



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y el manejo de fondos de caja chica, en las
empresas mineras de San Isidro, 2022**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORAS:

Barrenechea Guillermo Karla Brenda (ORCID: 0000-0003-0676-2535)
Ríos Yquiapaza Kristel Ibett (ORCID: 0000-0002-4092-0069)

ASESOR:

Mg. Luis Martin Cabrera Arias (ORCID: 0000-0002-4766-1725)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

Lima – Perú

2022

Dedicatoria

A mi madre por inculcarme que siempre debo superarme y lograr mis metas. A mi padre por confiar en mí siempre y a mis hermanos por el apoyo que me brindaron desde el inicio de la carrera.

Karla Barrenechea G.

A mis padres que gracias a su apoyo incondicional voy construyendo mi camino profesional, a mi hermano, mis tíos, a las personas que siempre han creído en mí y me apoyaron, a mi abuela en el cielo, quien en vida siempre me dejó en claro que tenía que llegar a este paso y aquí estoy lográndolo.

Kristel Rios Y.

Agradecimiento

A Dios por darme las oportunidades de seguir creciendo y lograr mis objetivos. A mi madre por acompañarme siempre desde el cielo y por todas sus enseñanzas. A la universidad y a nuestro asesor por darnos las herramientas necesarias para lograr dar un paso más en nuestra carrera profesional.

Karla Barrenechea G.

A Dios por estar a mi lado dándome la fortaleza para seguir y así poder cumplir cada meta que me propongo, a la universidad por ser parte del proceso, a mi asesor por estar siempre apoyándonos con sus conocimientos y poder alcanzar este logro, a mi compañera que nos costó, pero llegamos juntas al final y vamos por más.

Kristel Rios, Y.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de tablas	v
Índice de figuras	viii
Resumen	x
Abstract	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	15
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	15
3.2. Variables y operacionalización	16
3.3. Población, muestra y muestreo	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Procedimiento.....	19
3.6. Método de análisis de datos	19
3.7. Aspectos éticos	19
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSION.....	46
VI. CONCLUSIÓN.....	48
VII. RECOMENDACIÓN	49
Referencias	50
Anexos	54

Índice de tablas

Tabla 1.- Rango de fiabilidad	18
Tabla 2.- Validación de los instrumentos por juicio de expertos	19
Tabla 3.- Estadística de fiabilidad del cuestionario de control interno y manejo de caja chica	21
Tabla 4.-Frecuencia ítem 1: La estructura organizacional de la empresa permite desarrollar adecuadamente el control interno	21
Tabla 5.- Frecuencia ítem 2: Los sistemas de información y comunicación interno implementados facilitan la gestión y toma de decisiones	23
Tabla 6.- Frecuencia ítem 3: Los sistemas de información y comunicación externo contribuyen a elevar la imagen de la organización	24
Tabla 7.- Frecuencia ítem 4: El área de recursos humanos cuenta con un programa de actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral, creando eficiencia en el ambiente de control	25
Tabla 8.- Frecuencia ítem 5: Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos, los mismos que se encuentran en evaluación permanente	26
Tabla 9.- Frecuencia ítem 6: Cómo parte de las actividades de control se evalúa si el manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones del área administrativa.	27
Tabla 10.-Frecuencia ítem 7: Auditoría interna revisa periódicamente que se cumpla con los procesos del manejo de fondo de caja chica a fin de identificar desviaciones.	28
Tabla 11.- Frecuencia ítem 8: Se evalúan periódicamente el cumplimiento de las políticas internas y supervisa las actividades que cumple cada área a fin de determinar riesgos y responder asertivamente a ellos.	29

