.2.1. Definición Conceptual	34
3.2.2. Definición Operacional.....	34
3.3. Tipo y nivel de la investigación.....	37
3.3.1. Tipo de investigación.	37
3.3.2. Nivel de Investigación	37
3.4. Diseño de la investigación.	38
3.5. Población y muestra de estudio	39
3.5.1. Población.....	39
3.4.2. Muestra	39
3.4.3. Muestra y Muestreo	40
3.6. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	40
3.7 Métodos de Análisis de datos	44
3.8. Aspectos éticos.....	44
V. CONCLUSIONES	56
VI. RECOMENDACIONES.....	58
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	¡Error! Marcador no definido.
ANEXOS.....	¡Error! Marcador no definido.
ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA	¡Error! Marcador no definido.
ANEXO 02 : OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO	¡Error! Marcador no definido.
ANEXO 03: INSTRUMENTO	¡Error! Marcador no definido.
ANEXO 04: VALIDACION.....	74
ANEXO 05: MATRIZ DE DATOS	95

INDICE DE TABLAS

Tabla 01	Baremos de la variable de control interno	41
Tabla 02	Cuadro de los Baremos de la variable de caja chica	42
Tabla 03:	Juicio de Expertos.	43
Tabal 4	Distribución de frecuencias por nivel del control interno en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021	46
Tabla 5	Nivel de las dimensiones del control interno en e la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021	47
Tabla 6	Nivel del manejo de la caja chica en e la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021.....	48
Tabla 7	Distribución de frecuencias por nivel de la dimensión del manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021	49
Tabla 8	Grado de correlación y nivel de significación entre el control interno y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021 ..	51
Tabla 9	Grado de correlación entre el ambiente de control y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021	51
Tabla 10	Grado de correlación y nivel de significación relación entre la evaluación de riesgo y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021	52
Tabla 11	Grado de correlación entre las actividades de control y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021	53
Tabla 12	Grado de correlación y nivel de significación relación entre la información y comunicación y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021.....	54

Tabla 13_Grado de correlación entre la supervisión y monitoreo y el manejo de las cajas chicas en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 202156

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Niveles porcentuales del control interno en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 202147

Figura 2. Niveles porcentuales de las dimensiones del control interno en e la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 202147

Figura 3. Distribución de frecuencias por nivel del manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 202149

Figura 4. Niveles de las dimensiones del manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 202150

INTRODUCCION

La investigación desarrollada, *“El Control Interno y El Manejo De Fondos De La Caja Chica de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021”* su elaboración se ejecutó estrictamente de acuerdo a la estructura del reglamento para la formulación, elaboración, del trabajo de investigación de la facultad de Ciencias Administrativas y contables de la Universidad Privada Telesup, dicha estructura consta de capítulos que se detalla en forma organizada a continuación.

Capítulo primero. “El Problema” se describe de manera clara y concisa la problemática motivo de investigación que se presenta en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021, así como un análisis previo, a la propuesta de solución y objetivos propuestos que desarrollan una solución pertinente y en relación a los intereses de la entidad.

Capítulo segundo. “Marco Teórico”, conforman los fundamentos teóricos revisados para comprender de modo claro y preciso el problema planteado.

Capítulo tercero. “Metodología”, se señalan las metodologías que se emplearán especificando también, las técnicas e instrumentos para recolectar y procesar la información, además se describe el camino que se sigue para dar solución al problema de la empresa.

Capítulo cuarto. “Resultados”, se desarrolla las encuestas al personal que labora para conocer qué importancia del control interno y el manejo de la caja chica, de esos resultados se trazan tablas y gráficos para hallar la solución y la respuesta al problema de la municipalidad en estudio.

Capítulo quinto. “se desarrolla el análisis de los resultados estadísticos con otros trabajos de investigación elaborados.

Capítulo sexto y séptimo. “Conclusiones y Recomendaciones.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Planteamiento del problema

En los últimos años se observa los diferentes escándalos corporativos, ya sean por corrupción o fraude, causando un impacto significativo en la economía, que por lo general se trata de aquellas organizaciones que lideran económicamente en un sector, y no solo arrastran a la organización, sino también afecta a los clientes, trabajadores, proveedores y otros, como por ejemplo tenemos el caso de Odebrecht quien siendo la mayor firma de ingeniería de América Latina quien afecto a 12 países de Latinoamérica y África. A consecuencia de esto existe más valor de tener un control interno en las distintas entidades, puesto que se hace obvio de los beneficios que brinda. A nivel internacional, el 60% de instituciones gestionan cajas chicas, haciendo referencia al control de los gastos menores que utilizan las empresas para solventar necesidades imprevistas y tiene un nivel de importancia del 75%; aun así, surgen problemáticas que afectan directamente los libros contables de las empresas; el mal manejo de la caja chica, el no hacer seguimientos continuos y, sobre todo, el no registrar debidamente los gastos son aspectos que han puesto en riesgo a organizaciones, además, el no presentar correctamente los libros contables trae consecuencias legales y la empresa podría ser multada (Mero y Valdés, 2020).

Para asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales, es necesario el desarrollo de actividades administrativas que aseguren el cumplimiento de las diferentes acciones, actividades y decisiones; por lo que el control interno es una herramienta útil para garantizar el adecuado desarrollo organizacional. Diversos estudios hablan del control como uno de los principios fundamentales de la administración, sirviendo como soporte para asegurar el funcionamiento y desarrollo organizacional. A nivel mundial Según (Álvarez, 2014) la caja chica sirve para atender gastos necesarios y urgentes para el cumplimiento de objetivos de la organización y permite minimizar los procesos operativos de gastos menores, para ello es necesario delegar la administración a un funcionario o trabajador responsable que asegure un

manejo eficaz y transparente. En ese sentido la caja chica es una herramienta que facilita la atención de necesidades urgentes no presupuestadas; que implica cancelar un servicio o producto que no se encontraba programado y que es necesario para la consecución de los objetivos de la organización. El manejo de fondos de caja chica se aplica a nivel de instituciones públicas y empresas, dada la naturaleza y su finalidad, requiriendo para ello designar a un responsable que administre dichos fondos y tener mayor control del efectivo que se gasta. A nivel nacional el manejo de fondos de caja chica, está establecido por norma, amparados por el Sistema Nacional de Tesorería del Ministerio de Economía y Finanzas. El adecuado manejo de los fondos de caja chica de una institución es importante dado que el efectivo inmediato debe estar habilitado para las atenciones necesarias y urgentes, haciendo posible maximizar la gestión de los estados financieros; por lo que, se debe implementar acciones conducentes al desarrollo de un pertinente sistema de control interno, que ayudarían a mejorar el uso de los fondos de caja chica. Bajo dichos alcances la presente investigación tiene el propósito de determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021.

Formulación del problema

Problema general

¿Qué relación existe entre el control interno y el manejo de la caja chica de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021?

Problema específico

¿Qué relación existe entre el ambiente de control y el manejo de las cajas chicas de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021?

¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgo y el manejo de la caja de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021?

¿Qué relación existe entre las actividades de control y el manejo de la caja chica de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021?

¿Qué relación existe entre la información y comunicación y el manejo de la caja chica de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021?

¿Qué relación existe entre la supervisión y monitoreo y el manejo de la caja chica de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021?

Justificación de la investigación

El presente trabajo de investigación tiene relevancia social porque proporciona resultados sobre las deficiencias del control interno en el manejo de fondos de caja chica de la de la caja chica de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa, lo que beneficia a los funcionarios públicos y trabajadores en general, con el propósito de lograr una mayor transparencia en el procedimiento administrativo, garantizando así el adecuado uso de los recursos públicos situación que beneficia a la población en general.

Justificación teórica

Se considera que el presente trabajo de investigación no establece ninguna definición conceptual para llenar algún vacío, pero la información obtenida sirve como referencia para las investigaciones futuras como antecedentes a temas de investigación y también apoyar la teoría del control interno de cómo se comporta en relación al manejo de caja chica de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Justificación práctica

Desde el punto de vista práctico, la investigación contribuye con recomendaciones que ayudaran a optimizar el control interno en el manejo de fondos de caja chica, conforme a las normas que regulan la administración correcta de dichos fondos como en la apertura de la caja chica, ejecución de gastos y rendición de cuentas de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Determinar la relación existe entre el control interno y el manejo de la caja chica de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Objetivos específicos

Determinar la relación existe entre el ambiente de control y el manejo de las cajas chicas de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Determinar la relación existe entre la evaluación de riesgo y el manejo de la caja de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Determinar la relación existe entre las actividades de control y el manejo de la caja chica de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Determinar la relación existe entre la información y comunicación y el manejo de la caja chica de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Determinar la relación existe entre la supervisión y monitoreo y el manejo de la caja chica de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales.

Rogério (2016), en su estudio de investigación sobre el rendimiento de cuentas y pluralismo estatal en el Ministerio público de Brasil, tiene como objetivo verificar el rendimiento de cuentas y pluralismo en Brasil, la metodología que se emplea es de tipo descriptiva. La consecuencia más general es la pluralización del estado, los resultados no dicen que más del 48% de trabajadores no realiza una rendición de

cuentas, por otro lado, el 65% de los trabajadores no quieren implementar un método para rendir cuentas. El autor llega a la conclusión que el desarrollo institucional se sustenta en la voluntad de órganos y carreras estatales

Jaya (2017), en su tesis de pregrado titulada "*Diseño del sistema de control interno mediante el método Coso II para Prontocasa Construcciones CIA Ltda., Universidad Politécnica Salesiana Ecuador*", concluyó que: La investigación centra su importancia en la mejora de la gestión por el hecho de disponer con un control interno, el cual permitirá conseguir la documentación de los recursos con los que cuenta la empresa; económicos y humanos permitiéndolo funcionar de manera de supervisión y seguridad por medio del cual hará conocimiento si la utilización de estos son los más adecuados. Así también podrá generarse las funciones de cada determinada área, lo que simboliza que exista una pronta mejora en las responsabilidades de los integrantes, proporcionando este documento el cual contenga explícitamente una definición de las políticas de una empresa creará en ellos credibilidad por los trabajadores.

Guzmán y Vera (2017), realizó la investigación, titulada: *El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los Centros de atención y cuidado diario el Pedregal de Guayaquil, 2015*. Tuvo como objeto conocer la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Para esta tesis se trabajó con una muestra de 15 empleados internos y 130 familias externas, el tipo de 19 investigación es de tipo causal y el instrumento de medición fue mediante encuestas internas y externas. Concluye: No existe un orden en los diferentes procesos, no preexiste un manual de funciones, ni ordenamiento por escrito, no existen evidencias de Gestión y control de los procesos y no es posible establecer tácticas al no contar con los objetivos claros.

Vera (2016), en su investigación de pregrado titulada "*Sistema de control interno y gestión financiera para la empresa "PROCEFLEX" de la ciudad de Santo Domingo, Universidad Regional Autónoma de los Andes Uniandes*", concluyó que: El sistema de control interno es aquel plan organizado y estudiado cuyo fin es emplear

métodos afines a los objetivos y estrategias en los procedimientos, de manera ordenada, el cual es adoptado por aquellas empresas que quieren resguardar la seguridad y bienestar de su patrimonio, obteniendo información confiable referente a las finanzas, lo que aportará a las áreas administrativas y de operaciones, siendo de suma importancia sus cinco componentes los cuales fueron empleados para determinar su importancia en las decisiones de gestión en la empresa por lo mismo que generará eficiencia en el desarrollo de las actividades que se realizarán.

Villanueva (2016), en su investigación rendición de cuentas y gobiernos locales: retos y perspectivas, tiene como objetivo Reflexionar respecto de la rendición de cuentas y la fiscalización en México, la metodología que se aplica en este estudio es de tipo descriptivo, transversal, no experimental. Los resultados arrojan que los promedios de calificación obtenidos en cada uno de los rubros son bajos, debido a que no se alcanzó el nivel aprobatorio, lo que nos puede decir que menos del 9% de los municipios aprueban las evaluaciones y más de la mitad (50%) tiene calificaciones menores a 10 puntos de los 100 que se plantean en toda la prueba. El autor llegó a la conclusión que la rendición de cuentas debe ser una práctica permanente por parte de los servidores de confianza entre gobernantes y gobernados, en virtud de que, por disposición legal, todas las dependencias y entidades que manejen recursos públicos deben estar obligadas a rendir cuentas

Arceda (2016), realizó la investigación tuvo como objeto elaborar un manual de control interno administrativo y contable, mediante el análisis y procedimiento, que identifique y minimicen las debilidades de control interno, adecuar en tiempo y forma la información para la toma de decisiones. La presente investigación se ha desarrollado bajo el enfoque cualitativo, orientado a la efectividad del Sistema de control interno. Los instrumentos de recolección de datos utilizados son las entrevistas, cuestionarios de control interno y otros. Por la naturaleza de la presente investigación corresponde al tipo aplicada no experimental y es una Investigación descriptiva. Para la muestra utilizó el método no probabilístico, donde la población está representada por todos los colaboradores. Concluye: Los recursos de la empresa son entregados

de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar. No existe control de entrada y salida del personal. El arqueo de caja lo hacen de forma eventual. Falta de segregación de funciones.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Escalante y Qquelcca (2021) En su trabajo de investigación tuvieron como objetivo determinar la situación de control interno en el manejo de fondos para caja chica de la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Cusco periodo 2018. El estudio fue de tipo básica, con enfoque cuantitativo, diseño no experimental de tipo transversal y alcance descriptivo, la muestra estuvo conformada por (13) funcionarios responsables del área de tesorería conjunto con administración y (2) funcionarios del manejo de fondos de caja chica, las técnicas de recolección de datos, han sido análisis documental y encuesta, los datos han sido procesados mediante Excel. Tuvieron como conclusión, se determinó que la situación del control interno en el manejo de fondos para caja chica de la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Cusco periodo 2018, es deficiente esto contradice a nuestra hipótesis que indica que es regular, porque se observa que el control interno de un total de 2175 puntos obtuvo 1565, teniendo así un cumplimiento del 72% de acuerdo a nuestra encuesta realizada.

Carretero (2017), realizó la investigación "*El control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales*", cuyo objetivo fue: Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales. El tipo de investigación fue básica, de nivel correlacional, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental: de corte transversal o transeccional. La población estuvo formada por 17 colaboradores del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales, la muestra se consideró a toda la población y el muestreo fue de tipo no probabilístico. La técnica empleada para recolectar información fue la encuesta, y los instrumentos de recolección de datos fueron de cuestionarios, estuvieron validados a través de juicios de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico Alfa de Cronbach y prueba de

hipótesis. Por lo tanto, se puede afirmar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho= 0,248$) y significativa (p valor es menor que $0,05$) entre el control interno y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Jamanca (2021) El presente trabajo de investigación titulada, *Gestión administrativa y el manejo del fondo de la caja chica en una institución del sector justicia de Lima, 2021*, tuvo como objetivo general precisar en qué medida la Gestión Administrativa se relaciona con el manejo del Fondo de Caja Chica en una Institución del Sector de Justicia de Lima, 2021. Para ello, se hizo uso de una metodología de enfoque cuantitativo, diseño no experimental y transversal, de nivel correlacional y descriptiva; además se hizo uso del cuestionario como instrumento de recolección de datos que se aplicó sobre una muestra de 36 personas de que laboran en la Oficina de Logística, Contabilidad y Tesorería del Sector Justicia, domiciliadas en la ciudad de Lima Metropolitana. Los datos fueron procesados con el software estadístico SPSS v. 23, la confiabilidad del instrumento se midió aplicando el alfa de Cronbach y la prueba de la hipótesis se obtuvo empleando la correlación de Shapiro Wilk, estableciéndose que el grado de correlación es positiva (0.512) entre la Gestión administrativa y el Manejo del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia de Lima, 2021.

