



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN,  
FINANZAS Y NEGOCIOS GLOBALES**

**TESIS**

**EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA (SIGA) Y SU INCIDENCIA EN EL  
CONTROL DEL GASTO DEL FONDO DE CAJA CHICA  
DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD. LIMA.PERÚ.2018**

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE:  
LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN, FINANZAS Y NEGOCIOS  
GLOBALES**

**AUTOR**

**Bach. HUAMAN LOZANO BLUDID CECILIA**

**LIMA – PERÚ**

**2019**

**ASESOR DE TESIS**

.....  
**MG. EDMUNDO JOSÉ BARRANTES RÍOS**

## **JURADO EXAMINADOR**

---

**DR. ALFREDO GUILLERMO RIVERO GUILLEN**  
**Presidente**

---

**DR. PEDRO GUSTAVO FLORES PEÑA**  
**Secretario**

---

**MG. ERNESTO ARCE GUEVARA**  
**Vocal**

## **DEDICATORIA**

En forma especial, dedico esta tesis a mis tres hermosos hijos Keysi Blue, Juan Angelo y Celeste Nicolle, quienes se han constituido en mi aliciente principal para que yo culminara este trabajo.

## **AGRADECIMIENTO**

Muchas son las personas que me apoyaron en la culminación de la presente investigación. Quisiera iniciar mis agradecimientos rindiendo homenaje a mis familiares más cercanos. Mis padres, Lorenza y César y mis hermanos Gresia, Angélica y Miguel, quienes me ofrecieron el ambiente propicio para continuar mi formación académica y profesional.

Quisiera hacer una mención especial a mi asesor de tesis, el Mg. Edmundo José Barrantes Ríos. Sus orientaciones fueron determinantes para definir cada una de las secciones de la tesis y su respectivo contenido.

## RESUMEN

El Seguro Integral de Salud (SIS), como Organismo Público Ejecutor (OPE), del Ministerio de Salud, tiene como finalidad proteger la salud de los peruanos que no cuentan con un seguro de salud. Asimismo busca mejorar la eficiencia en la asignación de los recursos públicos e implementando herramientas e instrumentos de última generación.

La presente investigación tuvo como hipótesis general que el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) sí incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud.

En lo referente a la metodología se aplicaron los siguientes pasos: revisión del aplicativo y mapeo de procesos con las actividades involucradas, aplicación de encuesta de 20 preguntas a la muestra de 50 personas consideradas para el mismo, y finalmente la constatación de hipótesis a través de procesamiento de información en el SPSS y estadísticos de prueba. La investigación fue de tipo Aplicada y nivel explicativa, ya que se busca conocer cómo el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica. El diseño de investigación fue no experimental transversal.

La presente investigación concluye que el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) sí incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima. Perú. 2018; a un nivel de significación del 5%, brindando sugerencias que permitan un mejor desempeño en las labores administrativas que involucran el uso de este aplicativo (SIGA), y que permita la comprensión del sistema actual, coordinación, responsabilidad y costo.

**Palabras claves:** Sistema integrado, gestión administrativa, fondo de caja chica, proceso, tecnología

## ABSTRACT

The Comprehensive Health Insurance (SIS), as the Executing Public Body (OPE) of the Ministry of Health, aims to protect the health of Peruvians who do not have health insurance. It also seeks to improve efficiency in the allocation of public resources and implementing cutting-edge tools and instruments.

The present investigation had as a general hypothesis that the Integrated System of Administrative Management (SIGA) does affect the control of the expenditure of the Petty Cash Fund in the Comprehensive Health Insurance.

Regarding the methodology, the following steps were applied: review of the application and mapping of processes with the involved activities, application of a survey of 20 questions to a sample of 50 people considered for the same, and finally the hypothesis comparison through information processing in the SPSS software and test statistics. The investigation was of the Applied type and explanatory level, since it seeks to know how the Integrated System of Administrative Management (SIGA) affects the control of the expenditure of the Petty Cash Fund. The research design was non-experimental transversal.

The present investigation concludes that the Integrated System of Administrative Management (SIGA) does affect the control of the expenditure of the Petty Cash Fund in the Comprehensive Health Insurance. Lima, Perú. 2018; at a level of significance of 5%, providing suggestions that allow a better performance in administrative tasks that involve the use of this application (SIGA), and that allows the understanding of the current system, coordination, responsibility and cost.

**Keywords:** Comprehensive system, administrative management, petty cash fund, process, technology.

# ÍNDICE DE CONTENIDOS

	Página
Carátula	i
Asesor de tesis	ii
Jurado examinador	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Índice de contenidos	viii
Índice de tablas	xi
Índice de figuras	xii
<b>INTRODUCCIÓN</b>	xiii
<b>I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	14
1.1 Planteamiento del problema	14
1.2 Formulación del problema	19
1.2.1 Problema general	19
1.2.2 Problemas específicos	19
1.3 Justificación	19
1.4 Objetivos de la investigación	23
1.4.1 Objetivo general	23
1.4.2 Objetivos específicos	23
<b>II. MARCO TEÓRICO</b>	24
2.1 Antecedentes	24
2.1.1 Antecedentes Nacionales	24
2.1.2 Antecedentes Internacionales	28
2.2 Bases teóricas de las Variables	33
2.2.1 Bases teóricas de las Variables Independiente	33
2.2.1.1 Definiciones del Sistema Integrado de Gestión Administrativa	33
2.2.1.2 Definiciones de las Dimensiones del Sistema Integrado de Gestión Administrativa	34



2.2.1.3 Teorías sobre el Sistema Integrado de Gestión Administrativa	38
2.2.1.4 Características del Sistema Integrado Gestión Administrativa	44
2.2.1.5 Importancia del Sistema Integrado de Gestión Administrativa	44
2.2.1.6 Tipos de Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)	45
2.2.2 Bases Teóricas de la Variable Dependiente	45
2.2.2.1. Definiciones del Fondo de Caja Chica	45
2.2.2.2. Definiciones de las Dimensiones del Fondo de Caja Chica	48
2.2.2.3. Teorías sobre el Fondo de Caja Chica	49
2.2.2.4. Características del Fondo de Caja Chica	50
2.2.2.5. Importancia del Fondo de Caja Chica	50
2.3. Definición de términos básicos	51
<b>III. METODOS Y MATERIALES</b>	<b>54</b>
3.1 Hipótesis de la investigación	54
3.1.1 Hipótesis general	54
3.1.2 Hipótesis específicas	54
3.2 Variables de estudio	54
3.2.1 Definición conceptual	54
3.2.2 Definición operacional	55
3.3 Tipo de estudio y nivel de la investigación	56
3.4 Diseño de la Investigación	56
3.5. Población y Muestra del estudio	58
3.5.1 Población	58
3.5.2 Muestra	58
3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	58
3.6.1 Técnicas de recolección de datos	58
3.6.2 Instrumentos de recolección de datos	59
3.6.2.1 Confiabilidad del Instrumento	61
3.6.2.2 Validez del Instrumento	62
3.7 Métodos de análisis de datos	62
<b>IV. RESULTADOS</b>	<b>64</b>
4.1 Resultados Descriptivos	64
4.2 Contrastación de Hipótesis	71

<b>V. DISCUSIÓN</b>	79
<b>VI. CONCLUSIONES</b>	82
<b>VII. RECOMENDACIONES</b>	83
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	84
<b>ANEXOS</b>	89
Anexo 1: Matriz de consistencia	90
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables	92
Anexo 3: Instrumentos de la investigación	93
Anexo 4: Validación de instrumentos	95
Anexo 5: Matriz de Datos	101

## ÍNDICE DE TABLAS

		Página
Tabla 1	<i>Elementos básicos de la gestión del gasto público: análisis en tres niveles</i>	39
Tabla 2	<i>Definición Operacional</i>	55
Tabla 3	<i>Ficha técnica de recolección de datos</i>	59
Tabla 4	<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	61
Tabla 5	<i>Validación de expertos</i>	62
Tabla 6	<i>Sistema Integrado de Gestión Administrativo (SIGA)</i>	64
Tabla 7	<i>Simplificación de procesos</i>	65
Tabla 8	<i>Información sistematizada</i>	66
Tabla 9	<i>Automatización de datos</i>	67
Tabla 10	<i>Fondo de Caja chica</i>	68
Tabla 11	<i>Económica</i>	69
Tabla 12	<i>Control Administrativo</i>	70
Tabla 13	<i>Pruebas de chi-cuadrado entre el SIGA y el control de gasto del fondo de caja chica</i>	72
Tabla 14	<i>Análisis de tau-b-kendall entre el SIGA y el control de gasto del fondo de caja chica</i>	72
Tabla 15	<i>Pruebas de chi-cuadrado entre la simplificación de procesos y el control de gasto del fondo de caja chica</i>	74
Tabla 16	<i>Análisis de tau-b-kendall entre la simplificación de procesos y el control de gasto del fondo de caja chica</i>	74
Tabla 17	<i>Pruebas de chi-cuadrado entre la información sistematizada y el control de gasto del fondo de caja chica</i>	76
Tabla 18	<i>Análisis de tau-b-kendall entre la la información sistematizada y el control de gasto del fondo de caja chica</i>	76
Tabla 19	<i>Pruebas de chi-cuadrado entre la automatización de procesos y el control de gasto del fondo de caja chica</i>	78
Tabla 20	<i>Análisis de tau-b-kendall entre la automatización de procesos y el control de gasto del fondo de caja chica</i>	78

## ÍNDICE DE FIGURAS

		Página
<i>Figura 1</i>	Clasificación de los procesos	35
<i>Figura 2</i>	Sistema Integrado de Gestión de Administrativa (SIGA)	64
<i>Figura 3</i>	Simplificación de procesos	65
<i>Figura 4</i>	Información sistematizada	66
<i>Figura 5</i>	Automatización de procesos	67
<i>Figura 6</i>	Fondo de Caja Chica	68
<i>Figura 7</i>	Económica	69
<i>Figura 8</i>	Control Administrativo	70

# INTRODUCCIÓN

En la actualidad la mayoría de actividades administrativas busca la optimización de sus procedimientos, de cómo hacer el trabajo lo mejor posible; con un mínimo de tiempo y recursos, a un menor costo. Ninguna entidad, ni las condiciones económicas o sociales, permanecen estáticas; por lo que, las políticas, la estructura organizativa o los sistemas que en el pasado fueron satisfactorios, pueden ser hoy ineficientes, debido a la vertiginosa evolución de las tecnologías y nuevas tendencias debido al progreso y desarrollo.

El Seguro Integral de Salud igualmente busca adaptar sus procesos administrativos a las exigencias actuales. El presente estudio tiene como finalidad presentar la incidencia del SIGA en el Control del Gasto del Fondo de Caja Chica.

La investigación está estructurada de la siguiente manera:

En el Capítulo I se presenta El Problema de Investigación, el cual incluye el planteamiento del problema, la formulación del problema, la justificación del estudio y los objetivos de la investigación.

El Capítulo II contiene el Marco Teórico, desarrollando los antecedentes de la investigación, las bases teóricas de la variable independiente, las bases teóricas de la variable dependiente y la definición de términos básicos.

En el Capítulo III se desarrolla el Método y Materiales, que incluye la hipótesis de investigación, las variables de estudio, el tipo y nivel de la investigación, el diseño de investigación, la población y muestra del estudio, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y los métodos de análisis de datos.

El Capítulo IV contiene los Resultados obtenidos a través de los resultados descriptivos y contrastación de hipótesis.

En el Capítulo V se presenta la Discusión de los resultados obtenidos.

En el Capítulo VI se exponen las Conclusiones.

En el Capítulo VII se presentan las Recomendaciones.

Finalmente se presentan las Referencias Bibliográficas y los Anexos de la investigación que incluyen la entrevista y la matriz de datos.

# **I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

## **1.1. Planteamiento del problema**

El avance acelerado de la tecnología de última generación a través del tiempo, sin lugar a duda hoy por hoy se encuentra muy marcada en la vida humana, más aún si se hace referencia al papel protagónico que tiene el ser humano junto con las tecnologías en el proceso de globalización. Como resultado de ellos se observa que a nivel mundial la mayoría de las organizaciones públicas y privadas, hacen el uso de los sistemas de información, para la realización de sus actividades en búsqueda de lograr mejores resultados y con el propósito de garantizarse una posición competitiva en el entorno en donde se desenvuelven.

En América Latina y el Caribe los SIAF y SIGA, han contribuido fuertemente a la estabilidad económica y la responsabilidad fiscal en las últimas décadas, y han evolucionado a la par de los avances conceptuales y tecnológicos que afectaron los procesos de trabajo en el sector público durante este período. A futuro persiste el desafío de avanzar hacia sistemas más volcados a la gestión y al apoyo de la toma de decisiones.

En América Latina y el Caribe (ALC) los sistemas integrados de administración financiera (SIAF) empezaron a constituirse principalmente a partir de los años ochenta, sobre todo como una forma de mejorar el registro y el control del gasto Público, en respuesta a las crisis fiscales y macroeconómicas que la globalización hoy por hoy nos marca la ruta. Actualmente los SIAF continúan siendo predominantes en la región, y han evolucionado en cuanto a su rol y a su contribución a los procesos de modernización de la gestión financiera pública y a la mejora de la calidad del gasto público.

Igualmente, los países de la región han puesto como prioridad en sus agendas de reformas fiscales la introducción de innovaciones presupuestarias entre los cuales se cuentan el presupuesto orientado a resultados, incorporando en éste mecanismos de planificación y programación presupuestaria plurianual

vinculada a las prioridades de desarrollo, sistemas de monitoreo y evaluación del desempeño, con indicadores que apoyan la medición de la calidad del gasto público e instrumentos orientados al mejoramiento de la rendición de cuentas del gasto público.

Dentro del análisis de la calidad de las finanzas públicas, el concepto de “calidad del gasto público” abarca aquellos elementos que garantizan un uso eficaz y eficiente de los recursos públicos, con los objetivos de elevar el potencial de crecimiento de la economía y, en el caso particular de América Latina y el Caribe, de asegurar grados crecientes de equidad distributiva (Armijo, 2012, p.176).

Según CEPAL Costa Rica, Uruguay y Chile obtuvieron los mejores resultados tanto en el desempeño de los servicios como en la eficiencia del gasto Público. Por área de gobierno, los países que presentan mejores desempeños relativos son Chile, en las áreas de administración, salud y desempeño económico; Costa Rica, en educación y salud; y Uruguay, en equidad. Los cuatro países que obtuvieron mejores valores para el índice compuesto de desempeño de los servicios públicos fueron en orden Costa Rica, Uruguay, Chile y México. Entre los de peor desempeño se encuentran Guatemala, Paraguay y Bolivia (Estado Plurinacional).

Hoy día, el país se encuentra en una posición de mayor fortaleza para impulsar una economía pública orientada a la provisión de bienes y servicios públicos de calidad, con una significativa tendencia para reducir el gasto administrativo redundante; una economía pública que promueva el desarrollo económico y social, y que sobre todo, esté orientada a generar un mayor impacto de la acción del gobierno en el bienestar de la población, en tal sentido un Sistema de Gestión Administrativa en la actualidad es de gran importancia para todas las Instituciones, ya que les ayudaría a aplicar técnicas para tener un desarrollo más eficiente y eficaz, el resultado se verá reflejado en la satisfacción total de los usuarios.

Las organizaciones en el momento de ofrecer un servicio o producto deberían aplicar un Sistema de Gestión Administrativa debido a que les permite seguir un ciclo basado en los principios administrativos y su efecto será inmediato en el éxito o fracaso de la organización.

El despliegue de las inversiones en TIC debe hacerse con el menor coste y con la mayor eficiencia posible. Según la segunda escuela, las implantaciones de proyectos tecnológicos deben ir acompañadas de significativos cambios culturales y de comportamiento, en la manera en que la información y las propias tecnologías son utilizadas por las personas; es decir, se requiere una clara y decidida adaptación previa de toda la organización a los nuevos procedimientos. (Iglesias, 2007, p. 86).

La calidad del gasto público no puede circunscribirse solamente al nivel y composición del mismo. Se necesita una mirada más amplia de las finanzas públicas en la medida en que éstas juegan un rol crucial en los objetivos del desarrollo. Lo anterior requiere analizar la calidad del gasto Público desde su triple función: su contribución a los objetivos de política económica y a la estabilización macroeconómica; su eficiencia asignativa (si los gastos están basados en la efectividad de los programas públicos conforme a las prioridades de política); y su eficiencia operacional (la capacidad con la que se utilizan los recursos, es decir, si una vez asignados entre los distintos programas y proyectos, éstos son utilizados de la mejor manera para alcanzar los resultados). (Armijo, 2012, p.245).

Mejorar la calidad de las finanzas públicas (CFP) es un objetivo que está presente en la mayor parte de las agendas de los gobiernos. Como se afirmó, la CFP abarca aquellos elementos que garantizan un uso eficaz y eficiente de los recursos públicos, con los objetivos de elevar el potencial de crecimiento de la economía y, en el caso particular de América Latina y el Caribe, de asegurar grados crecientes de equidad distributiva. La expresión más concreta es la búsqueda de instrumentos que permitan la asignación de los recursos conforme a las prioridades de política pública. Se intenta que los objetivos de desarrollo



tengan una mejor expresión en las decisiones presupuestarias. Así, con mayor o menor acierto los países utilizan un conjunto de herramientas dirigidas a mejorar la eficiencia y efectividad del gasto público, La eficiencia y eficacia del gasto Público a mediano y largo plazo requiere, junto con los instrumentos de política fiscal, considerar los procesos, sistemas e instituciones que materializan ese gasto en políticas y programas públicos, que finalmente constituyen los bienes y servicios que se entregan a los usuarios para el logro de los objetivos de política. (Armijo, 2012, p.258).

En los últimos años, se ha buscado que el presupuesto juegue un rol más activo para vincular las prioridades de desarrollo establecidas en planes/agendas de gobierno con el gasto público. En la mayor parte de los países estudiados, las iniciativas han sido parte de las reformas presupuestarias acaecidas a finales de la década de los noventa y en los dos mil y éstas han tenido objetivos plurales tales como garantizar la sostenibilidad de las finanzas públicas, hacer más eficiente la asignación del gasto público y mejorar la transparencia en la utilización del mismo. En una parte importante de los países que se han impulsado estas reformas, éstas se han realizado en un marco más amplio de iniciativas —con mejores o menores aciertos— dentro de lo que se ha denominado Nueva Gerencia Pública o Gestión para o por Resultados (Armijo, 2012, p. 120).

El Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA), es una herramienta informática que contribuye al ordenamiento y simplificación de los procesos de la gestión administrativa, siguiendo normas establecidas por los Órganos rectores de los Sistemas Administrativos del Estado; así mismo cuenta con interfaz con el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), desde (Certificación presupuestal, compromiso anual y devengado). Por tanto mejora la eficiencia de los procesos y la calidad de la ejecución del gasto público.

El Seguro Integral de Salud SIS en su afán de mejorar los procesos en el manejo y administración del Fondo de Caja Chica, se ha propuesto la implantación del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) en la Sede Central y, a nivel nacional la misma que conllevará a mejorar los procedimientos y

de esta forma llevar un mejor control de los gastos; así como monitorear y unificar los gastos de las GMRS y UDRS desde la Sede Central.

Desde inicios hasta finales del año 2015 en la Sede Central del Seguro Integral de Salud, la administración y manejo del Fondo de Caja Chica se realizaba en archivos Excel, manteniendo información de la ejecución de los gastos, sustento para solicitar nuevos reembolso de Caja Chica. Información que estaba bajo la responsabilidad del personal designado y autorizado para el manejo de la caja chica.