Tabla 12.- Frecuencia ítem 9: El responsable de auditoría interna identifica y/ o detecta las deficiencias y presenta las recomendaciones para mejorar el manejo de los fondos de caja chica.	30
Tabla 13.- Frecuencia ítem 10: El responsable de la gestión desarrolla actividades de prevención para evitar o mitigar errores en el manejo de fondos de caja chica.	31
Tabla 14.- Frecuencia ítem 11: Para el requerimiento de fondos de caja chica se utiliza el formato establecido por la empresa, el cual para su atención cuenta con el V°B° de administración.	32
Tabla 15.- Frecuencia ítem 12: Las rendiciones de cuenta de los egresos autorizados con fondos de caja chica se realizan dentro del límite establecido.	33
Tabla 16.- Frecuencia ítem 13: Se informa y sanciona oportunamente las deficiencias detectadas en el manejo de fondos de caja chica de parte de los funcionarios.	34
Tabla 17.- Frecuencia ítem 14: La rendición de cuentas se realiza dentro de los plazos establecidos en el manual de manejo de fondos de caja chica	35
Tabla 18.- Frecuencia ítem 15: Los gastos que se realizan con fondos de caja chica están debidamente autorizados por los jefes de área y cuentan con los documentos sustentatorios respectivos.	36
Tabla 19.- Frecuencia ítem 16: Se hace uso de las Tics, formatos pre numerados y en orden correlativo para el control y manejo de la rendición de cuentas.	37
Tabla 20.- Frecuencia ítem 17: Las personas que requieren fondos de caja chica para gastos de menor cuantía, primero cuentan con la autorización del jefe de área que solicita el gasto.	38
Tabla 21.- Frecuencia ítem 18: Se ha establecido un control según el tipo de desembolso.	39
Tabla 22.- Frecuencia ítem 19: Todos los egresos son autorizados por el jefe del área que solicita el gasto y la gerencia	40

Tabla 23.- Frecuencia ítem 20: El personal responsable del manejo de fondos de caja chica cumple con aplicar las prohibiciones establecidas para el uso de dicho efectivo.	41
Tabla 24.- Pruebas de Normalidad	42
Tabla 25.- Correlaciones entre control interno y manejo de fondos de caja chica	
Tabla 26.- Correlaciones entre control interno y requerimiento de fondos	43
Tabla 27.- Correlaciones entre control interno y rendición de cuentas	44
Tabla 28.- Correlaciones entre control interno y efectivo	45

Índice de figuras

Figura 1.- Frecuencia ítem 1: La estructura organizacional de la empresa permite desarrollar adecuadamente el control interno	22
Figura 2.- Los sistemas de información y comunicación interno implementados facilitan la gestión y toma de decisiones	23
Figura 3.- Los sistemas de información y comunicación externo contribuyen a elevar la imagen de la organización	24
Figura 4.- Frecuencia ítem 4: El área de recursos humanos cuenta con un programa de actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral, creando eficiencia en el ambiente de control	25
Figura 5.- Frecuencia ítem 5: Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos, los mismos que se encuentran en evaluación permanente	26
Figura 6.- Frecuencia ítem 6: Cómo parte de las actividades de control se evalúa si el manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones del área administrativa.	27
Figura 7.- Frecuencia ítem 7: Auditoría interna revisa periódicamente que se cumpla con los procesos del manejo de fondo de caja chica a fin de identificar desviaciones	28
Figura 8.- Frecuencia ítem 8: Se evalúan periódicamente el cumplimiento de las políticas internas y supervisa las actividades que cumple cada área a fin de determinar riesgos y responder asertivamente a ellos.	29
Figura 9.- Frecuencia ítem 9: El responsable de auditoría interna identifica y/o detecta las deficiencias y presenta las recomendaciones para mejorar el manejo de los fondos de caja chica.	30
Figura 10.- El responsable de la gestión desarrolla actividades de prevención para evitar o mitigar errores en el manejo de fondos de caja chica.	31