Olivos (2017) en su tesis, *Diseño de un sistema de control interno para mejorar el ciclo de tesorería en Distribuidora TESEO S.R.L - Chiclayo 2017*, tuvo como objetivo general diseñar un sistema de control interno para mejorar el ciclo de tesorería en distribuidora Teseo S.R.L., en la ciudad de Chiclayo 2017, para dicho fin se plantearon objetivos específicos que fueron analizar los componentes del control interno y evaluar los procesos del ciclo de tesorería en la empresa comercial distribuidora Teseo S.R.L.- Chiclayo 2017, la metodología aplicada fue de un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y un nivel descriptivo propositivo, con una población de 3 trabajadores, por lo cual se aplicó una encuesta, este constó de 30 preguntas, obtuvimos como principales resultados del componente ambiente de control: no existe en el área de

tesorería listado de valores éticos, no es clara la asignación de responsabilidades y funciones de cada colaborador, componente valoración de riesgos: no cuenta con manual de procedimientos y existe políticas y procedimientos de manera verbal, componente actividades de control: no existen autorizaciones debidas por el área, componente información y control: el tesorero no prepara informes periódicamente para la toma de decisiones, componente monitoreo: no realizan actividades de control sorpresivas y que los procesos del ciclo de tesorería existe una desorganización de los cronogramas en los procesos de cancelación de obligaciones, y a su vez un desinterés por verificar que los pagos que se realizan son pertinentes, por todo ello se concluyó que en la empresa comercial distribuidora Teseo S.R.L., los componentes de control interno no están bien establecidos para la realización de las actividades en el área de tesorería, no existe un control y monitoreo de las actividades que se realizan por lo que genera un gran riesgo.

Macochoa (2017) en su tesis titulada, *Control interno y manejo de fondos de caja chica de la unidad de investigación tutelar, Ministerio De La Mujer Y Poblaciones Vulnerables Madre De Dios, 2017*, por lo que se hace un análisis de la teoría existente y a partir del cual se elaboran dos instrumentos consistentes en dos cuestionarios, uno para medir el comportamiento de la variable control interno y sus dimensiones con un total de 17 ítems y otro para evaluar el comportamiento de la variable manejo de fondos de caja chica con un total de 16 ítems, aplicándose a una muestra de 22 personas que son el total de los trabajadores de la institución. El estudio es de tipo descriptivo, realizado bajo un enfoque cuantitativo, con diseño correlacional y transversal, ya que busca establecer la relación entre las variables de estudio en un solo momento; concluyendo que el nivel de correlación según el r de Pearson entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica es de 0.140, es decir que existe relación positiva entre ambas variables, pero la relación es baja, teniendo a su vez un nivel de dependencia del 1.96% entre ambas variables. A nivel descriptivo los resultados de manera independiente indican que el control interno de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios es

inadecuado en un 100% y el manejo de fondos de caja chica es regular según la percepción de los trabajadores.

Rivas (2017), realizó la investigación titulada, *El Control Interno en la Gestión de Tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego” Lima – 2021*, tuvo como objetivo principal en determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería en el Ministerio de Agricultura y Riego para la realización de la presente tesis. La investigación se realizó bajo un enfoque de tipo cuantitativo; el diseño metodológico es descriptiva correlacional y fue obtenida mediante la aplicación del coeficiente “Alpha de Cronbach”; la muestra fue la no probabilística que estuvo conformada por 25 personas que representan el 71.5 % de la población. Concluye: Existe una relación Directa y significativa entre las variables control interno y gestión de tesorería en el MINAGRI al obtener un valor de 0.658; es decir a mayor control interno mejor la gestión de tesorería. Asimismo, comprobamos que existe una relación de 65.8% entre ambas variables.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1 Variable 01: Control Interno

Definir el concepto de control interno no es tan simple, ya que se han encontrado varias definiciones al respecto.

Estupiñan (2012), ha definido el control interno como un procedimiento que lo efectúa el consejo directivo de una organización, el grupo gerencial y el resto del personal; planificado para dar seguridad a la organización en el logro de los siguientes objetivos: a) eficiencia y efectividad de los procesos, b) confiabilidad y suficiencia de la información financiera, c) observancia de la legislación y regulación aplicables.

Coopers y Lybrand (1997) definen que control interno es un proceso, que lo lleva a cabo el personal de una organización y que está planteado para obtener objetivos específicos. La amplitud de esta definición abarca todos los ámbitos de control de una organización y, a la vez, posibilita fijarse en objetivos determinados. El control interno

está compuesto de 5 elementos entrelazados que son propios del modo como gestiona la organización. Estos elementos se vinculan entre sí y se usan como pautas para evaluar la eficacia del sistema.

La Contraloría General de la República, a través de la Resolución N°320-2006-CG, señala que el control interno es un instrumento de gestión usado para garantizar, en modo razonable, que se cumplan los objetivos fijados por la Directiva. El control interno es un sistema formado por procedimientos, estrategias y otros elementos como la actitud de los directivos; este sistema ofrece a la entidad una aceptable garantía respecto del cumplimiento de estos fines:

Promoción de procesos estructurados y óptimos, así como bienes y servicios de calidad, acordes con la misión institucional, Preservación del patrimonio ante pérdidas por gasto innecesario, gestión irregular, malversación y fraude; Respeto a las leyes, reglamentos y directrices de la entidad; y Elaboración y preservación de información financiera confiable, que se consigne de manera adecuada y oportuna en los respectivos informes.

Las definiciones de control interno mencionados me lleva a considerar como punto importante el control interno, el cual debe efectuarse en todas las empresas estatales o privadas, con la finalidad de lograr los objetivos propuestos y debe ser llevado a cabo por el personal directivo y también por todo el personal que forma parte de la institución u organización; es decir, el control interno debe ejecutarse desde todos los niveles y por todo el personal, de esa manera la entidad puede cumplir con las metas trazadas y todas las áreas pueden tener un control interno, lo que favorece al personal, a las áreas, a los directivos y en general a toda la institución.

Sistema de Control Interno

Según Directiva N° 006-2019-CG/INTEG el Sistema de Control Interno (SCI) es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado, para la consecución de los siguientes objetivos:

- 1) Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
20 2) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- 2) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- 3) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- 4) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- 5) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado. (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, 2019)

Normas de control interno

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado (Res. de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006). Los funcionarios titulares, y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento (Res. de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006). Las Normas de Control Interno se fundamentan en criterios y prácticas de aceptación general, así como en aquellos lineamientos y estándares de control.

Estas se describen en el 21 capítulo Marco Conceptual de la estructura de control interno que forma parte de este documento (Res. de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006).

Objetivos de las normas de control interno

Las Normas de Control Interno tienen como objetivo propiciar al fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales. En este contexto, los objetivos de las Normas de Control Interno son:

Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma.

Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.

Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades (Res. de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006).

Los Principios Fundamentales del Control Interno

Según (Gaitán, 2015), tiene principios fundamentales el control interno como:

La eficiencia: Un control interno eficiente, supone la existencia de objetivos y metas, si dichos objetivos y metas no están definidos entonces la empresa o entidad carecerá de rumbo y por tanto no podrá constituir un marco de referencia contra el cual se podrán medir los resultados obtenidos.

La eficacia: Es para que se hagan las actividades, las cuales resultados persiguen y si los objetivos que se traza la organización se han alcanzado

La efectividad: La efectividad, tiene que ver con el grado en la cual la entidad logra sus objetivos metas o beneficios que pretenden alcanzar, previsto con las normas establecidas por la empresa o entidad.

Economía: Está relacionado con los términos y condiciones bajo la cual la empresa adquiere los recursos, este principio vigila que esto se cumpla en la oportunidad, lugar apropiado y al menor costo posible.

Igualdad: Determina en que el control interno debe velar por las actividades de la entidad estén orientadas hacia el ente o sea de interés general y no favorezca solo algunos grupos o intereses personales.

Moralidad: Se trata de las normas a proceder con lo que se debe regir todo acto en la entidad, estas normas pueden ser lineamientos o políticas internas, así como principios de ética y morales que rige en la sociedad. A través de la recopilación

sabemos que los principios del control interno adoptan métodos para la entidad y así comprobar la exactitud y veracidad de la información. A través de estos principios los cuales el proceso de control logra sus objetivos con un nivel apropiado de calidad y optima utilización de sus recursos.

Dimensiones de Control Interno

De acuerdo con el informe COSO para lograr los objetivos se estableció una estructura compuesta por cinco dimensiones: (1) Ambiente de control (2) Evaluación de riesgos (3) Actividades de control (4) Sistema de Información y comunicación (5) Supervisión y monitoreo.

Dimensión 1: Ambiente de control

Para Estupiñan (2012), ambiente de control es: la constitución de un entorno que fomente acciones del personal referidas al control de sus operaciones. Es el elemento base sobre el cual se sostienen o desarrollan los demás elementos, es decir, es esencial para alcanzar los objetivos propios del control.

Según Coopers y Lybrand (1997), el ambiente de control señala la directiva de funcionamiento de la organización e influencia en los empleados para que adquieran conciencia con respecto al control. Es la base fundamental de los demás elementos del control interno, contribuye con la disciplina y la estructura. Como parte de los componentes del ambiente de control tenemos: probidad, principios éticos, capacidad del recurso humano de la entidad, ideología y método de gestión, modo en que se asignan funciones y responsabilidades, organización del personal y desarrollo de capacidades, atención y dirección proporcionado por el consejo administrativo.

La Contraloría General de la República, en su Resolución N°320-2006-CG, expresa que el entorno de control determina la fijación de un ambiente favorable en la organización para la ejecución de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno; así mismo, favorecen la fijación y fortalecimiento de políticas y

procesos dirigidos a la consecución de los objetivos de la entidad y consolidación de la cultura institucional de control interno.

Es esencial considerar el ambiente de control ya que determina el inicio del funcionamiento organizacional y concientiza a los directivos y empleados con respecto al control. Varios autores opinan que el personal es la base primordial de la organización, por eso es muy importante el ambiente en que se desempeña; así mismo, los procesos de control que se ejecutan deben estar bien cimentados para que funcionen adecuadamente.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Para Estupiñan (2012), consiste en identificar y analizar los riesgos que resulten relevantes para alcanzar los objetivos, siendo el punto básico para definir el manejo de estos riesgos. También está referido a los instrumentos que hacen falta para la identificación y tratamiento de riesgos específicos relacionados con los cambios internos y externos de la entidad. Es fundamental que las organizaciones establezcan objetivos generales y actividades relevantes, sobre cuya base se puedan determinar los factores que pongan en riesgo la consecución de los objetivos.

Coopers y Lybrand (1997) señalan que toda organización está expuesta a riesgos internos y externos los cuales deben evaluarse. Antes de proceder con la evaluación de riesgo hay que identificar todos los objetivos. Este procedimiento empieza con determinar y luego analizar los riesgos que puedan impedir el logro de los objetivos; es básico para definir la gestión de riesgos. Dado a la cambiante condición de los aspectos organizacionales se hace necesario contar con procesos o mecanismos que permitan identificar.

En la Resolución N°320-2006-CG de la Contraloría General de la República se señala que la evaluación de riesgos comprende tanto el procedimiento para identificar y analizar los riesgos a los que se expone la institución para alcanzar sus objetivos, como la proyección de una adecuada y oportuna respuesta a estos riesgos. La evaluación forma parte del manejo de riesgos, así como: identificar, planear, analizar y monitorear los riesgos de la institución.

La evaluación de riesgos se produce en cualquier organización, al margen de que sea grande y tenga mayor o menor control o pequeña con los sistemas de controles mínimos. Es bueno pensar en el crecimiento de la organización y con ello considerar también los riesgos, ya que estos están presentes en todo tipo y tamaño de organización, grandes, pequeñas o en proceso de crecimiento; se tendría que considerar la implementación de procesos o mecanismos que identifiquen y analicen los posibles riesgos, lo cual debería ser un proceso continuo, aun no habiendo indicio de riesgo inminente. Se debería considerar la evaluación como básica e importante en el proceso de minimización de riesgos.

Si las entidades tuvieran en cuenta de los riesgos inminentes, se pondría énfasis al proceso de evaluación; en el Perú, en cumplimiento de las normas emitidas por la Contraloría General de la República, se debe hacer seguimiento al proceso de evaluación de riesgos, es importante que las Entidades Públicas consideren la implementación del mismo.

Dimensión 3: Actividades de control

Estupiñan (2012) definió las actividades de control como aquellas que efectúan los directivos, funcionarios y el resto de trabajadores de la entidad con el fin de cumplir con las acciones encomendadas. Dichas actividades forman parte de las políticas, programas, estrategias y procesos. Tenemos como ejemplo de actividades la aprobación: verificación, autorización, conciliación, supervisión y entrenamiento adecuado, segregación de funciones.

Coopers y Lybrand (1997) anotaron que las actividades de control constituyen las directivas y procedimientos dirigidos a asegurar el cumplimiento de las indicaciones de la Dirección. Fomentan la toma de medidas necesarias para el control de riesgos vinculados con el logro de los objetivos institucionales.

Dimensión 4: Sistema de información y comunicación

Acerca de los sistemas de información, Estupiñan (2012) manifiesta que, están

extendidos en toda la organización y sirven a los objetivos de control. Se puede decir que hay controles de tipo general y controles dirigidos a los sistemas de información.

Para Coopers y Lybrand (1997) la información debe ser identificada, recogida y expresada de manera adecuada y en el tiempo oportuno, posibilitando que los trabajadores puedan cumplir con sus tareas. Los sistemas de información producen datos operativos y financieros, así mismo, reportes administrativos referidos a la observancia de las directivas de la organización. Los sistemas de información procesan datos internos de la organización y también datos provenientes de terceros o de actividades externas que sean trascendentes para la gestión, en cuanto a la toma de decisiones y también para brindar información a los usuarios. La comunicación debe ser eficiente, fluida, ágil, clara y directa, que abarque la totalidad del personal en todos los niveles de la organización. Cada uno de los trabajadores debe entender que cumple un rol en el sistema de control interno y que su labor está ligada a las actividades que desarrollan los otros en la organización. Se debe contar con mecanismos que garanticen una comunicación adecuada cuando se brinde información relevante a los directivos; de igual manera, cuando la información sea dirigida a terceros o grupos de interés externos.

Dimensión 5: Sistemas de supervisión y monitoreo

Para Estupiñán (2012), los sistemas de control sirven para maniobrar en ciertas circunstancias. Para la operatividad de estos sistemas se ha tenido en cuenta los objetivos, los riesgos y, aún los parámetros propios del control; sin embargo, las condiciones cambian en el tiempo debido a elementos externos e internos, lo que conlleva a la pérdida de eficiencia de los controles.

La Contraloría General de la República a través de la Resolución N°320-2006-CG señala que los procedimientos de control interno deben ser supervisados para comprobar la efectividad de su funcionamiento y dar paso a la retroalimentación. La supervisión o seguimiento es un conjunto de acciones de autocontrol que forman parte de los procedimientos de la organización para lograr mejoras. Estas acciones se desarrollan a través de la prevención, monitoreo de resultados y compromisos de

mejora. identificar y hacer frente a los riesgos producto de estos cambios.