La herramienta Excel es poco segura, ya que los documentos pueden ser abiertos y vistos por cualquiera. Así como producir fallas y hasta perder información a consecuencia de problemas de fluido eléctrico.

En coordinaciones con el Ministerio de Economía y Finanzas, a partir del año 2016 se implementó el Sistema Integrado de Gestión Administrativa-SIGA, Sub Módulo de Caja Chica a nivel de la Sede Central a modo de prueba.

El SIGA viene ayudando a tener un mejor control del gasto basado en procedimientos normativos, permitiéndonos registrar los Ingresos, Egresos y Rendiciones de Caja Chica y visualizarlos en el Auxiliar Estándar de Caja Chica; así como realizar Arqueo y Liquidación, por lo que su incidencia en el Fondo de Caja Chica proporcionará insumos para asumir una planificación por objetivos y el mapa de procesos de la entidad.

Se plantea por consiguiente un problema de nivel local, con el propósito de repensar mejoras en el trabajo diario con la caja chica, en concordancia con los nuevos enfoques, tendencias y objetivos, la cual tiene el reto de implementar una mejora continua.

## **1.2. Formulación del problema de investigación**

### **1.2.1 Problema general**

¿En qué medida el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima.Perú.2018?

### **1.2.2. Problemas específicos**

¿De qué manera incide la simplificación de procesos en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud.Lima.Perú.2018?

¿De qué manera incide la información sistematizada en el Control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud.Lima.Perú.2018?.

¿De qué manera incide el ordenamiento de procesos en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud.Lima.Perú.2018?.

## **1.3. Justificación**

La presente investigación es relevante porque dará a conocer cómo influye el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) desarrollado por el Ministerio de Economía y Finanzas en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud; lo cual contribuirá a que se monitoree el nivel de ejecución de gasto a nivel nacional en el presente ejercicio, orientando a que dicha herramienta permita el cumplimiento de las metas presupuestarias del Fondo de Caja Chica, establecidas en el Plan Operativo Institucional del Seguro Integral de Salud.

La investigación proporcionará una información acerca de la solidez del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) y su importancia en el SIS. La importancia del manejo eficiente y responsable de este sistema, permitirá mejorar la gestión financiera y presupuestal en el manejo de los fondos y recursos

públicos, es por ello que es necesario estudiar este tema que es de vital relevancia.

La tesis evalúa la incidencia del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) en los gastos del Fondo de Caja Chica del SIS. Existen muchos factores que influyen en los resultados como son la ejecución presupuestaria que debe darse en forma efectiva y que debe ser vigilada en cuanto a su ejecución y cumplimiento. Otro tema relevante es la información que se obtiene del SIGA y el manejo que se le debe dar, asimismo otro factor es la contabilización de las operaciones que se realizan a través del SIAF.

Esta tesis es relevante por cuanto se da a conocer el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) como ente facilitador de una eficiente gestión financiera/presupuestal en el sector público. De igual forma, se evalúa la magnitud y composición del Sistema de Información Financiera del Estado; es decir, conoceremos que tan importante es este sistema para el manejo de los fondos y recursos públicos. Esta tesis facilita el análisis de los resultados de gestión que se tiene sobre el uso de los recursos financieros a través del SIGA y cómo mejorar u optimizar este uso, para beneficio de la población y del Estado mismo. Asimismo tomar las medidas correctivas del caso cuando se detecten fallas o usos indebidos en los fondos asignados como se viene viendo con el mal uso que hacen los presidentes regionales de diversas zonas del país. Obviamente en forma integrada y coordinada con otros sistemas informáticos y plataformas de control del sector público.

Asimismo la presente investigación buscará en el SIS:

- a) Mejorar el uso de sus Recursos: El aporte de la tesis se centra en estudiar la forma de establecer los procedimientos para una adecuada administración y control de los Fondos de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud, implantando el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) a nivel de las Unidades Desconcentradas Regionales vía web en línea y monitoreado

desde la Sede Central, aplicando tecnología de información en un Estado en proceso de modernización y descentralización.

- b) Mejorar la calidad de la gestión del gasto público: Por tener una justificación financiera, servirá para la identificación de soluciones que orienten el mejor uso del gasto en el SIS.

El mejoramiento continuo es un principio básico de la Gestión de calidad de las entidades en las Organizaciones, empresas y entidades públicas, donde la mejora continua debería ser un objetivo estratégico permanente a fin de incrementar la ventaja competitiva a través de la mejora de la calidad de los servicios públicos, programas estratégicos, proyectos y obras públicas, en el mismo sentido, considerando que los mejores niveles de calidad, se encontraban en los más bajos costos y los menores tiempos de entrega de los servicios y productos, éstos conceptos están dejando de ser ventajas competitivas en el presente, para pasar a ser necesidades básicas y agregar a ellos otros paradigmas con más alto nivel, diversas técnicas o métodos de mejora de calidad, tales como: Ingeniería de procesos, Gestión.

- c) Facilitar al SIS la elaboración del Mapa de Procesos y Plan de Mejoras del Seguro Integral de Salud (SIS).

El mapa de procesos es la representación gráfica, o sea el diagrama, de la interrelación existente entre todos los procesos y subprocesos de la entidad, en este caso del Seguro Integral de Salud. Dicho así, es una tarea que implica a las diferentes áreas técnicas de la entidad.

El objetivo de este mapa es conocer de forma muy detallada y profunda el funcionamiento de los procesos y actividades en los que el S.I.S está involucrado. Lo suele realizar un equipo con responsables de todos los departamentos, que se ocupan de identificar los procesos, tanto los principales como los secundarios. De hecho, se suele diferenciar tres grandes

grupos de procesos de la organización: estratégicos, operativos y de soporte. Conocer a detalle esto conjuntamente con el Plan de Mejoras redundará en mejorar el desempeño del S.I.S.

### **1.3.1 Justificación Teórica**

Se justifica teóricamente, porque permite determinar la incidencia del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) en el control del gasto del Fondo de Caja Chica del Seguro Integral de Salud.

Asimismo, genera información base, insumo para futuros estudios que se realicen sobre el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) y su incidencia en el control de gasto del fondo de caja chica de las instituciones públicas del Estado Peruano.

### **1.3.2 Justificación Práctica**

La justificación de estudio de la presente tesis es de forma práctica ya que de acuerdo a sus objetivos de investigación y resultados obtenidos permitirá dar solución a problemas financieros y presupuestales que se suscitan en las diferentes sedes del Seguro Integral de Salud.

### **1.3.3 Justificación Metodológica**

Se justifica metodológicamente porque se utilizaron instrumentos de recolección de datos debidamente validados por expertos metodólogos, que podrán ser utilizados en futuras investigaciones relacionadas a las variables de estudio.

### **1.3.4 Justificación Social**

Se justifica en el aspecto social, por ser un sistema regulado por el Ministerio de Economía y Finanzas-MEF, su aplicación está dirigida a todas las instituciones públicas del Estado Peruano.

## **1.4. Objetivos de la Investigación**

### **1.4.1. Objetivo General**

Determinar de qué manera el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud.Lima.Perú.2018.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

Determinar de qué manera incide la simplificación de procesos en el control del gasto del fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud.Lima.Perú.2018.

Determinar de qué manera incide la información sistematizada en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima. Perú 2018.

Determinar de qué manera incide el ordenamiento de procesos en el control del gasto del fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud.Lima.Perú.2018.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1 Antecedentes Nacionales**

Rivadeneira (2015), desarrolló la tesis de post grado denominada, “Aplicación del sistema integrado de gestión administrativa y la gestión presupuestal en el Ministerio de Educación”, realizada en la Universidad César Vallejo.

El objetivo de la investigación es determinar la relación que existe entre la aplicación del sistema integrado de gestión administrativa y la gestión presupuestal en el Ministerio de Educación en el año 2015.

El propósito es establecer la relación que existe entre dos variables: aplicación del sistema integrado de gestión administrativa y la gestión presupuestal. En el Ministerio de Educación se está implementando el software desarrollado en el Ministerio de Economía y Finanzas, porque es necesario estandarizar el trabajo y tener información integrada con las entidades del sector educación a nivel nacional con la finalidad que la oficina de planificación y presupuesto pueda costear la compra de bienes y asignar el presupuesto para la contratación de servicios para hacer la transferencia apropiada a cada región del país. En la presente investigación se analizará cómo se relacionan la aplicación del sistema integrado de gestión administrativa y la gestión presupuestal en el Ministerio de Educación, bajo la percepción de los implementadores se podrá determinar el grado de correlación.

Los resultados beneficiaran no solo al Ministerio de Educación, donde se llevó a cabo el estudio, también al Ministerio de Economía y Finanzas a quienes le dará mayor firmeza en la herramienta que están desarrollando y puedan mejorarlo para que las particularidades del sector educación ayuden a tener mejor gestión presupuestal sobre todo cuando se tenga que aprobar el presupuesto. También este trabajo será de gran ayuda para quienes quieran ahondar en el tema o quieran ampliar el estudio para otros sectores.



Paucar y Quispe (2017) desarrollaron la tesis para optar el título de Licenciado en Administración, denominada “El Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) y toma de decisiones en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Huancavelica-2017”, realizada en la Universidad Nacional de Huancavelica.

El objetivo principal menciona es determinar la manera como el Sistema Integrado De Gestión Administrativa (SIGA) se relaciona con la toma de decisiones en la Dirección Regional De Transportes Y Comunicaciones – Huancavelica – 2017.

Y llegó a las siguientes conclusiones:

1. Se ha determinado la manera como el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) se relaciona con la toma de decisiones en la Dirección Regional De Transportes Y Comunicaciones – Huancavelica – 2017; y esta correlación es 89.90%, lo que denota una correlación positiva fuerte.
2. Se ha determinado la existencia de una relación positiva fuerte entre el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) en su dimensión Logística y la Toma de Decisiones en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Huancavelica - 2017; cuya relación es de 87.40%, además se ha verificado la primera hipótesis específica de investigación pues la estadística del “t” obtenido fue  $t(158)=22.64$  que tiene asociado un contraste de significancia de una 95%.

Soledad (2017), desarrolló la tesis de posgrado denominada, “Nivel entre el Sistema Integrado de Gestión Administrativa y la Calidad del Gasto Público en la UGEL Casma – Ancash 2017”, realizada en la Universidad César Vallejo

Tuvo como objetivo, establecer la nivel que existe entre el Sistema Integrado de Gestión Administrativa y la Calidad Del Gasto Público en la UGEL Casma-Ancash 2017.

Es indudable el interés que exponen los países de América Latina por contar con un instrumento que ayude a la gestión administrativa del Estado en base a operaciones claras, uso de tecnología y eficiencia. Esto se convierte en esfuerzos importantes para desarrollar e implantar un sistema de Gestión Administrativa. El logro a alcanzar es mejorar la Gestión de los recursos Públicos, conjuntamente con la integración de la información para la adquisición de bienes y servicios como de los procesos de ejecución presupuestaria, financiera y contable.

La modernización de la gestión financiera pública y el Gobierno Electrónico convergen en varios puntos, impulsando y reforzando mutuamente las reformas. Por un lado, la integración de sistemas de información para la tomar decisiones y a la vez control de las finanzas públicas se requiere del apoyo las TIC's. Por otra parte, la rendición de cuentas y la transparencia, encuentran en Internet un canal privilegiado para ampliar la divulgación de la información de las entidades públicas, particularmente aquella de naturaleza financiera y presupuestaria

Propone la adecuada y utilización del Sistema Integrado de Gestión Administrativa SIGA para que sirva como un instrumento de gestión y como consecuencia alcanzar una adecuada calidad en el gasto público en la UGEL Casma.

García (2017), desarrolló la tesis para optar el grado contador público, denominada "El Sistema Integrado de Gestión Administrativa Módulo Logística (SIGA-ML) y su influencia en las contrataciones públicas del Hospital Santa Rosa del Distrito de Tambopata – Periodo 2016", realizada en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

El objetivo es Determinar si la aplicación del Sistema Integrado de Gestión Administrativa Módulo Logística (SIGA-ML) ha influido en las contrataciones públicas en el Hospital Santa Rosa del Distrito de Tambopata - período 2016.

Y ha llegado a las siguientes conclusiones:

PRIMERA.- Se logra demostrar que el Sistema Integrado de Gestión Administrativa Módulo Logística (SIGA – ML) durante el año 2016, ha influido de manera directa y significativa en la contratación de bienes en el Hospital Santa Rosa; a razón de que, el uso de esta herramienta permitió incrementar el número de órdenes de compra, reduciendo sus tiempos de elaboración, y atendiendo los requerimientos en el menor tiempo posible, lo cual trasciende en una mejor ejecución del presupuesto asignado a la institución, cumplimiento de las metas presupuestales, del Plan Operativo Institucional (POI) y del Plan Anual de Contrataciones (PAC).

SEGUNDA.- Se ha podido demostrar que el Sistema Integrado de Gestión Administrativa Módulo Logística (SIGA – ML) durante el año 2016, tuvo influencia directa y significativa en la contratación de servicios en el Hospital Santa Rosa; puesto que, esta herramienta permite incrementar las cantidades de órdenes de servicio, reducir sus tiempo de elaboración y atención oportuna de los requerimientos, lo cual implica una mejor ejecución del presupuesto, cumplimiento de las metas presupuestales, del Plan Operativo Institucional (POI) y del Plan Anual de Contrataciones (PAC).

TERCERA.- Para manejar el Sistema Integrado de Gestión Administrativa Módulo Logística (SIGA-ML) se requiere personal capacitado y en permanente actualización y así poder cumplir con eficiencia y eficacia los procedimientos establecidos para la elaboración de las órdenes de compra y de servicio.

Nieto (2014) desarrolló la tesis para optar el grado de doctor en contabilidad y finanzas denominada “El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) y La Gestión Financiera/Presupuestal en el Sector Público en el Perú y Latinoamérica, Período 2011-2013”, realizada en la Universidad San Martín de Porres.

Tuvo como objetivo determinar si el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) produce un impacto significativo en la gestión

financiera/presupuestal en el sector público en el Perú y Latinoamérica, período 2011-2013.

Luego de culminada la investigación se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. Se logró determinar que el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) influye significativamente en la gestión financiera/presupuestal en el sector público, pues adolece de un sistema informático.
2. Se pudo establecer que el manejo de la información integral proporcionada por el SIAF-SP optimiza significativamente la gestión de los recursos públicos en el sector público, sin embargo el personal encargado del manejo de este sistema no está debidamente capacitado.
3. Se logró determinar que la ejecución presupuestaria realizada a través del SIAF-SP, permite obtener información confiable para la gestión en el sector público, pero es necesario establecer controles de todas las operaciones.
4. Se logró establecer asimismo que la contabilización de operaciones financieras realizadas a través del SIAF-SP, permite una mejor asignación y uso de los recursos financieros públicos en el sector público, sin embargo es necesario contar con las herramientas suficientes para que el registro de las operaciones sea eficiente y eficaz.
5. Del mismo modo se pudo determinar que el adecuado registro de operaciones en el SIAF-SP contribuye favorablemente con la mejora de los resultados de gestión en el sector público en el Perú y Latinoamérica, período 2011-2013, por lo tanto es indispensable que existan mejoras permanentes en el Registro de Operaciones, no solo del personal encargado, sino también a los organismos que supervisan y auditan a las entidades que tengan implementado este sistema.

### **2.1.2 Antecedentes Internacionales**

Yugcha (2014), desarrolló la tesis denominada, "Análisis de la gestión administrativa y su incidencia en el control financiero de liga deportiva Cantonal

Tisaleo”, de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato-Ecuador.

Plantea entre sus objetivos investigar si los procedimientos de la administración son los adecuados para el desembolso de dinero, analizar el control financiero de Liga Deportiva Cantonal Tisaleo para establecer el grado de cumplimiento de los objetivos, y, proponer el diseño de un manual de procedimientos en el área financiera aplicando la normativa vigente con el fin de mejorar el control financiero y de esta forma contribuir a una eficiente gestión administrativa.

Entre sus conclusiones se tiene:

- Que la institución no cuenta con un sistema contable debido a que la administración no realiza las gestiones pertinentes para poder contar con un sistema que permita tener un control adecuado de sus recursos, de igual manera no cuentan con un contador de planta solo se cuenta con contador a contrato quien se ha encargado de hacer las declaraciones, además esto ha incidido a que no se lleve la contabilidad de una manera adecuada.
- La administración no realiza el plan operativo anual de acuerdo a la normativa vigente, debido a que existe desconocimiento de cómo aplicar, esto se debe también a que realizan terceras persona, mas no quienes están en la obligación de realizar como es el tesorero y el presidente quien da a conocer al directorio, ellos son los encargados de verificar si el plan operativo anual está cumpliendo con los parámetros estipulados, cabe mencionar que no se han realizado capacitaciones a todos los involucrados en ejecutar el plan, por lo que puede ser motivo para que se dé a otras personas que realicen, quienes no saben la realidad de la institución provocando que no se encuentre respaldo a esos gastos al momento de hacer las evaluaciones semestrales. De no dar cumplimiento a la normativa legal se puede dejar de recibir los recursos que da el Estado.

En la institución de Liga Deportiva Cantonal Tisaleo no existe un manual de procedimientos que permita tener una consecución de pasos y actividades

ordenadas que deben seguirse en el cumplimiento de las funciones administrativas.

Guevara & Vidal (2016) desarrollaron la tesis para optar el título de contador público autorizado, denominada “Análisis Control Interno para la optimización del área de Caja de Crieel”, realizada en la Universidad de Guayaquil – Ecuador.

Plantea como objetivo analizar el control interno para la optimización del área de caja del Colegio Regional de Ingenieros Eléctricos y Electrónicos del Litoral (CRIELL).

Entre sus conclusiones se tiene:

- Se analizó los controles internos existentes en el área de Caja del Colegio Regional de Ingenieros Eléctricos y Electrónicos del Litoral mediante el Modelo de Control Interno Canadiense, permitiendo encontrar falencias, tales como, carencia de manuales de funciones y procedimientos, seguridades en los sistemas de información, fallas en la segregación de funciones y responsabilidades, entre otros, que afectan directamente a la optimización de los procesos.
- Se realizó el diagnóstico de la efectividad de los procesos en el área de caja mediante un programa de auditoría interna, cuestionarios de controles internos basados en el modelo COCO, pruebas sustantivas y una matriz de riesgos aplicado a nivel estratégico y operativo.
- Se determinaron acciones correctivas para cerrar brechas de los controles actuales. Se diseñó un esquema organizacional con definiciones de cargos y autoridades, controles internos y un manual de apoyo que contribuya a la optimización del área de caja en Crieel.
- La propuesta presentada en esta investigación contribuirá a efectivizar los controles internos, salvaguarda activos líquidos, mejorar el desempeño del

proceso, aminorar el tiempo y la sobrecarga laboral del área de caja en el Colegio Regional de Ingenieros Eléctrico y Electrónico del Litoral.

Pincay y Zambrado (2016) desarrollaron la tesis para optar el grado de contador público autorizado, denominada “Elaboración de un manual de procedimientos de caja chica en la empresa PORTRANSS S.A.”, realizada en la Universidad de Guayaquil-Ecuador.

El objetivo de la tesis es Elaborar un manual de procedimientos de Caja Chica para el respaldo de desembolsos de dinero con documentos autorizados salvaguardando los fondos asignados de la misma.