Figura 11.- Frecuencia ítem 11: Para el requerimiento de fondos de caja chica se utiliza el formato establecido por la empresa, el cual para su atención cuenta con el V°B° de administración.	32
Figura 12.- Frecuencia ítem 12: Las rendiciones de cuenta de los egresos autorizados con fondos de caja chica se realizan dentro del límite establecido.	33
Figura 13.- Frecuencia ítem 13: Se informa y sanciona oportunamente las deficiencias detectadas en el manejo de fondos de caja chica de parte de los funcionarios.	34
Figura 14.- Frecuencia ítem 14: La rendición de cuentas se realiza dentro de los plazos establecidos en el manual de manejo de fondos de caja chica	35
Figura 15.- Frecuencia ítem 15: Los gastos que se realizan con fondos de caja chica están debidamente autorizados por los jefes de área y cuentan con los documentos sustentatorios respectivos.	36
Figura 16.- Frecuencia ítem 16: Se hace uso de las Tics, formatos pre numerados y en orden correlativo para el control y manejo de la rendición de cuentas.	38
Figura 17.- Frecuencia ítem 17: Las personas que requieren fondos de caja chica para gastos de menor cuantía, primero cuentan con la autorización del jefe de área que solicita el gasto.	39
Figura 18.- Frecuencia ítem 18: Se ha establecido un control según el tipo de desembolso.	40
Figura 19.- Frecuencia ítem 19: Todos los egresos son autorizados por el jefe del área que solicita el gasto y la gerencia	41
Figura 20.- Frecuencia ítem 20: El personal responsable del manejo de fondos de caja chica cumple con aplicar las prohibiciones establecidas para el uso de dicho efectivo.	42

Resumen

La presente investigación se desarrolló con el objetivo *determinar cómo se relacionan el control interno y el manejo de fondos de caja chica*. En nuestro país, la contraloría general de la república (CGR) gubernamentalmente propone el control interno (CI), considerado como herramienta para cumplir con el propósito y metas en todas las instituciones públicas. Al respecto el Ministerio de economía y finanza (MEF) aprobó la Directiva N° 001-2022-EF/43.01, que establece los lineamientos del control y administración de caja chica, señalando que es un fondo efectivo e inmediato, para atender gastos menores necesarios y programados. Siendo por ello necesario que todas las organizaciones para que la gestión de los fondos de caja chica sea eficiente debe implementarse un mecanismo de control que permita la verificación exacta y confiable de información sea oportuna y veraz, pues su importancia está en la disponibilidad de la misma para atender requerimientos urgentes. El estudio fue de enfoque cuantitativo, no experimental, transversal-correlacional; su población fue de 25 trabajadores de empresas mineras, se usó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario. Concluimos en que “Existe relación significativa entre las variables control interno y manejo de fondo de caja chica de las empresas mineras de San Isidro, 2022, asimismo, el nivel de correlación fue de 0.959, lo cual nos dice que es una correlación “Muy alta”.

Palabras clave: Control interno, caja chica, requerimiento, rendición de cuentas.

Abstract

The present investigation was developed with the objective of determining how internal control and the management of petty cash funds are related. In our country, the Comptroller General of the Republic (CGR) governmentally proposes internal control (IC), considered as a tool to fulfill the purpose and goals in all public institutions. In this regard, the Ministry of Economy and Finance (MEF) approved Directive No. 001-2022-EF/43.01, which establishes the guidelines for the control and administration of petty cash, noting that it is an effective and immediate fund, to meet necessary minor expenses. and scheduled. Being therefore necessary that all organizations for the management of petty cash funds to be efficient, a control mechanism must be implemented that allows the exact and reliable verification of information that is timely and truthful, since its importance is in the availability of the same. to meet urgent requirements. The study had a quantitative, non-experimental, cross-correlational approach; its population was 25 workers from mining companies, the survey was used as a technique and a questionnaire as an instrument. We conclude that "There is a significant relationship between the variables internal control and petty cash fund management of the mining companies of San Isidro, 2022, likewise, the level of correlation was 0.959, which tells us that it is a "Very high" correlation.

