



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA

Análisis del control interno en la ejecución de las cajas chicas
del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables del Perú
2022

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Castañeda Lopez, Mariana Eloísa (orcid.org/0000-0001-6823-6739)

ASESOR:

Dr. Gonzales Cruz, Juan Carlos (orcid.org/0000-0002-6658-8666)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía.

LIMA - PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis hijos mi soporte, mi apoyo y por los que quiero seguir siendo mejor cada día.

Agradecimiento

A Dios por apoyarme siempre y a mis asesores porque sin su apoyo esto no sería posible.

Índice de contenido

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	10
3.1 Tipo y diseño de investigación	10
3.2 Categorías, Subcategorías y matriz de categorización	10
3.3 Escenario de estudio	11
3.4 Participantes	11
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos 3.6.	12
Procedimiento	12
3.7 Rigor científico	12
3.8. Métodos de análisis de la información	13
3.9. Aspectos éticos	13
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	14
V. CONCLUSIONES	23
VI. RECOMENDACIONES	24
REFERENCIAS	25
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1 Categorías y subcategorías de la investigación	18
Tabla 2 Participantes de la investigación	19

Resumen

La investigación tuvo por objetivo analizar el control interno en la ejecución de cajas chicas en el Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables 2022.

Por consiguiente, el control interno influye en mejorar la en esta institución. El enfoque cualitativo empleando recolección de datos no estadísticos, la observación y responder cuestionarios del estudio para los procesos de redacción interpretativa. La investigación se centró en resolver problemas del tipo científico. El diseño fue fenomenológico hermenéutico, realizado con 8 participantes. La técnica fue la entrevista semiestructurada y el instrumento fue el cuestionario. Concluyendo que el control interno en la ejecución de cajas chicas es primordial para evitar cualquier tipo de fraude y abuso por cualquier servidor del estado, las estrategias de ambientes de control buenas prácticas para la ejecución de las cajas chicas y mejorar la gestión pública, una buena supervisión debe ser capaz de detectar y remediar de manera oportuna, la normatividad debe estar acorde a la realidad de la organización, deben agregarse algunos puntos importantes así como capacitarse constantemente, en el caso de la supervisión deben ser evaluados y supervisados periódicamente y evaluados en relación a los anteriores.

Palabras claves: control interno, caja chica, Ministerio de la mujer y poblaciones vulnerables, ambientes de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

Abstract

The objective of the research was to analyze the internal control in the execution of petty cash in the Ministry of Women and Vulnerable Populations 2022.

Therefore, internal control influences improving the in this institution. The qualitative approach using non-statistical data collection, observation and answering study questionnaires for interpretive writing processes. The research focused on solving scientific type problems. The design was hermeneutic phenomenological, carried out with 8 participants. The technique was the semi-structured interview and the instrument was the questionnaire. Concluding that the internal control in the execution of petty cash is essential to avoid any type of fraud and abuse by any state server, the strategies of control environments, good practices for the execution of petty cash and improve public management, a good supervision must be able to detect and remedy in a timely manner, the regulations must be in accordance with the reality of the organization, some important points must be added as well as constant training, in the case of supervision they must be evaluated and supervised periodically and evaluated in relation to the above.

Keywords: internal control, petty cash, control environments, information and communication, supervision and monitoring.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional actualmente gracias a los problemas de corrupción y fraudes que se detectan en distintas organizaciones, se busca fortalecer el control interno a nivel mundial. Dando notoriedad que no es solo un tema contable, por el contrario, es responsabilidad de los participantes de la organización (El Instituto de Gobernanza de Basilea., 2020).

Existen diversos modelos desarrollados para realizar controles en todos los sectores de la organización como en caja chica, podríamos mencionar a Cadbury (Reino Unido), Peters (Holanda), King (Sudáfrica), uno más conocido es el modelo COSO (Estados Unidos), el cual establece necesariamente toda la organización se comprometan con el control interno, incidiendo en los efectos de la gestión, siendo un proceso integrado junto con el papel estratégico de la auditoría (Quinaluisa Morán et al., 2018).

A nivel nacional se dice que toda institución confronta distintas problemáticas, para mejorar su trabajo, enfrentando constantemente la actividad administrativa el problema de cómo hacer el trabajo lo mejor posible; mejorando tener más control y verificar la ejecución de cajas chicas (Presidencia de la Republica del Perú, 2003)

El Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables no son ajena a cualquier problemática, contando con 37 cajas chicas el Perú nivel nacional, así también cada año emite una Resolución Directoral estableciendo procedimientos y normas para administrar la caja chica, donde establecen también anualmente a los responsables y suplentes a nivel nacional (Minsterio de la Mujer y Poblaciones Vulnerales, 2022). A fin de poder atender cualquier gasto que no se encuentren programados y que necesiten su pronta cancelación cada año dispone la apertura de “cajas chicas” que cubran estas necesidades.

Yaciendo la principal la que se encuentra en la sede central, al encontrarse las demás en distintos lugares del país, muchas veces es dificultoso poder conectarse y desarrollar algún control a las cajas, así como también se visualiza que el envío de información física muchas veces demora en ser enviada y recepcionada por la

entidad, verificando que no todas las cajas chicas ejecutaron el 90% de lo desembolsado según el Sistema utilizado en esta institución, el cual a nivel nacional utilizan el Gestor , en el cual se ingresa las rendiciones, reembolso que se hayan entregado recientemente en la sede principal se está incorporando el Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA)

Muchas veces se encuentran errores en la información física que no se puede verificar cuando se realizan arqueos sorpresivos, algunos de estos errores por lo general son errores en los clasificadores, comprobantes de pago, entre otros.

Antes de culminar el año fiscal 2021 se establecieron plazos para la liquidación de las cajas chicas, verificándose que hubo desembolsos que no se llegaron a realizar y rendiciones que no llegaron a tiempo, para que estas se tomen presente en la liquidación; por ello, se creó conveniente realizar esta investigación respecto su relacion del control interno y la ejecución de las cajas chicas.

Mostrando la realidad problemática y buscando lograr e identificar establecer si existe relacion con el control previo y ejecución de cajas chicas del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables, planteo la siguiente problemática:

Razón por la cual, plantee el siguiente problema de estudio ¿Cómo es el Control interno en la ejecución de las cajas chicas del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables año 2022? En cuanto a los problemas específicos: a) ¿De qué manera la gestión influye en el control interno en la ejecución de caja Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables año 2022?, b) ¿Se está cumpliendo con la normativa vigente para el control interno en la ejecución de caja chica influyen e del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables año 2022?, c) ¿Qué tan adecuada es la supervisión de control interno en la ejecución de caja chica del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables año 2022?

En cuanto a la justificación teórica la indagación busca revelar la relacion del control interno con la ejecución de las cajas chicas. Es de suma importancia impulsar el conocimiento del control interno para beneficiar la ejecución de las cajas chicas. A través de los resultados pretendemos contribuir describiendo factores positivos que originan el control interno.

En lo que concierne a la metodológica pretendiendo cumplir con los objetivos de estudio, hice uso del método deductivo, evaluar, plantear procedimientos y utilizar herramientas de control interno, siendo de importancia el efecto para la ejecución de las cajas chicas.

En la práctica señala que se justifica ya que existen problemas con la adecuada sustentación de solicitudes de caja chica, así como el tema del control por encontrarse muchas de estas en lugares alejados de la Sede Central, contribuyendo estas para mejorar tanto el control interno y verificando si este tiene correlación con la ejecución de estas.

En cuanto al objetivo principal es analizar el control interno en la ejecución de cajas chicas en el Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables 2022. En cuanto a los objetivos específicos: a) analizar si la gestión influye en el control interno en la ejecución de caja Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables año 2022, b) analizar el cumplimiento de la normativa vigente para el control interno en la ejecución de caja chica influyen e del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables año 2022, c) analizar la supervisión de control interno en la ejecución de caja chica del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables año 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Estudios nacionales según Lozano y Chiriboga (2018) se enfocó en la eficacia de los resultados establecidos por los directivos de la institución que estudio, Definió fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades financieras, facilitando analizar más exactamente la problemática planteando soluciones. También determino que todos los niveles exista mejor comunicación optimizando los procedimientos internos o procesos.

Oldemar (2021) en su estudio acerca analizar la auditoria, de acuerdo al control y registro de las transacciones en Caja y Bancos. Derivado del resultado de las pruebas y comprobaciones electrónicas perpetradas, los documentos sustentatorios del Fondo de efectivo. Concluyendo sobre la adecuada integridad, transparencia y adecuado uso de los fondos.

Samané (2018) En su trabajo se analizó la problemática del área de caja chica de la entidad y estableció criterios modernos respondiendo la causalidad de la problemática y estructurando una proposición utilizando herramientas informáticas para solucionarlas (pág. 2).