Entre sus conclusiones se tiene:

- En los resultados analizados se concluye determinando que existen pocas medidas de control en los casos que se falte alguna norma o reglamento por parte del empleado referente al manejo del efectivo.
- Se evidencia la carencia de un manual de procedimientos que permita al personal conocer los lineamientos a seguir para ejecutarlos de manera sistemática.
- No existe tiempo de rotación en el personal que custodia las cajas chicas.
- No dispone de una plataforma de formatos establecidos que permitan a exigir a los empleados un reporte de forma detallada de sus gastos justificando el efectivo solicitado con anterioridad.

Santillán y Villanueva (2013), desarrollaron la tesis para obtener el título de Ingeniero Comercial, denominada “Propuesta de sistema de gestión administrativo para la compañía POISON S.A.”, realizada en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil – Ecuador.

Un Sistema de Gestión Administrativa en la actualidad es de gran importancia para todas las empresas, ya que les ayudaría a aplicar técnicas para tener un desarrollo más eficiente y eficaz, el resultado se verá reflejado en la satisfacción

total y fidelidad de los clientes y así se encuentren preparados a los cambios y problemas de la actualidad.

Las organizaciones en el momento de ofrecer un servicio o producto deberían aplicar un Sistema de Gestión Administrativa debido a que les permite seguir un ciclo basado en los principios administrativos y su efecto será inmediato en el éxito o fracaso de la organización.

Y concluye proponiendo la elaboración de manuales de Organización, Políticas, Procedimientos y Funciones ya que la empresa no cuenta con un documento que dé a conocer de forma clara la estructura de la organización y las funciones a realizar de una manera ordenada.

Se considera necesario contribuir con la elaboración de este manual el cual servirá de gran ayuda a los colaboradores de empresa y personal ajeno a ella que desee saber más de ella.

Es importante que la empresa de a conocer a sus colaboradores actuales y futuros sobre la estructura de la organización desde sus inicios, como está constituida, sus procedimientos, y las políticas con las que cuentan, con lo cual se conseguirá un mejor desempeño de las respectivas funciones.

Chiliquinga (2013) desarrolló la tesis para optar el título de Ingeniero en Administración de Empresas y Marketing, denominada “La Gestión Administrativa y la optimización de los recursos empresariales del sector textil en la ciudad de Tulcán”, realizada en la Universidad Politécnica Estatal del Carchi, Tulcán-Ecuador.

Tuvo como objetivo determinar si la deficiente gestión administrativa del sector textil, tiene incidencia en la optimización de sus recursos empresariales.

Entre sus conclusiones se tiene:

- Es necesario que los propietarios de las PYMES del sector textil empiecen por cambiar su perspectiva empresarial, optando por contratar profesionales con conocimientos administrativos, quienes manejen nuevos mecanismos de



gestión empresarial y planteen nuevas estrategias para llegar a competir a nivel nacional, con productos de calidad y en el proceso administrativo y financiero de las empresas.

- No se han dinamizado procesos de manejo de talento humano, no se cuenta con un sistema de control en las áreas administrativa y financiera de las empresas, lo que ocasionan prácticas permanentes sin optimizar recursos.
- No existe una preparación continua por competencias de los trabajadores textiles por parte de las mismas empresas, además la PYMES no pertenecen a la cámara de comercio de la ciudad de Tulcán, y no se han afiliado a gremios o conformado asociaciones para alcanzar beneficios corporativos en común, privándolas de contar con propuestas para la implementación de un modelo de gestión administrativa, que promueva eficiencia y eficacia en los procesos de gestión empresarial.

## **2.2. Bases Teóricas de las Variables**

### **2.2.1 Bases Teóricas de la variable Independiente**

#### **2.2.1.1 Definiciones del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)**

De acuerdo al Estudio Emblemático-INEI (2003), el SIGA es un sistema informático que integra a los procesos de los sistemas administrativos de Contabilidad (financiera y presupuestal), abastecimiento y personal, bajo la normatividad establecida por el Ministerio de Economía y Finanzas y la Presidencia del Consejo de Ministros.

De acuerdo a la Directiva N° 001-2017-GRL-GGR, del Gobierno Regional de Lima se menciona que, el Sistema Integrado de Gestión Administrativo (SIGA-MEF), es un sistema informático que contribuye al ordenamiento y simplificación de los procesos administrativos en las Entidades Públicas del Pliego 463 Gobierno Regional de Lima, integrando los sistemas administrativos de contabilidad (financiera y presupuestal), abastecimiento y personal. Bajo la normatividad establecida por los Entes Rectores del Estado. Constituye una

valiosa herramienta de soporte para la gestión institucional y el adecuado uso de los recursos disponibles.

La Oficina General de Tecnología de la Información – OGTI, del Ministerio de Economía y Finanzas ha considerado conveniente desarrollar el Módulo de Tesorería – MT del Sistema Integrado de Gestión Administrativa - SIGA con la finalidad de contribuir con el seguimiento, supervisión y control de los procesos de asignación y rendición de gastos de Pasajes y Viáticos, gestión y control de Caja General y Caja Chica, seguimiento de las Garantías de Contratos, elaboración del Registro de Compras, control de las declaraciones de Retenciones y Deduciones, efectuar la Interfase de la información presupuestal al SIAF de los Recibos de Ingreso, la consulta de los Saldos Presupuestales de Caja Chica, así como, realizar Auditorías de las Transacciones realizadas por los Usuarios en los Pedidos de Viáticos, Planillas de Viáticos y Órdenes de Pasaje.

En el Sub Módulo Caja Chica, las funcionalidades implementadas permiten registrar Ingresos por Apertura, Ampliaciones, Reembolsos y Acumulados Iniciales de Ingresos y Egresos; registrar los Egresos por Comprobantes de Pago y Otros, y Planillas de Movilidad; efectuar Resúmenes de Caja Chica mediante el reporte Auxiliar estándar y las rendiciones por Reembolso y Liquidación; efectuar el Arqueo y la Liquidación de Cajas Chicas.

## **2.2.1.2 Definiciones de las Dimensiones del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)**

### **2.2.1.2.1 Dimensión 1: Simplificación de procesos**

Según Norma Internacional ISO 9001:2015

La simplificación de procesos consiste en eliminar lo superfluo y centrar los procesos en añadir valor al cliente. Con este propósito se han de seguir una serie de pasos, que son los siguientes: Comprender el proceso actual, analizar el proceso actual y generar soluciones y diseñar el nuevo proceso, implementar las soluciones y estabilizar y estandarizar el proceso.

Asimismo, promueve la adopción de un enfoque a procesos al desarrollar, implementar y mejorar la eficacia de un sistema de gestión de la calidad con la finalidad de aumentar la satisfacción del cliente mediante el cumplimiento de sus requisitos. Se debe considerar que el enfoque a procesos resulta más eficaz y eficiente. Cuanto más simples son los procesos que se deben gestionar, y teniendo en cuenta además que: Un Proceso Simple es aquel que cuenta con la menor cantidad posible de actividades que no agregan valor.

Bauzá (2010) considera la reingeniería de los procesos tradicionales, como un principio técnico- organizacional puesto que “la sola automatización de los procedimientos administrativos existentes resulta insuficiente, la Administración requiere de reestructura interior para terminar asumiendo plenamente el nuevo modelo de gestión. Si aplicamos la informática sobre basura, produciremos más basura”.



*Figura 1.* Clasificación de los procesos

Fuente: Propia

Todo esto aplicado a la simplificación administrativa se entiende como la eliminación de obstáculos o costos innecesarios para la sociedad, que generan el inadecuado funcionamiento de la Administración Pública. La Simplificación Administrativa, entonces, representa la meta de las principales acciones que debe ser implementada por las entidades públicas para orientar y optimizar la prestación de los servicios que brinda el Estado, lo cual se logra con el uso

adecuado del marco normativo y las herramientas (guías metodológicas y sistemas informáticos) de simplificación y determinación de costos.

#### **2.2.1.2.2 Dimensión 2: Información sistematizada (uso de TIC)**

Según Braziller (2012) define a los sistemas como: “Un todo organizado, compuesto por dos o más partes, componentes o subsistemas, y delineado por los límites identificables de su ambiente o suprasistema”.

La sistematización de información se refiere al ordenamiento y clasificación de todo tipo de datos e información, bajo determinados criterios, categorías, relaciones, etc. Su materialización más extendida es la creación de las bases de datos.

La sistematización se conceptualiza como una forma de generación de conocimientos adecuados a las condiciones de trabajo y capacidades particulares de quienes están involucrados cotidianamente en la ejecución de las acciones y que son, ante todo prácticos, por lo que tienen formas de acceder a la información y procesarla que son diferentes a las de los intelectuales. Es por ello que uno de los retos, es el de definir metodologías de producción de conocimientos adecuados a la forma particular de pensar que tienen los profesionales de la acción.

Las TIC constituyen un instrumento fundamental para la administración pública. Su utilización supone un importante ahorro de tiempo y recursos, ya que permiten simplificar y agilizar los procesos de gestión y la toma de decisiones, así como facilitar el contacto directo con la ciudadanía, empresas proveedoras y Administraciones Públicas.

#### **2.2.1.2.3 Dimensión 3: Automatización de Procesos**

Según Norma Internacional ISO 9001:2015

Se refiere a tener un mejor control en las conexiones, combinaciones e interacciones entre diferentes procesos integrantes del sistema.

Es decir, permite tener una mejor visión de todos y cada uno de los procesos que integran la organización, ya que mediante la construcción del Mapa de Procesos, se pretende documentar toda la información referente a los mismos, desde el funcionamiento, responsables, recursos a utilizar, entradas y salidas, hasta las diferentes interrelaciones que se establecen entre los procesos.

Ante tales ventajas que aporta la gestión por procesos, son cada vez más, las organizaciones que apuestan por la automatización, como medio para garantizar la mayor eficacia posible a lo hora de emprender este nuevo enfoque.

La automatización de procesos, aplicando la tecnología adecuada y disponible en el mercado, permite agilizar acciones y registrar datos que luego se convierten en información valiosa, que hoy en día, pueden estar a su alcance de su mano, a través de las aplicaciones app mobile.

Uno de los ocho principios sobre los que se basa la Norma ISO 9000:2005 se refiere al proceso como “Cualquier actividad o conjunto de actividades, que utiliza recursos para transformar elementos de entradas en resultados” y a la automatización de procesos como “la gestión sistemática de los procesos empleados en la organización y en particular las interacciones entre tales procesos”. En ella se enfatiza la importancia de identificar, implementar, gestionar y mejorar continuamente la eficacia de los procesos y la gestión de sus interacciones para lograr los objetivos de la organización.

Mediante la modelación de las actividades y procesos puede lograrse un mejor entendimiento de la gestión de la organización y muchas veces esto presenta la oportunidad de mejorarla. La automatización de los procesos reduce errores, asegurando que los mismos se comporten siempre igual y dando elementos que permitan visualizar el estado de los mismos.

Determinar los procesos necesarios para la automatización y su aplicación a través de la organización. Debe quedar precisado cuáles son los procesos

necesarios, quiénes son los clientes para cada proceso, tanto interno como externo, los requerimientos de esos clientes, etc.

Implementar las acciones necesarias para alcanzar los resultados planificados y la mejora continua de estos procesos.

### **2.2.1.3 Teorías sobre el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)**

#### **2.2.1.3.1 La administración financiera en instituciones del Estado**

El Estado provee de infraestructura a los sectores económicos y a la población en general; para lograr esta función necesita de diversos recursos y de instituciones que ejecuten el ingreso y el gasto.

Casas (2012), catedrático de la Universidad del Pacífico, señala que la gestión financiera del Estado comprende dos grandes aspectos: primero, la recaudación de ingresos; y segundo, el gasto de dichos recursos en pago de los servicios públicos y en la inversión en infraestructura.

Cada uno de estos aspectos está asignado a determinadas instituciones. La recaudación de los ingresos a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), y el gasto a los ministerios, gobiernos regionales, gobiernos locales, entre otros. El trabajo que realizan estas instituciones debe ser eficiente. En los últimos años, se han elaborado numerosos estudios para analizar la eficiencia del gasto público en los países y derivar recomendaciones de política para su fortalecimiento. Estos incluyen los Public Expenditure Review (PER) desarrollados por el Banco Mundial (BM), y los Country Financial Accountability Assessment (CFAA) y Country Procurement Assessment Report (CPAR) elaborados en conjunto por el BM y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

El gasto público se realiza a través de diversos procesos y en diversos niveles, culminando en la eficiencia operativa, tema de la presente tesis, tal como se observa en el cuadro siguiente:

**Tabla N° 1.**

*Elementos básicos de la gestión del gasto público: análisis en tres niveles*

La disciplina fiscal agregada	Las cifras agregadas del presupuesto deben ser resultado de decisiones explícitas que se hacen cumplir y no se limitan a acomodar las tendencias inerciales y las demandas de gasto. Los techos agregados para los totales deberían establecerse antes de adoptar las diferentes decisiones presupuestarias y deben ser sostenibles en el mediano plazo.
La asignación a las prioridades estratégicas	Las asignaciones presupuestarias se deben basar en las prioridades públicas y en la eficiencia de los programas públicos. El sistema presupuestario debería desplazar recursos desde las prioridades menores hacia las más altas y desde los programas menos eficaces hacia los más eficaces.
La eficiencia operativa	Los organismos de línea deberían producir bienes y servicios a un costo que genere mejoras en la eficiencia y que sea competitivo con los precios de mercado.

Fuente: Tomado de: Banco Interamericano de Desarrollo, en Creación de espacio fiscal para reducir la pobreza (2006: 88).

Ferreyros (2014), presidente de la Sociedad de Comercio Exterior, expresa que “el Perú tiene que ser competitivo con respecto a otros países. Para ello, el Estado debe ser mucho más dinámico y rápido. Se necesita reducción de tiempos en sus procesos de gestión. Hay que compararse con los países de la región y del mundo más competitivos, analizar por qué les toma 40% menos de tiempo aprobar un proyecto de inversión y, a partir de ello, desarrollar una estrategia para hacer los cambios en la legislación y tomar las medidas que reduzcan esta brecha”.

Los procesos en la gestión pública deben ser reformados para ser útiles a la sociedad. Desde 1990 se han visto importantes transformaciones en la economía y administración pública de los países latinoamericanos. Las reformas de la gestión pública han involucrado a todas las instituciones y sus políticas respectivas, produciendo cambios de gran envergadura, tanto en el papel como en la forma en la que el Estado desempeña sus funciones.

Estos cambios han sido impulsados por dos grandes tendencias políticas y económicas, especialmente en América Latina: el proceso de democratización y la profundización de la economía de mercado.

Sus resultados en los países han sido diferentes debido a diversos factores externos e internos al Estado y sus instituciones.

Echevarría y Cortázar (2007: 139), en su investigación *Las reformas de la administración y el empleo públicos en América Latina*, señala que “la administración pública es el agregado de organizaciones, personas, reglas formales e informales, capacidades y prácticas, cuya misión normativa es convertir las políticas, las leyes y el presupuesto en servicios útiles a los ciudadanos. En este proceso de intermediación la administración pública no es neutral, y de su configuración e incentivos que produce se derivan efectos trascendentales sobre los ciudadanos. La administración pública convierte las expectativas y deseos sobre el modo de funcionamiento del Estado en la realidad que experimentan los ciudadanos”.

La reforma de la administración pública consiste así en un conjunto de intervenciones coherentes que pretenden reorientar dichos incentivos institucionales para que organizaciones y funcionarios tiendan a una mayor eficiencia, eficacia y responsabilidad en la generación de servicios útiles para la ciudadanía.

En el Perú, el proceso de modernización de la gestión del Estado tiene como finalidad fundamental la obtención de mayores niveles de eficiencia del aparato estatal, de manera que se logre una mejor atención a la ciudadanía, priorizando y optimizando el uso de los recursos públicos. El objetivo es alcanzar un Estado:

- a. Al servicio de la ciudadanía.
- b. Con canales efectivos de participación ciudadana.
- c. Descentralizado y desconcentrado.
- d. Transparente en su gestión.
- e. Con servidores públicos calificados y adecuadamente remunerados.
- f. Fiscalmente equilibrado. (Art. 4, Ley N° 27658, Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, 2002).



El proceso de modernización de la gestión del Estado se apoya en la suscripción de Convenios de Gestión y en la implementación de Programas Pilotos de Modernización en los distintos sectores de la administración pública Central, en todas sus instancias. Esto último implica una reorganización integral del sector, incluyendo aspectos funcionales, estructurales, recursos humanos, entre otros (Art. 12, Ley N° 27658, Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, 2002).

Se consideró hacer efectivo el traslado de recursos humanos del gobierno nacional a los gobiernos regionales y locales en el marco del proceso de descentralización.

El proceso de modernización institucional integral comprende aspectos de reestructuración, simplificación administrativa, orientación a resultados, mejora de la calidad del gasto y democratización, entre otros (art. 1, Decreto Legislativo 1026, Régimen Especial Facultativo para los Gobiernos Regionales y Locales, que deseen Implementar Proceso de Modernización Institucional Integral, 2008).

El gobierno regional o local que desee emprender un proceso de modernización institucional debe preparar un expediente de Modernización Institucional, que constituye el sustento técnico de las medidas a adoptar y que debe incluir:

- a. Objetivos a lograr con la modernización.
- b. Descripción de los cambios concretos a implementar a nivel de la organización, procesos y recursos humanos, debidamente sustentados.
- c. Proceso y cronograma para la modernización institucional (Art. 3, Decreto Legislativo 1026, Régimen Especial Facultativo para los Gobiernos Regionales y Locales, que deseen Implementar Proceso de Modernización Institucional Integral, 2008).

Referente a las finanzas públicas se han definido diversos instrumentos de gestión. Tenemos la Evaluación de la Responsabilidad Financiera Pública (Country Financial Accountability Assessment – CFAA). Este instrumento, diseñado por el BM en el 2005, provee información sobre las fortalezas y las

debilidades de los sistemas de gestión financiera pública de un país. Por lo general, analiza los siguientes elementos: preparación, ejecución y monitoreo del presupuesto, informes financieros externos y la transparencia, auditoría externa e interna y fiscalización legislativa del presupuesto. La evaluación permite tener un entendimiento común sobre el desempeño del sistema de gestión financiera. Ello facilita la identificación de las acciones prioritarias necesarias para fortalecer la capacidad institucional del país en esta área. Desde 2002, el BID y el BM aplican conjuntamente este instrumento.

A esto se agrega, el Informe sobre la Ejecución de Estándares y Códigos (Reports on the Observance of Standards and Codes – ROSC). Este informe, adoptado por el FMI en 1998, tiene como principal objetivo hacer un diagnóstico sobre la situación de un país y el cumplimiento de los estándares internacionales en varias áreas financieras, como contabilidad, auditoría, combate al financiamiento de lavado de dinero, contrabando y antiterrorismo, política de transparencia monetaria y financiera, sistemas de pagos, supervisión de seguros, y supervisión bancaria. Asimismo, se tiene el Marco de Referencia para la Medición del Desempeño en Materia de Gestión de las Finanzas Públicas (PFM Public Financial Management Performance Measurement Framework). Este instrumento fue elaborado por el programa de gasto Público y Rendición de Cuentas (Public Expenditure and Financial Accountability– PEFA) y está patrocinado por el BM, la Comisión Europea, el FMI y otras agencias de cooperación multilateral y bilateral. Contiene un conjunto de indicadores que evalúan diversos aspectos de la estructura y la gestión presupuestaria, la contabilidad y la auditoría.

Asimismo, se tiene la Revisión del gasto Público (Public Expenditure Review– PER). Este instrumento es un conjunto de diagnósticos preparados para apoyar a los países a establecer mecanismos transparentes para el uso y la distribución de los recursos públicos que promuevan el crecimiento económico y la reducción de la pobreza. Los diagnósticos examinan la política de gasto y su gestión, así como el sistema de gestión financiera e, incluso, los sistemas de servicio civil y de rentas internas.