Keywords: Internal control, petty cash, requirement, accountability.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, la sistematización y globalización en las empresas a nivel mundial ha generado gran desarrollo y competitividad en el ámbito empresarial, reflejándose en los últimos años en un crecimiento económico. Así mismo la competencia trae consigo el requerimiento de transparencia y responsabilidad para evitar errores o fraudes, siendo pieza clave para asegurar el funcionamiento y desarrollo organizacional. El control interno ayuda a la eficiencia de los registros contables realizado en base a los principios generalmente aceptados, con el fin de establecer y conocer la realidad de la empresa (Brandão,2018). Adicionalmente garantiza la protección de sus recursos de gastos sin sustento contra desembolsos injustificados asegurando que no existan compromisos que no se encuentren autorizados (Paredes, 2016).

En nuestro país, la Contraloría General de la República (CGR) gubernamentalmente propone el control interno (CI), considerado como la herramienta para cumplir con el propósito y metas en la totalidad de instituciones públicas, promoviendo gestiones eficaces, eficientes, éticos y transparentes. En este sentido cita que es una serie de procedimientos, tareas, proyectos, directrices, normativas, registros, organización, procedimientos y métodos, que incluyen el comportamiento de los ejecutivos y trabajadores de cada entidad estatal, con el fin de garantizar un buen control interno (CGR, 2014).

De igual forma, el Ministerio de economía y finanzas (MEF) en el presente año aprobó la Directiva N° 001-2022-EF/43.01, que establece los lineamientos del control y administración de caja chica, citando que, en un fondo efectivo e inmediato, constituido por recursos de la empresa para atender gastos menores necesarios y programados. La caja chica es utilizada de acuerdo a las normas de la institución de manera eficiente y debe estar relacionado con el objetivo de la entidad o empresa (MEF, 2022).

A ello, (Machochoa, 2017) considera que, para conseguir eficacia en el tratamiento de fondos de caja chica, resulta indispensable implantar un mecanismo de control interno cuyos procedimientos y mecanismos intenten preservar la economía y

finanzas de la empresa, además que también se sume la verificación exacta y confiable de la documentación contable, para una información oportuna y real de la información financiera con el objeto de decidir aspectos operacionales. Además, la importancia de gestionar los fondos de caja chica de una organización radica en su disponibilidad para atender las necesidades urgentes que optimizarán la administración de los estados financieros, en consecuencia, es necesario poner en práctica procedimientos dirigidos al control interno, que mejore el empleo de la caja chica,

Las empresas en estudio, se encuentran ubicadas en el distrito de San Isidro y están dedicadas a la minería. Precisamente una de las entidades ha evidenciado en el área de tesorería la disminución de efectivo disponible, desordenes en los ingresos entre otros inconvenientes, por falta de control interno, aduciéndose a una comunicación inadecuada en la sección de tesorería y el encargado de caja chica, gastos no presupuestados por protocolos sanitarios debido a la pandemia de Covid 19, no realizar el seguimiento oportuno a las entregas por rendir. Por otro lado, debido a que la empresa se encuentra en una zona alejada, es concurrente la falta de sustento de gastos de caja chica y eso se refleja en las rendiciones pendientes de meses anteriores, ya sea por pérdida de comprobantes de pago, entre otros factores que afecta la eficiencia de la empresa. Es por ello la importancia ya que las organizaciones ordenadas tienden a ser eficientes y capaces de satisfacer a sus proveedores y clientes, además que se manejara oportunamente la buena información para que puedan cumplir con las metas u objetivos trazados.