Morvile (2019) Concluyo a través de cuestionarios en escala de Likert para las variables estudiadas validándose mediante juicios de expertos y su confiabilidad a través del estadístico de fiabilidad alfa de Cronbach a esto se determinó que el control interno incidiendo significativamente con en el gasto, así como también incide en el efectivo, y en los recursos públicos significativamente de las cajas chicas en la Contraloría General de la República.

Mavila (2018) Concluyo que se relacionan la variable control interno, evaluación de riesgos, ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo con la variable manejo de las cajas chicas.

Valencia et al. (2021) Determino que directamente existe asociación proporcionado del control interno con la ejecución de gasto público, demostrando la calidad del control en los procedimientos de la institución sobre todo en ejecutar el gasto público.

Huamani y Huamani (2019) Concluyo que los trabajadores creen que si se cumplen los objetivos de control interno y gestión del área de tesorería. También menciono que la mayor parte creen que si existe interés favorable por la institución investigada.

Virda Nur(2019) señalo en su investigación denominada “Análisis de Aceptación y Contabilidad de Egresos en Efectivo Sistemas de Información en LP3I Sidoarjo”, la importancia del efectivo en todas las transacciones de las instituciones. Debido a que el efectivo es el objeto más fácilmente distorsionado, dada su la naturaleza es el activo más valioso, su forma pequeña, puede ser transferida rápidamente y necesitada por todos.

Los resultados mostraron que el sistema de información contable de ingresos y egresos de efectivo fue efectivo. Porque había suficiente separación de funciones,

es decir, entre las funciones de recepción, almacenamiento, registrar y desembolsar el efectivo que se separó al proporcionar estas funciones a diferentes personas. Es solo que en los recibos de caja no hay depósito de efectivo al banco por parte del cajero de modo que pueda dar lugar a actos de uso indebido de dinero en efectivo.

Aliyu (2019) Señalo en su trabajo sobre “El Impacto del Sistema de Control Interno en el Sistema Financiero Rendición de cuentas de las organizaciones no gubernamentales en Nigeria” el sistema de control interno (ICS) en la responsabilidad financiera de las organizaciones no gubernamentales (ONG) en Nigeria. Revelando cómo se encuentra que ICS tiene las potencias significativas de mejorar o descarrilar la eficacia de los servicios proporcionados por las ONG y tiene la combinación efectos de predecir la rendición de cuentas adecuada en las ONG, tomando todos los factores constantes. Además de lo anterior, el estudio descubrió cómo una disminución del 1% en evaluación de riesgos a 0,155 aumentos en la rendición de cuentas adecuada en las ONG y viceversa. Incumplimiento del gobierno para proporcionar leyes reguladoras de las ONG y agencias o juntas, así como la participación inactiva del gobierno en la generación de fondos de contrapartida, mala actitud hacia el fortalecimiento y la sostenibilidad de los servicios a menudo dan como resultado una prestación de servicios deficiente a los beneficiarios objetivo. El estudio también descubrió que las ONG deben priorizar el bienestar y el desarrollo de los empleados, ya que son los agentes de cambio. Además, los donantes y las agencias de financiación deberían fortalecer más sus procesos de evaluación a través de auditorías periódicas y sobre el terreno. Evaluación en un intento por fortalecer los informes de desempeño financiero.

ED Radianto y Laturette (2019) Investigo sobre el “Aumento de la rendición de cuentas a través del control interno mecanismo en la organización religiosa” se halló lo siguiente: todas las iglesias se han dado cuenta es importante rendir cuentas que debe celebrarse para ganarse la confianza de sus feligreses. Este estudio encontró diferencias en los sistemas basados en el gobierno de la iglesia. Por lo tanto, se sabe que la gobernanza diferencia los sistemas de control interno de las iglesias.

Cuanto a las distintas teorías que existen para realizar control interno, cabe mencionar la citada por Galaz (2011) la segregación de funciones (SOD) es un elemento fundamental del control interno. Los controles internos, incluido el SOD adecuado, previene el fraude. El principio de SOD compartiendo responsabilidades de manera que ningún individuo deba desempeñar más de una función: custodiar, registrar y autorizar.

También Claros y Leon (2012), refiere en el informe COSO definiendo que el control interno como pasos que lleva a la organización otorgar seguridad para cumplir objetivos. Este informe plantea características para conseguirlos.

Es de suma importancia estudiar y evaluar control interno como parte de gestión pública, para poder medir la transparencia y su desempeño adecuada administración de recursos, previniendo pertinentes correcciones si existiera cualquier indicio de irregularidad (Claros y Leon, 2012).

El adecuado manejo contable es primordial para manejar la caja chica. La problemática general es la carencia de políticas para cometer gastos, existen egresos injustificados. Impactando a la economía de la organización (Prada, 2018).

Grajales y Castellanos (2017) expreso que los métodos de control interno pueden ser muy efectivos para abordar la conducta corrupta, que es el enfoque de esta guía rápida. Pero los controles internos también pueden abordar otras dificultades afectando la eficiencia y la validez institucional, como el desempeño deficiente de los empleados o el incumplimiento de metas organizacionales importantes.

Características de la variable control interno en ejecución de caja chica en el mejor de los casos, los sistemas de control interno enfocados en mitigar los peligros de corrupción se basan en prácticas tanto formales como informales. La corrupción es en gran medida un fenómeno del mundo real y no se resolverá solo con reglas formales (El Instituto de Gobernanza de Basilea., 2020).

El sistema de control interno son conjunto normativas, acciones, actividades, planes, políticas, registros, organización, procedimientos y métodos encerrando el actuar del personal, organizados e incluidos en el Estado, obteniendo los objetivos (El Congreso de la Republica, 2006).

Los controles internos son implementados no solo para ayudar a las empresas a alcanzar los objetivos de rentabilidad y lograr sus misiones, sino también para disminuir las desconciertos en el camino (Bayissa, 2017).

La unidad de caja está Consistiendo en administrar los Fondos Públicos cualesquiera, respetándose su titularidad y registro de acuerdo a lo percibido” (Congreso de la República, 2018). Es La responsabilidad de caja chica: realizando esta la rendición de este dinero. Controlando los gastos topes a utilizados por trabajadores” (Contraloria General de la Republica, 2020).

Controles internos ayudan a prevenir y detectar el fraude, genera facilidad al realizar estados financieros (Zhang, 2016).

Munive (2018) Procedimientos para lograr objetivos específicos. Constando de 5 componentes relacionándose entre sí. Vinculándose entre ellos determinando la eficacia del sistema. Ayudando a direccionar el progreso del control de las actividades de sus organizaciones. Las metas, pues, integrando distintos conceptos de control interno para su definición. Intentando su evaluación para futuras leyes y enseñanzas.

La caja chica, como su nombre lo indica, es para pequeños gastos que se hacen más convenientemente con efectivo (Whitmire, 2020).

Un sistema de gestión de caja chica ayuda a las empresas a garantizar que esos fondos se utilicen adecuadamente. Sirve como un control interno para salvaguardar ese activo. Sin un sistema para manejar la caja chica, una empresa puede ser vulnerable al robo.

Es una forma efectiva de mantener un sistema sólido de controles internos. Utilice políticas y procedimientos documentados para delinear claramente las actividades de control (Universidad de Pensilvania, 2020).

En el sentido más amplio posible, los controles internos son medios e instrucciones utilizados proporcionando seguridad moderada de que se cumplirán los objetivos y metas de la organización, para la ejecución de caja chica (Universidad Old Dominion, 2019).

Sin un uso cuidadoso, es fácil salirse del control del uso de la caja chica. La falta de seguimiento del uso puede desperdiciar dinero y tener consecuencias más graves (Khatabook, 2019).

Grajales y Castellanos (2017) “Proceso realizado en el área de caja, buscando evidencias que todo se realice mediante los procedimientos, políticas mecanismos y actitud. Comprendiendo planes, métodos y medidas de la organización salvaguardando sus recursos”.

“Es un fondo en efectivo compuesto con recursos públicos, destinado solo a gastos menudos que requieran ser cancelados, o que no estén programados” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017).

Según Indeed (2021) “Los controles internos son los elementos concretos, las políticas y las prácticas implementadas en una empresa protegiendo la integridad de sus activos y la información financiera y contable, promover la responsabilidad y prevenir el fraude”.

Asimismo el art. 7 advierte que el control interno incluye las actividades de prevención, contención y seguimiento simultáneo y ex post que realiza la entidad, a fin de que los recursos, bienes y actividades de la unidad sean administrados con precisión y eficiencia, a través de las autoridades, funcionarios y servidores públicos. , de acuerdo con sus deberes conforme a lo dispuesto por ley (Ley 27785: Ley orgánica del Sistema Nacional de Control, 2018)

Mediante Resolución N°320-2006 – CG, expresa en cuanto a la categoría utilidad del control interno es herramienta de gestión efectuada por entidades del Estado. Correspondiendo al titular y funcionarios implementar el control interno en sus procesos, actividades, recursos y operaciones, orientándose para ejecutar el cumplir con los objetivos (Contraloría General de la República, 2020).