Los procesos de gestión de las finanzas en la administración pública se sustentan en el Informe de Gestión de Finanzas Públicas (2012). Comprende los principios económicos y contables a utilizarse para compilar y presentar las estadísticas fiscales. Su principal objetivo es proporcionar un marco conceptual y contable para analizar y evaluar la política fiscal, referida al desempeño del gobierno nacional de cualquier país. Estudiar la evolución de las operaciones financieras, la situación financiera y liquidez del sector público.

Las instituciones públicas realizan múltiples transacciones y requieren controlar sus operaciones internas y la repercusión en la economía. Las transacciones en las operaciones internas pueden organizarse según la unidad del gobierno, para la adopción de la base devengada y la integración de los saldos con los flujos correspondientes, todo ello para explicar el comportamiento del gobierno en el contexto de su limitación presupuestaria inter temporal.

A ello, se agregan las Buenas Prácticas para la Gestión Financiera Local, promovido por el Programa URB-AL y el Ayuntamiento de Madrid, sustentada en que la vida en democracia está ligada a una administración pública de calidad, mejora la transparencia en el uso de los recursos públicos, la rendición de cuentas, la reducción de los índices de corrupción, entre otros.

El Estado como toda organización de personas al servicio de personas, debe operar de manera eficiente solo si sus servidores públicos también se desempeñan de manera eficiente. Son los servidores públicos, en tanto personas, quienes con su accionar hacen que la entidad cumpla con su misión y sus objetivos.

Las buenas prácticas de administración financiera de las entidades se expresan en procesos eficaces, funcionarios motivados y siempre buscando satisfacer las necesidades del ciudadano.

Una buena práctica en la administración financiera proporciona información sólida y confiable, disciplina puntual en la actividad pública y sus informes financieros,

promueve el desarrollo de controles administrativos internos sólidos, facilita la auditoría y proporciona una situación emocional agradable en los funcionarios públicos.

#### **2.2.1.4. Características del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)**

- Mejora la eficiencia de la Gestión Pública.
- Permite la simplificación de los procesos administrativos.
- Información oportuna de calidad.
- Permite disponer de información de costos.
- Ahorro de recursos.
- Ordenamiento eficaz.
- Mayor productividad.
- Información sistematizada
- Manejo ordenado de los procesos con interfaz al SIAF.
- Disminución de malas prácticas (Transparencia).
- Cumplimiento con Entes Rectores.

#### **2.2.1.5. Importancia del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)**

La importancia del SIGA radica en la contribución de los procesos para el estado, así mismo también se busca que este sistema sea de uso obligatorio, el uso del SIGA se ve implementado por etapas en su desarrollo, hasta el día de hoy se cuenta con una segunda versión de Módulo de logística y del Módulo de control Patrimonial, los cuales aportan a la ejecución de los procesos de la cadena logística.

En la actualidad el Sistema Integrado de Gestión Administrativa se encuentra enlazado con el SIAF, el cual está unido por una interface que permite gestionar un solo registro en el sistema. El registro del SIAF y SIGA se realizará en un promedio de 6 a 7 minutos, lo cual agiliza el proceso y lo vuelve más eficiente.

El objetivo principal de este sistema es tener una contribución a los procesos del estado, de modo que podemos mencionar que una de las ventajas más sobresalientes que existen en este sistema es que contamos con un catálogo estandarizado donde se maneja un mismo código, desde que se inicia el pedido hasta que se envía al almacén, esto garantiza ver el rendimiento y eficacia de cada trabajador.

#### **2.2.1.6. Tipos de Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)**

Según el Ministerio de Economía y Finanzas, el SIGA se subdivide en los siguientes Módulos:

- Módulos de Logística – SIGA ML
- Módulo de patrimonio – SIGA MP (maneja todas las operaciones de los activos fijos y sus movimientos como altas y bajas)
- Módulo de Presupuesto por Resultados – SIGA PpR
- Módulo de Bienes Corrientes – SIGA MBC (sirve para controlar aquellos bienes de difícil control)
- Módulo de Tesorería (controla y maneja el registro de viáticos y caja chica).

Módulos complementarios:

- Módulo Administrador (aquí se crean y se da acceso a los usuarios)
- Módulo de Configuración
- Módulo de Utilitarios (para el mantenimiento de la base de datos del sistema).

Asimismo, se cuenta con un Aplicativo Web de Logística y Tesorería, es decir, tenemos un SIGA WEB, en el cual cualquier usuario de la entidad podría conectarse a este sistema para operar ciertas opciones del sistema.

### **2.2.2 Bases Teóricas de la Variable Dependiente**

#### **2.2.2.1 Definiciones de Fondo de Caja Chica**

La administración de la Caja Chica, se sujeta a las Normas Generales de Tesorería 06 y 07 aprobada por la Resolución Directoral N° 026-80-EF/77.15 que

fueron descritas en la parte correspondiente y adicionalmente, a lo dispuesto en la Directiva de Tesorería del Ministerio de Economía y Finanzas-MEF.

El numeral 10.1 del artículo 10 de la Resolución Directoral N° 001-2011-EF-77.15, establece que 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.

El Fondo fijo de Caja Chica es el fondo constituido con recursos del Estado para el pago rápido y oportuno que ejecutan las entidades de los Gobiernos Nacionales, Gobiernos Regionales, Gobiernos locales, empresas del Estado, instituciones públicas descentralizadas, unidades ejecutoras, unidades operativas, entre otras. El monto de dicho fondo es determinado por la propia entidad, considerado como referencia el presupuesto institucional. Por otro lado, sobre el manejo del fondo de caja chica existen normas, directivas que orientan su administración, el cual será analizado en el presente artículo.

Su manejo será centralizado en el encargo único, a nombre de quien exclusivamente deberán ser girados los cheques para la constitución o reposición del fondo.

Su monto será establecido o modificado, en su caso, mediante resolución del director general de administración, o quien haga sus veces, teniendo en cuenta el flujo operacional de gastos menudos.

Los gastos deben ser sustentados mediante los documentos de pago, debidamente autorizados, por los cuales se haya entregado dinero en efectivo.

Se atenderán pagos en efectivo, cuando se trate de gastos menudos y urgentes, tales como refrigerio, portes, movilidad y otros gastos menudos, así como viáticos urgentes no programables, debidamente autorizados.

La autorización de pago corresponde en todos los niveles a la máxima autoridad, la que podrá delegar esta potestad sin desmedro de su responsabilidad. La autorización será conferida por escrito o rúbrica de los documentos sustentatorios del gasto.

Para poder recibir nuevos fondos en efectivo se rendirá cuenta documentada de la utilización, por lo menos, de la penúltima entrega a la dirección general de administración u oficina que haga sus veces, en el formato que para el caso utilice la entidad.

El monto máximo para cada pago con cargo a la caja chica no debe exceder del veinte por ciento (20%) de una UIT, salvo los conceptos a que se refiere el segundo párrafo del numeral 10.1 precedente.

Los casos que por razones justificadas requieran ser atendidos con montos mayores a lo señalado en el párrafo precedente, hasta un máximo de 90% de una UIT, deben estar contemplados en la directiva a que se contrae el literal f. del artículo 10º de la Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15.

La resolución aprobatoria del fondo fijo para caja chica deberá contener:

- Nombre del funcionario encargado único de su manejo.
- Nombre de los funcionarios u oficinas distantes de la Tesorería a cuyo nombre se giran cheques para el fondo.
- Nombre de los funcionarios a quienes se encomiende el manejo de parte del fondo asignado al encargado único.
- El monto máximo del fondo, en cada nivel de manejo de fondos en efectivo.
- El monto máximo de cada pago en efectivo.
- El tipo de gastos a ser atendidos con el fondo.
- La exigencia de rendir cuenta documentada.

## **2.2.2.2 Definiciones de las Dimensiones del Fondo de Caja Chica**

### **2.2.2.2.1 Dimensión 1: Económica**

Según Rodríguez (2016) define que son las decisiones con relación a la asignación de recursos económicos escasos que no alcanzan a cubrir las necesidades demandadas, por lo que, los recursos se asignan a aquellas acciones consideradas como prioritarias.

Por otro lado, Hurtado, Juan (2012) conceptualiza como el proceso destinado a mantener un equilibrio entre el servicio, la inversión comprometida y efectivamente realizada, y las obligaciones a cargo de la Administración, es decir, entre los dos polos, costo y beneficio previstos contractualmente.

### **2.2.2.2.2 Dimensión 2: Control Administrativo**

Rodríguez (2016) define que abarca, pero no se limita al plan de organización y los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que lleva a la entidad a autorizar las operaciones. Tal autorización es una función gerencial directamente relacionada con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones.

El Control Interno Administrativo abarca, pero no se limita al plan de organización y los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que lleva a la entidad a autorizar las operaciones. Tal autorización es una función gerencial directamente relacionada con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones.

El Control Interno Contable incluye el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionan con la salvaguarda de los activos y la confiabilidad de los registros financieros y, consecuentemente, está diseñado para proveer una razonable seguridad de que:



- a) Las operaciones se lleven a cabo de acuerdo con las autorizaciones generales o las específicas de la gerencia.
- b) Las operaciones se registran en forma tal que:
  - Permita la preparación de Estados Financieros de acuerdo con Normas Internas de Contabilidad.
  - Se mantenga el Control de los Activos.
- c) Solo se tenga acceso a los activos o se pueda disponer de ellos de acuerdo con autorización de la gerencia.
- d) Los registros de control de los activos se comparen con los bienes mismos a intervalos razonables y se tomen las medidas conducentes en caso de diferencias.

### **2.2.2.3 Teorías sobre el Fondo de Caja Chica**

Rincón, Lasso, & Parrado (2012, P. 78), manifiesta lo siguiente: Es una caja menor a un valor fijo asignado para cubrir los pagos menores que el ente económico tiene que realizar en su diario trajinar, resultaría poco económico girar un cheque para el pago de un taxi, compra de un lápiz o lapicero, por esta razón las organizaciones dependiendo de su movimiento y necesidad, adoptan la creación de un fondo para gastos menores. Los valores que se pagan por medio de la caja menor son de cuantía pequeñas, pero tales gastos ocurren tan a menudo que comienzan a manejar grandes cifras con el tiempo; por esta razón se requiere tomar prevenciones para su manejo, las cuales deben formularse a través de un acto administrativo.

Por otro lado, Mendivil (2010, p. 20), desde su punto de vista del autor propone en las políticas y procedimientos del efectivo en caja que:

- El saldo de caja registra los fondos fijos de la empresa que se han constituido para efectuar gastos menores y/o compras de urgencia.

- Es obligatorio que los gastos y pagos que se cubran con dichos fondos no excedan lo establecido en el SIS, pues los gastos y pagos con importe superior a los montos establecidos deben liquidarse con cheque o por vía bancaria.
- Caballero (2013, p. 2) Estos fondos fijos deben ser repuestos cada vez que tu saldo sea insuficiente para nuevos gastos cada fin de mes. Sin importar el monto de la reposición.

En resumen, la caja chica fue creada para poder solventar gastos menores el cual es necesario para que la entidad opere sin dificultades ya que sería muy engorroso tener que girar cheque por compras cuyo importe no es significativo. Además, indica que los desembolsos que se generen en caja chica deben ser repuestos para que no haya crisis en caja.

#### **2.2.2.4 Características del Fondo de Caja Chica**

Las características principales que identifican al tratamiento de la Caja Chica son:

- ✓ Autonomía de gestión
- ✓ Dar celeridad al pago de gastos menores
- ✓ Efectuar pagos directos en efectivo
- ✓ Se crea con un monto tope.
- ✓ Los desembolsos son en efectivo y no se utiliza cheque
- ✓ Los gastos se justifican con comprobantes de pago
- ✓ Permite optimizar recursos para poder cumplir los objetivos.

#### **2.2.2.5 Importancia del Fondo de Caja Chica**

En todas las empresas, tanto del estado como privadas, debe existir una caja chica, tal y como se indicó anteriormente, la caja chica es un fondo en efectivo que se utiliza para realizar pagos por sumas pequeñas y que además se cataloguen como “urgentes”.

De esta manera se puede apreciar que la implementación de una caja chica en una organización es vital para que ésta pueda satisfacer los gastos que por su

naturaleza y premura se justifica el desembolso inmediato del dinero; y que por circunstancias especiales no pueda ser cancelado mediante cheque.

Dos condiciones para la óptima gestión de la caja chica son que la persona encargada de llevarla sea honesta y ordenada, y ese buen manejo significará grandes ventajas para la empresa, entre ellas:

- ✓ Registrar y justificar con facilidad los pagos menores.
- ✓ Asentarlos correctamente en los libros contables.
- ✓ Archivar los gastos en forma agrupada, lo que agiliza su deducibilidad.
- ✓ Mejorar la asignación y control de los presupuestos.

### **2.3 Definiciones de términos básicos**

Los siguientes términos fueron extraídos de la Directiva Administrativa N° 002-2017-SIS-OGAR - "Directiva para la Administración del Fondo de Caja Chica del Seguro Integral de Salud", durante el Ejercicio Presupuestal 2017", Aprobada con Resolución Administrativa N° 003-2017-SIS/OGAR y otros del contenido de la presente investigación.

**Arqueos sorpresivos.-** Es una medida de control para corroborar que el dinero utilizado y el saldo que permanece en caja estén sustentados a través de documentos probatorios como facturas, boletas, tickets y declaraciones juradas, así como el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la presente Directiva.

**Documentación sustentatoria.-** Documentos que evidencian una transacción para sustentar gastos de caja chica constituidos por comprobantes de pago autorizados por SUNAT, Declaración Jurada para casos específicos, recibos de ingreso emitidos por entidades públicas y documentos emitidos por las entidades bancarias.

**Eficiencia operativa.-** Enfocado a los organismos de línea que deberían producir bienes y servicios a un costo que genere mejoras en la eficiencia y que sea competitivo con los precios de mercado.

**Reposición de la Caja Chica (gasto o reembolso).**- Consiste en restituir recursos a la caja chica vía cheque a nombre de los responsables del manejo de parte de dicha caja, a nivel nacional, por un importe igual a los gastos efectuados en un periodo determinado, previa verificación de la documentación sustentatoria presentada.

**Recibo Provisional (Vales).**- Documento pre-numerado que acredita la entrega provisional de un importe en efectivo por parte del responsable de la Caja Chica, a un usuario (personal de la entidad CAP-CAS), para que realice gastos debidamente autorizados a nombre de la Institución. Esta entrega provisional de dinero es con cargo a rendir cuenta dentro de las 48 horas y está sujeta a condiciones y autorizaciones establecidas en la Directiva.

**Rendición de cuenta.**- Es la presentación de documentación sustentatoria de gasto por parte del usuario (personal de la Entidad) a quien se le entregó dinero para un fin específico.

**Sistematización de información.**- Se refiere al ordenamiento y clasificación de todo tipo de datos e información, bajo determinados criterios, categorías, relaciones, etc. Su materialización más extendida es la creación de las bases de datos.

**Simplificación de procesos.**- Referida a una intervención directa en los procedimientos administrativos para conseguir hacerlos menos complejos, y a la vez más eficientes. Esta última categoría, la debemos entender como la suma de dos conceptos:

- La reducción de cargas administrativas: Se trata de eliminar documentos, trámites, plazos, y en suma, procedimientos, para lograr evitar desplazamientos, o bien, hacer más económico el proceso, y así ahorrar en costes.
- La racionalización y agilización del procedimiento administrativo: Se pretende ordenar el procedimiento en torno a criterios de tiempo, coste, y siempre teniendo presente la norma. De esta forma, y mediante la revisión, simplificación,

o modificación del mismo, se consigue que el proceso sea más ágil y económico, logrando eficiencia y eficacia en la actividad económica.

**Gestión.-** Conjunto de acciones que permiten interrelacionar cada uno de los elementos, con el fin de dirigir las organizaciones.

**Proceso.-** Conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados.

**Control.-** Un proceso de vigilar las actividades para cerciorarse de que se desarrollan conforme se planearon y para corregir cualquier desviación evidente.

**Automatización.-** Es la ejecución automática y coordinada de las tareas necesarias para operar el proceso en forma óptima, ajustando su desempeño a los lineamientos establecidos por los organismos de dirección.

### III. MÉTODOS Y MATERIALES

#### 3.1. Hipótesis de la Investigación

##### 3.1.1 Hipótesis general

El Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) si incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud.Lima.Perú 2018.

##### 3.1.2 Hipótesis específicas

La simplificación de procesos si incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud.Lima.Perú.2018.

La información sistematizada si incide el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud.Lima.Perú.2018.

La automatización de procesos si incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud.Lima.Perú.2018.

#### 3.2. Variables de estudio

##### 3.2.1 Definición conceptual

**Variable Independiente:** Sistema Integrado de Gestión Administrativa

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2017), señala que: Es un sistema informático que contribuye al ordenamiento y simplificación de los procesos administrativos en el marco de las normas establecidas por los Órganos Rectores de los Sistemas Administrativos del Estado.

**Variable Dependiente:** Fondo de Caja Chica

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2011), señala que:

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

Hernández (1997, 101). La definición operacional constituye el conjunto de procedimientos que describe las actividades que un observador debe realizar para recibir las impresiones sensoriales, que indican la existencia de un concepto teórico en mayor o menor grado.

**Tabla N° 2**

#### **Matriz de Operacionalización de variables**

VARIABLES	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS/E.LIKERT
Independiente - Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)	Simplificación de procesos	Productividad	1. Ayuda a llevar un mejor control en el manejo del gasto 2. Facilita la coordinación entre áreas administrativas 3. Cumple con las disposiciones vigentes 4. Contribuye en la ejecución de procesos 5. Permite ordenamiento administrativo
		Capacidad y eficiencia	6. Facilita contar con información oportuna 7. Facilita contar con información relevante 8. Propende hacia el logro de resultados 9. Optimiza la utilización de los resultados
	Información sistematizada	Base de datos	10. La información se clasifica de acuerdo a tipo de fondos 11. El personal es capacitado adecuadamente 12. La Base de datos es actualizada por el MEF.
		Eficiencia en su uso	13. Facilita la sistematización de Información segura 14. Facilita la sistematización de Información confiable 15. Las TIC favorecen la sistematización de los procedimientos
	Automatización de procesos	Mapa de Procesos	16. Facilita la determinación de los procedimientos técnico-administrativo 17. Facilita la asignación de responsabilidades 18. Facilita al detalle la secuencia procedimental de la información
		Actividades de Procesos	19. Facilita la utilización de información segura 20. Permite tener información del gasto
Dependiente - FONDO DE CAJA CHICA	Económica:	Liquidez	21. Se establece límites-topes en la entidad 22. Facilita la prestación de servicio en comisiones de servicios no programadas. 23. Facilita el cumplimiento de servicios al final del día 24. Facilita la emisión de liquidación diaria de caja 25. Mantiene liquidez suficiente para realizar los pagos.
		Solvencia	26. Cuenta con disponibilidad de dinero en efectivo 27. Cumple con los pagos por gastos excepcionales urgentes 28. Reporta capacidad financiera para establecimiento de topes 29. Cumple con satisfacer las necesidades de los trabajadores
	Control Administrativo	Autonomía de Gestión	30. Cuenta con facultades administrativas para cancelación inmediata 31. Control de Comprobantes de pago autorizados por SUNAT. 32. Comprobantes de pago emitidos a nombre del SIS. 33. Comprobantes de pago cuentan con V°B° de los jefes, autorizando gastos. 34. Se cuenta con gestión administrativa orientada a resultados.
		Arqueo	35. Se comprueba que no se haya excedido el monto máximo establecido. 36. Se analiza el total de las transacciones realizadas en un momento dado. 37. Documentación sustentatoria del gasto cumple con las disposiciones en la Directiva 38. Verificación de vencimiento de vales otorgados. 39. Puede realizarse en cualquier momento. 40. Orientado a detectar y reportar hallazgos.