Mientras que las empresas que presentan problemas, evitan el uso del presupuesto de efectivo como instrumento de control interno que garanticen una eficaz administración financiera, provocando atraso en su ambiente empresarial, pues debido a la carencia de instrumentos apropiados para una eficaz administración no contará con suministros a corto y mediano plazo, retrasando o no cumpliendo los requeridos, contribuyendo también en la desconfianza de los proveedores y acreedores, siendo un perjuicio para la imagen de la empresa (Catrellon y Dakay, 2021)

En base a lo explicado la investigación presenta como problema general, ¿Cuál es la relación entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica, en las empresas mineras de San Isidro, 2022? Dentro de los específicos son ¿Cuál es la relación entre el control interno y el requerimiento de fondos, en las empresas mineras de San Isidro, 2022?, ¿Cuál es la relación entre el control interno y la rendición de cuentas, en las empresas mineras de San Isidro, 2022? Y ¿Cuál es la relación entre el control interno y el efectivo en las empresas mineras de San Isidro, 2022? consecuentemente el objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica, en las empresas mineras de San Isidro, 2022. Dentro de los específicos son: Determinar la relación entre el control interno y el requerimiento de fondos en las empresas mineras de San Isidro, 2022; determinar la relación entre el control interno y la rendición de cuentas, en las empresas mineras de San Isidro, 2022 y determinar la relación entre el control interno y el efectivo en las empresas mineras de San Isidro, 2022.

Por lo tanto, es de interés de los investigadores justificar el estudio ya que no se ha visto estudio alguno con respecto a las labores de control interno y el manejo de fondos de caja chica en la compañía. A partir de la perspectiva de la justificación teórica, Bernal (2010) afirma que la finalidad de la investigación es el de producir de reflexión y discusión académica de una información que existe, contrastando resultados, por cuanto el estudio buscará hallar conexión entre las variables, propiciándose información exacta de la realidad empresarial relacionadas con el control interno de la empresa, resultados que aportarán un antecedente en la entidad estudiada.

La justificación práctica, de la investigación será de gran aporte, ya que con los resultados obtenidos se contribuirá en gran medida descubrir la fortaleza o debilidad del control interno y la administración de caja. Porque el control interno efectivo puede prevenir y detectar fraudes y errores. Esta es una responsabilidad clave de la gerencia y área contable de una empresa, para cumplir con los objetivos (Matheus, 2018). Entonces los resultados servirán de base y apoyo a los gerentes y profesionales encargados responsables para plantear mejoras en la organización, porque el

propósito práctico es conocer la realidad problemática para contribuir con la solución del problema de objeto de estudio, tal como lo menciona Leal et al.(2021) determinando el control interno puede ayudar a las empresas en la prevención y reducción del fraude, reducir los errores, lo que puede favorecer a ahorrar dinero y proteger su reputación. Consecuentemente plantearemos la hipótesis general: El control interno se relaciona significativamente con el manejo de fondo de caja chica, en las empresas mineras de San Isidro, 2022 y las hipótesis específicas: El control interno se relaciona significativamente con el requerimiento de fondos en las empresas mineras de San Isidro, 2022, El control interno se relaciona significativamente con la rendición de cuentas, en las empresas mineras de San Isidro, 2022 y El control interno se relaciona significativamente con el efectivo en las empresas mineras de San Isidro, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Siguiendo con el estudio citaremos investigaciones de estudios nacionales como el de Peralta (2021), quien tuvo el propósito de establecer la relación que existía entre el control interno y correcta gestión de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua, fue un estudio cuantitativo, básico, no experimental, correlacional, descriptiva. La población y muestra fueron 23 trabajadores, se usaron la encuesta y cuestionario como técnica e instrumento. Concluyendo que las variables en estudio, se relacionan directamente tal como muestra el valor $r=0,916$ con una significancia de 0,000, corroborando una relación directa y en un rango alto.

De igual manera Huanca (2021) realiza su investigación en control interno y administración de caja chica en un tribunal superior, San Martín. Aplicó un estudio correlacional, en una población de 229 sujetos, cuya muestra fueron 144 sujetos. Para su estudio empleó la técnica de la encuesta. El resultado menciona que las variables se relacionan positivamente con una correlación de 0.481 ($p=0,000$). Descriptivamente el total de empleados consideran al control interno, como regular, de la misma manera fue regular para todas sus dimensiones superando el 70 % en todos los casos. en 95%, para la variable caja chica el 81.25 % lo considero deficiente.