La Ley N° 28716 basándose en 5 componentes. Asimismo, estableciendo 7 componentes para el SCI, a través de la Resolución de contraloría N° 320-2006-CG, agrupándolas en supervisión; prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y comprometerse a mejorarlos, establecidos en la Ley N° 28716, rectificando los componentes del SCI al COSO. (Contralor General de la República de Perú, 2016)

El SCI lo estructuro en 5 componentes basándose de principios, mejorando la promoción de la gestión pública.

Estas dos normativas señalan ambientes de control refiriéndose a su influencia de los miembros de una organización y controlando sus actividades. (Morvile, 2019).

Acciones, políticas y procedimientos reflejando su accionar de alto nivel jerárquico de la entidad sobre el control interno y su importancia (Auditu, 2018).

Heno (2017) Para la subcategoría 1 ambientes de control debemos considerar “valores éticos e integridad por parte de funcionarios de la entidad, la forma en la gestión y dirección de la entidad, así como la designación de cada funcionario responsable de algún área, la vigente estructura organizacional, las políticas y prácticas de personal utilizadas. Para evaluar debemos examinar que existan procedimientos, debidamente notificados, comprendidos y sean aplicables”.

Conformados por adecuadas prácticas basándose y cumpliendo en las normativas vigentes, siendo de conocimiento de los involucrados (Contraloria General de la Republica, 2020).

La subcategoría 2 informaciones y comunicación, es primordial para que lleven a cabo las responsabilidades del control interno apoyando el logro de objetivos. Los directivos obtienen o forman y utiliza información notable y útil de distintas fuentes apoyando se manejó (Aliyu, 2019).

Está relacionado con obtención y generación de información selecta y de calidad apoyando su funcionamiento comunicación interna y necesaria que la respalden, comunicación adecuada sobre asuntos que dañen su funcionamiento (Contraloria General de la Republica, 2020).

La subcategoría 3 de supervisión son las acciones que se realizar para poder llevar un control verificando que se lleven a cabo de acuerdo a la normativa, y evitando fraudes. Relacionan los procedimientos, políticas, métodos asegurando que la información sea fidedigna razonable y confiable para la entidad pública. (Contraloría General de la República, 2020). Por otro lado, el Procedimiento de monitoreo obligatorio, para comprobar que el dinero existente coincida con los saldos de efectivo”. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2017)

III. METODOLOGIA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Castañeda (2021) es una investigación tipo básica, tomando en cuenta el entorno social investigado estaremos utilizando una investigación interpretativa correspondiendo su entorno social estudiando las problemáticas y formulándose interrogantes para entender la aplicación de la metodología cualitativa. Así como (Hernandez et al., 2018) un enfoque cualitativo ya que se recolectara datos, no estadísticos respondiendo cuestionamientos del estudio para procesar expresión interpretativa. Según (Baena, 2017) centrándose en la resolución de tipo científico, tomándose en cuenta el marco conceptual, refiriéndose aspectos que requieren ser investigados, adecuando los problemas formulados, resolviéndolos, conteniendo marco teórico, obteniendo Recursos para completar la investigación. Según (Trujillo et al., 2019) el diseño de estudio es hermenéutica fenomenológica porque se sustenta en la comprensión, interpretación, interpretación y comprensión de las características de los fenómenos. Investigado con énfasis en la naturaleza. De lo que se debe estudiar y de lo que está pasando. Considerándose experiencias y vivencias, su percepción, generación y recreación de acontecimientos de participantes.

3.2 Categorías

“Herramienta de gestión efectuada por entidades del estado. Correspondiendo al titular y funcionarios implementar el control interno en sus procesos, actividades, recursos y operaciones, orientándose para ejecutar el cumplir con los objetivos” (Contraloría General de la República, 2020).

3.2.1 Sub categoría:

- Ambientes de control, acciones políticas y procedimientos reflejando su accionar de alta jerarquía de la entidad sobre el control y su importancia.
- Información y comunicación es primordial para lograr los objetivos de la institución.
- Supervisión y monitoreo, relacionan los procedimientos, políticas y métodos asegurando que la información sea fidedigna y confiable para la entidad pública.

3.3 Escenario de estudio:

La caja chica tiene como función cubrir gastos menudos y urgentes, que no se encuentren programados, estos pertenecen a diversas Direcciones. Estas disposiciones tienen la obligatoriedad de su desempeño por parte de órganos y unidades orgánicas de la sede central y de las unidades operativas descentralizadas, como la sede central, Dirección de personas adultas mayores (DIPAM), Unidad de Protección Especial (UPE), Dirección General de Adopciones (DGA), Procuraduría Pública, muchas de estas se encuentran en provincia, los cuales se pedirá su apoyo, usuarios y encargados de control previo perteneciente a la Sede Central, las cuales brindaran información importante a esta investigación.

3.4 Participantes

En esta investigación cualitativa (Hernandez et al. 2018), encontraron que el número de participantes no importaba ya que dependería del interés del investigador ya que el problema no es generalizar conceptualmente los resultados y así tener una gran población. No importante. Necesario porque el propósito del estudio es profundizar en este estudio. Asimismo (Izcara, 2013) se señala que el método de triangulación debe ser interdisciplinario y tomar diferentes perspectivas mejorando la interpretación de los datos. De igual forma (Benavides y Gómez-Restrepo, 2021) encontraron que la triangulación implica el uso de estrategias distintas que estudien un explícito fenómeno, lo cual se refuerza porque no habrá sesgos ni sesgos metodológicos, y además permitirá ver el problema desde diferentes ángulos. De forma triangular, y así mejorar la validez y consistencia de los resultados. Por tal

motivo se tuvo en cuenta el involucramiento del encargado de control frontal, 2 usuarios, 4 cajeros.

N°	Participantes	Codificación	Nombre
1	Responsables de control.	P1	Gómez Arroyo, Roció del Pilar
2	Responsables de caja	P2, P3, P4, P5	Monroe Morante, Bertha. Flórez Condori, Evelyn Yaneli. Pareja Chipa, Lidia Shetal. Barrón Mozombite, Sally Francesca.
3	Usuarios	P6,P7,P8	Senmache Flores, María de Fátima. Águila Cruz, Gladys Magdaleyni Asanza Dioses, Giancarlo

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para recoger datos uso la técnica de entrevista e instrumento la guía de entrevista semiestructurada orientado las presuntas, siendo un guion de entrevista semiestructurada; posibilitando replantearlas según referencia de (Hernandez et al., 2018). También utilizare las técnicas de observación y análisis documental. Constando de base 20 preguntas.

3.6. Procedimiento

Se procedió a aplicar entrevistas semiestructurada, se elaboraran por la entrevistadora, siendo irrelevante la proporción de participantes. Pudiendo posibilitar la triangulación de la indagación (Hernandez et al., 2018) la cual al contar con unidades descentralizadas se realizaran a través de WhatsApp según la disponibilidad de los participantes.

3.7 Rigor científico

La credibilidad fue cimentada con la capacidad del investigador, ya que, en el procedimiento de cada fase se desarrolló metódicamente, basándose en teorías, aportando gran valor académico, interpretando profundamente el logro de evidencias producidas a través de analizar los escenarios reflexionando conscientemente, diluyendo e informando la realidad del control interno. Asimismo,

la credibilidad se ha logrado a través de observar y conversar con los involucrados (Vasconcelos et al., 2021). La confiabilidad se sustenta siguiendo lineamientos haciendo anotaciones a través de un fenómeno observable documentándose mediante trabajos previos, informes, propiciando el tema de estudio. Examinando los datos profundamente. Para poder llegar a las conclusiones (Vasconcelos et al., 2021) llevándonos a reflexionar sobre sus causas y proponiendo claves consideraciones permitiendo a los investigadores inexpertos obtengan un mayor rigor científico. Examinando cuanto se ajusta la presentación de los datos en otro espacio y contexto. Por ellos en el estudio cualitativo los lectores establecerán el logro de evidencias a un escenario, el grado la semejanza entre los grupos estudiados.

3.8. Métodos de análisis de la información

Utilizando una entrevista como instrumento contando con 7 preguntas agrupadas en 3 puntos (subcategorías), lo cual se grabara. Luego, analizando la transcripción de las entrevistas contrastando con distintas fuentes como la documentación y observación. Recalcando que analizar información cualitativa podemos interpretar subjetivamente los datos que no son concernientes a cuantificable. Así, en la investigación el procedimiento reconoció que la información recolectada mediante las entrevistas, la observación y el análisis documental triangular, para analizar información mediante de un análisis de triangulación (Hernández & Mendoza, 2018). Para interactuar los resultados con la información bibliográfica y la normatividad. Así, este análisis cualitativo tendrá su columna en la triangulación,

3.9. Aspectos éticos

Se tomara en cuenta para redactar este estudio citando y referenciando a través de las normas APA 7ma. Edición para poder encontrar información verídica, confiable y rigurosa correspondiente a este modelo de investigación. Recogiendo información de distintas fuentes bibliográficas. Además, su autoría es propia, cuidando el porcentaje de originalidad.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La presente investigación se realizó a algunos trabajadores del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables. Cuya investigación se inició en el mes de mayo culminándose hasta agosto del 2021. Solicitándose los permisos necesarios informándose respectivamente relevantes aspectos de esta investigación a los participantes. Informándose sobre la confiabilidad brindada y que solo se utilizaría en este estudio sin afectar su intimidad.