Fuente: Propia

### **3.3 Tipo de estudio y nivel de la investigación**

#### **3.3.1 Tipo de Investigación**

El tipo de Investigación es Aplicada, ya que la presente investigación busca resolver problemas implementando el SIGA para ser aplicados en el Seguro Integral de Salud y de esta manera llevar un adecuado control del gasto del Fondo de Caja Chica.

Zikmund, 2008 “La investigación aplicada es aquella que se realiza para resolver problemas. Se lleva a cabo cuando es necesario tomar una decisión sobre un problema específico de la vida real”.

#### **3.3.2 Nivel de Investigación**

El nivel de Investigación es Explicativa, ya que la presente investigación busca conocer cómo el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima.Perú.2018.

Valderrama, (2002, 173) “Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos, así como el establecimiento de relaciones entre conceptos. Están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales”.

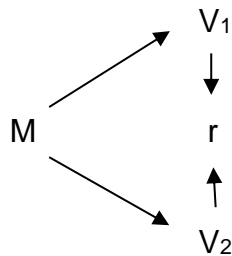
### **3.4 Diseño de la investigación**

El diseño de investigación es no experimental transversal porque no se pueden manipular las dimensiones de la variable independiente ni tampoco la variable dependiente, solo serán medidas tal como están en su realidad, su contexto o su estado natural, para después analizarlos. Asimismo tiene un enfoque cuantitativo, ya que se manejó datos estadísticos para la asociación de las variables.

Hernández, (2014, 154) “El diseño de la investigación será no experimental de corte transversal correlacional debido a que se describirán la relación entre dos variables en un momento determinado. Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos de un solo momento, en un tiempo único. Su

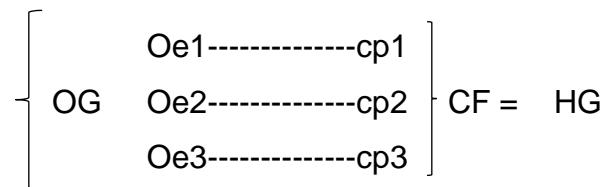


propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede”.



- M = Trabajadores Administrativos del SIS - 2018
- V<sub>1</sub> = Sistema Integrado de Gestión Administrativa
- V<sub>2</sub> = Fondo de Caja Chica
- r = Relación entre las variables investigadas

En cuanto al estudio de la Tesis, la naturaleza reunió las características de una investigación por objetivos, de acuerdo a lo que se plantea en el esquema siguiente:



Dónde:

OG = Objetivo general

oe = Objetivo específico

cp = Conclusión parcial

CF = Conclusión final

HG = Hipótesis general

### **3.5 Población y muestra de estudio**

#### **3.5.1 Población**

La población de interés para la presente investigación es finita y está conformada por 50 personas de la Oficina General de Administración de Recursos, personal que desempeña labores vinculadas a la información financiera y presupuestal en el Seguro Integral de Salud.

López (1998,123), “la muestra es censal es aquella porción que representa toda la población”.

#### **3.5.2 Muestra**

La Muestra es censal, porque se va trabajar con toda la población, por ser relativamente pequeña. Debido a no necesitar de muestreo la presente investigación para seleccionar los elementos de la muestra censal y en consecuencia no existió error muestral.

### **3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.6.1 Técnicas de recolección de datos**

La presente investigación se desarrolló mediante Encuesta, que consistió en recopilar información en la muestra de estudio.

Se optó por la técnica de encuestas porque es masivo y permitió obtener un elevado índice de respuestas, por cuanto la presencia del entrevistador, a la vez permite resolver dudas. El cuestionario se basa en la escala de Likert con preguntas estructuradas y enfocadas a la población motivo de estudio para que contesten con lápiz y papel.

La encuesta es para la presente investigación una de las técnicas de recolección de información que, técnicamente construida permite su tratamiento informático y análisis estadístico, y que permite incluso la validación de la hipótesis.

Dicha encuesta está regida por la matriz de consistencia que nos permitió depurar los datos falsos o innecesarios proporcionados por algunos encuestados.

Tabla N° 3

*Ficha Técnica de recolección de datos*

<b>Nombre del instrumento</b>	<b>Encuesta</b>
Autor de la ficha	Huamán Lozano Bludid Cecilia
Año de la elaboración	2018
Dirigido	Colaboradores del Seguro Integral de Salud
Tiempo de aplicación	15 a 20 minutos
Método de recolección	Encuesta
Periodo de recolección	1 día calendario
Procedimiento de selección	Toda el Área Administrativa de la Organización
Técnica de muestreo	Censal
Confianza	90.60%
Error muestral	No existe error muestral

Fuente : Propia

### **3.6.2 Instrumentos de recolección de datos: El Cuestionario**

Salkind (1998), en Métodos de Investigación, comenta lo siguiente:

Los cuestionarios son un conjunto de preguntas estructurales y enfocadas que se contestan con lápiz y papel. Los cuestionarios ahorran tiempo, porque permiten a los individuos llenarlos sin ayuda ni intervención directa del investigador (p. 149).

La investigación está dada por el instrumento llamado Cuestionario. Dicho cuestionario cuenta con un membrete donde se identifica el propósito, como también se asegura la confidencialidad y anonimato de los encuestados debido a la información que deban brindar.

No se identifica el motivo de la prueba para que las respuestas de los encuestados no se encasillen. Cada pregunta cuenta con 5 alternativas que midieron el grado de desarrollo de la dimensión que se analizó o el campo donde se orientó las preguntas.

El Instrumento para medir el sistema integrado de gestión administrativa está elaborado mediante un cuestionario del sistema integrado de gestión administrativa.

Tiempo de duración: 20 minutos aproximadamente.

Contenido: Se elaboró un cuestionario de escala ordinal con un total de 20 preguntas, distribuido en tres dimensiones: simplificación de procesos, Información sistematizada y automatización de datos.

La escala y el índice respectivo para este instrumento son como sigue:

5=Siempre

4=Casi siempre

3=A veces si a veces no

2=Casi nunca

1=Nunca

El Instrumento para medir el fondo de caja chica está elaborado mediante un cuestionario de fondo de caja chica.

Tiempo de duración: 20 minutos aproximadamente.

Contenido: Se elaboró un cuestionario de escala ordinal con un total de 20 preguntas, distribuido en dos dimensiones: económica y control administrativo.

La escala y el índice respectivo para este instrumento son como sigue:

5=Siempre

4=Casi siempre

3=A veces si a veces no

2=Casi nunca

1=Nunca

Lo cual se califica e interpreta con un criterio cuantitativo sumando los puntos obtenidos en cada ítem y en su distribución por perfiles se establecen tres categorías: bueno, regular y malo.

Dichas alternativas cuentan con escalas como:

Grado A: 5 - Siempre

Grado B: 4 – Casi siempre

Grado C: 3 – A veces si a veces no

Grado D: 2 – Casi nunca

Grado E: 1 - Nunca

Los números sirven para medir el grado de desarrollo de algunas actitudes, competencias, relaciones grupales o funciones que deban desempeñar.

Los adjetivos sirven para medir la frecuencia con la que se repite algunos comportamientos que influyen en el óptimo desempeño laboral.

### 3.6.2.1 Confiabilidad del Instrumento

Bernal (2006) menciona:

La confiabilidad de un cuestionario se refiere a la consistencia de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas, cuando se las examina en distintas ocasiones con los mismos cuestionarios o como afirma Mc Daniel y Gates “Es la capacidad del mismo instrumento para producir resultados congruentes cuando se aplica por segunda vez, en condiciones tan parecidas como sea posible” es decir el instrumento arroja medidas congruentes de una medición a la siguiente. (p.214).

**Tabla 4**

#### ***Estadísticos de fiabilidad***

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N de elementos</b>
<b>90.60%</b>	<b>50</b>

Fuente: Elaboración propia SPSS.

El coeficiente Alfa obtenido  $\alpha=90,60\%$  lo cual permite decir que el cuestionario en su versión de 40 ítems tiene una fuerte confiabilidad o una alta consistencia interna entre los ítems.

Existe la posibilidad de determinar si al excluir algún ítem o pregunta de la encuesta aumente o disminuye el nivel de confiabilidad interna que presenta el test, esto nos ayudaría a mejorar la construcción de las preguntas u oraciones que utilizaremos para capturar la opinión o posición que tiene cada individuo.

### 3.6.2.2 Validez del Instrumento

Tabla 5

*Validación de Expertos*

Mgtr. Ing. Barrantes Ríos Edmundo José	Experto Metodológico
Mgtr. Ovalle Paulino, Christian	Experto Temático

Fuente: Elaboración propia

### 3.7 Métodos de Análisis de Datos

El análisis de datos se llevó a cabo con los valores que se obtuvieron mediante la aplicación del instrumento elegido para la recolección de datos como es el cuestionario, elaborado para la variable independiente y la variable dependiente.

Las cuáles serán procesadas de la siguiente manera:

Se elaboró una base de datos para ambas variables, con la finalidad de agilizar el análisis de la información y garantizar su posterior uso e interpretación.

Para analizar cada una de las variables se utilizó Windows 10 Pro Intel Core i5, asimismo se procesó la información utilizando Microsoft Office Excel 2013 para Windows y el programa estadístico SPSS.

El conjunto de procedimientos estratégicos para medir el sistema integrado de gestión administrativa, se obtuvieron a partir de las siguientes dimensiones: simplificación de procesos, información sistematizada y automatización de procesos. Para medir la variable Fondo de Caja Chica, se obtuvieron a partir de

las siguientes dimensiones: económica y control administrativo. Se incorporó en todos los softwares, particularmente en el programa informático Statistical Package for Social Sciences (SPSS), la cual se utilizó en este trabajo de investigación.

El análisis de datos cuantitativos se realizó tomando en cuenta los niveles de medición de la variable y mediante la estadística; que permitió describir y poner de manifiesto las principales características de las variables, tomadas individualmente.

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Resultados Descriptivos

Variable Independiente: Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)

Tabla 6.

*Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	26	52,0
Bueno	24	48,0
Total	50	100,0

Fuente: Propia

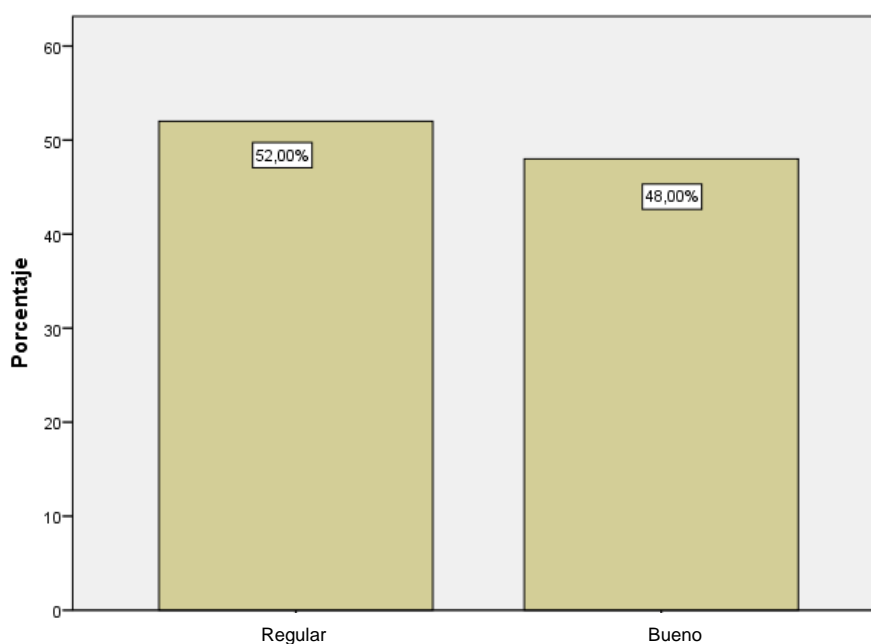


Figura 2. Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)

Fuente: Propia

#### Interpretación

El 52% de encuestados consideran que el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) es Regular mientras que el 48% consideran que es Bueno.



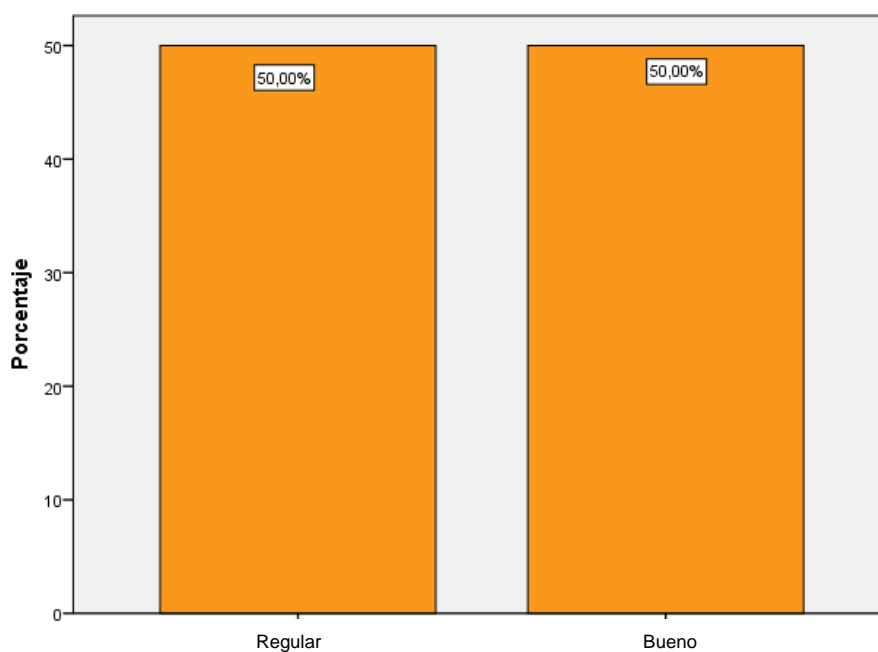
## Dimensión 1: Simplificación de Procesos

Tabla 7.

### *Simplificación de Procesos*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	25	50,0
Bueno	25	50,0
Total	50	100,0

Fuente: Propia



*Figura 3. Simplificación de Procesos*

Fuente: Propia

### Interpretación

El 50% de los encuestados consideran que la Simplificación de Procesos es Regular y el 50% restante considera que es Bueno

## Dimensión 2: Información Sistematizada

Tabla 8.

### *Información Sistematizada*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Mala	1	2,0
Regular	28	56,0
Buena	21	42,0
Total	50	100,0

Fuente: Propia

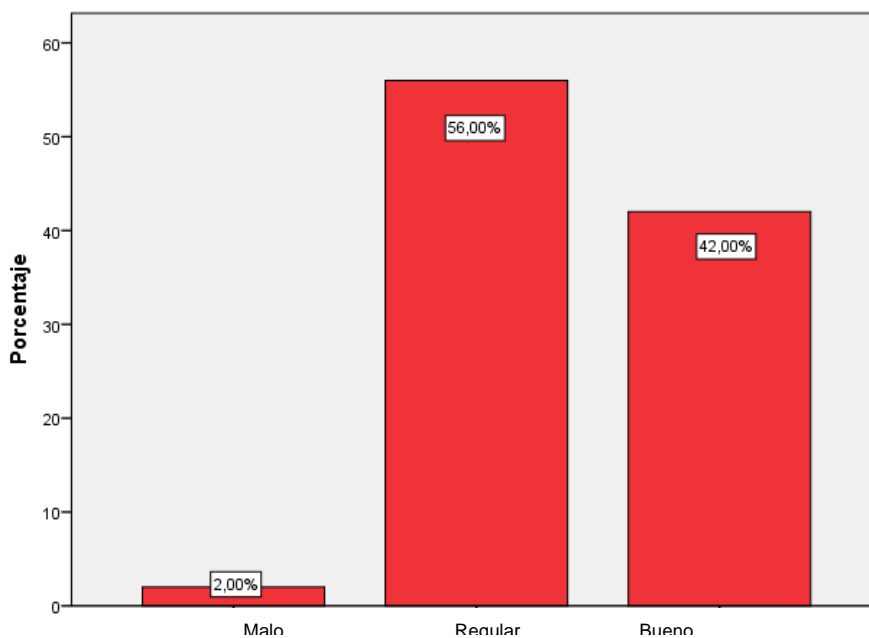


Figura 4. Información Sistematizada

Fuente: Propia

### Interpretación

El 56% de los encuestados consideran que la Información Sistematizada es Regular, el 42% Bueno, mientras que un 2% considera como Malo.

### Dimensión 3: Automatización de Procesos

Tabla 9.

#### *Automatización de Procesos*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	2	4,0
Regular	25	50,0
Bueno	23	46,0
Total	50	100,0

Fuente: Propia

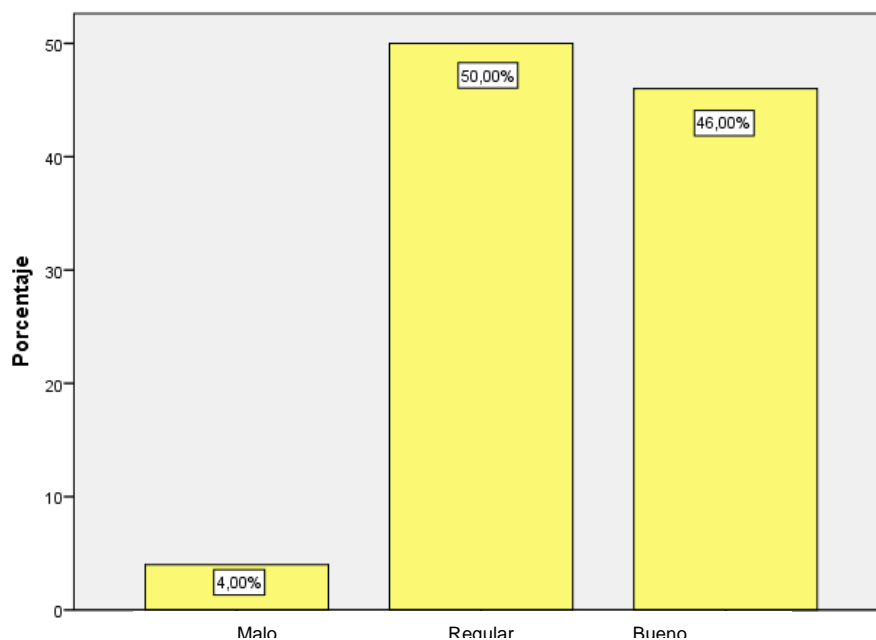


Figura 5. Automatización de Procesos

Fuente: Propia

#### Interpretación

El 50% de los encuestados consideran que la Automatización de Datos es regular, el 46% bueno, mientras que un 4% considera que es malo.

## Variable Dependiente: Fondo de Caja Chica

Tabla 10.