Asimismo, Barbieri (2021), quien en su estudio tuvo el propósito de determinar cómo incidía el control interno del efectivo en la gestión financiera de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. Lima, 2018, el estudio fue de tipo cuantitativo, no experimental, correlacional y explicativo, su población y muestra fueron 10 trabajadores, se aplicó como técnicas la encuesta y análisis documental y un cuestionario como el instrumento. Basado en los resultados concluyó que según r de Pearson fue 0,908, y su significancia de ,000 menor a 0,05, demostrando un alto nivel alto de incidencia entre las variables.

Según Balbin (2017). Quien estudió la repercusión del control interno en el área de tesorería de empresas mineras- Ate, donde su objetivo fue identificar la repercusión de la variable independiente en la dependiente, en un estudio no experimental, correlacional, cuantitativo, su población fueron 45 individuos que laboraban en el área

contable y trabajo con una muestra de 40. se aplicó dos encuestas como técnica para recabar datos. Los resultados implican que las mineras tienen un control interno malo en un 50%, igualmente malos en sus dimensiones métodos (55%) y regular en procedimientos (55%). Respecto a la tesorería es ineficiente en un 85%. La prueba de hipótesis indica una relación de 0.642 (sig.0.000) entre sus variables. Concluye que implementar control interno optimiza la eficiencia en la realización de las metas en las diferentes áreas en la organización; y evita actos ilícitos al llevar a cabo un análisis minucioso de la ejecución y correcto tratamiento de la documentación financiera.

Macochoa (2017). Realizó un estudio de control interno y gestión de fondos de caja chica en un ministerio de Madre de Dios, el objetivo trazado fue la identificación de la conexión de las variables, fue un estudio cuantitativo, correlacional. Fueron 22 trabajadores del ministerio los conformantes de la muestra. Su resultado demuestra al 100% un inadecuado control interno, al manejo del dinero de la caja chica un 72.7% de trabajadores lo consideran regular. La correlación fue positiva entre sus variables con un p-valor (0.033) y un chi cuadrado 8,569. Con una correlación de 0.140. Así mismo, existe vinculación de las tres dimensiones de control interno y caja chica (ambiente de C.I, (0.098) con un p-valor 0.012,) (actividades de control (0.123) y p-valor 0.012) (monitoreo (0.118), con p-valor 0.033). en conclusión, los manejos de ambas variables son deficientes y no optimas, mientras que los manejos del dinero de caja chica se encuentran supeditados al control interno solamente en un 1.96%.

En el ámbito internacional tenemos a Narváez (2021) quien investigó sobre el sistema de control interno para elevar el rendimiento de la compañía, cuyo objetivo aborda el análisis de las variables estudiadas. Los investigadores adoptaron el enfoque cuantitativo, correlacional. La población fueron 11 colaboradores que, considerados también como muestra, se recabó la información por medio de la encuesta como instrumento, dieron como resultados que, si hay vinculación entre las variables (0.545) además, consideran que la empresa no atraviesa por situaciones idóneas que contribuyan al control interno y alcancen la rentabilidad (54.55%). Así mismo no conocen las normativas del CI (63.64%). finalmente, un 72.73% considera que no se aplica en la empresa.

Arteaga y Cadena (2019) en su estudio sobre control interno ante el rendimiento de las MYPES en Quito, Los investigadores adoptaron un método de perspectiva cuantitativa, de tipo correlacional. La población fue de 2344 empresas del sector comercio, manufacturera, construcción, inmobiliaria, etc. Tomando la muestra de 342, donde el cuestionario fue utilizado como herramienta de medición de CI, el resultado indico niveles de CI bajo o deficiente en un 44% en las mayorías de las empresas, también explican que si existe correlación en un 61.71%, concluyendo que el CI incrementa su rentabilidad.