Cabe resaltar que se realizaron las entrevistas a distintos responsables de caja chica de las diferentes direcciones, así como al personal de la sede central del MIMP, dichas entrevistas se realizaron a través de coordinación realizada por la entrevistadora y las áreas usuarias, se les envió las preguntas las cuales fueron respondidas por cada uno de los participantes.

En relación al objetivo general: ¿Cómo es el Control interno en la ejecución de las cajas chicas del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables año 2022? Se puede interpretar que si bien es cierto existen arqueos sorprendidos, la demora es en la gestión de los reembolsos, y muchas veces se han encontrado errores y faltantes, falta mayor coordinación entre las direcciones involucradas en el proceso, poca capacitación en temas de control, y falta de entendimiento de la directiva por parte de los usuarios (EP2, EP3, EP4, EP5, EP6, EP7, EP8).

A modo de discusión se presentó en relación con el objetivo general, analizar el control interno en la ejecución de cajas chicas en el Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables 2022, encontramos de acuerdo a la estrategia de ambiente de control se trata de realizar los reembolsos, antes de que les quede menos del 30% del monto constituido, ya que muchas veces existe demora en el envío de la información física a la Sede Central, para su revisión previa y levantar observaciones, así como verificar que se cuente con el marco presupuestal en las metas y en los clasificadores que señalen las rendiciones y que se requieran para el reembolso, evitando su demora, haciendo más eficiente los trámites, coordinando previamente con las oficinas intermediarias por las que tenga antes de su reembolso.

En este sentido, Rojas (2022) refirió sobre la variación entre lo investigado irregularmente por parte del control gubernamental, en lo que respecta al control previo siendo inadecuado con respecto al tema presupuestario, manifestando que la mejora del control gubernamental influye en el presupuesto de la entidad que realizó la investigación. Su investigación fue reforzada por Mendoza et al. (2018) manifiesto que al mejorar en el control interno se optimizaran los sistemas administrativos aprovechando un mayor porcentaje del gasto esperado a realizar por el estado.

Con respecto al objetivo específico 1: analizar si la gestión influye en el control interno en la ejecución de caja Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables año 2022, ante la pregunta 4 ¿El reembolso se realiza en los plazos establecidos? Respondieron que Casi siempre debido a las habilitaciones presupuestales” (EP8), “Generalmente si” (EP7, EP6, EP3, EP2, EP1), “A veces si, a veces demora en contabilidad” (EP4), “Suele demorar dependiendo de los expedientes que tengan” (EP5).

En cuanto a la subcategoría de ambiente de control, se puede interpretar que los ambiente de control es cuanto cierto tiempo se realizan los reembolsos el área de contabilidad realiza la revisión de los gastos para poder realizar el compromiso anual, en caso de ver que no se cuente con marco presupuestal, se envía al área de abastecimiento verifica el gasto y que cuenten con marco presupuestal para poder realizar la revisión de los gastos y estos sean cargados en el sistema para su aprobación.

Se establece que no existe un tiempo máximo en que se puede presentar o cuánto tiempo se debe demorar el área administrativa para realizar un reembolso, se debe prever que la caja tenga los recursos para atender gastos urgentes, tal como señala en la Directiva General N.º 001-2021-MIMP/OGA “Normas y Procedimientos para la Administración de las cajas chicas de la Unidad Ejecutora MIMP.

...Observándose que se incumple con el artículo 6 punto 4.4 donde señala que los órganos y unidades orgánicas del MIMP cuentan con

marco presupuestal disponible para realizar gastos de Caja Chica (Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables, 2022).

Por el cual se existe pocas veces demora en el reembolso de las cajas.

Se verifico que se genera una problemática para la entrega de saldo cuando el área usuaria o areas usuarias cambian de Responsable titular de Caja chica, ya que el programa que se utiliza “GESTOR”, no permite entregar saldo ni generar órdenes de pago pendientes del anterior titular, después de haber solicitado el cambio de la titularidad del Responsable, por ello, cuyo saldo se pierde en el sistema y no permite que el nuevo Responsable titular utilice este saldo e ingrese las rendiciones de acuerdo al saldo total, sino solo un saldo parcial.

Ante la pregunta 2: ¿Existe orientación por parte de control previo y una adecuada revisión de las rendiciones? (respuestas del 24 de junio 2021) las respuestas fueron “si, orientan sobre la información que se debe tener en el día y los formatos” (EP6, EP8, EP5, EP4, EP3, EP2, EP1) “si excepto la última” (EP7).

Se interpreta con respecto a los ambientes de control que para su mayoría existe una adecuada orientación, sin embargo una persona encuestada está disconforme con la orientación existe un usuario disconforme, muchas areas administrativas no piden adecuada orientación, muchas veces por temas burocráticos o problemas de comunicación, según lo observado las revisiones de la documentación presentadas para gestionar los reembolsos, les falta tener una mejor revisión antes de la presentación de algún reembolso, indicándosele las observaciones encontradas, después de esta, buscando la subsanación inmediata, caso contrario se realiza el retorno de la información, extendiendo el plazo para la generación del reembolso.

Con el cambio de Responsable titular de la caja chica de cualquier unidad del Ministerio, siendo una persona nueva se generan problemas por desconocimiento, así como el demoro en el ingreso o revisión de la información.

En la pregunta 7 ¿Qué tan adecuada es la orientación con respecto al uso y solicitud del fondo? (respuestas del 24 de junio 2021) las respuestas fueron “si se

coordina previamente para la justificación del uso del fondo de caja chica” (EP8, EP7), “Hay apoyo, en las múltiples dudas que se presentan día a día” (EP6, EP5, EP4, EP3, EP2, EP1).

En cuanto a esta categoría se interpreta que mediante el correo institucional constantemente se realizan coordinaciones, siendo reforzadas con capacitaciones continuas, las cuales son solicitadas por cada Dirección General, dichas capacitaciones se realizan a través de la oficina de contabilidad, cuyos expositores son los especialistas de control previo, los cuales absuelven las dudas que se presenten; sin embargo la confusión o la problemática surge cuando existe algún cambio de titular de la caja chica de alguna Dirección de la institución, también las encargadas de caja chica pueden realizar el seguimiento de sus trámites a través del Sistema de Gestión Documental, para verificar el estado de la caja chica.

De los hallazgos se interpreta que el ambiente de control, cumplir con la norma vigente, monitoreo y supervisión es de suma importancia ya que determinaran el éxito o fracaso del control en la institución, además de la capacitación para cumplir las normas y metas que se esperan lograr, implementando políticas desde Alta Dirección. De manera que la confianza, interés, compromiso, honestidad, verdad, responsabilidad, empatía, amabilidad, amor al trabajo ayuden en la labor del control interno. De dichos resultados se pueden observar categorías apriorísticas y emergentes.

Panchana et al. (2017) Demostró lo siguiente acerca de un adecuado ambiente para el control, estimula e influencia las tareas de los trabajadores para controlar sus actividades, en este caso, siendo esenciales en cada entidad, así como sus atributos, integridad y los valores éticos en el medio en el que se desenvuelven, siendo base y motor del sistema. Coincidiendo con (COSO II Y III, 2013) definiéndolo como distintas normas, procesos y estructuras previniéndose como base fundamental del control interno de una institución. Alta dirección instituyen el ejemplo respecto a su importancia y las normas de conducta esperadas.

En cuanto al objetivo específico 2 analizar el cumplimiento de la normativa vigente al respecto a la pregunta 3 ¿Cada cuánto envías la información para el reembolso de caja chica? las respuestas fueron “una o dos veces al mes” (EP8), “cuando se recibe el reembolso anterior” (EP7), “cuando superan un monto” (EP6, EP4, EP3, EP2), “semanalmente” (EP5, EP1).

Se interpreta que ninguno coincide con el tiempo de envió de información, y depende de su área administrativa para la cual trabajan así como cumplir con lo que señala en las Disposiciones Generales

El responsable de caja chica debe prever tener como mínimo 30% de efectivo con respecto al monto constituido (Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables, 2022)

Con respecto a la pregunta 5 ¿Se cumple con la directiva y normas vigentes? las respuestas fueron “si” (EP8, EP7, EP6, EP5, EP3, EP2, EP1) “Si, pero a veces hay excepciones autorizadas por Dirección y/o DPE (caso de viáticos)” (EP4).

Se interpreta que tanto como areas usuarias, control y caja debe cumplir con la Directiva y normas vigentes, sin embargo la Dirección de Protección Especial trabaja con casos especiales de protección con ese motivo muchas veces realizan viajes para poder asistir a un caso especial de suma urgencia, por ello es que las unidades de provincia coordinan con la esta Dirección para cualquiera de estos casos.