2.2.2. Variable 02: Caja chica

La Caja Chica es un fondo en efectivo que puede ser constituido con Recursos Públicos de cualquier fuente que financie el presupuesto institucional para ser destinado únicamente a gastos menores que demanden su cancelación inmediata o que, por su finalidad y características, no puedan ser debidamente programados.

La Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15 (2011) señala que la Caja Chica es un monto que se otorga en efectivo, destinado solamente a gastos de menor cuantía, de cancelación inmediata o que, debido a su finalidad y características, no se puedan programar, es decir que no sean programadas en el presupuesto anual de la institución. El fondo está constituido por recursos públicos de toda fuente que forme parte del presupuesto institucional.

META 008: GESTIÓN ADMINISTRATIVA		
ESPECÍFICA		MONTO
2.6.8.1.4.2	GASTO POR LA COMPRA DE BIENES	S/.1.000.00
2.6.8.1.4.3	GASTOS POR LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS	S/.1.500.00
	TOTAL	S/.2.500.00

Responsabilidades:

Al inicio de cada año fiscal se emite una Resolución de la dirección de administración donde se detalla y nombra a todos los funcionarios y/o trabajadores que manejan las cajas chicas de la fuente de financiamiento de recursos ordinarios y la fuente de financiamiento recursos directamente recaudados, los cuales son responsables de la custodia del fondo y ellos deberán mantener la liquidez de la caja y efectuaran oportunamente las rendiciones y gestionarán el reembolso oportuno y también son los encargados de realizar la liquidación de las cajas chicas al final del año fiscal.

Sanciones Administrativas:

Todos los responsables del manejo de las cajas chicas por las dos fuentes de financiamiento están supeditadas al buen uso y manejo de las cajas chicas y si sucediera una infracción a la directiva de caja chica entonces sufrirán sanciones administrativas aplicables al régimen laboral al cual pertenecen ya sea personal del cuadro de asignaciones –CAP o al régimen laboral especial de contrataciones administrativa de servicios- CAS, todo ello sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar.

Lineamientos Para La Administración Y Control De La Caja Chica En La Unidad Ejecutora 001 - Administración General Del Ministerio De Economía Y Finanzas. Cuyo objeto es de establecer los lineamientos que regulen la habilitación, administración y control, custodia de los fondos asignados a las Cajas Chicas aperturadas con cargo al Presupuesto Institucional de la Unidad Ejecutora 001 - Administración General del Ministerio de Economía y Finanzas, con la finalidad de garantizar su integridad, disponibilidad y seguridad.

Alcance. Las disposiciones contenidas en la presente Directiva son de aplicación y cumplimiento obligatorio para todo el personal del Ministerio de Economía y Finanzas, cualquiera sea su condición laboral o contractual que haga uso de los recursos de los fondos de las cajas chicas asignadas con cargo a los recursos de la Unidad Ejecutora N° 001 MEF - Administración General; incluyendo a los responsables de su administración.

Objetivo de la Administración del Fondo. Para Caja Chica establecer las normas institucionales que regulen el procedimiento para la atención de los gastos menudos y urgentes que demanden su cancelación Inmediata a través de pagos en efectivo derivados del fondo de Caja Chica, de conformidad con los principios y criterios de austeridad, transparencia y racionalidad del gasto; así como los procedimientos normativos para el adecuado manejo y oportuno reembolso de los fondos, determinando las responsabilidades de las diferentes Unidades Orgánicas que intervienen en su ejecución

Responsables del Fondo de Caja Chica

El fondo será asignado al responsable en el manejo, que para el caso de la Entidad es el servidor, designado mediante Resolución del Proyecto Especial Madre de Dios, a nombre de quien única y exclusivamente deberán ser girados los cheques para la constitución y reposición del Fondo; mantener actualizado el registro y archivo de los documentos cancelados; presentar las rendiciones de cuenta en forma oportuna para efecto de reembolso, acompañada de la documentación detallada, ordenada y foliada

- Gerencia de Administración: encargada de autorizar el gasto.
- La Unidad de Tesorería, encargada de Supervisar la ejecución del gasto
- La Unidad de Contabilidad, encargado de realizar el control previo.

Dimensiones de Caja Chica, cuyo objetivo es de establecer los lineamientos que regulen la habilitación, administración y control, custodia de los fondos asignados a las Cajas Chicas aperturadas con cargo al Presupuesto Institucional de la Unidad Ejecutora 001 - Administración General del Ministerio de Economía y Finanzas, con la finalidad de garantizar su integridad, disponibilidad y seguridad

Dimensión 1: Efectivo

De acuerdo con la definición de Martínez (2015), está conformado por monedas y billetes de orden legal que son emitidos por el Banco Central de Reserva; se consigna en los libros contables de la institución.

Dimensión 2: Recursos Públicos

Martínez (2015), manifiesta que se trata de recursos pertenecientes al Estado, propios de su actividad y atribuciones, que se usa para atender la demanda del presupuesto anual; estos recursos tienen una clasificación por fuentes de financiamiento.

Existen varias fuentes de financiamiento, en primer lugar tenemos la fuente

de financiamiento de Recursos Ordinarios, que es la fuente del Tesoro público, es decir es el dinero del Estado, luego existe la fuente de financiamiento de Recursos Directamente Recaudados y es la fuente generada por Recursos de la propia Institución y la Tercera fuente es la fuente de financiamiento de Donaciones y Transferencias y es la que proviene de otras Instituciones, es decir la entidad es la que recepciona el dinero como una donación y/o una transferencia para un fin destinado únicamente para ello.

2.3. Definición de términos básicos

Control: Control un proceso que permite verificar las acciones, instrumentos normas, leyes, técnicas, para cumplir o no con lo planificado, el control es importante para realizar las correcciones que ameritan las organizaciones tanto pública como privadas.

Actividades de control: Políticas y procedimientos que son establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar que la selección de la administración de respuestas al riesgo sea llevada a cabo de manera efectiva.

Impuesto: Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa a favor del contribuyente.

Norma: Esta puede llegar a ser dictada por cualquier autoridad según sea el caso, la cual intenta controlar el comportamiento humano, estableciendo derechos y deberes, en donde se le da un valor a esta y si se llegara a su incumplimiento se aplicará una sanción.

Control Interno: Tiene como función salvaguardar y preservar los bienes de la entidad. Para evitar indebidos desfalcos y así tener seguridad.

Efectividad: Grado en que la organización es capaz de lograr sus metas; consiste cómo se hacen las actividades dentro de la organización, el modo de ejecutarlas. (Huayanay, 2009)

Eficacia: Es el proceso para que se hacen las actividades, los resultados se persisten y de esta forma los objetivos trazados son alcanzados por las organizaciones. (Saavedra y Rivera, 2008)

Eficiencia: Proporción que refleja una comparación entre los resultados logrados y los costos surgidos para el cumplimiento de las metas. (Saavedra y Rivera, 2008).

El efectivo. Está constituido por montos en efectivo ya sean billetes o monedas presentados por el Banco Central de Reserva, y es utilizado por las empresas, organismos y personas para cancelar montos menudos y de manera urgente, además, de poder comprar o adquirir bienes y servicios.

Recursos públicos. Son recursos que corresponden al estado; por ende, son inseparables de sus operaciones y jurisdicciones estos se utilizan para financiar los gastos de los presupuestos de cada año y son clasificados a nivel de fuentes de financiamiento. Se puede considerar como recursos públicos desde propiedades hasta el personal administrativo del estado, también es considerado todos los bienes financieros recaudados por los impuestos.

Las auditorías. Son procesos sistemáticos que favorecen a los administradores debido a que permiten el control de las actividades y las funciones de la organización; de acuerdo al desarrollo y el crecimiento, las empresas se ven en la necesidad de incrementar las auditorías, tanto internas como externas que se enfoquen en la verificación de los niveles de cumplimiento de las metas organizacionales.

Administración Pública. Se entiende por administración pública, en su enfoque procedimental, a todas las instituciones y organismos públicos y privados que prestan servicios públicos, es persona jurídica y un conjunto de organizaciones que tienen una estructura piramidal y jerárquica, como los ministerios, municipalidades, etc.

Gestión Pública. Es el funcionamiento del Estado, se origina mediante el cumplimiento de sus funciones, el cual se desprenden un conjunto de actividades, operaciones, tareas 30 para actuar: jurídica, política y técnicamente. Existe relación entre poder y función marca la esencia de la administración pública, que a través de ésta se pone en práctica el ejercicio del poder, mediante un gobierno en beneficio de la sociedad.

Caja chica. Es una cantidad de dinero que utilizan las empresas cuando tienen que hacer frente gastos imprevistos o de emergencia que no están programados en el presupuesto de la organización. Suelen ser gastos de pequeña cantidad y que, por tanto, pueden ser satisfechos en efectivo.

Supervisión: Actividad o conjunto de actividades que desarrolla una persona al supervisar y/o dirigir el trabajo de un grupo de personas, con el fin de lograr de ellas su máxima eficacia y satisfacción mutua.

Comunicación e información. La comunicación es un proceso en el que intervienen dos o más usuarios. Intercambian datos, mensajes y adoptan la postura de emisor y receptor de forma alternativa. La información es el conjunto de datos que se han elaborado previamente para configurar un mensaje.

Efectivo. El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Monitoreo. Es el proceso sistemático de recolectar, analizar y utilizar información para hacer seguimiento al progreso de un programa en pos de la consecución de sus objetivos, y para guiar las decisiones de gestión. A veces se hace referencia al monitoreo como proceso, desempeño o evaluación formativa.

La Evaluación de Riesgos. Es el documento en el que se identifican y valoran los riesgos que existen en la empresa y se establecen las medidas preventivas

para su control, debe proporcionarte las decisiones adecuadas sobre qué medidas debes adoptar y cuándo llevarlas a cabo.

Ambiente de control. Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el Sistema de Control Interno en toda la empresa. Sin un sólido ambiente de control el adecuado establecimiento de los demás componentes resulta ineficaz.

Recursos Ordinarios. Corresponden a los ingresos provenientes de la recaudación tributaria y otros conceptos; deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios; los cuales no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación.

Los procedimientos. Especifican y detallan un proceso, los cuales conforman un conjunto ordenado de operaciones o actividades determinadas secuencialmente en relación con los responsables de la ejecución, que deben cumplir políticas y normas establecidas señalando la duración y el flujo de documentos.

Los valores éticos. Son las bases por las que las personas rigen su conducta. Son guías de comportamiento, normalmente aceptados de manera social y ayudan a diferenciar lo que es correcto o no. Un individuo tiene ciertos principios **éticos** y basándose en ellos actúa de una manera determinada.

El compromiso. Es un valor que requiere fortaleza, voluntad, ética e integridad, para poder realizarse plenamente. Y esa plenitud de compromiso se resume en tres conceptos formando una triple identidad: el compromiso personal, compromiso social y la integridad profesional.

El informe coso. Es un estudio realizado de manera integrada y objetivo en relación a un sistema de control interno, esto con el objetivo de tener un campo de aplicación mucho más amplio y que pueda proporcionar una cobertura mucho

más general y objetiva en temas de control interno.

III. METODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la Investigación

Hipótesis general

H_G. Existe una relación entre el control interno y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa, 2021

3.1.2. Hipótesis específicas

H₁. Existe una relación entre el ambiente de control y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa, 2021

H₂. Existe una relación entre la evaluación de riesgo y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa, 2021

H₃. Existe una relación entre las actividades de control y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa, 2021

H₄. Existe una relación entre la información y comunicación y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa, 2021

H₅. Existe una relación entre la supervisión y monitoreo y el manejo de las cajas chicas en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa,

3.2. Variables de estudios

- Control interno
- Manejo de fondos de caja chica

3.2.1. Definición Conceptual

Variable 01: Control Interno

El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y 54 disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección (Ley N° 27785, 2002).

Variable 02: Manejo de fondos de caja chica

La Caja Chica es un fondo en efectivo que puede ser constituido con Recursos Públicos de cualquier fuente que financie el presupuesto institucional para ser destinado únicamente a gastos menores que demanden su cancelación inmediata o que, por su finalidad y características, no puedan ser debidamente programados

3.2.2. Definición Operacional

En la presente Investigación del Control interno y el manejo de fondos de la caja chica en la la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa, 2021, para realizar la operacionalización se tiene que tomar en cuenta las dos variables en este caso son la variable 1 el Control interno y la variable 2 el manejo de fondo de la caja chica. Asimismo, para realizar la operacionalización se debe de considerar que este es un proceso metodológico que consiste en descomponer las variables de acuerdo al concepto de las mismas en Dimensiones y en indicadores, luego en Ítems, escala y valores y en niveles y rangos.

Variable 1: Control interno

La variable control interno se mide en cinco dimensiones: Ambiente de Control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación,

supervisión y monitoreo. Se realizará a través de un cuestionario elaborado para la primera variable, control interno que consta de 30 ítems, los cuales están divididos en 5 dimensiones, la primera es el ambiente de control que consta de 06 preguntas, la dimensión de evaluación de riesgos que consta de 06 preguntas, la dimensión de actividades de control que consta de 06 preguntas, la dimensión información y comunicación que consta de 06 preguntas y la dimensión supervisión y monitoreo que consta de 06 preguntas. La valoración fue considerada desde el 1 hasta el 5 y es como sigue; Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5) y tendrán como rango: inicio, proceso y logrado.

Operacionalización de la variable Control Interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas y valores	Niveles y rangos
Ambiente de Control	Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	P1, P2,	Escala ordinal, tipo Likert	De la variable 1:
	Ejerce responsabilidad de supervisión	P3, P4, P5, P6		Inicio [30; 69] Proceso [70; 110] Logrado [111:150]
Evaluación de riesgos	Establece estructura, autoridad y responsabilidad		Nunca = 1 Casi nunca = 2 A veces=3	De la dimensión 1:
	Especifica objetivos relevantes	P7, P8,	Casi siempre=4	Inicio [6; 13]
	Identifica y analiza los riesgos	P9, P10, P11,	Siempre=5	Proceso [14; 22] Logrado [23; 30]
Actividades de Control	Evalúa el riesgo de fraude	P12		
	Desarrolla actividades de control.	P13, P14, P15, P16, P17, P18,		De la dimensión 2: Inicio [6; 13] Proceso [14; 22] Logrado [23; 30]
Información y comunicación	Desarrolla controles generales sobre tecnología.			
	Se implementa a través de políticas y procedimientos.			De la dimensión 3: Inicio [6; 13] Proceso [14; 22] Logrado [23; 30]
	Comunica internamente	P19, P20, P21, P22, P23, P24		
	Comunica externamente			

Supervisión y monitoreo	Conduce evaluaciones continuas y/o independientes. Evalúa y comunica eficiencias	P25, P26, P27, P28, P29, P30	De la dimensión 4:
			Inicio [6; 13]
			Proceso [14; 22]
			Logrado [23; 30]
			De la dimensión 5:
			Inicio [6; 13]
			Proceso [14; 22]
			Logrado [23; 30]

Nota: Adaptado de la Resolución N° 320-2006-CG. Contraloría General de la República (2006)

Variable 2: Manejo de Caja Chica

La variable caja chica se mide en dos dimensiones: Efectivo y Recursos Públicos. Para la operacionalización de la segunda variable, caja chica se realizó a través de un cuestionario elaborado y que consta de 25 ítems, los cuales están divididos en 2 dimensiones y la primera es la dimensión efectiva que constó de 13 preguntas y la segunda dimensión recursos públicos que constó de 12 preguntas. La valoración fue considerada desde el 1 hasta el 5 y es como sigue; Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5) y tendrán como rango; deficiente, moderado, eficiente

Operacionalización de la variable manejo de la caja chica

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas y valores	Niveles y rangos
Efectivo	Monedas	P1, P2, P3, P4, P5, P6,	Escala ordinal, tipo Likert:	De la variable 2: Deficiente [25; 58] Moderado [59; 92] Eficiente [93; 125]
	Billetes	P7, P8, P9, P10, P11, P12, P13	Nunca = 1 Casi nunca = 2 A veces=3	De la dimensión 1: Deficiente [13; 30] Moderado [31; 48]

		Casi siempre=4	Eficiente [49; 65]
	Recursos Ordinarios	P14, P15, P16, P17, P18, P19,	Siempre=5
Recursos públicos			De la dimensión 2: Deficiente [12; 27]
	Recursos Directamente Recaudados	P20, P21, P22, P23, P24, P25	Moderado [28; 44] Eficiente [45; 60]

Nota: Adaptado de la Directiva N° 002-2015-COFOPRI/SG (2015)

3.3. Tipo y nivel de la investigación.

3.3.1. Tipo de investigación.

La presente investigación es de tipo básica porque la investigación realizada va a servir para que futuras investigaciones realicen sus análisis, verificaciones, contrastaciones y también la presente investigación solo mejora el conocimiento científico.