Gonçalves y Morais (2018) investigan el control interno como herramienta gerencial en pequeñas y medianas empresas, metodológicamente realizan un estudio descriptivo. La población fue de 380 contadores y la muestra de 31, quienes contestaron las encuestas como recopilación de datos, su resultado demuestra que un 48.4% tiene conociendo razonable y un 16.1% poco conocimiento del CI. Además, el 77.4% considera es importante aplicarlo en las empresas de manera adecuada con la finalidad de que siga operando en función de sus objetivos y se mantengan continuos y activos en el mercado. Finalmente concluyen que el control interno es fundamental para PYMES, porque contribuye a una gestión y conducción de las empresas salvaguardando sus bienes e intereses.

Después de los estudios descritos en la investigación sobre las variables respectivas, es preciso explicar las teorías concernientes a la variable control interno, como la teoría de Holmes; argumenta que es competencia de la gerencia empresarial salvaguardar, asegurar los bienes y evitar gastos indebidos, proporcionando evidencia confiable de los informes contables de las cuales resultar ser dignos de aceptación y confianza, de las cuales se basaran las decisiones futuras en beneficio de las organizaciones. Por lo tanto, el CI como parte de las funciones a realizar por la gerencia tiene la finalidad de asegurar los recursos, que estén bien administrados previniendo y evitando desfalcos, fraudes o mal uso de los bienes. Su propósito es usar de manera eficientes los recursos y con consentimiento de la misma, conforme con Holmes (citado por Tardillo y Vásquez, 2018).

En tanto que la teoría de contingencia; se basa en el enfoque sistémico de controles de gestión explicando que la contabilidad forma parte de un sistema total donde los mecanismos de control se integran a otros sistemas más complejos como el entorno, la organización, su entorno y su cultura. Es decir, para diseñar un control este debe realizarse de acuerdo a su estructura, las estrategias, la tecnología y el entorno de la misma, donde el control de una organización no será igual para otra por lo tanto no serán aplicados para todas. Nace de la teoría de la gerencia y el enfoque del comportamiento humano (Porporato y Waweru, 2011).

Además, existen principios de un buen CI, como mantener los registros adecuados, establecer responsabilidades, asegurar los activos y separando el mantenimiento de registros de la custodia de los activos, dividiendo las responsabilidades por transacciones, aplicar controles tecnológicos, aplicar controles tecnológicos y realizar revisiones independientes periódicas, según Wild et al., (citado por Lemi, 2018), Además, Además, un buen CI contribuye a la reducción de errores en las empresas, lo que puede ayudar a ahorrar dinero y proteger su reputación (Leal et al , 2021).

Para Khavesta (2019) los controles internos solo brindan información razonable pero no seguridad absoluta para la conducción y el consejo administrativo de una empresa. En virtud a ello Rahmat (2017) sugiere que un entorno de control interno ineficaz podría potencialmente concebir actitudes poco responsables y oportunista induciendo a una mala administración de los beneficios o ganancias, obteniendo informes financieros inexactos llegando incluso al fraude contable. Esta deficiencia de control influiría negativamente en la aptitud empresarial al iniciar, autorizar, consignar, procesar o comunicar información financiera externa de forma fiable existiendo la probabilidad de una declaración errada de la cuenta anual de la organización. En realidad, un inadecuado control interno conlleva a la corrupción y colusión de la gerencia y los auditores externos, por consiguiente, no se logra cumplir los objetivos fijados (Khavesta,2019).

Por el contrario, un control interno eficaz sobre el efectivo es lo más relevante en toda organización debido a que el cometido del CI es detectar, prevenir el fraude

en las entidades (Lemi, 2018). Porque fuertes controles internos y una cultura organizacional ética es factor clave para evitar que una organización o entidad se implique en escándalo contable. (Khavesta,2019).