Si bien es cierto se dice que se cumple con la Directiva, pero de acuerdo a la observación realizada, los encargados de control previo generan controversias con respecto a la presentación de documentación sustentadora, no existe rendición de acuerdo a los plazos establecidos en la Directiva, algunas controversias con respecto al pago de movilidades.

Con respecto a la pregunta 6 ¿Conoces la directiva de Caja Chica? las respuestas fueron “si” (EP5, EP3, EP1, EP2, EP8, EP4, EP7, EP6).

Se interpreta que las personas entrevistadas conocen la directiva de caja chica, sin embargo conocen que existe una Directiva de caja pero se ha incumplido

con distintos puntos señalados en esta, así como falta de interpretación por parte de los que laboran en la institución, cabe señalar que esta deriva o fue creada a base de otras normativas que sustenta su elaboración.

Para los hallazgos realizados en relación con el segundo objetivo específico, analizar el cumplimiento de la normativa vigente para el control interno en la ejecución de caja chica influyen e del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables año 2022. Encontrándose lo manifestado por (Contraloría General del Estado, 2014) señala la importancia de dotar a las entidades con recursos públicos, las organizaciones del sector público y las personas jurídicas de un marco normativo significativo con el cual consigan evolucionar para lograr sus objetivos y maximizar la prestación de los servicios públicos que prestan. Disponible para la comunidad.

Valencia et. Al (2021) señalo la importancia del cumplimiento de las normas; las cuales nos permiten evitar cualquier tipo de malversación, quien indicó que el conocimiento de estas ayuda al personal a conocer cuál es el y cumplirlas. Por consiguiente, brindan mayor seguridad que se está realización un adecuado manejo de los fondos y valores, de manera eficiente minimizando riesgos y garantizando el logro de objetivos, concordando con los resultados que se obtuvieron a través de las entrevistas y cuestionarios realizados.

Relación al objetivo específico 3 sobre analizar la supervisión de control interno en la ejecución la pregunta 1 ¿Cada cuánto tiempo se realiza el arqueo? las respuestas fueron “trimestralmente” (EP6) “La última fue a los dos meses” (EP7) “mensualmente” (EP8, EP5, EP4, EP3, EP2, EP1).

Se interpreta que de acuerdo a las personas entrevistadas ambas son usuarios que tienen a desconocer exactamente la normativa de control interno, ya que pertenecen a otras áreas y no se encuentran familiarizadas con estas, y que no se encuentran presentes al realizarse el arqueo.

En el punto 7.6, Inciso c) de la Directiva General N.º 001-2021-MIMP/OGA “Normas y Procedimientos para la Administración de las cajas chicas de la Unidad Ejecutora MIMP (2022).señala cuando se crea conveniente realizar arqueos

inopinados a cualquier caja de esta institución; sin perjuicio de las acciones de supervisión y monitoreo de las unidades orgánicas que cuenten con cajas chicas desconcentradas; y de las actividades y acciones de control a cargo del órgano de control institucional.

Con respecto a la sub categoría de información y comunicación es importante que los trabajadores sean capacitados constantemente ante cualquier cambio que realicen cualquier directiva, normas, resoluciones que les competen, vemos también que actualmente tenemos la posibilidad de podernos comunicarnos con personal que se encuentra en provincia, pero aun así existe dificultad en algunos casos para tener una comunicación fluida y que la información física a veces tarda en llegar, la cual se podría verificar, también se verifico que se utiliza aplicativos para realizar arqueos facilitando el trabajo de los responsables de realizarlos, el programa utilizado es un programa (GESTOR) creado solo para este Ministerio y el cual solo se utiliza en este.

Por ello deberíamos aprovechar esa ventaja que nos brinda la tecnología, y mejorar la manera de comunicarnos, así como gestionar de manera más efectiva el recojo de información, ya que esta se utiliza a través de empresas de transportes.

El autor (L, 2014) señalo que la información y comunicación es un factor determinante en la ejecución, y que este debe involucrar a toda la organización, así como también dice que esta debe generar directrices que satisfagan las necesidades, así como divulgar los resultados, así como rescatar que esta debe de ser adecuada a las necesidades de todos los interesados.

Por lo manifestado todas las organizaciones deben de buscar nuevas y mejores maneras de comunicarse, generar nuevos programas más útiles, y el recojo y envío de información, así como comunicar de una manera más rápida cualquier inconveniente que se haya generado o cualquier tipo de regularización que se tenga que realizar, ya que esto por lo general demora en vez de ser inmediato,

En relacion a la subcategoría de supervisión y monitoreo (Valencia Hancoo, Rimachi Huaman, & Corahua Valencia, 2021) señalo establecer monitoreo es

importante para tener un adecuado control verificando que los procesos se cumplan efectivamente y oportunamente. Finalmente señalo que se deben comprometer las mejoras, con autoevaluaciones periódicas de gestión y controles internos verificando el cumplimiento de la normativa, que se debe seguir en la mejora de ambos.

Las perspectivas de los expertos narran detalladamente acerca de aspectos claves de este interesante tema. Así como otras perspectivas como evaluación de riesgos, innovación tecnológica, normativas éticas, maneras de comunicación. Por consiguiente esta investigación ofrecerá a futuros investigadores y profesionales contribuciones significativas y oportunas de manera de desafíos y oportunidades destacando restricciones dentro de la actual investigación, delimitando las brechas de investigación y desarrollando preguntas y propuestas ayudándoles a prosperar en el conocimiento dentro de lo correspondiente a control interno.

Los obstáculos que pueden presentarse son administrativos, culturales y económicos. Además, el obstáculo en la ejecución es el tiempo, falta de comunicación, práctica organizacional negativa, insuficiente definición de tareas. Considerando la importancia del control interno para la ejecución correcta de la caja chica, normativas acorde a la realidad de cada organización, un personal comprometido con su organización con valores bien establecidos, desempeñando las tareas y ayudando a otros.

Otro de los obstáculos es que se el programa utilizado (GESTOR) en el cual también debe de realizarse la habilitación de saldo, se debe de gestionar con bastante tiempo, así como las areas usuarios demoran en habilitar los saldos, esto es observado por control interno debido a que la normativa estable que como mínimo las cajas deben contar con 30% del saldo entregado al comienzo del año fiscal.

Si bien es cierta falta más compromiso al realizar la revisión de los documentos sustentatorios de caja chica, así como la demora en su revisión, hay personal pero no existe una adecuada distribución de tareas.

Otro punto importante, el compromiso por el trabajo es clave para poder desempeñar una adecuada labor, capacitar al personal para que este ejecute de manera correcta los reembolsos y las sustentación de la solicitudes de caja chica así como cumplir con esta normativa, establecer directrices con puntos y temas puntuales, ser comunicados y coordinados con esta área, para la solución de ciertos conflictos o dudas que se plantean.

Así como se deben mejorar aspectos de la Directiva que rige la caja chica, uno de estos aspectos sería establecer tiempos para que realicen la recepción, revisión, ejecución y cobro de los reembolsos de manera oportuna, contar con liquidez, sin perjudicar la ejecución del gasto.

V. CONCLUSIONES

Primera

Respecto a los resultados de la presente investigación se concluyó en relación al objetivo general que el control interno en la ejecución de cajas chicas tiene falencias, ya que faltan desarrollar mejores directrices por parte de alta dirección, mejora del control institucional por parte de los directivos como de los encargados de realizarlo, existe demora en la recepción de información física ni personal encargado de realizar la recolección de información de las sedes en provincia, existe personal que desconoce o que hace caso omiso del cumplimiento de la directiva y de las normas vigentes, existe más porcentaje de gastos pasados por caja chica correspondientes a movilidades locales, demora en la certificación para el reembolso de caja chica.

Segunda

En relación al objetivo específico N°01 Se concluye que la oficina de abastecimiento y la oficina de presupuesto vienen ayudando a la gestión de esta institución, influyendo para obtener los resultados, sin embargo, al no contar con autorizaciones adecuadas, ni las gestiones realizadas oportunamente por las áreas solicitantes de caja, dificulta y demora la ejecución y el desempeño de sus funciones.

Tercera

En relación al objetivo específico N°02 se concluyendo que si bien se tiene conocimiento de que existen directrices para manejar y custodiar la caja chica, falta mejorar la interpretación, así como capacitar al personal y cumplirla, resolver las dudas que se presentan, ya que fortalecerá la ejecución del gasto, demostrando su capacidad de gestión que tiene la entidad, generando confianza, previniendo riesgos irregularidades y actos de corrupción.

Cuarta

En relación al objetivo específico N°03 se concluyó que falta mayor monitoreo y supervisión, así como generar mejores herramientas para poder realizarlo, y muchas veces el personal debe poner sus propios recursos para poder realizar el control, sea como internet, pasajes.

VI. RECOMENDACIONES:

Primera

Se recomienda que se creen más modelos de control interno que las entidades públicas puedan adecuarlas a la realidad, así como programas o medios virtuales para facilitar envío de información y volverlo más eficaz, los profesionales deben realizar capacitaciones constantes para cumplir con los estándares del mercado.