Según (Carrasco, 2005). “La investigación de tipo básica es aquella investigación que busca nuevos conocimientos mediante la recolección de información de la realidad para enriquecer el conocimiento científico” (p.38)

En relación a la definición del autor, el presente trabajo de investigación fue de tipo básica, porque se realizó mediante la recopilación y análisis de la información con la guía de la teoría referente a control interno y el manejo de fondos de caja chica. Para así poder describir todos los componentes en el control interno y el manejo de fondos de caja chica con el fin de profundizar conocimientos sobre temas relacionados a la investigación.

3.3.2. Nivel de Investigación

Según Sampieri (2018), menciona que:

Los estudios descriptivos pretenden especificar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, miden o recolectan datos y reportan información sobre diversos conceptos, variable, aspecto, dimensiones o componentes del fenómeno o problema a investigar. (p.108)

Este trabajo de investigación es descriptivo correlacional, ya que se describirá cada una de las variables las cuales mediremos mediante la recolección de datos a través de sus respectivos indicadores las cuales serán analizadas mediante el cuestionario de preguntas.

3.3.3. El enfoque es una investigación es cuantitativo, ya que se desarrolló con información medible, con la finalidad de medir y analizar los datos, además de aplicar los conocimientos teóricos en el análisis de una situación real actual (Hernández & Fernández, 2014). El presente trabajo de investigación tuvo un enfoque cuantitativo, ya que se desarrolló con información medible con el objetivo de analizar y medir los datos obtenidos. Además, se explicó previamente los conocimientos teóricos para el análisis de una situación real que fueron plasmados en el capítulo de resultados mediante tablas que pueden facilitar la comprensión de resultados y/o hallazgos encontrados sobre el control interno y el manejo de fondos de caja chica

3.4. Diseño de la investigación.

El diseño de la investigación fue de tipo no experimental de corte transversal y correlacional; es no experimental porque “la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (Hernández *et al.*, 2014, p. 152).

Será transversal ya que su propósito es “describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (Hernández *et al.*, 2014, p.154). Se dice también, que son de corte

transversal porque los instrumentos de medición que se aplican en un solo momento tanto de la variable de control interno como la variable caja chica.

El diagrama del diseño correlacional, según Sánchez y Reyes (2015, p.120).

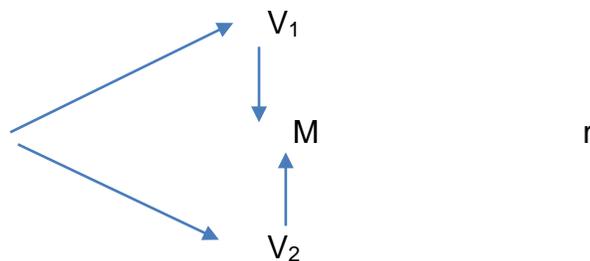


Figura 1. Diagrama del diseño correlacional

Donde:

M = Trabajadores de la Municipalidad

V1 = Control Interno.

V2 = Caja Chica.

r = Relación entre las variables

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

Según Hernández (2014), la población o universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones (Hernández & Fernández, 2014). Por tal motivo la población del presente trabajo de investigación está conformada por 44 trabajadores administrativos, así como la documentación que regulan el manejo de fondos de caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa, 2021

3.4.2. Muestra

Según Hernández (2014), la presente investigación presenta una muestra no probabilística o dirigida, porque se da un subgrupo de la población en la que la elección de 44 de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las características de la investigación (Hernández & Fernández, 2014). Por tal motivo la muestra del presente trabajo de investigación está conformada por (44) funcionarios

responsables del área de tesorería conjunto con administración y funcionarios del manejo de fondos de caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa,

3.4.3. Muestra y Muestreo

Para la presente investigación la muestra y el muestreo fue el mismo número de mi población, ya que este está limitado a la Institución por una Resolución de responsables del manejo de los fondos de caja chica, por ese motivo no podemos tener otra cifra que el total de funcionarios que manejan las cajas chicas. En este caso no vamos a asumir con una cantidad diferente de encuestados, porque tenemos el mismo número de población y este número es representativo.

3.6. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Técnica

La técnica que se utilizó en la presente investigación fue el cuestionario para las dos variables de estudio, al respecto.

Canales (2009) indicó que la encuesta consiste en tener la información acerca de las variables en estudio por medio de los sujetos a través de sus opiniones, actitudes o sugerencias ya sean a través de la entrevista y cuestionarios.

Ficha técnica 1:

Instrumento: Cuestionario de Control Interno

Autor : Eva Cosi Quispe

Objetivo: Determinar si existe relación entre el Control interno y el manejo de Cajas chicas

Duración : 20 minutos aproximadamente.

Usuario : Trabajadores administrativos de *la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa*

Estructura: La escala consta de 30 ítems, con 05 alternativas de respuestas de opción múltiple, de tipo Likert, como: Nunca (1), Casi nunca (2), Algunas veces (3), Casi siempre

(4) y Siempre (5), la escala está conformada por 05 dimensiones: (a) Ambiente de control = 6 ítems; (b) Evaluación de riesgos = 6 ítems; (c) Actividades de control = 6 ítems; (d) Información y comunicación = 6 ítems; (e) supervisión y monitoreo = 6 ítems.

Validación: El instrumento posee validez de contenido con la técnica de juicio de expertos.

Confiabilidad: El instrumento posee consistencia interna ya que se aplicó la prueba de confiabilidad con el estadístico Alfa de Cronbach a 20 Trabajadores del Organismo de Formalización de la Propiedad Informal – COFOPRI de la sede de Lima, cuyo resultado fue alto (0. 825).

Baremos: Inicio [30; 69]; Proceso [70; 110] y Logrado [111; 150]

Tabla 01

Baremos de la variable de control interno

Baremo:	Inicio	Proceso	Logrado
Control Interno	[30 – 69]	[70 – 110]	[111 – 150]
Ambiente de control	[6 – 13]	[14– 22]	[23 – 30]
Evaluación de riesgos	[6 – 13]	[14– 22]	[23 – 30]
Actividades de control	[6 – 13]	[14– 22]	[23 – 30]
Información y comunicación	[6 – 13]	[14– 22]	[23 – 30]
Supervisión y monitoreo	[6 – 13]	[14– 22]	[23 – 30]

Ficha técnica 2:

Instrumento: Cuestionario de Caja chica

Autor : Eva Cosi Quispe

Objetivo : Determinar el manejo de caja chica Duración : 25 minutos aproximadamente.

Usuario : Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Estructura : La escala consta de 25 ítems, con 02 alternativas de respuestas de opción múltiple, de tipo Likert, como: Nunca (1), Casi nunca (2), Algunas veces (3), Casi siempre

(4) y Siempre (5), la escala está conformada por 02 dimensiones: (a) Efectivo = 13 ítems;

(a) recursos públicos = 12 ítems.

Validación: El instrumento posee validez de contenido con la técnica de juicio de expertos.

Confiabilidad: El instrumento posee consistencia interna ya que se aplicó la prueba de confiabilidad con el estadístico Alfa de Cronbach a 20 Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Baremos: Deficiente [25; 58]; Moderado [59; 92] y Eficiente [93- 125]

Tabla 02

Cuadro de los Baremos de la variable de caja chica

Baremo:	Deficiente	Moderado	Eficiente
Manejo de las cajas chicas	[25 - 58]	[59 - 92]	[93- 125]
Efectivo	[13 – 30]	[31 – 48]	[49 – 65]
Recursos Públicos	[12 – 27]	[28 – 44]	[45 – 60]

Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron fueron el cuestionario, al respecto Hernández et. al (2014) indicó, “los cuestionarios son un conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir” (p. 217).

Validez

Los instrumentos de medición fueron sometidos a validez de contenido por medio de la técnica de juicio de expertos, los expertos fueron profesionales expertos en el campo de la investigación los cuales revisaron la pertinencia, relevancia y claridad; Hernández et al. (2014) indicaron que la validez se refiere al grado en que un instrumento de medición mide realmente lo que se quiere medir respecto a la variable en estudio.

Tabla 03: Juicio de Expertos.

Validador	Conformidad de cuestionario
Dr. Ángel Salvatierra Melgar	Valido
Mg. Edgard Eliseo Carmen Choquehuanca	Valido
Dra. Reina Marlene Pérez Vargas	Valido

Fuente: Elaboración propia.

Confiabilidad del instrumento

Para determinar la fiabilidad de los instrumentos de medición se sometió a una prueba piloto de 25 trabajadores encuestados para el control interno y 30 para el manejo de la caja chica en donde se aplicaron las encuestas y luego se aplicó el estadístico Alfa de Cronbach ya que ambos instrumentos tienen una escala ordinal. Se dice que un instrumento es fiable cuando las veces que se aplica dicha medición los resultados son iguales o similares, la fiabilidad perfecta es la unidad, ya que el índice de consistencia oscila entre 0 y 1 (Hernández et al., 2014); los datos de la prueba piloto fueron procesados por el programa SPSS y se aplicó la siguiente fórmula.

Prueba de confiabilidad de los instrumentos

Variabes	Nº de elementos	Alfa Crombach
----------	-----------------	---------------

Control interno	25	0.8514
Manejo de la caja	30	0.9015

Nivel de confiabilidad de los instrumentos de investigación

Los resultados que se muestran en la tabla, se tienen a los coeficientes de confiabilidad de los instrumentos, al respecto la confiabilidad del instrumento del control interno con 25 ítems presenta 0.8514 y el instrumento de Manejo de la caja chica presenta un coeficiente de confiabilidad de 0.9015 con 30 ítems, de los cuales se tiene un nivel alto en cuanto a los coeficientes por lo que se sugiere su aplicación en la muestra representativa

3.7 Métodos de Análisis de datos

Las encuestas fueron tomadas a los trabajadores administrativos responsables del manejo de la caja chica tanto personal CAS de las diferentes oficinas zonales. Luego de ello pase está información a dos cuadros Excel, uno para el cuadro de respuestas del cuestionario del control interno y el otro cuadro Excel para el cuestionario del manejo de las cajas chicas.

Para el análisis de los datos se utilizó el software SPSS versión 24 en español para recodificar las variables y realizar las tablas con frecuencias y porcentajes con sus respectivas figuras; para la contratación de las hipótesis se aplicó el estadístico Rho de Spearman con la finalidad de conocer el grado de correlación que existe entre las variables.

3.8. Aspectos éticos

Los datos utilizados en esta investigación son confiables y veraces, el cual muestra validez. La presente investigación ha sido elaborada respetando las normas APA, exigidas por la universidad. En el procedimiento de esta tesis se tomarán algunos principios éticos de la carrera de Contabilidad, de la cual se tendrá sumo cuidado de las informaciones obtenidas de las distintas fuentes consultadas, siendo estos los siguientes:

Código de ética: El investigador actúa con buena fe, manteniendo su capacidad profesional.

Justicia: Derecho a la privacidad y confidencialidad que la investigación genere.

Originalidad: Las fuentes bibliográficas van a ser citadas para indicar que no existe plagio.

Objetividad: La información, es basada en datos reales, igualmente se dará a conocer el análisis de la situación con tal parcialidad.

Confiabilidad: Los resultados deben avalar la claridad en las descripciones realiza

IV. RESULTADOS

4.1. Prueba de confiabilidad

Nivel de confiabilidad de los instrumentos de investigación

Variables	N° de elementos	Alfa Crombach
Control interno	25	0.8514
Manejo de la caja	30	0.9015

Los resultados que se muestran en la tabla, se tienen a los coeficientes de confiabilidad de los instrumentos, al respecto la confiabilidad del instrumento del control interno con 25 ítems presenta 0.8514 y el instrumento de Manejo de la caja chica presenta un coeficiente de confiabilidad de 0.9015 con 30 ítems, de los cuales se tiene un nivel alto en cuanto a los coeficientes por lo que se sugiere su aplicación en la muestra representativa.

4.2. Descripción de resultados

Para la presentación de los resultados, se asumirán las puntuaciones del control interno y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021, de que luego se procedió a la transformación de la puntuación para la presentación por niveles a los datos obtenidos después del trabajo de campo.

Tabal 4

Distribución de frecuencias por nivel del control interno en el Proyecto Especial Madre De Dios 2021

Control interno				
Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Inicio	3	6,8	6,8	6,8
Proceso	24	54,5	54,5	61,4
Logrado	17	38,6	38,6	100,0
Total	44	100,0	100,0	

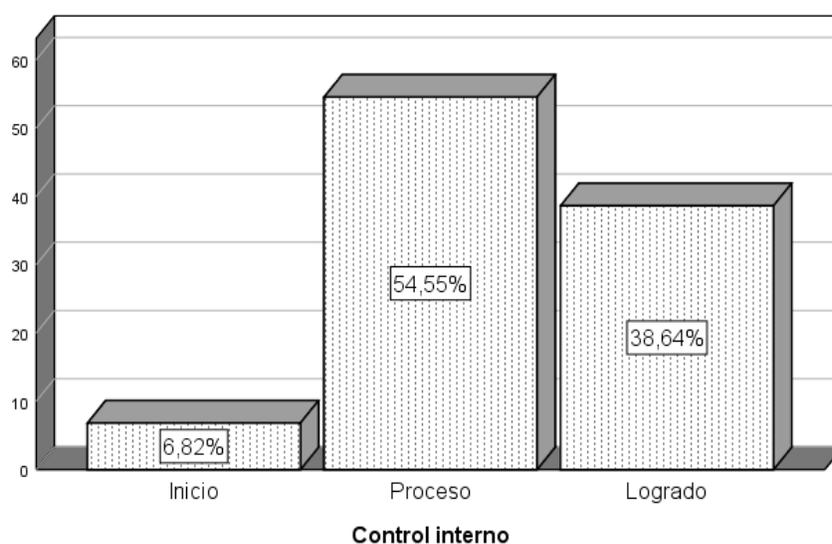


Figura 1. Niveles porcentuales del control interno en el Proyecto Especial Madre De Dios 2021

Los resultados que se muestran en la tabla y figura, identifican los niveles del control interno en Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa, de los cuales se aprecian que el nivel en proceso presenta mayor percepción, mientras que el 38.64% presenta un nivel logrado y el 6.82% presentan nivel de inicio en el control interno en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa.