### *Fondo de Caja Chica*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	27	54,0
Bueno	23	46,0
Total	50	100,0

Fuente: Propia

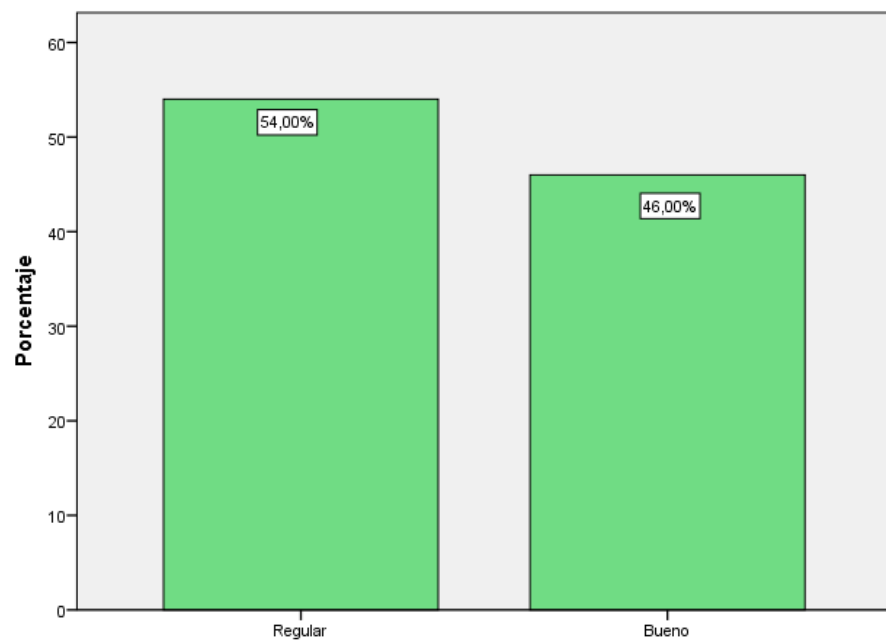


Figura 6. Fondo de Caja Chica

Fuente: Propia

### Interpretación

El 54% de los encuestados consideran que el Fondo de Caja Chica es Regular, mientras que el 46% considera que es Bueno.

## Dimensión 1: Económica

Tabla 11.

### *Económica*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Mala	2	4,0
Regular	27	54,0
Bueno	21	42,0
Total	50	100,0

Fuente: Propia

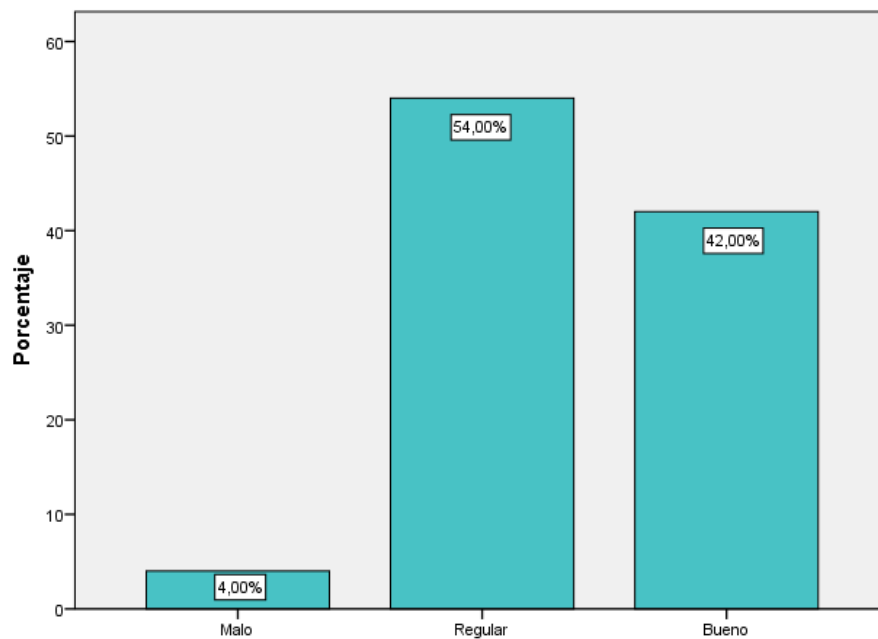


Figura 7. Económica

Fuente: Propia

### Interpretación

El 54% de los encuestados consideran que Económica es Regular, el 42% Bueno y un 4% considera que es Malo.

## Dimensión 2: Control Administrativo

Tabla 12.

### *Control Administrativo*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	28	56,0
Bueno	22	44,0
Total	50	100,0

Fuente: Propia

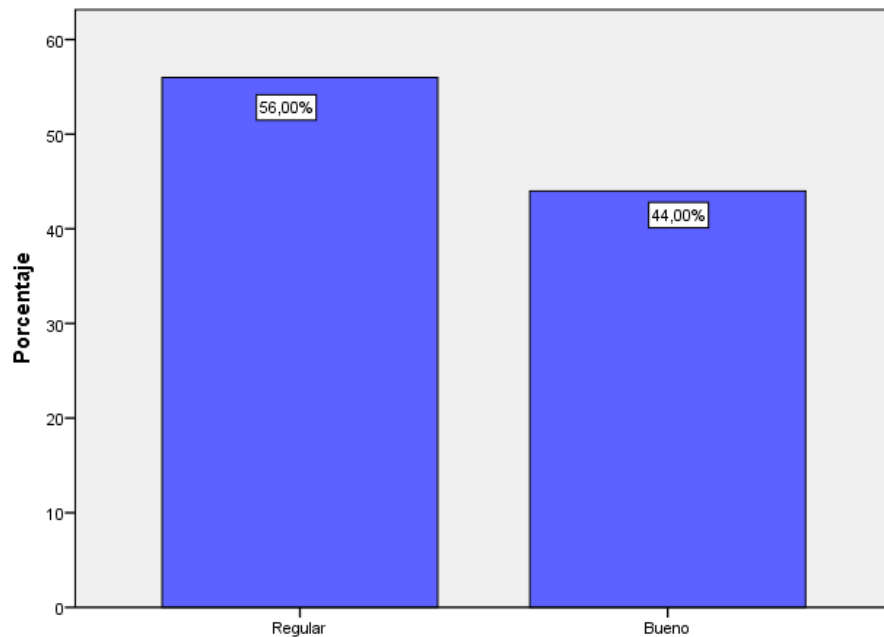


Figura 8. Control Administrativo

Fuente: Propia

### Interpretación

El 56% de los encuestados consideran que el Control Administrativo es Regular, mientras que un 44% considera que es Bueno.

### **4.2 Contrastación de Hipótesis**

## **Hipótesis General**

El Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima. Perú 2018.

**Contraste de hipótesis de la  $\chi^2$  entre Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) y el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima. Perú 2018.**

Las diferencias observadas respecto a las variables en estudio (ordinales para ambas variables) orienta a que el contraste de las hipótesis se realice a través de una prueba de no paramétrica de dependencia o influencia, considerando una muestra significativa, de manera que los resultados no se vean afectados y sean significativos.

### **Hipótesis de trabajo:**

Ho: El Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) no incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima. Perú 2018.

Ha: El Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima. Perú 2018.

El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%.

### **Regla de decisión**

Rechazar Ho si  $\text{sig} < \alpha$

Aceptar Ho si  $\text{sig} > \alpha$

### **Estadística de prueba usando SPSS 24.0**

Tabla 13

*Pruebas de chi-cuadrado entre el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) y el control del gasto del Fondo de Caja Chica*

	Valor	Gf	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	32,000	1	0,000
Razón de verosimilitudes	36,808	1	0,000
Asociación lineal por lineal	31,360	1	0,000
N de casos válidos	50		

Fuente: Propia

Tabla 14

*Análisis de Tau-b-Kendall entre el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) y el control del gasto del Fondo de Caja Chica*

	Valor	Sig. Aproximada
Nominal por nominal Tau-b-Kendall	<b>0,800</b>	0,000
N de casos válidos	50	

Fuente: Propia

### Interpretación

Como el valor del sig = 0.000 <  $\alpha$  = 0.05 se decide rechazar la hipótesis nula  $H_0$  El Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) no incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima. Perú 2018 y se acepta la hipótesis alterna  $H_a$  El Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima. Perú 2018, lo cual determina estadísticamente que el



Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) incide el control del gasto del Fondo de Caja Chica.

Por otro lado, el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de  $0,800 = 80.0\%$  lo cual es considerable excelente y directa. Por lo tanto, se concluye que efectivamente el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud, Lima. Perú. 2018.

### **Hipótesis Específica 1**

**Contraste de hipótesis de la  $\chi^2$  entre la simplificación del proceso y el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima. Perú 2018.**

Las diferencias observadas respecto a las variables en estudio (ordinales para ambas variables) orienta a que el contraste de las hipótesis se realice a través de una prueba de no paramétrica de dependencia o influencia, considerando una muestra significativa, de manera que los resultados no se vean afectados y sean significativos.

### **Hipótesis de trabajo:**

Ho1: La simplificación de procesos no incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud, Lima. Perú. 2018.

Hi1: La simplificación de procesos incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud, Lima. Perú. 2018.

El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%.

### **Regla de decisión**

Rechazar Ho si  $\text{sig} < \alpha$

Aceptar Ho si  $\text{sig} > \alpha$

## Estadística de prueba usando SPSS 24.0

Tabla 15

*Pruebas de chi-cuadrado entre la simplificación del proceso y el control del gasto del Fondo de Caja Chica*

	Valor	Gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	23,269	1	0,000
Razón de verosimilitudes	25,628	1	0,000
Asociación lineal por lineal	22,804	1	0,000
N de casos válidos	50		

Fuente: Propia

Tabla 16

*Análisis de Tau-b-Kendall entre la simplificación del proceso y el control del gasto del Fondo de Caja Chica*

		Valor	Sig. aproximada
Nominal por nominal	Tau-b-Kendall	<b>0,682</b>	0,000
N de casos válidos		50	

Fuente: Propia

### Interpretación:

Como el valor del sig = 0.000 <  $\alpha$  = 0.05 se decide rechazar la hipótesis nula  $H_0$  a favor de la hipótesis alterna  $H_a$ ; resultado el cual determina estadísticamente que la simplificación de procesos incide el control del gasto del Fondo de Caja Chica. Por otro lado, el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de 0,682= 68.2% lo cual es considerable muy buena y directa.

### **Conclusión:**

Se concluye que efectivamente la simplificación de procesos incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud, Lima. Perú. 2018.

### **Hipótesis Específica 2**

**Contraste de hipótesis de la  $\chi^2$  entre la información sistematizada y el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima. Perú 2018.**

Las diferencias observadas respecto a las variables en estudio (ordinales para ambas variables) orienta a que el contraste de las hipótesis se realice a través de una prueba de no paramétrica de dependencia o influencia, considerando una muestra significativa, de manera que los resultados no se vean afectados y sean significativos.

### **Hipótesis de trabajo:**

Ho1: La información sistematizada no incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud, Lima. Perú. 2018.

Hi2: La información sistematizada incide el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima. Perú 2018.

El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%.

### **Regla de decisión**

Rechazar Ho si  $\text{sig} < \alpha$

Aceptar Ho si  $\text{sig} > \alpha$

## Estadística de prueba usando SPSS 24.0

Tabla 17

*Pruebas de chi-cuadrado entre la información sistematizada y el control del gasto del Fondo de Caja Chica*

	Valor	Gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	28,913	2	0,000
Razón de verosimilitudes	32,819	2	0,000
Asociación lineal por lineal	27,064	1	0,000
N de casos válidos	50		

Fuente: Propia

Tabla 18

*Análisis de Tau-b-Kendall entre la información sistematizada y el control del gasto del Fondo de Caja Chica*

		Valor	Sig. aproximada
Nominal por nominal	Tau-b-Kendall	<b>0,749</b>	0,000
	N de casos válidos	50	

Fuente: Propia

### Interpretación:

Como el valor del sig = 0.000 <  $\alpha$  = 0.05 se decide rechazar la hipótesis nula  $H_0$  a favor de la hipótesis alterna  $H_a$ ; resultado el cual determina estadísticamente que la información sistematizada incide el control del gasto del Fondo de Caja Chica. Por otro lado, el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de 0,749= 74.9% lo cual es considerable muy buena y directa.

### **Conclusión:**

Se concluye que efectivamente la información sistematizada incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud, Lima. Perú. 2018.

### **Hipótesis Específica 3**

**Contraste de hipótesis de la  $\chi^2$  entre la automatización de procesos y el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima. Perú 2018.**

Las diferencias observadas respecto a las variables en estudio (ordinales para ambas variables) orienta a que el contraste de las hipótesis se realice a través de una prueba de no paramétrica de dependencia o influencia, considerando una muestra significativa, de manera que los resultados no se vean afectados y sean significativos.

### **Hipótesis de trabajo:**

Ho3: La automatización de procesos no incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud, Lima. Perú. 2018.

Hi3: La automatización de procesos incide el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima. Perú 2018.

El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%.

### **Regla de decisión**

Rechazar Ho si  $\text{sig} < \alpha$

Aceptar Ho si  $\text{sig} > \alpha$

## Estadística de prueba usando SPSS 24.0

Tabla 19

*Pruebas de chi-cuadrado entre la automatización de procesos y el control del gasto del Fondo de Caja Chica*

	Valor	Gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	23,171	2	0,000
Razón de verosimilitudes	25,757	2	0,000
Asociación lineal por lineal	21,271	1	0,000
N de casos válidos	50		

Fuente: Propia

Tabla 20

*Análisis de Tau-b-Kendall entre la automatización de procesos y el control del gasto del Fondo de Caja Chica*

		Valor	Sig. aproximada
Nominal por nominal	Tau-b-Kendall	<b>0,665</b>	0,000
N de casos válidos		50	

Fuente: Propia

### Regla de decisión

Como el valor del sig = 0.000 <  $\alpha$  = 0.05 se decide rechazar la hipótesis nula  $H_0$  a favor de la hipótesis alterna  $H_a$ ; resultado el cual determina estadísticamente que la automatización de procesos incide el control del gasto del Fondo de Caja Chica. Por otro lado, el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de 0,665= 66.5% lo cual es considerable muy buena y directa.

### Conclusión:

Se concluye que efectivamente la automatización de procesos incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud, Lima. Perú. 2018.

## V. DISCUSIÓN

El presente trabajo de investigación constituye un aporte para tratar de plantear la respuesta al problema, respecto al Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) y su relación con el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud.

La teoría presentada en la investigación propone que la organización en el momento de ofrecer un servicio o producto deberían aplicar un Sistema de Gestión Administrativa debido a que les permite seguir un ciclo basado en los principios administrativos así como también considera la gestión de recursos y la gestión del conocimiento, con el menor coste y con la mayor eficiencia posible.

Evalúa asimismo la automatización de los procesos involucrados y su eficiencia operacional (la capacidad con la que se utilizan los recursos), es decir, si una vez asignados entre las áreas funcionales, éstos son utilizados de la mejor manera para alcanzar los resultados.

A continuación se discute los principales hallazgos:

1. Con respecto a la hipótesis general, con las pruebas de Chi-cuadrado de Pearson, razón de verosimilitudes y la asociación lineal por lineal, se obtuvieron valores de 32, 36.808 y 31.360 respectivamente, obtenido a un 95,0% de significatividad, lo que indica que: el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) si incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica, a un nivel de significación de 0.05 y se relaciona con el estudio de Armijo (2011) "Planificación Estratégica por Resultados", una de sus conclusiones establece: La definición de objetivos estratégicos permite identificar acciones en ámbitos de programación, procesos, cobertura, calidad, oportunidad del servicio, etc.
2. Asimismo, con respecto a la hipótesis específica 1, los resultados en las pruebas de chi-cuadrado de Pearson, razón de verosimilitudes, así como la asociación lineal por lineal, se obtuvieron valores de 23.269, 25.628 y 22.804 respectivamente, a un 95,0% de significatividad, que indica que la

simplificación del proceso si influye en el control del gasto del Fondo de Caja Chica, a un nivel de significación de 0.05, que tiene relación con el estudio de Muñoz (2011) “Perú: La Simplificación Administrativa en el marco del proceso de Modernización del Estado”, la misma que concluye que es fundamentalmente a través de la profesionalización del servicio público, a fin de mantener en condiciones de mejora continua en los procesos administrativos identificados.

3. Con respecto a la hipótesis específica 2, con las pruebas de Chi-cuadrado de Pearson, razón de verosimilitudes y la asociación lineal por lineal, se obtuvieron valores de 28.913, 32.819 y 27.064 respectivamente, a un 95,0% de significatividad, que indica que la información sistematizada si incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica y se relaciona con el estudio de Morales (2016) “Sistema de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de Tesorería de la empresa Automotores Inka Sat, Chiclayo – 2015”, la misma que menciona que un adecuado sistema de control permitirá disminuir los riesgos y la detección de errores, que contribuya a proteger y resguardar los intereses de la entidad, y sobre todo que ayude a evaluar la eficiencia de ésta en cuanto a su organización y funcionamiento. .
4. Asimismo, con respecto a la hipótesis específica 3, los resultados en las pruebas de chi-cuadrado de Pearson, razón de verosimilitudes, así como la asociación lineal por lineal, se obtuvieron valores de 23.171, 25.757 y 21.271 respectivamente, a un 95,0% de significatividad, que indica que la automatización de procesos si incide en el control del gasto de Fondo de Caja Chica, a un nivel de significación de 0.05, que tiene relación con el estudio de Garrido (2011) “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”, la misma que concluye que se mejorará el desenvolvimiento de las diferentes actividades basadas en la optimización del tiempo, la organización y el control, que permita elevar su eficiencia y alcanzar la excelencia.



Los entrevistados nos dieron las primeras luces para determinar la relación causa efecto entre el SIGA y el control del gasto del Fondo de Caja Chica, mediante el empleo de software especializado SPSS.

Así mismo coincidieron en determinar la importancia de la información sistematizada y la automatización de los procesos en el control administrativo.

## VI. CONCLUSIONES

**Primera:** El Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) sí incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima. Perú. 2018; a un nivel de significación del 5%; donde al contrastarse mediante el análisis factorial que consistió en utilizar todos los datos para su influencia pertinente mediante la rotación matricial y por la estadística de prueba (SPSS 24.0) que contiene a la chi-cuadrada de Pearson calculada, quedó rechazada la hipótesis nula.

**Segunda:** La simplificación de procesos si incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud, Lima. Perú. 2018; a un nivel de significación del 5%; donde el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de 0,682= 68.2% y un chi-cuadrado de Pearson de 23, 269 y 1 gl, quedando rechazada la hipótesis nula.

**Tercera:** La información sistematizada incide el control del gasto del Fondo de Caja Chica; a un nivel de significación del 5%; donde el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de 0,749= 74.9% y un chi-cuadrado de Pearson de 28,913 y 2 gl, quedando rechazada la hipótesis nula.

**Cuarta:** La automatización de procesos si incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica; a un nivel de significación del 5%; donde el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de 0,665= 66.5% y un chi-cuadrado de Pearson de 23,171 y 2 gl, quedando rechazada la hipótesis nula.

## VII. RECOMENDACIONES

**Primera:** Se recomienda que se implemente e implante el sistema Integrado de Gestión Administrativa – SIGA, módulo de tesorería, sub módulo de caja chica y se establezca el uso de forma obligatoria para llevar un mejor control de los gastos por parte de los administradores del fondo caja chica de las UDRs, GMRs y la Sede Central. De esta manera mantener la información segura, oportuna y eficaz.

**Segunda:** Capacitar a todo el personal que administra los fondos de caja chica a nivel nacional para el adecuado y correcto uso del sistema que ayudará a mejorar el control del gasto y mantener la información financiera y presupuestal acorde con el SIAF-SP.

**Tercera:** Se disponga que el personal responsable del manejo del fondo de caja chica presente su rendición por reembolso de manera sistematizada para tener información centralizada de los gastos a nivel nacional, según certificación anual.

**Cuarta:** Que la Oficina General de Administración de Recursos-OGAR, monitoree el tipo de banda de internet para que los responsables del manejo del fondo de caja chica no tengan problemas de lentitud del internet al momento del registro de la información, ya que el personal de provincia utilizará el SIGA vía web.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Armijo, Marianela (2012).- *Calidad del gasto público y reformas institucionales en América Latina*. CEPAL.