Segunda

Se recomienda al Congreso de la República del Perú a crear mejores leyes y normas para mejorar el control interno en las entidades gubernamentales, así como generar procesos de modernización que agilicen los trámites administrativos, buscando que la entidad cumpla con la ejecución del marco presupuestal que se da anualmente.

Tercera

Se recomienda que el personal del MIMP tenga conocimiento de que existen normativas que regulan la administración de los fondos de las cajas chicas, así como que se realice capacitaciones y la difusión de la normativa vigente, evitando el despilfarro de los bienes del estado.

Cuarto

Se recomienda al personal de control interno que realice verificaciones más constantes, por lo menos mensualmente, o ser más constante con los arqueos inopinados.

REFERENCIAS

- Aliyu Olanrewaju, Z. (2019). *El Impacto del Sistema de Control Interno en el Sistema Financiero rendición de cuentas de las organizaciones no gubernamentales en Nigeria: evidencia del modelo de ecuaciones estructurales*. Usmanu Danfodiyo Universit, Sokolo, Nigeria.
- Arias Reinoso, M. (2019). *El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno 2015-2016*. Tesis de pregrado, Puno.
- Audit. (2018). *Auditoría Un enfoque integral* (Vol. XI).
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. Obtenido de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Bayissa, A. (2017). *Internal Control Over Cash: The case of Bank of Abyssinia*. Tesis de Posgrado, S.T. Universidad de María, Addis Ababa, Ethiopia.
- Benavides, M. O., & Gómez-Restrepo, C. (diciembre de 2021). Métodos en investigación cualitativa: triangulación. *Colombiana de Psiquiatria*, 34. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0034-74502005000100008&lng=en&tlng=es
- Castañeda Sánchez , M. (2021). *Análisis de la utilidad del marketing digital en emprendimientos de exalumnos de una universidad pública, en contexto del Covid 19, Lima 2021*. Tesis de postgrado, Lima.
- Claros, R., & Leon, O. (Marzo de 2012). El Control Interno como Herramienta de gestión y Evaluación Instituto Pacífico SAC. *Pacífico Editores S.A.C, Primera edición*.
- Congreso de la República. (16 de setiembre de 2018). Decreto Legislativo 1441 - Sistema Nacional de Tesorería. *El Peruano*.

- Congreso de la Republica. (2018). *Ley 27785: Ley orgánica del Sistema Nacional de Control*. Perú. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- Contralor General de la República de Perú. (2016). DIRECTIVA N° 013-2016-CG/GPROD “Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado”. *El peruano*.
- Contraloria General de la Republica. (2020). *Marco conceptual de control interno*. Lima.
- Contraloria General de la Republica del Perú. (03 de Noviembre de 2006). Resolución de contraloria N°320-2006: Normas de Control Interno.
- Contraloria General del Estado. (2014). Normas de Control Interno de la Contraloria General del Estado. *LEXIS*.
- Dalle, P., Boniolo, P., & Sautu, R. E. (2005). *Manual de metodología. Construcción del marco teórico, formulación de los objetivos y elección de la metodología*. Buenos Aires.
- ED Radianto, W., & Laturette, K. (2019). *Aumento de la rendición de cuentas a través del control internomecanismo en la organización religiosa*. Universidad Ciputra, Indonesia.
- El Congreso de la Republica. (18 de abril de 2006). Ley 28716: Ley de Control Interno de la Entidades del Estado. (3). Perú.
- El Instituto de Gobernanza de Basilea. (2020). *Controles internos y anticorrupcion. Basel Institute On Governance*.
- Galaz, Y. R. (2011). *Sistema de Normatividad en las Organizaciones*. Mexico: Deloitte.
- Grajales-Gaviria, D. A., & Castellanos Polo, O. (2017). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de medellín. *CEA*, 67-83.

- Henao Feria, Y. (2017). *Importancia del Control Interno como Herramienta en la Detección y prevención de Riesgos empresariales*. Tesis de Grado, Universidad del Valle, Zarzal, Colombia.
- Hernández, Fernández, & Baptist. (2010). *Metodología de investigación*.
- Hernandez, M. (2018). *Metodología de Investigación*. Obtenido de <http://metodologiadeinvestigacionmarisol.blogspot.com/>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativas y mixta*. McGraw-Hill.
- Hernandez, Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A.
- Huamani CCora, J. C., & Huamani Ccora, N. C. (2019). *Control interno y gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Palca, Tarma-2017*. Huancayo.
- Indeed. (2021). ¿Qué son los controles internos? (con pros,contras y ejemplos). *Indeed*.
- Izcarra, S. (2013). *Acreditando la calidad de la educación básica en Perú*. Obtenido de <https://www.sineace.gob.pe/balance-2013-acreditando-la-calidad-de-la-educacion-basica-en-peru/>
- Khatabook. (2019). *Khatabook blog*. Obtenido de https://khatabook-com.translate.goog/blog/petty-cash/?_x_tr_sl=en&_x_tr_tl=es&_x_tr_hl=es-419&_x_tr_pto=sc
- L, B. (2014). *Control interno*. Obtenido de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/05/17/3-informacion-y-comunicacion/>

- Lozano Cevallos, Y. G., & Chiriboga Valarezo, J. L. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno financiero para la Compañía de Ecferrecons C.L. ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito*. Quito.
- Marroqui Peña, R. (2018). Matriz de operacionalizacion y Matriz de consistencia.
- Marroquin, P. (2018). Matriz operacional de la variable y matriz de consistencia. *INNOVA RESEARCH JOURNAL*, 77.
- Martínez, V. (2013). *Paradigmas de investigación. Manual multimedia para el desarrollo de trabajos de investigación. Una visión desde la epistemología dialéctico crítico*. .
- Mavila Canales, J. A. (2018). *Control interno y manejo de las cajas chicas en el Organismo de Formalización de la Propiedad Informal - Cofopri, Lima 2018*. Tesis de Postgrado, Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- Mendez Ccari, B. I. (2021). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Crédito y Cobranzas en la Empresa Centro de Carnes C&C Pozuzo E.I.R.L. 2019*. Tesis de grado, Universidad de Lima, Lima.
- Mendoza, M., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de Sector Público*. Obtenido de Dominio de las ciencias: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). *Definiciones*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/definiciones-sp-29334>
- Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables. (2022). "Normas y procedimientos para la administración de las cajas chicas de la unidad ejecutora 001 – administración nivel central del pliego 039: ministerio de la mujer y poblaciones vulnerables – año fiscal 2022. *Directiva N°01-2022- MIMP/OGA*. Lima.

- Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables. (2022). *Directiva General N.º 001-2021-MIMP/OGA "Normas y Procedimientos para la Administración de las cajas chicas de la Unidad Ejecutora MIMP*. Lima.
- Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables. (2022). *Resolución Directoral N° 033-2022-MIMP/OGA*. Lima.
- Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables. (2022). *Resoluciones Directoral de la Oficina de Administración* .
- Morvile Fuentes, E. (2019). *Control interno en el gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República - 2019*. Tesis de Postgrado, Universidad Cesar Vallejo.
- Munive Guerra, A. K. (2018). *Mecanismos de Control Interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén - Lambayeque 2018*. Lambayeque.
- Oldemar Hernández, A. (2021). *Informe sobre Caja y Bancos del MIVAH. FO-CUM-002-2021*. Costa Rica.
- Panchana, M., Mosquera, G., Raza, J., & Cohea Tomalá, H. (2017). El ambiente de control, la evaluación de riesgos y la actividad de la administración de bienes en el sector público. *Administración y Finanzas*.
- Prada, M. (2018). *Sistema de Información para mejorar la gestión del área de Caja Chica en la Municipalidad de Pimentel*. Pimentel. Perú.
- Presidencia de la República del Perú. (2003). *Ley de Código de Ética de la Función Pública N°27815*. Perú.
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (enero-junio de 2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*, 12.
- Rodrigo, E. G. (2020). *Control Interno y Fraude: Análisis de informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales*. Complemento SIL.

Rojas Taira, T. (2022). *Control Gubernamental y administración de recursos en instituciones Administradoras de Fondos Aseguramiento en Salud de las fuerzas Armadas, 2020*. Tesis de Gestión Pública, Universidad César Vallejo, Lima.

Samané Prada, M. A. (2018). *Sistema de información para mejorar la gestión del área de caja chica en la Municipalidad Distrital de Pimentel*. Tesis de investigación para optar el grado de Bachiller, Universidad Señor de Sipán, Pimentel - Perú.

Servicio Nacional de Certificación Ambiental para las Inversiones Sostenibles. (2018). *Procedimiento de Arqueo de Fondo Fijo para Caja Chica y Valores*. Lima.

Soler Pujals, P., & Enrique Jimenez, A. (Noviembre de 2012). Reflexión sobre el rigor científico en la investigación cualitativa. *Estudios sobre el mensaje periodístico*, 18.