Tabla 5

Nivel de las dimensiones del control interno en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa, 2021

niveles	Ambiente de control		Evaluación de riesgos		Actividades de control		Información y comunicación		Supervisión y monitoreo	
	fi	po%	fi	po%	fi	po%	fi	po%	fi	po%
Inicio	3	6.8	1	2.3	1	2.3	5	11.4	3	6.8
Proceso	26	59.1	19	43.2	26	59.1	20	45.5	20	45.5
Logrado	15	34.1	24	54.5	17	38.6	19	43.2	21	47.7
Total	44	100.0	44	100.0	44	100.0	44	100.0	44	100.0

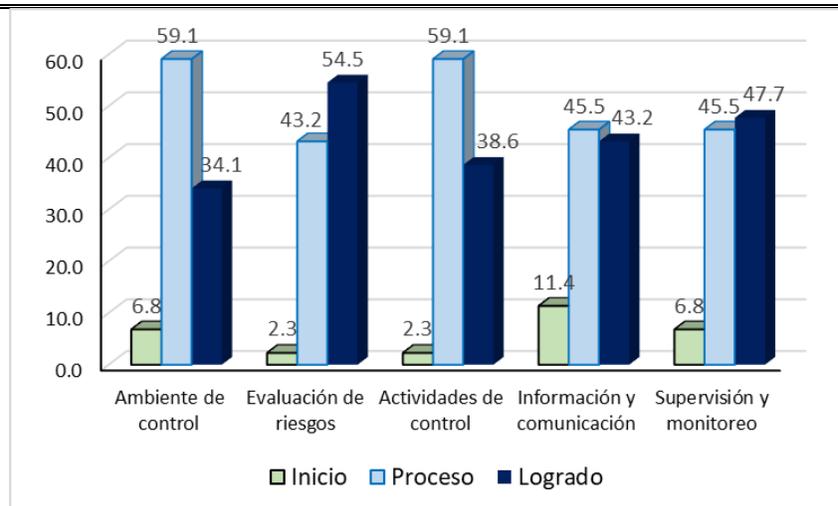


Figura 2. Niveles porcentuales de las dimensiones del control interno en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

En cuanto a los niveles de la dimensión del control interno en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa, las dimensiones que presentan mayor relevancia es la evaluación de riesgos, de los cuales el 54.5% presentan nivel de logro, mientras que

el 43.2% se encuentran en nivel de proceso, mientras que en la dimensión supervisión y monitoreo el 47.7% se encuentran en nivel de logro y el 45.5% se encuentran en nivel de proceso, en cuanto a la dimensión evaluación de riesgo, se tiene al 54.5% de los encuestados perciben nivel de logrado, mientras que el 43.2% perciben nivel en proceso, finalmente en cuanto a la dimensión ambiente de control el 34.1% perciben nivel logrado, mientras que el 59.1% perciben nivel en proceso, de las dimensiones más relevantes se tiene a la evaluación de riesgo y la menos relevante de acuerdo a la percepción se tiene a la información y comunicación referente al control interno en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Tabla 6

Nivel del manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Caja chica					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	4,5	4,5	4,5
	Moderado	23	52,3	52,3	56,8
	Eficiente	19	43,2	43,2	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

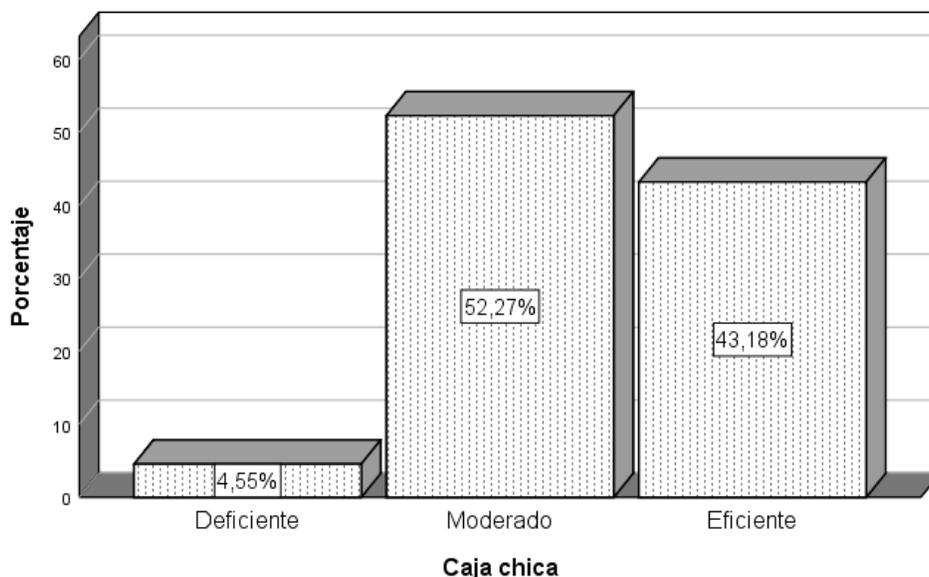


Figura 3. Distribución de frecuencias por nivel del manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

En referencia al nivel del manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa, se tiene que al 52.27% de los encuestados perciben nivel moderado a los niveles de custodia a la caja chica, mientras que el 43.18% perciben un nivel eficiente y solo el 4.55% perciben un nivel deficiente en cuanto a la custodia de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Tabla 7

Distribución de frecuencias por nivel de la dimensión del manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

niveles	Efectivo		Recursos públicos	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	3	6.8	2	4.5
Moderado	18	40.9	34	77.3
Eficiente	23	52.3	8	18.2
Total	44	100.0	44	100.0

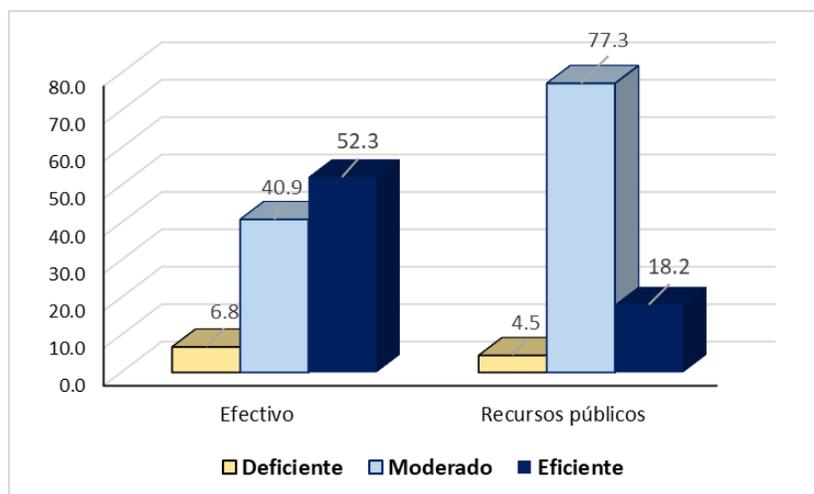


Figura 4. Niveles de las dimensiones del manejo de la caja chica en el Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

En cuanto a los niveles de las dimensiones del manejo de la caja chica en Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa, se tiene a la dimensión del manejo efectivo que presenta mayor nivel, de los cuales el 52.3% de los encuestados perciben eficiente nivel, mientras que el 40.9% perciben moderado nivel en cuanto al manejo efectivo de la caja chica. Mientras que en la dimensión recursos públicos, el 18.2% perciben eficiente nivel, mientras que el 77.3% de los encuestados perciben moderado nivel en cuanto a los niveles del manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

4.2. Contrastación de hipótesis

Hipótesis general de la investigación

Ho: No existe relación significativa entre el control interno y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Hg: Existe relación significativa entre el control interno y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Nivel de significación: $\alpha = 0.05$

Por las características de la métrica del instrumento y la intensidad de la hipótesis se utilizó al estadístico de prueba. Rho de Spearman de acuerdo a Vallecillos, (1996).

Rechazar la hipótesis nula si: $p_valor < 0.05$

Tabla 8

Grado de correlación y nivel de significación entre el control interno y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Correlaciones				
		Control interno		Caja chica
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,445*
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	44	44
	Caja chica	Coeficiente de correlación	,445*	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	44	44

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Los resultados que se aprecian en la tabla, se presentan los estadísticos en cuanto al grado de correlación entre la variable de estudio determinada por el Rho de Spearman 0.445 representando una moderada relación positiva y directa, frente al (grado de significación estadística) $p < 0,05$, por lo que rechazamos la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, existe relación significativa entre el control interno y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Hipótesis específica Especifico 1

Ho: No existe relación significativa entre el ambiente de control y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

H1: Existe relación significativa entre el ambiente de control y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Tabla 9

Grado de correlación entre el ambiente de control y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Correlaciones

			Caja chica	Ambiente de control
Rho de Spearman	Caja chica	Coeficiente de correlación	1,000	,481
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	44	44
	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	,481	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	44	44

En cuanto al resultado específico que se muestran en la tabla adjunta, se presentan los estadísticos en cuanto al grado de correlación entre la variable y dimensión detectada por el Rho de Spearman de 0.481 significa que existe una moderada y positiva relación entre la variable y la dimensión, frente al (grado de significación estadística) $p < 0,05$, por lo que rechazamos la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, existe relación significativa entre el ambiente de control y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Hipótesis específica Especifico 2

Ho: No existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

H2: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Tabla 10

Grado de correlación y nivel de significación relación entre la evaluación de riesgo y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Correlaciones

			Caja chica	Evaluación de riesgos
Rho de Spearman	Caja chica	Coeficiente de correlación	1,000	,484
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	44	44
	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	,484	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	44	44

Asimismo, se tiene el resultado específico en la tabla que se muestran los estadísticos en cuanto al grado de correlación entre la variable y dimensión determinada por el Rho de Spearman de 0.484 significa que existe la relación positiva entre las variables, frente al (grado de significación estadística) $p < 0,05$, rechazamos la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Hipótesis específica específico 3

Ho: No existe relación significativa entre las actividades de control y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

H3: Existe relación significativa entre las actividades de control y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Tabla 11

Grado de correlación entre las actividades de control y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Correlaciones

			Caja chica	Actividades de control
Rho de Spearman	Caja chica	Coeficiente de correlación	1,000	,407
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	44	44
	Actividades de control	Coeficiente de correlación	,407	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	44	44

Asimismo, se tienen resultados de la tabla muestran al coeficiente del Rho de Spearman 0.407 demuestra una moderada relación positiva entre las variable y dimensión, frente al (grado de significación estadística) $p < 0,05$, por lo que rechazamos la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, existe relación significativa entre las actividades de control y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Hipótesis específica Especifico 4

Ho: No existe relación significativa entre la información y comunicación y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

H2: Existe relación significativa entre la información y comunicación y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Tabla 12

Grado de correlación y nivel de significación relación entre la información y comunicación y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Correlaciones

		Caja chica	Información y comunicación
Rho de Spearman	Caja chica	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,436
		N	,004
		44	44
	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	,436
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,004
		44	44

Asimismo, se tiene el resultado específico en la tabla que se muestran los estadísticos en cuanto al grado de correlación entre la variable y dimensión determinada por el Rho de Spearman de 0.436 significa que existe la relación positiva entre las variables, frente al (grado de significación estadística) $p < 0,05$, rechazamos la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, existe relación significativa entre la información y comunicación y el manejo de la caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Hipótesis específica específico 5

Ho: No existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y el manejo de las cajas chicas en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

H3: Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y el manejo de las cajas chicas en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Tabla 13

Grado de correlación entre la supervisión y monitoreo y el manejo de las cajas chicas en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Correlaciones				
Rho de Spearman	Caja chica	Coeficiente de correlación	1,000	Supervisión y monitoreo ,498*
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	44	44
	Supervisión y monitoreo	Coeficiente de correlación	,498*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	44	44

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Finalmente, se tienen resultados de la tabla muestran al coeficiente del Rho de Spearman 0.498 demuestra una moderada relación positiva entre las variable y dimensión, frente al (grado de significación estadística) $p < 0,05$, por lo que rechazamos la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y el manejo de las cajas chicas en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

VI. CONCLUSIONES

Primera.

En cuanto a los niveles del control interno predominante de acuerdo a la percepción se encuentran en proceso, mientras que para la variable caja chica es moderado, en

cuanto a la relación se tiene al coeficiente de 0.445 representando una relación moderada, mientras que $p_valor < 0.05$, permitiendo rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación.

Segunda

Existe una relación moderada entre el ambiente de control y el manejo de la caja chica con un coeficiente de 0.481 representando una moderada relación y $p_valor < 0.05$ afirmando la hipótesis de investigación

Tercera

Existe una relación entre la evaluación de riesgo y el manejo de la caja chica de 0.484 representando una moderada relación y $p_valor < 0.05$ afirmando la hipótesis de investigación en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Cuarta

Existe una relación entre las actividades de control y el manejo de la caja chica de 0.407 representando una moderada relación y $p_valor < 0.05$ afirmando la hipótesis de investigación en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Quinta

Existe una relación entre la información y comunicación y el manejo de la caja chica de 0.436 representando una moderada relación y $p_valor < 0.05$ afirmando la hipótesis de investigación en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

Sexta

Finalmente, existe una relación entre la supervisión y monitoreo y el manejo de las cajas chicas de 0.498 representando una moderada relación y $p_valor < 0.05$

afirmando la hipótesis de investigación en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021

VII. RECOMENDACIONES

Primera

Se recomienda al Órgano de Control Institucional en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa, realice la evaluación al Sistema de Control Interno con el objetivo de optimizar cada uno de los componentes y normas básicas del control interno dando como resultado la eventual mejora de todos los procedimientos de la entidad y en consecuencia optimizar el manejo de los fondos de caja chica.

Segunda

Para el ambiente de control en el manejo de fondos de caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021, se recomienda al titular la implementación de políticas que estandaricen reuniones con el objetivo de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno y así optimizar el ambiente de control interno, situación que repercutirá de manera positiva en las acciones propias del manejo de fondos de caja chica.

Tercera

Para la evaluación de riesgos en el manejo de fondos de caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021, se recomienda al titular desarrollar un plan de actividades con el objetivo de identificar los eventos negativo para analizar y monitorear los riesgos en el manejo de los fondos de la caja chica, con el objetivo de mejorar el cumplimiento de los planes estratégicos institucionales.

Cuarta

Para la actividad de control gerencial en el manejo de fondos caja chica de, se recomienda al titular crear, proponer e implementar normativas internas, para optimizar la aplicación en la ejecución de conciliaciones, verificaciones y rendiciones de cuenta en el manejo de fondo de caja chica.

Quinto

Para la información y comunicación en el manejo de fondos de caja chica en la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021, se recomienda al titular la implementación de una normativa interna donde se estandarice los protocolos de comunicación interna y externa, para que la Gerencia de Administración y Contabilidad pueda informar todas las deficiencias.

Referencias bibliográficas

Arceda, S. (2016). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2015*. Para la obtención del grado de Master en Contabilidad con énfasis en Auditoría en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Recuperado de: <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/1762>.