Bauzá Martorell, Felio José (2010).- *Procedimiento Administrativo Electrónico*, Granada, Editorial Comares.

Banco Interamericano de Desarrollo (2006).- *Creación de espacio fiscal para reducir la pobreza*.

Banco Mundial (2005).- *Evaluación de la Responsabilidad Financiera Pública*.

Banco Mundial (2016).- *Revisión del Gasto Público*.

Braziller, George (2012).- *General System Theory*, New York.

Caballero Bustamante. (2013).- *Plan Contable General Empresarial Elemento 1 Activo Disponible y Exigible*. Lima: Editorial Ediciones ECB.

Casas, Tragodara (2012).- *Marco Conceptual sobre Reforma y Modernización del Estado y de la Gestión Pública*. Secretaría de la Gestión Pública de la Presidencia del Consejo de Ministros, Lima.

Chiavenato, I. (2004).- *Introducción a la Teoría general de la administración*. México: Editorial Mc Graw Hill.

Decreto Legislativo N° 1026 (2008).- Régimen Especial Facultativo para los Gobiernos Regionales y Locales que deseen implementar procesos de Modernización Institucional Integral.

Echevarría y Cortazar (2007).- *Las Reformas de la Administración y el Empleo Públicos en América Latina*. En Lora, E. (Ed.).

Ferreyros Cannock, Guillermo (2014).- *Por un País más Competitivo*, en Revista de la Cámara de Comercio de Lima.

Gamarra, Martín. (2012).- La tesis denominada *El Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) como herramienta efectiva para las decisiones financieras en la Fuerza Aérea del Perú*.

Garrido Oballos, Betty (2011).- La tesis denominada *Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*.

Gobierno Regional de Lima (2017).- Directiva N° 001-2017-GRL-GGR, *Directiva que regula el procedimiento para la implementación del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA-MEF), para la gestión y seguimiento de insumos y productos en el marco del Presupuesto por Resultados*.

Guevara Burgos, Elsa Marivel & Vidal Loor, María Eugenia (2016), *Análisis Control Interno para la optimización del área de Caja de Crieel*.

Guerra, Ana (2009).- *Diseño y propuesta de un modelo de Gestión Administrativa para el Centro de Atención Ambulatoria del IESS en Chimbacalle*

Hernández Sampieri, Roberto (1997).- *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill, México.

Hernández Sampieri, Roberto (2014).- *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill, 5ta. Edición. México.

Hurtado Falvy, Juan Manuel (2012).- *La Dimensión Económica-Financiera en el Sistema Ecuacional de los Contratos de la Administración Pública Derivados de dos Procedimientos de Contrataciones del Estado*. Revistas PUCP, Lima-Perú.

Iglesias, A. (2007). *La teoría de la orientación a la información*. Centro Newcon (internet). Universidad de Deusto. p.86.

INEI (2003).- *Sistema Integrado de Gestión Administrativa*. DTNP. Lima.

Ley N° 27658 (2002).- *Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado*.

López, J. (1999).- *Proceso de Investigación*. Caracas, Venezuela: Panapo.

Mego, Enrique (2011).- La tesis denominada *El Sistema Integrado de Administración Financiera en la Gestión Administrativa de la Universidad José Faustino Sánchez Carrión*.

Mejía, Juan Fernando (1998).- *Estándares Internacionales de Calidad: Algunas anotaciones importantes del Informe Rosc sobre la Contabilidad y la Auditoría en Colombia*.

Mendivil Escalante, V. (2010).- *Práctica Elemental de Auditoría*. México: Editorial Cengage Learning.

Chiliquinga, Edwin (2013).- La tesis denominada *La Gestión Administrativa y la optimización de los recursos empresariales del sector textil en la ciudad de Tulcán*.

Ministerio de Economía y Finanzas (2012).- *Informe sobre Gestión de Finanzas Públicas*.

Ministerio de Economía y Finanzas.- *Normas generales de Tesorería. Resolución Directoral N°026-80-EF/77.15.*

*Resolución Directoral N°001-2011-EF-77.15.*

- Mora, Alberto (2012).- La tesis titulada *Plan Estratégico para Instrumentar el Presupuesto Basado en Resultados en la Secretaría de Educación Pública con el fin de mejorar la calidad del gasto público.*
- Morales Parraguez, Manuel Armando (2016).- La tesis titulada *Sistema de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de Tesorería de la empresa Automotores Inka Sat, Chiclayo – 2015.*
- Muñoz Marticorena, William (2011).- *Perú: La Simplificación Administrativa en el marco del proceso de Modernización del Estado.*
- Nieto, D. (2014).- La tesis denominada *El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) y la Gestión Financiera/Presupuestal en el Sector Público en el Perú y Latinoamérica, Período 2011-2013.* Lima, Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2017).- *Sistema Integrado de Gestión Administrativa.* Oficina General de Tecnologías de la Información.
- Orozco, José (2009).- La tesis titulada *Importancia del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SAG) en el proceso administrativo de la Municipalidad de San Pedro, San Marcos, República de Guatemala.*
- Programa de Gasto Público y Rendición de Cuentas – PEFA, EE.UU (2016).- Marco de referencia para la evaluación de la gestión de las finanzas públicas.
- Programa URB-AL de cooperación entre la Unión Europea y América Latina (2006).- *Guía de Buenas Prácticas para la Gestión Financiera Local.*
- Rincón, Lasso, G., & Parrado, Á. (2012).- *Contabilidad Siglo XXI (2ª ed.).* Bogotá: Editorial Ecoe Ediciones.

Rivadeneira, Amaro (2015).- *Aplicación del sistema integrado de gestión administrativa y la gestión presupuestal en el Ministerio de Educación.*

Rodríguez Arana, J. (2016).- *El proceso de modernización administrativa en las Comunidades Autónomas". Informe Comunidades Autónomas.*

Santillán y Villanueva (2013), *tesis denominada "Propuesta de sistema de gestión administrativo para la compañía POISON S.A." Guayaquil – Ecuador.*

Seguro Integral de Salud (2017).- Directiva Administrativa N° 002-2017-SIS-OGAR - "Directiva para la Administración del Fondo de Caja Chica del Seguro Integral de Salud".

Sistema de Gestión de la Calidad.- *Norma Internacional ISO 9001:2015, ISO 9000:2005.*

Soledad, Carmen (2017).- *Nivel entre el Sistema Integrado de Gestión Administrativa y la Calidad del Gasto Público en la UGEL Casma – Ancash 2017.*

Valderrama Mendoza, Santiago (2002).- *Pasos para elaborar proyectos y tesis de investigación científica.* Editorial San Marcos, Lima.

Yugcha Verdesoto, Laura Virginia (2014), *Análisis de la gestión administrativa y su incidencia en el control financiero de liga deportiva Cantonal Tisaleo.*

Zikmund, William (2008).- *La Investigación de mercados.* Cengage Learning.



## **ANEXOS:**

**ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES**

**ANEXO 3: INSTRUMENTO DE LA INVESTIGACION**

**ANEXO 4: VALIDACION DE INSTRUMENTOS**

**ANEXO 5: MATRIZ DE DATOS**

**Anexo 1: Matriz de Consistencia**

UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

TEMA : El Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) y su incidencia en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima.Perú.2018.

AUTOR: Bludid Cecilia Huamán Lozano

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES																										
<p><b>Problema General:</b> ¿De qué manera el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima.Perú 2018?</p> <p><b>Problemas específicos</b> A. ¿De qué manera la simplificación de procesos incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima.Perú 2018?</p> <p>B. ¿De qué manera la información sistematizada incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima.Perú 2018?</p> <p>C. ¿De qué manera el ordenamiento de procesos incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima.Perú 2018?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar de qué manera el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima.Perú 2018.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> A. Determinar de qué manera la simplificación de procesos incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima.Perú 2018.</p> <p>B. Determinar de qué manera la información sistematizada incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima.Perú 2018.</p> <p>C. Determinar de qué manera la automatización de procesos incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima.Perú.2018.</p>	<p><b>Hipótesis principal:</b> El Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) si incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima.Perú 2018.</p> <p><b>Hipótesis secundarias:</b> H1. La simplificación de procesos si incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud, Lima.Perú. 2018.</p> <p>H2.La información sistematizada si incide el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima.Perú 2018.</p> <p>H3. La automatización de procesos si incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud. Lima.Perú 2018.</p>	<p>V. INDEPENDIENTE: (Sistema Integrado de Gestión Administrativa):</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Dimensiones</th> <th style="text-align: center;">Indicadores</th> <th style="text-align: center;">Items / Indices</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">I. Simplificación de procesos</td> <td style="text-align: center;">Productividad</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">1, 2, 3, 4, 5, 7,8,9</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Capacidad y eficiencia</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">II. Información sistematizada</td> <td style="text-align: center;">Base de datos</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">10, 11,12,13,14,15.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Eficiencia en su uso</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">III. Automatización de procesos</td> <td style="text-align: center;">Mapa de Procesos</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">16,17,18,19,20.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Actividades de Procesos</td> </tr> </tbody> </table> <p>V. DEPENDIENTE: (Fondo de Caja Chica)</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Dimensiones</th> <th style="text-align: center;">Indicadores</th> <th style="text-align: center;">Items / Indices</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">I. Económica</td> <td style="text-align: center;">Liquidez</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">21,22,23,24,25,26,27,28.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Solvencia</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">II. Control Administrativo</td> <td style="text-align: center;">Autonomía de gestión</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Arqueo</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Items / Indices	I. Simplificación de procesos	Productividad	1, 2, 3, 4, 5, 7,8,9	Capacidad y eficiencia	II. Información sistematizada	Base de datos	10, 11,12,13,14,15.	Eficiencia en su uso	III. Automatización de procesos	Mapa de Procesos	16,17,18,19,20.	Actividades de Procesos	Dimensiones	Indicadores	Items / Indices	I. Económica	Liquidez	21,22,23,24,25,26,27,28.	Solvencia	II. Control Administrativo	Autonomía de gestión	29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40.	Arqueo
Dimensiones	Indicadores	Items / Indices																											
I. Simplificación de procesos	Productividad	1, 2, 3, 4, 5, 7,8,9																											
	Capacidad y eficiencia																												
II. Información sistematizada	Base de datos	10, 11,12,13,14,15.																											
	Eficiencia en su uso																												
III. Automatización de procesos	Mapa de Procesos	16,17,18,19,20.																											
	Actividades de Procesos																												
Dimensiones	Indicadores	Items / Indices																											
I. Económica	Liquidez	21,22,23,24,25,26,27,28.																											
	Solvencia																												
II. Control Administrativo	Autonomía de gestión	29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40.																											
	Arqueo																												

MÉTODO Y MATERIALES	POBLACIÓN	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA	INDICE DE MARCO TEORICO
<p><b>Tipo de Investigación: APLICADA O PRACTICA</b> El tipo de Investigación es Aplicada, ya que la presente investigación busca resolver problemas implementando el SIGA para ser aplicados en el Seguro Integral de Salud y de esta manera llevar un adecuado control del gasto del Fondo de Caja Chica.</p> <p><b>Nivel de Investigación: EXPLICATIVA</b> El tipo de Investigación es Explicativa, ya que la presente investigación busca conocer cómo el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) incide en el control del gasto del Fondo de Caja Chica en el Seguro Integral de Salud.Lima. Perú.2018.</p> <p><b>Diseño NO EXPERIMENTAL – TRANSVERSAL</b> El diseño de investigación es no experimental transversal porque no se pueden manipular las dimensiones de la variable independiente ni tampoco la variable dependiente, solo serán medidas tal como están en su realidad, su contexto o su estado natural, para después analizarlos</p>	<p>La población en la presente investigación está conformada por 50 personas de la Oficina General de Administración de Recursos, involucrados en la información financiera y presupuestal del Seguro Integral de Salud. Trabajadores que vienen laborando durante el periodo de la investigación.</p> <p>Por ello la muestra es censal, porque se va a trabajar con toda la población, por ser relativamente pequeña. Debido a no necesitar de muestreo la presente investigación para seleccionar los elementos de la muestra censal y en consecuencia no existió error muestral.</p>	<p><b>Técnica : ENCUESTA</b></p> <p><b>Instrumento : CUESTIONARIO</b> Descripción del Instrumento Como instrumento se realizó un cuestionario que consta tanto para la variable independiente y dependiente de 20 preguntas para cada una, haciendo un total de 40 preguntas, se utilizará la escala de Likert medición valorizados del 01 al 05 respectivamente.</p> <p>ESCALA: 5=SIEMPRE 4=CASI SIEMPRE 3=A VECES SI A VECES NO 2=CASI NUNCA 1=NUNCA</p>	<p>Para realizar nuestro análisis de datos utilizaremos el sistema SPSS, es un programa estadístico muy usado en las ciencias sociales y aplicadas, además de las empresas de investigación de mercado.</p>	<p><b>II. MARCO TEORICO</b> 2.1 Antecedentes de la Investigación 2.1.1 Antecedentes Nacionales 2.1.2 Antecedentes Internacional 2.2 Bases Teóricas de las Variable Independiente 2.2.1 Definiciones del Sistema Integrado de Gestión Administrativa-SIGA. 2.2.2 Definición de las Dimensiones de la Variable Independiente 2.2.3 Teorías sobre el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) 2.2.4 Características del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA). 2.2.5 Importancia del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) 2.2.6 Tipos del Sistema Integrado de Gestión Administrativo 2.3 Bases teóricas de la Variable Dependiente 2.3.1 Definición del Fondo de Caja Chica 2.3.2 Definición de las Dimensiones del Fondo de Caja Chica 2.3.3 Teorías sobre el Fondo de Caja Chica 2.3.4 Características del Fondo de Caja Chica 2.3.5 Importancia del Fondo de Caja Chica 2.4 Definición de términos básicos</p>

## Anexo 2: Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLES	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS / E. LIKERT	ESCALA DE MEDICION	RANGO CATEGORIAS		
Independiente: SISTEMA INTEGRADO DE GESTION ADMINISTRATIVA	I.1. SIMPLIFICACION DE PROCESOS	I.1.1. PRODUCTIVIDAD	1,2,3,4	LIKERT 5 = Siempre 4 = Casi Siempre 3 = A Veces sí a Veces no 2 = Casi Nunca 1 = Nunca	Bueno (74 – 100)		
		I.1.2. CAPACIDAD Y EFICIENCIA	5,6,7,8,9				
	I.2. INFORMACION SISTEMATIZADA	I.2.1. BASE DE DATOS	10,11,12		LIKERT 5 = Siempre 4 = Casi Siempre 3 = A Veces sí a Veces no 2 = Casi Nunca 1 = Nunca	Regular(47 – 73)	
		I.2.1. EFICIENCIA EN SU USO	13,14,15				
	I.3. AUTOMATIZACION DE PROCESOS	I.3.1. MAPA DE PROCESOS	16,17,18,			LIKERT 5 = Siempre 4 = Casi Siempre 3 = A Veces sí a Veces no 2 = Casi Nunca 1 = Nunca	Malo (20 – 46)
		I.3.2. ACTIVIDADES DE PROCESOS	19,20,				
Dependiente: II. FONDO DE CAJA CHICA	II.1. ECONOMICA	II.1.1. LIQUIDEZ	21,22, 23, 24,25	LIKERT 5 = Siempre 4 = Casi Siempre 3 = A Veces sí a Veces no 2 = Casi Nunca 1 = Nunca			Bueno(74 – 100)
		II.1.2. SOLVENCIA	26,27,28, 29				
	II.2. CONTROL ADMINISTRATIVO	II.2.1. AUTONOMIA DE GESTION	30,31,32, 33,34		LIKERT 5 = Siempre 4 = Casi Siempre 3 = A Veces sí a Veces no 2 = Casi Nunca 1 = Nunca		Regular(47 – 73)
		II.2.2. ARQUEO	35,36,37, 38,39,40.				
						Malo (20 – 46)	

## Anexo 3. INSTRUMENTO DE LA INVESTIGACION

### CUESTIONARIO

#### ENCUESTA SOBRE EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION ADMINISTRATIVA (SIGA) Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL DEL GASTO DEL FONDO DE CAJA CHICA DEL SEGURO INTEGRAL DE SALUD. LIMA.PERU-2018

**ESTIMADO(A) COLABORADOR(A):**

La Presente Encuesta Tiene Por Objetivo Recopilar Información Sobre el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) y su incidencia en el control del gasto del fondo de Caja Chica del Seguro Integral de Salud. Lima.Perú.2018.

**RECOMENDACION:**

Lea los enunciados detenidamente y marque con una equis (X) en casillero por pregunta  
Cada número equivale a:

5 = Siempre

4 = Casi Siempre

3 = A Veces sí a Veces no

2 = Casi Nunca

1 = Nunca

### I. SISTEMA INTEGRADO DE GESTION ADMINISTRATIVA (SIGA)

#### I.1. SIMPLIFICACIÓN DE PROCESOS

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

##### I.1.1. PRODUCTIVIDAD

1	¿El SIGA ayuda a llevar un mejor control en el manejo del gasto en el Seguro Integral de Salud?					
2	¿El SIGA facilita la coordinación entre las áreas administrativas del Seguro Integral de Salud?					
3	¿El SIGA cumple con las disposiciones vigentes establecidas en la Directiva del Seguro Integral de Salud?					
4	¿El SIGA contribuye en la ejecución de procesos del Seguro Integral de Salud?					

##### I.1.2. CAPACIDAD Y EFICIENCIA

5	¿El SIGA permite un ordenamiento administrativo en el Seguro Integral de Salud?					
6	¿El SIGA facilita contar con información oportuna?					
7	¿El SIGA facilita contar con información relevante?					
8	¿El SIGA Propende hacia el logro de resultados en el Seguro Integral de Salud?					
9	¿El SIGA optimiza la utilización de los recursos?					

#### I.2. INFORMACIÓN SISTEMATIZADA

N°		5	4	3	2	1
----	--	---	---	---	---	---

##### I.2.1. BASE DE DATOS

10	¿La información del SIGA es clasificada según tipo de fondos establecidos?					
11	¿El personal que maneja el SIGA es capacitado adecuadamente?					
12	¿La Base de Datos del SIGA del Seguro Integral de Salud es actualizada por el Ministerio de Economía y Finanzas?					

##### I.2.2. EFICIENCIA EN SU USO

13	¿El SIGA facilita la sistematización de información segura?					
14	¿El SIGA facilita la sistematización de información confiable?					
15	¿Las tecnologías de información favorecen la sistematización de los procedimientos en el Seguro Integral de Salud?					

N°	5	4	3	2	1
----	---	---	---	---	---

### I.3.1. MAPA DE PROCESOS

16	¿La información del SIGA facilita la determinación de los procedimientos técnico-administrativos?					
17	¿El SIGA facilita la asignación de responsabilidades al interior de la entidad?					
18	¿El SIGA facilita al detalle la secuencia procedimental de la información?					

### I.3.2. ACTIVIDADES DE PROCESO

19	¿El SIGA facilita la utilización de información segura?					
20	¿El detalle en los procedimientos de registros en el SIGA, permite tener información completa del gasto?					

## II. FONDO DE CAJA CHICA

### II.1. ECONÓMICA

N°	5	4	3	2	1
----	---	---	---	---	---

#### II.1.1. LIQUIDEZ

21	¿Se han establecido los límites-topes en la entidad para el manejo del fondo de caja chica?					
22	¿El fondo de Caja Chica facilita la prestación del servicio cuando se aprueban comisiones de servicio no programados?					
23	¿El fondo de Caja Chica facilita el cumplimiento de servicios al final del día?					
24	¿El fondo de Caja Chica Facilita la emisión de liquidación diaria de caja?					
25	¿El fondo de Caja Chica mantiene liquidez suficiente para realizar los pagos?					