Trujillo, C., Naranjo, M., Lomas, K., & Merlo, M. (2019). *Investigación cualitativa*. Obtenido de https://issuu.com/rolandolomas4/docs/libro_de_investigacion_cualitativa_

Universidad de Pensilvania. (2020). *Controles internos Operativos*. Pensilvania.z

Universidad Old Dominion. (2019). *Controles Internos*. Virginia.

Valencia Hanco, V., Rimachi Huaman, M., & Corahua Valencia, O. D. (2021). *Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021*. cusco.

Vasconcelos, S., D Ribeiro, M., & Heitman, E. (2021). Rigor científico y ciencia abierta: desafíos éticos y metodológicos en la investigación cualitativa. *Scielo en perspectiva*. Obtenido de <https://isdfundacion.org/2020/07/08/rigor-cientifico-pertinencia-y-relevancia-en-los-articulos-cientificos/#:~:text=El%20rigor%20abarca%20a%20todas,protocolo%20de%20actuaci%C3%B3n%20o%20protocolizar.>

Virda Nur, I. (2019). *Análisis de aceptación y contabilidad de egresos en efectivo sistemas de información para mejorar el control interno en LP3I Sidoarjo*.
Universidad Niggeri Malang.

Whitmire, M. (2020). *¿Qué es la gestión de caja chica?*

Zhang, E. (2016). *Carrtegra*.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA			
TITULO: Análisis del control interno en la ejecución de las cajas chicas del ministerio de la mujer y poblaciones vulnerables del Perú 2022			
PROBLEMA	OBJETIVOS	ELEMENTOS DE INVESTIGACION	
<p>Problema general: ¿Cómo es el Control interno en la ejecución de las cajas chicas del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables año 2022?</p> <p>Problemas específicos: a) ¿De qué manera la gestión influye en el control interno en la ejecución de caja Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables año 2022? b) ¿Se está cumpliendo con la normativa vigente para el control interno en la ejecución de caja chica influyen e del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables año 2022? c) ¿Qué tan adecuada es la supervisión de control interno en la ejecución de caja chica del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables año 2022?</p>	<p>Objetivo General: Analizar el control interno en la ejecución de cajas chicas en el Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables 2022.</p> <p>Objetivos específicos: a) analizar si la gestión influye en el control interno en la ejecución de caja Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables año 2022. b) analizar el cumplimiento de la normativa vigente para el control interno en la ejecución de caja chica influyen e del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables año 2022. c) analizar la supervisión de control interno en la ejecución de caja chica del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables año 2022</p>	CATEGORIA	SUB CATEGORIAS
		<p>TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION</p> <p>Enfoque Cualitativo TIPO: Comprensión del contexto DISEÑO: Fenomenológico</p>	<p>PARTICIPANTES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Responsable de control previo • Usuarios • Responsables de caja.

Anexo 2: DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS CATEGORIAS

CATEGORIAS	SUBCATEGORIA
<p>Utilidad del control interno "herramienta de gestión efectuada por entidades del Estado. Correspondiendo al titular y funcionarios implementar el control interno en sus procesos, actividades, recursos y operaciones, orientándose para ejecutar el cumplir con los objetivos". (Contraloría General de la República, 2020)</p>	<p>Ambientes de control: (Auditu) Acciones, políticas y procedimientos reflejando su accionar de alto nivel jerárquico de la entidad sobre el control interno y su importancia.</p> <p>Información y comunicación: (Aliyu Olanrewaju, 2019) la información y comunicación, es primordial para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno para apoyar el logro de sus objetivos. Los directivos obtienen o generan y utiliza información notable y útil de distintas fuentes apoyando se manejó.</p> <p>supervisión y monitoreo (Contraloría General de la República, 2020) Relacionan los procedimientos, políticas, métodos asegurando que la información sea fidedigna razonable y confiable para la entidad pública.</p>

ANEXO 3: Matriz de categorización y preguntas

Categorías	Subcategorías	Preguntas
Utilidad del control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Existe orientación por parte de control previo y una adecuada revisión de las rendiciones? • ¿El reembolso se realiza en los plazos establecidos? • ¿Qué tan adecuada es la orientación con respecto al uso y solicitud de fondo?
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cada cuánto envías la información para el reembolso de caja chica? • ¿Se cumple con la directiva y normas vigentes? • ¿Conoces la directiva de Caja chica?
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cada cuánto tiempo se realiza el arqueo de caja? • ¿Llevan un sistema para el registro detallado de gastos por caja chica?

ENCUESTAS

Nombre: María de Fátima Senmache Flores

DNI: 73075845

1. ¿Cada cuánto tiempo se realiza el arqueo de caja?

Trimestralmente aproximadamente.

2. ¿Existe orientación por parte de control previo y una adecuada revisión de las rendiciones?

Si, orientan sobre la información que se debe tener en al día y los formatos establecidos según Directiva.

3. ¿Cada cuanto envías la información para el reembolso de caja chica?

Entre 1 a 2 veces al mes aproximadamente

4. ¿El reembolso se realiza en los plazos establecidos?

Casi siempre, debido a las habilitaciones presupuestales.

5. ¿Se cumple con la directiva y normas vigentes?

Si.

6. ¿Conoces la directiva de Caja chica?

Si.

7. ¿Qué tan adecuada es la orientación con respecto al uso y solicitud de fondo?

Si, se coordina previamente para la justificación del uso del fondo de caja chica.



FIRMA:

Nombre: **BERTHA MONROE MORANTE**

DNI: 02641557

1. ¿Cada cuánto tiempo se realiza el arqueo de caja?

La última fue a los dos meses

2. ¿Existe orientación por parte de control previo y una adecuada revisión de las rendiciones?

SI EXEPTO LA ÚLTIMA

3. ¿Cada cuanto envías la información para el reembolso de caja chica generalmente se envía la información cuando se recibe el reembolso de la caja enviada con anterioridad

4. ¿El reembolso se realiza en los plazos establecidos?

Generalmente sí

5. ¿Se cumple con la directiva y normas vigentes?

SI

6. ¿Conoces la directiva de Caja chica?

SI

7. ¿Qué tan adecuada es la orientación con respecto al uso y solicitud de fondo?

En la directiva está bien explicado, y si tengo duda lo consulto con el responsable de cajas de la DGA

Bertha Monroe

Nombre: Gladys Magdaleyni Águlla Cruz

DNI: 41303614

1. ¿Cada cuánto tiempo se realiza el arqueo de caja?

Aproximadamente mensual

2. ¿Existe orientación por parte de control previo y una adecuada revisión de las rendiciones?

En mi caso cuando las reposiciones están en trámite y las están revisando me dan una llamada para comunicarme donde hay observaciones y como se debe hacer. Si tengo dudas pido orientación al equipo de control esta es resuelta inmediatamente.

3. ¿Cada cuanto envías la información para el reembolso de caja chica?

Cuando supero los mil soles.

4. ¿El reembolso se realiza en los plazos establecidos?

En el presente año, si se está trabando con los plazos

5. ¿Se cumple con la directiva y normas vigentes?

Sí

6. ¿Conoces la directiva de Caja chica?

Sí

7. ¿Qué tan adecuada es la orientación con respecto al uso y solicitud de fondo?

Buena, hay apoyo en las múltiples dudas que se presentan día a día.

FIRMA:



Nombre: Evelyn Yaneli Florez Condori

DNI: 70373506

1. ¿Cada cuánto tiempo se realiza el arqueo de caja?

Se está realizando de forma mensual, aunque no en las mismas fechas.

2. ¿Existe orientación por parte de control previo y una adecuada revisión de las rendiciones?

Si existe el adecuado control previo, revisión de las rendiciones.

3. ¿Cada cuanto envías la información para el reembolso de caja chica?

Semanalmente

4. ¿El reembolso se realiza en los plazos establecidos?

Suele demorar, dependiendo de los expedientes que tengan.

5. ¿Se cumple con la directiva y normas vigentes?

Si se cumple

6. ¿Conoces la directiva de Caja chica?

Si

7. ¿Qué tan adecuada es la orientación con respecto al uso y solicitud de fondo?

Es adecuada

FIRMA:



Nombre: LIDIA SHETAL PAREJA CHIPA

DNI: 43029255

1. ¿Cada cuánto tiempo se realiza el arqueo de caja?

Por mes 1 Arqueo de Caja, generalmente los primeros/último día de mes

2. ¿Existe orientación por parte de control previo y una adecuada revisión de las rendiciones?

Si existe orientación por parte de la sectorista asignada a esta Unidad

3. ¿Cada cuanto envías la información para el reembolso de caja chica?

Dependiendo a la ejecución del gasto, otras veces cada 10 o 15 días

4. ¿El reembolso se realiza en los plazos establecidos?

A veces es rápido, a veces demora un poco en contabilidad.

5. ¿Se cumple con la directiva y normas vigentes?

Si, pero a veces hay excepciones, autorizadas por Dirección y/o DPE (caso viáticos).

6. ¿Conoces la directiva de Caja chica?

Si.