- Carrasco, S. (2009). Metodología de la investigación científica. Lima, Perú: Ed. San Marcos. Recuperado de: http://www.sancristoballibros.com/libro/metodologia-de-la-investigacion-cientifica_45761
- Carretero, V. (2017). *Control Interno y la administración Financiera para optimizar los procesos de Tesorería en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales, 2017*. Para la obtención del grado de Maestra en Gestión Pública. Universidad César Vallejo. Lima, Perú.
- Contraloría General de la República (2019) Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, I.. El. Lima, Perú: peruano.
- Coopers, Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)-* Madrid-España: Ediciones Díaz de Santos, S.A., Juan Bravo, 3ra.
- Directiva N°005 (2012), Directiva para la Evaluación Semestral y Anual de los presupuestos Institucionales de las Entidades del Gobierno Nacional y Gobierno Regionales para el Año Fiscal Lima, Perú: El Peruano.
- Escalante, M y Qquelcca, M. (2018), *Control Interno y el Manejo de Fondos de Caja Chica en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Cusco Periodo 2018*. Recuperado de: https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4135/Mery_Maria_Tesis_bachiller_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Estupiñan, R. (2012). *Control Interno y Fraudes*, Colombia: Editorial Eco Ediciones. Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
- Guzmán, k.; Vera, M. (2016). *El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los Centros de atención y cuidado diario el Pedregal de Guayaquil*. Universidad de Guayaquil. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>

Hernández, R., & Fernández, C. B. (2014). Metodología de investigación (6° ed.). México: McGraw – Hill. Recuperado de: <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Jamanca, M. (2021) *Gestión administrativa y el manejo del fondo de la caja chica en una institución del sector justicia de Lima, 2021*. Universidad César Vallejo. Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/68135/Jamanca_AML-SD.pdf?sequence=4

Martínez, A. (2015). *Manual de los Sistemas Administrativos del Sector Público*. Lima- Perú. Gaceta Jurídica, Imprenta Editorial El Búho E.I.R.L. Primera Edición. Recuperado de: https://isbn.cloud/9786123112943/manual-de-los-sistemas-administrativos-del-sector-publico/#google_vignette

Macochoa, M. (2017) *Control interno y manejo de fondos de caja chica de la unidad de investigación tutelar, Ministerio De La Mujer Y Poblaciones Vulnerables Madre De Dios, 2017, Universidad Andina del Cuzco*. Recuperado de: <https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2000/Marili>

Morla, P. & Yagual, J. (2016). *Diseño de plan de control interno para la librería Montalvo S.A. Guayaquil*: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14692/1/TESIS%20Cpa%20175%20-%20Dise%C3%B1o%20de%20plan%20de%20control%20interno%20para%20la%20Librer%C3%ADa%20-%20MORLA%20YAGUAL.pdf>
[a_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14692/1/TESIS%20Cpa%20175%20-%20Dise%C3%B1o%20de%20plan%20de%20control%20interno%20para%20la%20Librer%C3%ADa%20-%20MORLA%20YAGUAL.pdf)

- Olivos, C. (2017) *Diseño de un sistema de control interno para mejorar el ciclo de tesorería en Distribuidora TESEO S.R.L - Chiclayo 2017*. Recuperado de: https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/4084/1/TL_Coronado_DamianLuis_MundacaJaramilloAriadma.pdf
- Rivas, G. (2017). *El Control Interno en la Gestión de Tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego Lima – 2017*. Para obtener el grado de Magister en Gestión Pública. Universidad César Vallejo. Lima, Perú.
- Rogério (2016). *Rendición de cuentas y pluralismo estatal en Brasil: Ministerio Público y Policía Federal*. Obtenido de; http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1607050X2015000300028&script=sci_abstract
- Vera, J. (2016). *Sistema de control interno y gestión financiera para la empresa "PROCEFLEX" de la ciudad de Santo Domingo*. Santo Domingo: Universidad Regional Autónoma de los Andes "Uniandes". Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/5045/1/TUSDCYA029-2016.pdf>

Anexo 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y EL MANEJO DE FONDOS DE LA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YANAHUARA
AREQUIPA 2021**

AUTORA: EVA COSI QUISPE

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
Problema general:	Objetivo general:	Hipótesis general:	Variable 1: Control interno			
¿Qué relación existe entre el control interno y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021?	Determinar la relación existente entre el control interno y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021	Hg. Existe una relación entre el control interno y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Rangos
Problemas específicos	Objetivo específico	Hipótesis específicas:	Ambiente de control	-Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos. -Ejerce responsabilidad de supervisión.	6 ítems	
¿Qué relación existe entre el ambiente de control y el manejo de las cajas chicas de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021?	Determinar la relación existente entre el ambiente de control y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021	H1. Existe una relación entre el ambiente de control y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021	Evaluación de riesgos	-Establece estructura, autoridad y responsabilidad. Especifica objetivos relevantes.	6 ítems	
¿Qué relación existe entre la evaluación de riesgo y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021?	Determinar la relación existente entre la evaluación de riesgo y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021	H2. Existe una relación entre la evaluación de riesgo y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021	Actividades de control	-Identifica y analiza los riesgos. -Evalúa el riesgo de fraude.	6 ítems	
¿Qué relación existe entre las actividades de control y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021?	Determinar la relación existente entre las actividades de control y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021	H3. Existe una relación entre las actividades de control y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021	Información y comunicación	Desarrolla actividades de control. -Desarrolla controles generales sobre tecnología.	6 ítems	
¿Qué relación existe entre la información y comunicación y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021?	Determinar la relación existente entre la información y comunicación y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021	H4. Existe una relación entre la información y comunicación y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021	Supervisión y monitoreo	-Se implementa a través de políticas y procedimientos. -Comunicación internamente. -Comunicación externamente.	6 ítems	
¿Qué relación existe entre la información y comunicación y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021?	Determinar la relación existente entre la información y comunicación y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021	H5. Existe una relación entre la			6 ítems	

<p>Yanahuara Arequipa 2021?</p> <p>¿Qué relación existe entre la supervisión y monitoreo y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021?</p>	<p>Determinar relación existe entre la supervisión y monitoreo y el manejo de la caja chica de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021</p>	<p>supervisión y monitoreo y el manejo de las cajas chicas de la Municipalidad distrital de Yanahuara Arequipa 2021</p>		<p>-Conduce evaluaciones continuas y/o independientes. -Evalúa y comunica eficiencias.</p>		
<p>Variable 2: Caja chica</p>						
			<p>Efectivo</p> <p>Recursos públicos</p>	<p>Moneda</p> <p>-Billetes</p> <p>-Recursos ordinarios</p> <p>-Recursos Directamente Recaudados</p>	<p>13 ítems</p> <p>12 ítems</p>	

ANEXOS

ANEXO 01

Operacionalización de la variable Control Interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas y valores	Niveles y rangos
Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos - Ejerce responsabilidad de supervisión - Establece estructura, autoridad y responsabilidad 	P1, P2,	Escala ordinal, tipo Likert	De la variable 1:
		P3, P4,		Inicio [30; 69]
		P5, P6		Proceso [70; 110] Logrado [111;150]
Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Especifica objetivos relevantes - Identifica y analiza los riesgos - Evalúa el riesgo de fraude 	P7, P8,	Nunca = 1	De la dimensión 1:
		P9, P10,	Casi nunca = 2	Inicio [6; 13]
		P11, P12	A veces=3	Proceso [14; 22]
			Casi siempre=4	Logrado [23; 30]
Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> Desarrolla actividades de control. - Desarrolla controles generales sobre tecnología. - Se implementa a través de políticas y procedimientos. 	P13, P14,	Siempre=5	De la dimensión 2:
		P15, P16,		Inicio [6; 13]
		P17, P18,		Proceso [14; 22]
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Comunica internamente - Comunica externamente 	P19,		De la dimensión 3:
		P20,P21,		Inicio [6; 13]
		P22,P23,		Proceso [14; 22]
		P24		Logrado [23; 30]
				De la dimensión 4:
Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> - Conduce evaluaciones continuas y/o independientes. - Evalúa y comunica eficiencias 	P25,P26,		De la dimensión 5:
		P27, P28,		Inicio [6; 13]
		P29, P30		Proceso [14; 22] Logrado [23; 30]

Nota: Adaptado de la Resolución N° 320-2006-CG. Contraloría General de la República (2)

ANEXO 02

Operacionalización de la variable caja chica

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas y valores	Niveles y rangos
Efectivo	- Monedas	P1, P2, P3, P4, P5, P6,	Escala ordinal, tipo Likert: Nunca = 1 Casi nunca = 2 A veces=3 Casi siempre=4 Siempre=5	De la variable 2: Deficiente [25; 58] Moderado [59; 92] Eficiente [93; 125]
	- Billetes	P7,P8,P9, P10, P11, P12, P13		De la dimensión 1: Deficiente [13; 30] Moderado [31; 48] Eficiente [49; 65]
Recursos públicos	- Recursos Ordinarios	P14, P15, P16,P17, P18, P19,		De la dimensión 2: Deficiente [12; 27] Moderado [28; 44] Eficiente [45; 60]
	- Recursos Directamente Recaudados	P20, P21, P22, P23, P24, P25		

ANEXO 04: INSTRUMENTO

Anexo N° 2

Cuestionario del control interno

Instrucciones:

Estimados trabajadores el presente cuestionario, tiene el propósito de recopilar información relevante para conocer los niveles del control interno. Lea detenidamente cada una de las preguntas y marque dentro de los recuadros sólo con un aspa (x). Estas respuestas son anónimas, y no es necesario que ponga su nombre, por lo que pedimos sinceridad en su respuesta.

Donde

Nunca (1)

Casi nunca (2)

A veces (3)

Casi (4)

siempre

Siempre (5)

Nº	Ítems	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de Control						
1	El código de ética es difundido a todos los Trabajadores Proyecto Especial Madre De Dios 2021					
2	Usted ha recibido de la Administración una inducción para el manejo de caja chica.					
3	Existen normas establecidas por parte de la Entidad para que apoye a las funciones del área de caja chica.					
4	Cómo responsable del manejo de la caja chica conoce la importancia del control interno					
5	Tiene usted conocimiento que existe una Directiva para el manejo de la caja chica de la Institución.					
6	Existe un buen ambiente de control en las oficinas donde labora.					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos						
7	Si se identifica algún riesgo en el manejo de las cajas chicas usted conoce los procedimientos seguir para la comunicación a los superiores.					
8	Usted acude al banco a cobrar la reposición de caja chica acompañado					
9	Usted tiene conocimiento si existe un comité de evaluación de riesgos establecido.					
10	Usted tiene conocimiento si la institución cuenta con normas y procedimientos para la evaluación de riesgos.					
11	Considera usted que la ubicación física del fondo de caja chica se encuentra en un ambiente adecuado y seguro.					
12	El cheque de reposición de caja chica solo se envía a su oficina zonal por medio del Courier de la Institución					
Dimensión 3: Actividades de Control						
13	Usted ha recibido capacitación para realizar un control interno a la documentación sustentadora previo al pago.					
14	Usted ha recibido de la administración documentos indicándole procedimientos para que realice las actividades de control a las cajas chicas antes de su envío a sede central de Lima.					
15	La Resolución de responsables del fondo de caja chica solo se emite al inicio de cada año.					
16	El acceso a los sistemas informáticos de reposición de caja chica solo lo tiene el responsable del fondo y se encuentra con acceso restringido a otro personal					

17	La documentación sustentatoria de la caja chica puede superar el importe de S/ 5000 soles.					
18	El personal de la Administración realiza constantemente arquezos a sus cajas chicas.					
Dimensión 4: Sistemas de Información y Comunicación						
19	Los responsables de la administración realizan charlas o comunicaciones sobre el control interno.					
20	Existe comunicación escrita sobre los cambios, prohibiciones en el manejo de la caja chica.					
21	Existe comunicación del responsable del fondo de caja chica con la Administración, Contabilidad, Tesorería sobre la reposición de la caja chica.					
22	Cuando existe una incorporación de un nuevo responsable de caja chica, este recibe una inducción de los sistemas por parte de la administración.					
23	Usted como responsable del fondo está plenamente satisfecho con los lineamientos impartidos sobre los gastos reconocidos en la caja chica					
24	La comunicación con el área de sistemas es fluido y rápido para obtener soluciones.					
Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo						
25	Usted tiene conocimiento que, al momento de rendir una caja chica, existe una revisión de los gastos incurridos en la caja chica.					
26	Usted realiza arquezos diarios o Inter diarios a sus cajas chicas.					
27	Sabe usted que las cajas chicas en algún momento son revisadas por la Oficina de Control Institucional- OCI de la Entidad.					
28	La Unidad de Contabilidad – Control Previo le comunica a usted cuando tiene algún problema en su rendición de caja chica.					

29	Existen gastos de caja chica que después de la revisión del área de control previo no son reconocidos como gastos y son devueltos a las oficinas zonales.					
30	Recibe constantemente una supervisión de la sede de Lima sobre el manejo de la caja chica.					

Anexo N° 05

Cuestionario del manejo de la caja chica

Instrucciones:

Estimados trabajadores el presente cuestionario, tiene el propósito de recopilar información relevante para conocer los niveles del manejo de la caja chica. Lea detenidamente cada una de las preguntas y marque dentro de los recuadros con sólo un aspa (x). Estas respuestas son anónimas, y no es necesario que ponga su nombre, por lo que pedimos sinceridad en su respuesta.

Donde:

Nunca (1)

Casi nunca (2)

A veces (3)

Casi siempre (4)

Siempre (5)

Nº	Ítems	1	2	3	4	5
	Dimensión 1: Efectivo	1	2	3	4	5
1	Usted como responsable del manejo de las cajas chicas mantiene monedas y billetes de baja denominación para los pagos menudos.					
2	Recibe alguna ayuda para la digitalización de las rendiciones de las cajas chicas.					
3	Tiene una caja fuerte o caja de seguridad para la custodia del efectivo de las cajas chicas que maneja					
4	Las rendiciones de caja chica las realiza quincenalmente					
5	Alguna vez se quedó sin fondo de efectivo en su caja chica.					
6	El sistema informático para las rendiciones de caja chica le alerta el saldo en efectivo que tiene.					
7	El efectivo de las cajas chicas de la fuente de financiamiento recursos ordinarios y de recursos directamente recaudados se juntan.					
8	Usted tiene una comunicación fluida con el área de Control Previo de la sede central.					
9	Usted como responsable del manejo de la caja chica ha tenido alguna vez dificultad en el uso del sistema informático					
10	Usted como responsable del manejo de la caja chica ingresa todos los gastos incurridos en el mismo día a través del sistema de rendición.					
11	Existe algún límite en el importe para ser considerados como gastos por caja chica.					
12	Usted diariamente al término de sus labores cuadra el efectivo de la caja chica.					
13	Los recibos de honorarios electrónicos fueron considerados en alguna rendición de caja chica.					
	Dimensión 2: Recursos Públicos					
14	Existe una Directiva de caja chica actualizada donde indique los lineamientos para el uso de gastos por la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios o Recursos Directamente Recaudados.					
15	Usted recibe más de un cheque de reembolso de caja chica en un mes.					
16	Es fácil determinar los gastos que son de Recursos Ordinarios y Recursos Directamente Recaudados.					
17	Alguna vez ha usado otro medio que no sea el sistema					

	para el envío de su rendición de caja chica.					
18	Usted alguna vez ha tomado el dinero de una fuente de financiamiento para pagar por la otra fuente de financiamiento.					
19	Usted como responsable de la caja chica ha recibido del área administrativa curso por el uso del sistema informativo para las rendiciones de caja chica.					
20	Usted utiliza en su caja chica vales provisionales					
21	Usted como responsable de las cajas chicas sabe cuándo le van a realizar un arqueo.					
22	Cuando realiza las rendiciones de caja chica ha tenido alguna dificultad con la determinación del clasificador de gastos					
23	La reposición de caja chica demora entre 3 y 7 días.					
24	Usted como responsable del fondo de caja chica le es suficiente el importe otorgado para los gastos urgentes de todo el año.					
25	Los documentos que sustentan una rendición de caja chica son verificados con la página de la SUNAT para la verificación de su autenticidad.					