#### II.1.2. SOLVENCIA

26	¿El fondo de Caja Chica cuenta con la disponibilidad de dinero efectivo para cubrir pagos por gastos urgentes?					
27	¿Se cumple con los pagos por Caja Chica por gastos excepcionales urgentes (imprevistos) que la Entidad requiere?					
28	¿El fondo de Caja Chica reporta capacidad financiera para establecimiento de topes en efectivo?					
29	¿Los pagos mediante el fondo de Caja Chica cumplen con satisfacer las necesidades de los trabajadores del Seguro Integral de Salud?					

### II.2. CONTROL ADMINISTRATIVO

N°	5	4	3	2	1
----	---	---	---	---	---

#### II.2.1. AUTONOMIA DE GESTION

30	¿El fondo de Caja Chica cuenta con facultades administrativas para cancelación inmediata?					
31	¿Existe control de todos los comprobantes de pago autorizados por la Sunat, cancelados por el Fondo de Caja Chica?					
32	¿Los comprobantes de pago cancelados por la Caja Chica están emitidos a nombre del Seguro Integral de Salud?					
33	¿Facilita la recepción de comprobantes de pago que cuenten con visto bueno de los jefes autorizando pagos mediante Caja Chica?					
34	¿El Seguro Integral de Salud está comprometida con una gestión administrativa orientada a resultados sobre la administración y manejo del Fondo de Caja Chica?					

#### II.2.2. ARQUEO

35	¿Los arquezos sorpresivos al fondo de Caja Chica, facilita la comprobación de que no se haya excedido el monto máximo establecido?					
36	¿Los arquezos sorpresivos al fondo de Caja Chica, facilita el análisis de las transacciones en un momento dado?					
37	¿Los arquezos sorpresivos al fondo de Caja Chica, permite la verificación de la documentación sustentatoria del gasto si cumple con las disposiciones establecidas en la Directiva del Seguro Integral de Salud?					
38	¿En los arquezos sorpresivos al fondo de Caja Chica, se verifica la fecha de vencimiento de los vales otorgados?					
39	¿La realización de los arquezos es en cualquier momento?					
40	¿Los arquezos sorpresivos al fondo de Caja Chica, se encuentran orientados a detectar y reportar hallazgos?					

## Anexo 4. VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA INTEGRADO DE GESTION ADMINISTRATIVA (SIGA)

N°	DIMENSIONES / items	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSION 1: SIMPLIFICACION DE PROCESOS</b>								
1	¿El SIGA ayuda a llevar un mejor control en el manejo del gasto en el Seguro Integral de Salud?	✓		✓		✓		
2	¿El SIGA facilita la coordinación entre las áreas administrativas del Seguro Integral de Salud?	✓		✓		✓		
3	¿El SIGA cumple con las disposiciones vigentes establecidas en la Directiva del Seguro Integral de Salud?	✓		✓		✓		
4	¿El SIGA contribuye en la ejecución de procesos del Seguro Integral de Salud?	✓		✓		✓		
5	¿El SIGA permite un ordenamiento administrativo en el Seguro Integral de Salud?	✓		✓		✓		
6	¿El SIGA facilita contar con información oportuna?	✓		✓		✓		
7	¿El SIGA facilita contar con información relevante?	✓		✓		✓		
8	¿El SIGA Propende hacia el logro de resultados en el Seguro Integral de Salud?	✓		✓		✓		
9	¿El SIGA optimiza la utilización de los recursos?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSION 2: INFORMACION SISTEMATIZADA</b>								
10	¿La información del SIGA es clasificada según tipo de fondos establecidos?	✓		✓		✓		
11	¿El personal que maneja el SIGA es capacitado adecuadamente?	✓		✓		✓		
12	¿La Base de Datos del SIGA del Seguro Integral de Salud es actualizada por el Ministerio de Economía y Finanzas?	✓		✓		✓		
13	¿El SIGA facilita la sistematización de información segura?	✓		✓		✓		
14	¿El SIGA facilita la sistematización de información confiable?	✓		✓		✓		
15	¿Las tecnologías de información favorecen la sistematización de los procedimientos en el Seguro Integral de Salud?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSION 3: AUTOMATIZACION DE PROCESOS</b>								
16	¿La información del SIGA facilita la determinación de los procedimientos técnico-administrativos?	✓		✓		✓		
17	¿El SIGA facilita la asignación de responsabilidades al interior de la entidad?	✓		✓		✓		
18	¿El SIGA facilita al detalle la secuencia procedimental de la información?	✓		✓		✓		
19	¿El SIGA facilita la utilización de información segura?	✓		✓		✓		
20	¿El detalle en los procedimientos de registros en el SIGA, permite tener información completa del gasto?	✓		✓		✓		

**VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DEPENDIENTE: FONDO DE CAJA CHICA**

N°	DIMENSIONES / items	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSION 1: ECONOMICA</b>								
21	¿Se han establecido los límites-topes en la entidad para el manejo del fondo de caja chica?	✓		✓		✓		
22	¿El fondo de Caja Chica facilita la prestación del servicio cuando se aprueban comisiones de servicio del personal de último momento?	✓		✓		✓		
23	¿El fondo de Caja Chica facilita el cumplimiento de servicios al final del día?	✓		✓		✓		
24	¿El fondo de Caja Chica Facilita la emisión de liquidación diaria de caja?	✓		✓		✓		
25	¿El fondo de Caja Chica mantiene liquidez suficiente para realizar los pagos?	✓		✓		✓		
26	¿El fondo de Caja Chica cuenta con la disponibilidad de dinero efectivo para cubrir pagos por gastos urgentes?	✓		✓		✓		
27	¿Se cumple con los pagos por Caja Chica por gastos excepcionales urgentes (imprevistos) que la Entidad requiere?	✓		✓		✓		
28	¿El fondo de Caja Chica reporta capacidad financiera para establecimiento de topes en efectivo?	✓		✓		✓		
29	¿Los pagos mediante el fondo de Caja Chica cumplen con satisfacer las necesidades de los trabajadores del Seguro Integral de Salud?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSION 2: CONTROL ADMINISTRATIVO</b>								
30	¿El fondo de Caja Chica cuenta con facultades administrativas para cancelación inmediata?	✓		✓		✓		
31	¿Existe control de todos los comprobantes de pago autorizados por la Sunat, cancelados por el Fondo de Caja Chica?	✓		✓		✓		
32	¿Los comprobantes de pago cancelados por la Caja Chica están emitidos a nombre del Seguro Integral de Salud?	✓		✓		✓		
33	¿Facilita la recepción de comprobantes de pago que cuenten con visto bueno de los jefes autorizando pagos mediante Caja Chica?	✓		✓		✓		
34	¿El Seguro Integral de Salud está comprometida con una gestión administrativa orientada a resultados sobre la administración y manejo del Fondo de Caja Chica?	✓		✓		✓		
35	¿Los arqueos sorpresivos al fondo de Caja Chica, facilita la comprobación de que no se haya excedido el monto máximo establecido?	✓		✓		✓		
36	¿Los arqueos sorpresivos al fondo de Caja Chica, facilita el análisis de las transacciones en un momento dado?	✓		✓		✓		
37	¿Los arqueos sorpresivos al fondo de Caja Chica, permite la verificación de la documentación sustentatoria del gasto si cumple con las disposiciones establecidas en la Directiva del Seguro Integral de Salud?	✓		✓		✓		
38	¿En los arqueos sorpresivos al fondo de Caja Chica, se verifica la fecha de vencimiento de los vales otorgados?	✓		✓		✓		
39	¿La realización de los arqueos es en cualquier momento?	✓		✓		✓		
40	¿Los arqueos al fondo de Caja Chica, se encuentran orientados a detectar y reportar hallazgos?	✓		✓		✓		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): **SI EXISTE SUFICIENCIA**

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: **BARRANTES RÍOS EDMUNDO JOSÉ**

DNI: **25651955**

Especialidad del evaluador: **DOCENTE METODÓLOGO**



.....

**14 de Enero del 2018**

<sup>1</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

<sup>2</sup> **Pertinencia:** Si el ítem pertenece a la dimensión.

<sup>3</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

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

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA INTEGRADO DE GESTION ADMINISTRATIVA (SIGA)

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSION 1: SIMPLIFICACION DE PROCESOS</b>								
1	¿El SIGA ayuda a llevar un mejor control en el manejo del gasto en el Seguro Integral de Salud?	/		/		/		
2	¿El SIGA facilita la coordinación entre las áreas administrativas del Seguro Integral de Salud?	/		/		/		
3	¿El SIGA cumple con las disposiciones vigentes establecidas en la Directiva del Seguro Integral de Salud?	/		/		/		
4	¿El SIGA contribuye en la ejecución de procesos del Seguro Integral de Salud?	/		/		/		
5	¿El SIGA permite un ordenamiento administrativo en el Seguro Integral de Salud?	/		/		/		
6	¿El SIGA facilita contar con información oportuna?	/		/		/		
7	¿El SIGA facilita contar con información relevante?	/		/		/		
8	¿El SIGA Propende hacia el logro de resultados en el Seguro Integral de Salud?	/		/		/		
9	¿El SIGA optimiza la utilización de los recursos?	/		/		/		
<b>DIMENSION 2: INFORMACION SISTEMATIZADA</b>								
10	¿La información del SIGA es clasificada según tipo de fondos establecidos?	/		/		/		
11	¿El personal que maneja el SIGA es capacitado adecuadamente?	/		/		/		
12	¿La Base de Datos del SIGA del Seguro Integral de Salud es actualizada por el Ministerio de Economía y Finanzas?	/		/		/		
13	¿El SIGA facilita la sistematización de información segura?	/		/		/		
14	¿El SIGA facilita la sistematización de información confiable?	/		/		/		
15	¿Las tecnologías de información favorecen la sistematización de los procedimientos en el Seguro Integral de Salud?	/		/		/		
<b>DIMENSION 3: AUTOMATIZACION DE PROCESOS</b>								
16	¿La información del SIGA facilita la determinación de los procedimientos técnico-administrativos?	/		/		/		
17	¿El SIGA facilita la asignación de responsabilidades al interior de la entidad?	/		/		/		
18	¿El SIGA facilita al detalle la secuencia procedimental de la información?	/		/		/		
19	¿El SIGA facilita la utilización de información segura?	/		/		/		
20	¿El detalle en los procedimientos de registros en el SIGA, permite tener información completa del gasto?	/		/		/		

**VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE DEPENDIENTE: FONDO DE CAJA CHICA**

N°	DIMENSIONES / items	Claridad <sup>1</sup>		Pertinencia <sup>2</sup>		Relevancia <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSION 1: ECONOMICA</b>								
21	¿Se han establecido los límites-topes en la entidad para el manejo del fondo de caja chica?	/		/		/		
22	¿El fondo de Caja Chica facilita la prestación del servicio cuando se aprueban comisiones de servicio del personal de último momento?	/		/		/		
23	¿El fondo de Caja Chica facilita el cumplimiento de servicios al final del día?	/		/		/		
24	¿El fondo de Caja chica Facilita la emisión de liquidación diaria de caja?	/		/		/		
25	¿El fondo de Caja Chica mantiene liquidez suficiente para realizar los pagos?	/		/		/		
26	¿El fondo de Caja Chica cuenta con la disponibilidad de dinero efectivo para cubrir pagos por gastos urgentes?	/		/		/		
27	¿Se cumple con los pagos por Caja Chica por gastos excepcionales urgentes (imprevistos) que la Entidad requiere?	/		/		/		
28	¿El fondo de Caja Chica reporta capacidad financiera para establecimiento de topes en efectivo?	/		/		/		
29	¿Los pagos mediante el fondo de Caja Chica cumplen con satisfacer las necesidades de los trabajadores del Seguro Integral de Salud?	/		/		/		
<b>DIMENSION 2: CONTROL ADMINISTRATIVO</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
30	¿El fondo de Caja Chica cuenta con facultades administrativas para cancelación inmediata?	/		/		/		
31	¿Existe control de todos los comprobantes de pago autorizados por la Sunat, cancelados por el Fondo de Caja Chica?	/		/		/		
32	¿Los comprobantes de pago cancelados por la Caja Chica están emitidos a nombre del Seguro Integral de Salud?	/		/		/		
33	¿Facilita la recepción de comprobantes de pago que cuenten con visto bueno de los jefes autorizando pagos mediante Caja Chica?	/		/		/		
34	¿El Seguro Integral de Salud está comprometida con una gestión administrativa orientada a resultados sobre la administración y manejo del Fondo de Caja Chica?	/		/		/		
35	¿Los arqueos sorpresivos al fondo de Caja Chica, facilita la comprobación de que no se haya excedido el monto máximo establecido?	/		/		/		
36	¿Los arqueos sorpresivos al fondo de Caja Chica, facilita el análisis de las transacciones en un momento dado?	/		/		/		
37	¿Los arqueos sorpresivos al fondo de Caja Chica, permite la verificación de la documentación sustentatoria del gasto si cumple con las disposiciones establecidas en la Directiva del Seguro Integral de Salud?	/		/		/		
38	¿En los arqueos sorpresivos al fondo de Caja Chica, se verifica la fecha de vencimiento de los vales otorgados?	/		/		/		
39	¿La realización de los arqueos es en cualquier momento?	/		/		/		
40	¿Los arqueos al fondo de Caja Chica, se encuentran orientados a detectar y reportar hallazgos?	/		/		/		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: *Orvalle Paulino, Denis Christian.*

DNI: *40234321*

Especialidad del evaluador: DOCENTE TEMATICO



<sup>1</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

<sup>2</sup> **Pertinencia:** Si el ítem pertenece a la dimensión.

<sup>3</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

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

14 de Enero del 2018

ANEXO : 5

MATRIZ DE DATOS

.	SISTEMA INTEGRADO DE GESTION ADMINISTRATIVA (SIGA)																				FONDO DE CAJA CHICA																				V.IND.	V. DEP.
	SIMPLIFICACION DE PROCESOS										INFORMACION SISTEMATIZADA					AUTOMATIZACION DE PROCESOS					ECONOMICA										CONTROL ADMINISTRATIVO										TOTAL	TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40		
1	5	4	5	4	4	3	5	5	5	5	5	4	4	4	3	2	2	3	4	4	4	4	4	3	2	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	2	3	4	4	3	80	66
2	3	4	2	2	4	5	4	4	4	3	3	2	4	3	3	4	4	3	4	4	3	2	3	3	4	4	3	3	2	4	4	3	3	3	3	2	2	3	3	1	69	58
3	5	4	5	3	5	4	3	4	3	3	3	3	4	4	3	2	4	3	4	3	4	2	2	2	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	2	3	2	4	2	72	60	
4	5	4	4	4	3	3	3	3	2	2	3	5	4	5	3	3	3	3	3	4	3	2	2	4	4	4	4	2	3	3	4	2	3	3	2	2	2	4	2	68	59	
5	3	2	4	3	3	4	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	2	3	2	4	3	3	3	3	3	4	3	2	3	2	3	2	4	2	61	57	
6	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4	3	3	3	4	2	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	1	71	69	
7	3	3	3	2	3	3	3	3	4	4	2	3	3	3	4	3	3	3	4	3	4	2	2	2	2	4	2	3	2	3	3	4	3	4	3	2	2	2	4	2	62	55
8	3	3	4	3	3	4	5	5	5	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	2	2	3	3	3	2	5	3	3	2	3	2	3	2	3	2	4	2	70	57	
9	3	3	5	5	5	3	3	3	3	2	5	2	4	4	4	3	3	2	3	3	4	2	2	2	3	4	3	3	2	3	3	4	2	2	3	3	2	3	4	1	68	55
10	3	3	5	2	4	5	4	4	3	2	2	3	4	4	5	5	5	3	3	4	2	2	2	3	4	4	3	2	3	3	4	2	2	4	2	3	3	4	2	74	58	
11	3	3	4	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	2	3	2	3	4	3	1	3	3	4	3	2	3	2	3	3	4	2	58	57		
12	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	2	2	3	3	4	2	3	3	4	2	2	3	2	2	3	4	1	56	54		
13	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	2	2	3	2	3	3	2	3	3	4	3	2	3	2	2	3	4	1	59	54	
14	3	3	2	2	2	3	3	2	2	3	3	2	3	3	2	4	3	3	4	4	4	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	4	1	56	53		
15	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	2	3	2	3	3	4	1	3	3	3	2	4	2	4	2	4	3	4	1	58	57	
16	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	4	2	3	2	3	4	2	2	2	3	3	4	3	2	3	2	2	2	4	1	59	53	
17	4	4	4	4	4	3	3	4	3	2	5	5	4	4	4	3	4	4	3	5	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	74	92	
18	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	97	97		
19	3	3	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	4	4	4	4	4	3	4	51	55		
20	4	3	3	3	4	4	3	3	3	2	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	4	4	3	5	5	3	4	2	4	4	4	4	4	5	4	4	4	68	78		
21	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	66	77		
22	3	2	4	2	3	4	3	2	3	3	3	5	2	4	4	3	4	4	4	3	4	2	2	2	4	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	4	2	65	54			
23	3	3	4	3	3	4	3	3	4	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	1	3	3	3	2	3	2	3	3	4	1	60	53		
24	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	71	73		
25	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	84	98		
26	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	76	84		
27	3	4	5	4	4	5	4	4	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	5	5	5	4	4	3	3	2	3	3	4	4	4	3	4	83	74			
28	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	85	94		
29	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	90	93		
30	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	90	93		
31	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	3	3	4	4	4	89	83			
32	4	3	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	5	3	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	3	3	3	3	1	81	80		
33	4	5	3	4	4	5	5	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	83	97			
34	5	3	4	4	5	5	5	5	5	5	3	2	5	5	5	4	3	3	5	4	4	3	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	85	90		
35	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	3	3	3	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	84	78			
36	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	3	2	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	3	84	80		
37	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	4	3	3	3	4	4	4	3	2	3	2	4	3	1	57	58		
38	3	3	3	3	3	4	4	3	3	2	2	3	3	3	3	2	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	2	61	65			
39	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	2	3	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	86	62			
40	3	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	4	3	2	5	4	3	2	5	5	3	88	86		
41	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	85	92			
42	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	87	95				
43	3	2	3	3	3	3	3	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	4	3	2	2	2	2	3	3	4	2	49	52		
44	4	4	5	4	5	4	4	4	5	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	84	91			
45	2	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3	3	4	2	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	3	4	1	52	58				
46	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	2	5	5	5	4	4	1	4	4	5	5	5	5	5	5	80	86				
47	4	3	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5																												

RANGOS	
--------	--

BUENA	24
REGULAR	26
MALA	0

RANGOS	
--------	--

BUENA	(74-100)
REGULAR	(47-73)
MALA	(20-46)

VARIABLE INDEPENDIENTE
LA SUMA DEL TOTAL V.IND / LA POBLACIÓN NOS ARROJA COMO RESULTADOS 72.44 UBICANDOLA EN EL RANGO REGULAR, SEGÚN LA ENCUESTA APLICADA.

BUENA	23
REGULAR	27
MALA	0

BUENA	(74-100)
REGULAR	(47-73)
MALA	(20-46)

VARIABLE DEPENDIENTE
LA SUMA DEL TOTAL V.DEP. / LA POBLACIÓN NOS ARROJA COMO RESULTADOS 71.30 UBICANDOLA EN EL RANGO REGULAR, SEGÚN LA ENCUESTA APLICADA.