7. ¿Qué tan adecuada es la orientación con respecto al uso y solicitud de fondo?

La orientación brindada es eficiente y oportuna.

FIRMA:

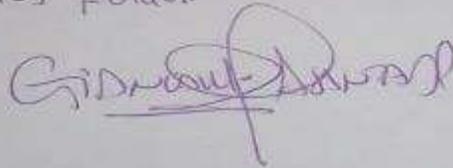


ENTREVISTA

Nombre: GIANCARLO ASANZA DIOSAS
DNI: 43430535

1. ¿Cada cuánto tiempo se realiza el arqueo de caja?
Mensual
2. ¿Existe orientación por parte de control previo y una adecuada revisión de las rendiciones?
Si, existe orientación
3. ¿Cada cuanto envías la información para el reembolso de caja chica?
Semanal
4. ¿El reembolso se realiza en los plazos establecidos?
si tienen plaza establecidos a cumplir
5. ¿Se cumple con la directiva y normas vigentes?
Si
6. ¿Conoces la directiva de Caja chica?
Si la conozco.
7. ¿Qué tan adecuada es la orientación con respecto al uso y solicitud de fondo?
siempre se orienta al usuario para el uso correcto de los Fondos

FIRMA:



ENTREVISTA

Nombre: Edoardo del Pilar Gomez Arroyo

DNI: 40 136119

1. ¿Cada cuánto tiempo se realiza el arqueo de caja?

Los Arqueos son inspirados, recomendable por lo menos 1 vez al mes

2. ¿Existe orientación por parte de control previo y una adecuada revisión de las rendiciones?

Sí, de acuerdo a norma interna vigente

3. ¿Cada cuanto envías la información para el reembolso de caja chica?

Depende del movimiento de los cajas, de 2 a 4 expedientes por mes, a fin de que el cajero no se quede sin efectivo y no exceda del importe de 3 veces de su constitución.

4. ¿El reembolso se realiza en los plazos establecidos?

Por lo general sí, salvo algunas excepciones los cuales son observados

5. ¿Se cumple con la directiva y normas vigentes?

Sí

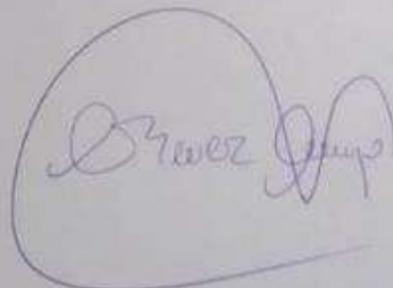
6. ¿Conoces la directiva de Caja chica?

Sí

7. ¿Qué tan adecuada es la orientación con respecto al uso y solicitud de fondo?

Se han efectuado capacitaciones a los cajeros

FIRMA:



Nombre: **SALLY FRANCESCA BARRON MOZOMBITE**

DNI: **46731090**

1. ¿Cada cuánto tiempo se realiza el arqueo de caja?

Mensual

2. ¿Existe orientación por parte de control previo y una adecuada revisión de las rendiciones?

Si existe orientación por parte del control previo y revisión.

3. ¿Cada cuanto envías la información para el reembolso de caja chica?

Semanal

4. ¿El reembolso se realiza en los plazos establecidos?

Si

5. ¿Se cumple con la directiva y normas vigentes?

Si se cumple

6. ¿Conoces la directiva de Caja chica?

Si

7. ¿Qué tan adecuada es la orientación con respecto al uso y solicitud de fondo?

Es buena, sin embargo, considero que se debería proyectar capacitaciones más aun cuando el personal es nuevo en las labores.



MIMP

MINISTERIO DE LA MUJER Y POBLACIONES VULNERABLES

21/07/2022 - 11:22

Registro: 2022-0019396 Clave: 4635

Note: La recepción NO da conformidad al contenido.

Consultas: www.mimp.gob.pe

Teléfonos: (51) 1 - 626 - 1600

Lima, 21 de julio del 2022

CARTA N° 002-2022-MECL

Señores(a):

Yolanda Alcira Vera Huanqui

Director General de la Oficina General de Administración

Presente -



Asunto : Permiso para realizar estudios de investigación de tesis.

De mi mayor consideración:

Yo, **CASTAÑEDA LOPEZ MARIANA ELOISA**, identificado con DNI. N° **71818786**, domiciliada en Santa Rosita parte alta – San Juan de Lurigancho, estudiante de la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo – Campus Lima Norte, solicito permiso para realizar una investigación con fines de tesis denominado: "**ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE LAS CAJAS CHICAS DEL MINISTERIO DE LA MUJER Y POBLACIONES VULNERABLES DEL PERÚ 2022**", por tal motivo, me dirijo a usted a fin de la respectiva autorización para poder realizar la investigación en el mes de junio del presente año hasta la culminación de la investigación.

Cabe indicar que dichos resultados de la investigación una vez culminados, serán compartidos con el Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables.

Por lo expuesto ruego acceder a mi solicitud por ser de justicia que espero alcanzar.

Atentamente,

CASTAÑEDA LOPEZ MARIANA ELOISA

DNI: 71818786

CEL: 918474151

Adjunto Resolución Jefatural N°1858-2022-UCV-VA-EPG-F05L01/J-INT

OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

PROVEIDO N° D004130-2022-MIMP-OGA

EXPEDIENTE : **2022-0019396**

ASUNTO: SOLICITA PERMISO PARA REALIZAR ESTUDIOS DE INVESTIGACION DE TESIS DENOMINADO "ANALISIS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION DE LAS CAJAS CHICAS DEL MIMP., ADJUNTA RESOLUCION JEFATURAL N 1858-2022-UCV-VA EPG

REFERENCIA : CARTA N° 002-2022-MECL

SOLICITA PERMISO PARA REALIZAR ESTUDIOS DE INVESTIGACION DE TESIS DENOMINADO "ANALISIS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION DE LAS CAJAS CHICAS DEL MIMP., ADJUNTA RESOLUCION JEFATURAL N 1858-2022-UCV-VA

FECHA
25/07/2022

Atender en 0 días

DEPENDENCIA DESTINO	TRAMITE	PRIORIDAD	INDICACIONES
OFICINA DE TESORERIA	PCR	NORMAL	Atender

VERA HUANQUI YOLANDA
DIRECTOR / A GENERAL

OFICINA DE TESORERÍA

PROVEIDO N° D000425-2022-MIMP-OT

EXPEDIENTE : **2022-0019396**

ASUNTO: SOLICITA PERMISO PARA REALIZAR ESTUDIOS DE INVESTIGACION DE TESIS DENOMINADO "ANALISIS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION DE LAS CAJAS CHICAS DEL MIMP.", ADJUNTA RESOLUCION JEFATURAL N 1858-2022-UCV-VA EPG

FECHA

01/08/2022

Atender en 0 días

REFERENCIA : PROVEIDO N° 004130-2022-OGA SOLICITA PERMISO PARA REALIZAR ESTUDIOS DE INVESTIGACION DE TESIS DENOMINADO "ANALISIS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION DE LAS CAJAS CHICAS DEL MIMP.", ADJUNTA RESOLUCION JEFATURAL N 1858-2022-UCV-VA

DEPENDENCIA DESTINO	TRAMITE	PRIORIDAD	INDICACIONES
OFICINA DE TESORERIA CASTAÑEDA LOPEZ MARIANA ELOISA	CONOCIMIENTO	NORMAL	PARA CONOCIMIENTO Y FINES

ALVARADO HINOSTROZA WILSON
DIRECTOR / A II

Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por **Turnitin**. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: MARIANA ELOISA CASTAÑEDA LOPEZ
Título del ejercicio: TURNITIN FINAL B1 Gestion Publica (Moodle TT)
Título de la entrega: TURNITI
Nombre del archivo: 20521_MARIANA_ELOISA_CASTANEDA_LOPEZ_TURNITI_84387...
Tamaño del archivo: 1.4M
Total páginas: 53
Total de palabras: 9,294
Total de caracteres: 52,450
Fecha de entrega: 05-ago.-2022 08:48p. m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega: 1878974825



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO MAESTRIA EN GESTIÓN
PÚBLICA

Análisis del control interno en la aplicación de las leyes chicas del
Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables del Perú, 2022

AUTORA:

Dr. Castañeda López, Mariana Eloisa (ORCID, 0000-0001-8823-6700)

ASESOR:

Dr. Demetrio Cruz, Juan Carlos (ORCID, 0000-0002-9058-8986)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Reforma y modernización del estado.

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GONZALES CRUZ JUAN CARLOS, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE LAS CAJAS CHICAS DEL MINISTERIO DE LA MUJER Y POBLACIONES VULNERABLES DEL PERÚ 2022", cuyo autor es CASTAÑEDA LOPEZ MARIANA ELOISA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 06 de Agosto del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GONZALES CRUZ JUAN CARLOS DNI: 41935812 ORCID 0000-0002-6658-8666	Firmado digitalmente por: JCGONZALESC el 09-08- 2022 18:16:30

Código documento Trilce: TRI - 0397257