ANEXO 04: VALIDACION
CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS
VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Ambiente de Control							
1	El código de ética es difundido a todos los Trabajadores Proyecto Especial Madre De Dios 2021	x		x		x		
2	Usted ha recibido de la Administración una inducción para el manejo de caja chica	x		x		x		
3	Existen normas establecidas por parte de la Entidad para que apoye a las funciones del área de caja chica	x		x		x		
4	Cómo responsable del manejo de la caja chica conoce la importancia del control interno	x		x		x		
5	Tiene usted conocimiento que existe una Directiva para el manejo de la caja chica de la Institución.	x		x		x		
6	Existe un buen ambiente de control en las oficinas donde labora.	x		x		x		
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos							
7	Si se identifica algún riesgo en el manejo de las cajas chicas usted conoce los procedimientos seguir para la comunicación a los superiores.	x		x		x		
8	Usted acude al banco a cobrar la reposición de caja chica acompañado	x		x		x		
9	Usted tiene conocimiento si existe un comité de evaluación de riesgos establecido	x		x		x		
10	Usted tiene conocimiento si la institución cuenta con normas y procedimientos para la evaluación de riesgos	x		x		x		

11	Considera usted que la ubicación física del fondo de caja chica se encuentra en un ambiente adecuado y seguro.	x		x		x		
12	El cheque de reposición de caja chica solo se envía a su oficina zonal por medio del Courier de la Institución	x		x		x		
Dimensión 3: Actividades de Control								
13	Usted ha recibido capacitación para realizar un control interno a la documentación sustentadora previo al pago.	x		x		x		
14	Usted ha recibido de la administración documentos indicándole procedimientos para que realice las actividades de control a las cajas chicas antes de su envío a sede central de Lima.	x		x		x		
15	La Resolución de responsables del fondo de caja chica solo se emite al inicio de cada año.	x		x		x		
16	El acceso a los sistemas informáticos de reposición de caja chica solo lo tiene el responsable del fondo y se encuentra con acceso restringido a otro personal	x		x		x		
17	La documentación sustentatoria de la caja chica puede superar el importe de S/ 5000 soles.	x		x		x		
18	El personal de la Administración realiza constantemente arqueos a sus cajas chicas	x		x		x		

Dimensión 4: Sistemas de Información y Comunicación								
19	Los responsables de la administración realizan charlas o comunicaciones sobre el control interno.	x		x		x		
20	Existe comunicación escrita sobre los cambios, prohibiciones en el manejo de la caja chica.	x		x		x		

21	Existe comunicación del responsable del fondo de caja chica con la Administración, Contabilidad, Tesorería sobre la reposición de la caja chica	x		x		x		
22	Cuando existe una incorporación de un nuevo responsable de caja chica, este recibe una inducción de los sistemas por parte de la administración.	x		x		x		
23	Usted como responsable del fondo está plenamente satisfecho con los lineamientos impartidos sobre los gastos reconocidos en la caja chica	x		x		x		
24	La comunicación con el área de sistemas es fluido y rápido para obtener soluciones.	x		x		x		
Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo								
25	Usted tiene conocimiento que, al momento de rendir una caja chica, existe una revisión de los gastos incurridos en la caja chica.	x		x		x		
26	Usted realiza arqueos diarios o Inter diarios a sus cajas chicas.	x		x		x		
27	Sabe usted que las cajas chicas en algún momento son revisadas por la Oficina de Control Institucional- OCI de la Entidad.	x		x		x		
28	La Unidad de Contabilidad – Control Previo le comunica a usted cuando tiene algún problema en su rendición de caja chica	x		x		x		
29	Existen gastos de caja chica que después de la revisión del área de control previo no son reconocidos como gastos y son devueltos a las oficinas zonales.	x		x		x		
30	Recibe constantemente una supervisión de la sede de Lima sobre el manejo de la caja chica.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. Ángel Salvatierra Melgar DNI: 19873533

Especialidad del validador: Estadista. 05/ 09 / 2022

¹Pertinencia : El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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



ORCID:0000-0003-2817-630X

Firma del Validador

ANEXO 04: VALIDACION

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

VARIABLE DEPENDIENTE: MANEJO DE CAJA CHICA

Nº	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Efectivo		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Usted como responsable del manejo de las cajas chicas mantiene monedas y billetes de baja denominación para los pagos menudos.	x		x		x		
2	Recibe alguna ayuda para la digitalización de las rendiciones de las cajas chicas.	x		x		x		
3	Tiene una caja fuerte o caja de seguridad para la custodia del efectivo de las cajas chicas que maneja	x		x		x		
4	Las rendiciones de caja chica las realiza quincenalmente	x		x		x		
5	Alguna vez se quedó sin fondo de efectivo en su caja chica.	x		x		x		
6	El sistema informático para las rendiciones de caja chica le alerta el saldo en efectivo que tiene.	x		x		x		
7	El efectivo de las cajas chicas de la fuente de financiamiento recursos ordinarios y de recursos directamente recaudados se juntan.	x		x		x		
8	Usted tiene una comunicación fluida con el área de Control Previo de la sede central.	x		x		x		
9	Usted como responsable del manejo de la caja chica ha tenido alguna vez dificultad en el uso del sistema informático	x		x		x		
10	Usted como responsable del manejo de la caja chica ingresa todos los gastos incurridos en el mismo día a través del sistema de rendición	x		x		x		
11	Existe algún límite en el importe para ser considerados como gastos por caja chica.		x		x		x	

12	Usted diariamente al término de sus labores cuadra el efectivo de la caja chica.	x		x		x		
13	Los recibos de honorarios electrónicos fueron considerados en alguna rendición de caja chica	x		x		x		
Dimensión 2: Recursos Públicos								
14	Existe una Directiva de caja chica actualizada donde indique los lineamientos para el uso de gastos por la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios o Recursos Directamente Recaudados.	x		x		x		
15	Usted recibe más de un cheque de reembolso de caja chica en un mes.	x		x		x		
16	Es fácil determinar los gastos que son de Recursos Ordinarios y Recursos Directamente Recaudados	x		x		x		
17	Alguna vez ha usado otro medio que no sea el sistema para él envió de su rendición de caja chica	x		x		x		
18	Usted alguna vez ha tomado el dinero de una fuente de financiamiento para pagar por la otra fuente de financiamiento.	x		x		x		
19	Usted como responsable de la caja chica ha recibido del área administrativa curso por el uso del sistema informativo para las rendiciones de caja chica.	x		x		x		
20	Usted utiliza en su caja chica vales provisionales	x		x		x		
21	Usted como responsable de las cajas chicas sabe cuándo le van a realizar un arqueo.	x		x		x		
22	Cuando realiza las rendiciones de caja chica ha tenido alguna dificultad con la determinación del clasificador de gastos	x		x		x		
23	La reposición de caja chica demora entre 3 y 7 días.	x		x		x		

24	Usted como responsable del fondo de caja chica le es suficiente el importe otorgado para los gastos urgentes de todo el año.	x		x		x		
25	Los documentos que sustentan una rendición de caja chica son verificados con la página de la SUNAT para la verificación de su autenticidad.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

**Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir []
No aplicable**

[]

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr. Ángel Salvatierra Melgar
DNI: 19873533**

Especialidad del validador: Estadista. Lima, 05 / 09 / 2022

¹Pertinencia : El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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



ORCID:0000-0003-2817-630X

Firma del Validador

	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Ambiente de Control								
1	El código de ética es difundido a todos los Trabajadores Proyecto Especial Madre De Dios 2021	x		x		x		
2	Usted ha recibido de la Administración una inducción para el manejo de caja chica	x		x		x		
3	Existen normas establecidas por parte de la Entidad para que apoye a las funciones del área de caja chica	x		x		x		
4	Cómo responsable del manejo de la caja chica conoce la importancia del control interno	x		x		x		
5	Tiene usted conocimiento que existe una Directiva para el manejo de la caja chica de la Institución.	x		x		x		
6	Existe un buen ambiente de control en las oficinas donde labora.	x		x		x		
Dimensión 2: Evaluación de riesgos								
7	Si se identifica algún riesgo en el manejo de las cajas chicas usted conoce los procedimientos seguir para la comunicación a los superiores.	x		x		x		
8	Usted acude al banco a cobrar la reposición de caja chica acompañado	x		x		x		
9	Usted tiene conocimiento si existe un comité de evaluación de riesgos establecido	x		x		x		
10	Usted tiene conocimiento si la institución cuenta con normas y procedimientos para la evaluación de riesgos	x		x		x		

11	Considera usted que la ubicación física del fondo de caja chica se encuentra en un ambiente adecuado y seguro.	x		x		x		
12	El cheque de reposición de caja chica solo se envía a su oficina zonal por medio del Courier de la Institución	x		x		x		
Dimensión 3: Actividades de Control								
13	Usted ha recibido capacitación para realizar un control interno a la documentación sustentadora previo al pago.	x		x		x		
14	Usted ha recibido de la administración documentos indicándole procedimientos para que realice las actividades de control a las cajas chicas antes de su envío a sede central de Lima.	x		x		x		
15	La Resolución de responsables del fondo de caja chica solo se emite al inicio de cada año.	x		x		x		
16	El acceso a los sistemas informáticos de reposición de caja chica solo lo tiene el responsable del fondo y se encuentra con acceso restringido a otro personal	x		x		x		
17	La documentación sustentatoria de la caja chica puede superar el importe de S/ 5000 soles.	x		x		x		
18	El personal de la Administración realiza constantemente arqueos a sus cajas chicas	x		x		x		

Dimensión 4: Sistemas de Información y Comunicación								
19	Los responsables de la administración realizan charlas o comunicaciones sobre el control interno.	x		x		x		
20	Existe comunicación escrita sobre los cambios, prohibiciones en el manejo de la caja chica.	x		x		x		

21	Existe comunicación del responsable del fondo de caja chica con la Administración, Contabilidad, Tesorería sobre la reposición de la caja chica	x		x		x		
22	Cuando existe una incorporación de un nuevo responsable de caja chica, este recibe una inducción de los sistemas por parte de la administración.	x		x		x		
23	Usted como responsable del fondo está plenamente satisfecho con los lineamientos impartidos sobre los gastos reconocidos en la caja chica	x		x		x		
24	La comunicación con el área de sistemas es fluido y rápido para obtener soluciones.	x		x		x		
Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo								
25	Usted tiene conocimiento que, al momento de rendir una caja chica, existe una revisión de los gastos incurridos en la caja chica.	x		x		x		
26	Usted realiza arqueos diarios o Inter diarios a sus cajas chicas.	x		x		x		
27	Sabe usted que las cajas chicas en algún momento son revisadas por la Oficina de Control Institucional- OCI de la Entidad.	x		x		x		
28	La Unidad de Contabilidad – Control Previo le comunica a usted cuando tiene algún problema en su rendición de caja chica	x		x		x		
29	Existen gastos de caja chica que después de la revisión del área de control previo no son reconocidos como gastos y son devueltos a las oficinas zonales.	x		x		x		
30	Recibe constantemente una supervisión de la sede de Lima sobre el manejo de la caja chica.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

**Apellidos y nombres del juez validador. Dra. Pérez Vargas Reina Marlene
DNI: 28122418**

Especialidad del validador: Metodóloga. Lima, 06 / 09 / 2022

¹Pertinencia : El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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



Reina Marlene Pérez Vargas
Dra. Adm. de la Educación

ORCID: 0000-0002-2031-9495

Firma del Validador

ANEXO 04 VALIDACION

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

VARIABLE DEPENDIENTE: MANEJO DE CAJA CHICA

Nº	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Efectivo								
1	Usted como responsable del manejo de las cajas chicas mantiene monedas y billetes de baja denominación para los pagos menudos.	x		x		x		
2	Recibe alguna ayuda para la digitalización de las rendiciones de las cajas chicas.	x		x		x		
3	Tiene una caja fuerte o caja de seguridad para la custodia del efectivo de las cajas chicas que maneja	x		x		x		
4	Las rendiciones de caja chica las realiza quincenalmente	x		x		x		
5	Alguna vez se quedó sin fondo de efectivo en su caja chica.	x		x		x		
6	El sistema informático para las rendiciones de caja chica le alerta el saldo en efectivo que tiene.	x		x		x		
7	El efectivo de las cajas chicas de la fuente de financiamiento recursos ordinarios y de recursos directamente recaudados se juntan.	x		x		x		
8	Usted tiene una comunicación fluida con el área de Control Previo de la sede central.	x		x		x		
9	Usted como responsable del manejo de la caja chica ha tenido alguna vez dificultad en el uso del sistema informático	x		x		x		
10	Usted como responsable del manejo de la caja chica ingresa todos los gastos incurridos en el mismo día a través del sistema de rendición	x		x		x		
11	Existe algún límite en el importe para ser considerados como gastos por caja chica.	x		x		x		
12	Usted diariamente al término de sus labores cuadra el efectivo de la caja chica.	x		x		x		

13	Los recibos de honorarios electrónicos fueron considerados en alguna rendición de caja chica	x		x		x		
Dimensión 2: Recursos Públicos								
14	Existe una Directiva de caja chica actualizada donde indique los lineamientos para el uso de gastos por la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios o Recursos Directamente Recaudados.	x		x		x		
15	Usted recibe más de un cheque de reembolso de caja chica en un mes.	x		x		x		
16	Es fácil determinar los gastos que son de Recursos Ordinarios y Recursos Directamente Recaudados	x		x		x		
17	Alguna vez ha usado otro medio que no sea el sistema para el envío de su rendición de caja chica	x		x		x		
18	Usted alguna vez ha tomado el dinero de una fuente de financiamiento para pagar por la otra fuente de financiamiento.	x		x		x		
19	Usted como responsable de la caja chica ha recibido del área administrativa curso por el uso del sistema informativo para las rendiciones de caja chica.	x		x		x		
20	Usted utiliza en su caja chica vales provisionales	x		x		x		
EEE21	Usted como responsable de las cajas chicas sabe cuándo le van a realizar un arqueo.	x		x		x		
22	Cuando realiza las rendiciones de caja chica ha tenido alguna dificultad con la determinación del clasificador de gastos	x		x		x		
23	La reposición de caja chica demora entre 3 y 7 días.	x						
24	Usted como responsable del fondo de caja chica le es suficiente el importe otorgado para los gastos urgentes de todo el año.	x		x		x		
25	Los documentos que sustentan una rendición de caja chica son verificados con la página de la SUNAT para la verificación de su autenticidad.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dra. Pérez Vargas Reina Marlene DNI: 28122418

Especialidad del validador: Metodóloga 06/09 / 2022

¹Pertinencia : El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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



Reina Marlene Pérez Vargas
Dra. Adm. de la Educación

ORCID: 0000-0002-2031-9495

Firma del Validador

ANEXO 04: VALIDACION

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Ambiente de Control							
1	El código de ética es difundido a todos los Trabajadores Proyecto Especial Madre De Dios 2021	x		x		x		
2	Usted ha recibido de la Administración una inducción para el manejo de caja chica	x		x		x		
3	Existen normas establecidas por parte de la Entidad para que apoye a las funciones del área de caja chica	x		x		x		
4	Cómo responsable del manejo de la caja chica conoce la importancia del control interno	x		x		x		
5	Tiene usted conocimiento que existe una Directiva para el manejo de la caja chica de la Institución.	x		x		x		
6	Existe un buen ambiente de control en las oficinas donde labora.	x		x		x		
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos							
7	Si se identifica algún riesgo en el manejo de las cajas chicas usted conoce los procedimientos seguir para la comunicación a los superiores.	x		x		x		
8	Usted acude al banco a cobrar la reposición de caja chica acompañado	x		x		x		
9	Usted tiene conocimiento si existe un comité de evaluación de riesgos establecido	x		x		x		

10	Usted tiene conocimiento si la institución cuenta con normas y procedimientos para la evaluación de riesgos	x		x		x		
11	Considera usted que la ubicación física del fondo de caja chica se encuentra en un ambiente adecuado y seguro.	x		x		x		
12	El cheque de reposición de caja chica solo se envía a su oficina zonal por medio del Courier de la Institución	x		x		x		
Dimensión 3: Actividades de Control								
13	Usted ha recibido capacitación para realizar un control interno a la documentación sustentadora previo al pago.	x		x		x		
14	Usted ha recibido de la administración documentos indicándole procedimientos para que realice las actividades de control a las cajas chicas antes de su envío a sede central de Lima.	x		x		x		
15	La Resolución de responsables del fondo de caja chica solo se emite al inicio de cada año.	x		x		x		
16	El acceso a los sistemas informáticos de reposición de caja chica solo lo tiene el responsable del fondo y se encuentra con acceso restringido a otro personal	x		x		x		
17	La documentación sustentatoria de la caja chica puede superar el importe de S/ 5000 soles.	x		x		x		
18	El personal de la Administración realiza constantemente arqueos a sus cajas chicas	x		x		x		
Dimensión 4: Sistemas de Información y Comunicación								
19	Los responsables de la administración realizan charlas o comunicaciones sobre el control interno.	x		x		x		

20	Existe comunicación escrita sobre los cambios, prohibiciones en el manejo de la caja chica.	x		x		x		
21	Existe comunicación del responsable del fondo de caja chica con la Administración, Contabilidad, Tesorería sobre la reposición de la caja chica	x		x		x		
22	Cuando existe una incorporación de un nuevo responsable de caja chica, este recibe una inducción de los sistemas por parte de la administración.	x		x		x		
23	Usted como responsable del fondo está plenamente satisfecho con los lineamientos impartidos sobre los gastos reconocidos en la caja chica	x		x		x		
24	La comunicación con el área de sistemas es fluido y rápido para obtener soluciones.	x		x		x		
Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo								
25	Usted tiene conocimiento que, al momento de rendir una caja chica, existe una revisión de los gastos incurridos en la caja chica.	x		x		x		
26	Usted realiza arquezos diarios o Inter diarios a sus cajas chicas.	x		x		x		
27	Sabe usted que las cajas chicas en algún momento son revisadas por la Oficina de Control Institucional- OCI de la Entidad.	x		x		x		
28	La Unidad de Contabilidad – Control Previo le comunica a usted cuando tiene algún problema en su rendición de caja chica	x		x		x		
29	Existen gastos de caja chica que después de la revisión del área de control previo no son reconocidos como gastos y son devueltos a las oficinas zonales.	x		x		x		
30	Recibe constantemente una supervisión de la sede de Lima sobre el manejo de la caja chica.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Edgard Eliseo Carmen Choquehuanca

DNI: 10281058

Especialidad del validador: Economista; Lima, 05 / 09 / 2022

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



.....
ORCID. 0000-0003-0841-4403

Firma del Validador

ANEXO 04: VALIDACION

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

VARIABLE DEPENDIENTE: MANEJO DE CAJA CHICA

Nº	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Efectivo							
1	Usted como responsable del manejo de las cajas chicas mantiene monedas y billetes de baja denominación para los pagos menudos.	x		x		x		
2	Recibe alguna ayuda para la digitalización de las rendiciones de las cajas chicas.	x		x		x		
3	Tiene una caja fuerte o caja de seguridad para la custodia del efectivo de las cajas chicas que maneja	x		x		x		
4	Las rendiciones de caja chica las realiza quincenalmente	x		x		x		
5	Alguna vez se quedó sin fondo de efectivo en su caja chica.	x		x		x		
6	El sistema informático para las rendiciones de caja chica le alerta el saldo en efectivo que tiene.	x		x		x		
7	El efectivo de las cajas chicas de la fuente de financiamiento recursos ordinarios y de recursos directamente recaudados se juntan.	x		x		x		
8	Usted tiene una comunicación fluida con el área de Control Previo de la sede central.	x		x		x		
9	Usted como responsable del manejo de la caja chica ha tenido alguna vez dificultad en el uso del sistema informático	x		x		x		
10	Usted como responsable del manejo de la caja chica ingresa todos los gastos incurridos en el mismo día a través del sistema de rendición	x		x		x		
11	Existe algún límite en el importe para ser considerados como gastos por caja chica.	x		x		x		
12	Usted diariamente al término de sus labores cuadra el efectivo de la caja chica.	x		x		x		

13	Los recibos de honorarios electrónicos fueron considerados en alguna rendición de caja chica	x		x		x		
Dimensión 2: Recursos Públicos								
14	Existe una Directiva de caja chica actualizada donde indique los lineamientos para el uso de gastos por la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios o Recursos Directamente Recaudados.	x		x		x		
15	Usted recibe más de un cheque de reembolso de caja chica en un mes.	x		x		x		
16	Es fácil determinar los gastos que son de Recursos Ordinarios y Recursos Directamente Recaudados	x		x		x		
17	Alguna vez ha usado otro medio que no sea el sistema para el envío de su rendición de caja chica	x		x		x		
18	Usted alguna vez ha tomado el dinero de una fuente de financiamiento para pagar por la otra fuente de financiamiento.	x		x		x		
19	Usted como responsable de la caja chica ha recibido del área administrativa curso por el uso del sistema informativo para las rendiciones de caja chica.	x		x		x		
20	Usted utiliza en su caja chica vales provisionales	x		x		x		
EEE21	Usted como responsable de las cajas chicas sabe cuándo le van a realizar un arqueo.	x		x		x		
22	Cuando realiza las rendiciones de caja chica ha tenido alguna dificultad con la determinación del clasificador de gastos	x		x		x		
23	La reposición de caja chica demora entre 3 y 7 días.	x		x		x		
24	Usted como responsable del fondo de caja chica le es suficiente el importe otorgado para los gastos urgentes de todo el año.	x		x		x		
25	Los documentos que sustentan una rendición de caja chica son verificados con la página de la SUNAT para la verificación de su autenticidad.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

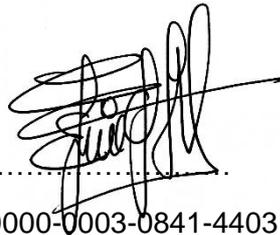
Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Edgard Eliseo Carmen Choquehuanca DNI: 10281058

Especialidad del validador: Economista; Lima, 05/ 09 / 2022

¹Pertinencia : El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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



.....
ORCID. 0000-0003-0841-4403

Firma del Validador

BASE DE DATOS																																								
	ci_1	ci_2	ci_3	ci_4	ci_5	ci_6	ci_7	ci_8	ci_9	ci_10	ci_11	ci_12	ci_13	ci_14	ci_15	ci_16	ci_17	ci_18	ci_19	ci_20	ci_21	ci_22	ci_23	ci_24	ci_25	ci_26	ci_27	ci_28	ci_29	ci_30	v1d1	v1d2	v1d3	v1d4	v1d5	v1				
en_1	3	5	3	4	5	5	2	5	5	4	5	5	5	5	5	4	3	4	2	4	4	4	2	5	4	5	3	5	5	5	25	26	26	21	27	125	30			
en_2	1	1	3	5	5	4	3	3	3	3	2	4	2	4	2	4	2	4	5	5	5	2	3	4	4	2	2	5	4	2	19	17	21	24	19	100	40			
en_3	2	5	4	2	5	5	3	5	5	5	2	5	5	5	4	2	2	5	5	2	3	5	2	4	5	5	3	4	5	2	23	25	23	21	24	116	30	70		
en_4	4	5	5	5	2	4	5	2	4	5	5	5	1	2	3	5	1	4	2	5	3	3	5	5	4	4	5	4	3	5	25	26	16	23	25	115	71	110		
en_5	2	4	3	5	3	3	5	3	5	5	5	1	3	3	3	4	3	1	4	4	5	1	2	5	2	3	5	1	5	5	20	24	17	21	21	103	v1d1	111	150	
en_6	2	3	5	1	2	3	5	5	1	5	5	4	3	2	3	3	2	5	2	3	3	5	4	5	5	2	2	3	4	2	16	25	18	22	18	99	v1d2			
en_7	2	5	4	5	5	2	4	4	2	1	3	5	4	2	4	5	5	5	5	3	5	5	3	1	3	5	5	3	2	1	23	19	25	22	19	108	v1d3	6		
en_8	5	1	4	5	5	2	5	3	5	5	5	3	5	4	5	5	5	5	5	3	4	5	2	5	3	2	3	2	4	5	22	26	29	24	19	120	v1d4	8		
en_9	5	5	4	5	2	4	3	5	5	5	4	3	4	3	5	1	4	2	5	5	5	4	5	3	5	4	5	5	2	2	25	25	19	27	23	119	v1d5	6	14	
en_10	5	4	4	2	5	5	3	2	2	5	3	4	4	1	3	2	5	5	5	5	1	2	3	3	3	5	5	4	5	2	25	19	20	19	24	107	v1	15	22	
en_11	3	5	3	4	4	5	2	5	4	3	5	2	5	4	3	3	3	3	4	5	5	2	4	5	5	4	1	2	1	5	24	21	21	25	18	109	v2d1	23	30	
en_12	2	3	5	1	5	4	5	5	4	4	5	5	2	2	5	4	4	4	3	3	1	5	1	3	5	5	4	4	1	20	28	21	16	24	109	v2d2				
en_13	2	4	4	2	3	5	5	2	4	4	4	4	2	2	5	4	5	3	5	1	4	2	1	2	4	3	4	5	4	5	1	20	23	24	14	22	103	v2		
en_14	4	5	2	5	5	4	5	4	5	5	1	1	5	2	2	3	5	5	5	3	5	5	5	5	4	2	1	5	4	3	25	21	22	28	19	115				
en_15	5	2	4	4	2	5	1	5	5	5	3	2	2	5	5	2	5	2	3	5	5	5	2	5	5	5	5	2	4	2	5	22	21	21	25	23	112			
en_16	2	4	4	5	4	2	4	5	1	3	2	5	2	3	2	2	4	4	3	5	3	5	3	5	2	1	5	1	3	2	21	20	17	24	14	96				
en_17	2	5	4	5	2	5	3	4	2	4	5	5	3	4	2	5	5	2	4	4	4	5	4	4	3	3	5	2	4	5	23	23	21	25	22	114				
en_18	4	2	4	4	5	5	4	5	2	2	5	4	4	4	4	2	2	5	5	2	3	4	3	5	2	2	5	5	4	1	24	22	21	22	19	108				
en_19	2	3	5	5	4	3	5	5	4	5	1	4	2	5	3	5	1	5	3	2	1	4	5	4	3	4	4	4	4	5	22	24	21	19	24	110				
en_20	2	4	2	5	3	1	2	3	5	3	2	4	3	5	5	3	4	2	1	2	5	4	2	5	1	3	4	4	1	4	17	19	22	19	17	94				
en_21	3	4	5	5	5	5	4	3	5	4	5	5	3	3	5	5	4	2	5	4	5	4	3	4	5	4	5	4	5	5	27	26	22	25	28	128				
en_22	5	4	5	2	2	2	3	5	3	4	4	4	3	5	2	4	5	3	2	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	3	20	23	22	24	26	115				
en_23	5	3	4	4	2	2	5	3	3	5	5	4	3	5	5	3	3	3	1	3	2	5	5	5	5	3	3	1	4	5	20	25	22	21	21	109				
en_24	2	3	2	4	5	3	2	5	3	2	5	3	5	5	2	3	2	5	4	5	5	2	2	5	1	4	5	5	5	1	21	23	21	21	21	107				
en_25	2	4	2	4	5	1	5	2	5	5	2	4	1	3	2	4	2	2	2	2	4	2	1	5	4	5	3	1	5	2	18	23	14	16	20	91				
en_26	4	4	5	2	3	4	3	2	3	1	5	1	5	3	5	5	5	1	4	4	2	5	5	1	2	2	5	1	5	4	22	15	24	21	19	101				
en_27	4	5	3	5	5	1	5	4	5	5	2	4	2	4	3	5	4	5	3	4	3	2	4	5	3	4	2	4	5	5	23	25	23	21	23	115				
en_28	2	1	5	4	4	4	3	5	4	5	5	3	4	1	5	5	3	2	3	1	3	5	5	3	2	5	5	4	5	20	25	20	20	26	111					
en_29	4	3	1	3	3	5	1	3	5	1	5	5	5	3	3	5	3	2	3	4	5	4	5	4	5	4	3	3	1	2	19	20	19	25	18	101				
en_30	5	5	2	3	5	4	5	5	5	5	5	5	4	1	3	2	4	3	5	5	5	5	5	1	5	3	4	5	5	5	24	30	17	26	27	124				
en_31	2	5	2	3	4	4	3	5	5	2	3	5	3	5	2	3	3	5	3	3	2	5	3	5	4	5	4	5	2	20	23	21	21	25	110					
en_32	5	5	3	5	5	2	1	1	5	4	4	1	5	5	3	5	4	3	2	4	5	3	5	2	5	5	4	5	2	5	25	16	25	21	26	113				
en_33	1	2	4	2	5	3	1	5	2	5	5	3	2	5	3	4	5	1	5	2	5	5	4	5	4	4	5	2	4	4	17	21	20	26	23	107				
en_34	2	5	5	3	2	1	4	4	5	5	2	5	2	4	5	2	5	2	4	3	5	1	3	4	5	4	4	3	4	5	18	25	20	20	25	108				
en_35	4	5	1	5	5	4	2	2	3	4	4	5	4	3	4	3	1	2	4	3	5	1	2	3	4	4	2	5	1	5	24	20	17	18	21	100				
en_36	2	2	3	2	1	5	5	5	1	1	3	5	4	4	5	5	1	2	3	5	4	2	5	3	2	5	5	3	2	1	15	20	21	22	18	96				
en_37	2	5	5	2	3	2	5	2	5	2	5	4	3	2	4	4	4	5	3	5	5	3	5	3	3	2	4	3	5	4	19	23	22	24	21	109				
en_38	1	2	5	5	2	3	5	4	5	3	5	2	4	3	1	2	2	5	5	3	4	5	2	5	3	5	5	5	2	4	18	24	17	24	24	107				
en_39	2	4	5	1	5	1	2	5	5	3	4	3	3	5	4	2	3	5	3	3	4	2	3	4	2	3	4	2	2	18	22	22	19	19	100					
en_40	4	2	5	4	4	2	2	3	2	4	2	5	5	3	4	4	5	3	4	4	2	5	5	3	4	3	2	5	5	21	15	26	23	22	107					
en_41	3	4	3	5	2	5	4	5	3	2	4	4	2	4	4	5	5	5	3	2	5	1	5	3	3	5	2	4	1	5	22	22	25	19	20	108				
en_42	1	4	2	3	3	5	2	3	5	1	5	5	4	5	3	5	3	5	5	4	3	5	5	5	5	1	4	1	3	4	18	21	25	27	18	109				
en_43	4	5	2	5	1	3	4	5	2	3	5	2	5	2	4	4	3	5	1	5	2	3	2	4	3	5	5	5	1	20	21	23	15	23	102					
en_44	3	4	2	2	5	1	5	4	5	5	5	4	5	1	5	5	5	4	5	2	5	5	5	2	2	4	5	3	5	4	17	28	25	24	23	117				