Se cuenta con definiciones de control interno como el de la organización Latinoamericana y del Caribe de entidades fiscalizadoras superiores, cuyas iniciales son OLACEFS (2021); lo cita como un proceso diseñado para asegurar, de manera lógica y cumplir con sus objetivos de la empresa, donde explícitamente tiene participación la junta directiva, su dirección y ciertos personales. A la vez garantiza la confiabilidad de los datos financieros, actividades efectivas, así como el acatamiento de las normas vigentes que tiene el propósito de proteger los activos de la empresa ante hurtos, uso, compra o distribución sin autorización (p.30).

Para Lemi (2018); son las reglas, políticas y procedimientos que las organizaciones efectúan y hacen cumplir para aportar seguridad certera de que: sus informes financieros son confiables, Las operaciones son eficaz y eficiente, y por último sus actividades cumplen con leyes y reglamentos aplicables. En tanto que, para Crepaldi y Crepaldi (2017), en una empresa el CI es la serie de procesos y metodologías cuya finalidad es resguardar los activos, generar información contable fidedigna, colaborando con el gerente a dirigir organizadamente a la compañía.

Para nuestra investigación CI es una agrupación de elementos o procesos como la cultura organizacional, Gestión de riesgos y supervisión que realiza la empresa y están estructurados en un todo incluyendo la actitud del personal y autoridades a fin de lograr metas que aseguren la captación de datos financieros correctos y certeros, que servirán para tomar decisiones y la elaborar planes de acción eficientes a futuro. (Contraloría General de la República, 2020; Cambar, 2020).

Las dimensiones del CI son: **Cultura organizacional**, son aquellos procedimientos o elementos relacionados con la cultura de la organización y son situaciones que pueden limitar que se alcance las metas, considerándose como deficiencias empresariales y el plan de acción anual de la empresa. En esta dimensión es importante los elementos de **ambiente de control e información y comunicación**

generados para alcanzar los objetivos. En otras palabras, las organizaciones deben fortalecerse estructuralmente, en un ambiente orgánico idónea, donde el personal jerárquico y colaboradores sepa su función y responsabilidad, con clara comunicación eficaz, así como, contar con procedimientos organizacionales para la obtención y retenimiento de colaboradores competentes, donde se integre a un ambiente organizacional de buenas prácticas éticas, de valores y reglas de conducta. La segunda dimensión **gestión de riesgos**; son aquellos riesgos producto de factores que afectan el registro y procesamiento de los bienes de la empresa afectándola de manera negativa en el cumplimiento de sus objetivos de control interno, es decir está relacionada con priorización de productos, entendiéndose como aquellas que cuenten con un plan estratégico de acción o no. Por otro lado, para la **evaluación de riesgo** se debe primero identificarlas para luego valorar su probabilidad de ocurrencia y lo que puede generarse a raíz de ello, por lo que es importante valorar los riesgos para establecer medidas de control, más aún si son riesgos de nivel medio a muy alto que pueden involucrar errores materiales en el balance y las labores de inspección. Las **Actividades de Control** son acciones que se establecen mediante políticas y sistemas que rigen el procedimiento de producción y ventas y ayudan a la prevención de riesgos. Finalmente, la tercera dimensión **Supervisión**, son todas aquellas acciones para realizar el seguimiento en la ejecución del plan de acción y evaluación de las mismas las cuales se deben cumplir en sus tiempos establecidos. Una supervisión causa confianza en la consecución de las metas institucionales. Mediante ellas es posible **detectar oportunamente los defectos** de control y corregirlos a fin de evitar caer en errores materiales y de balance, es propicio para que el personal pueda responder con rapidez realizando evaluaciones permanentes. (Contraloría General de la República, 2020; Cambar, 2020). En cuanto a la organización y evaluaciones del CI es una evaluación a la eficiencia de los CI de la entidad previamente establecidos. (Contraloría General de la República).

Figura 1

Componentes del control interno

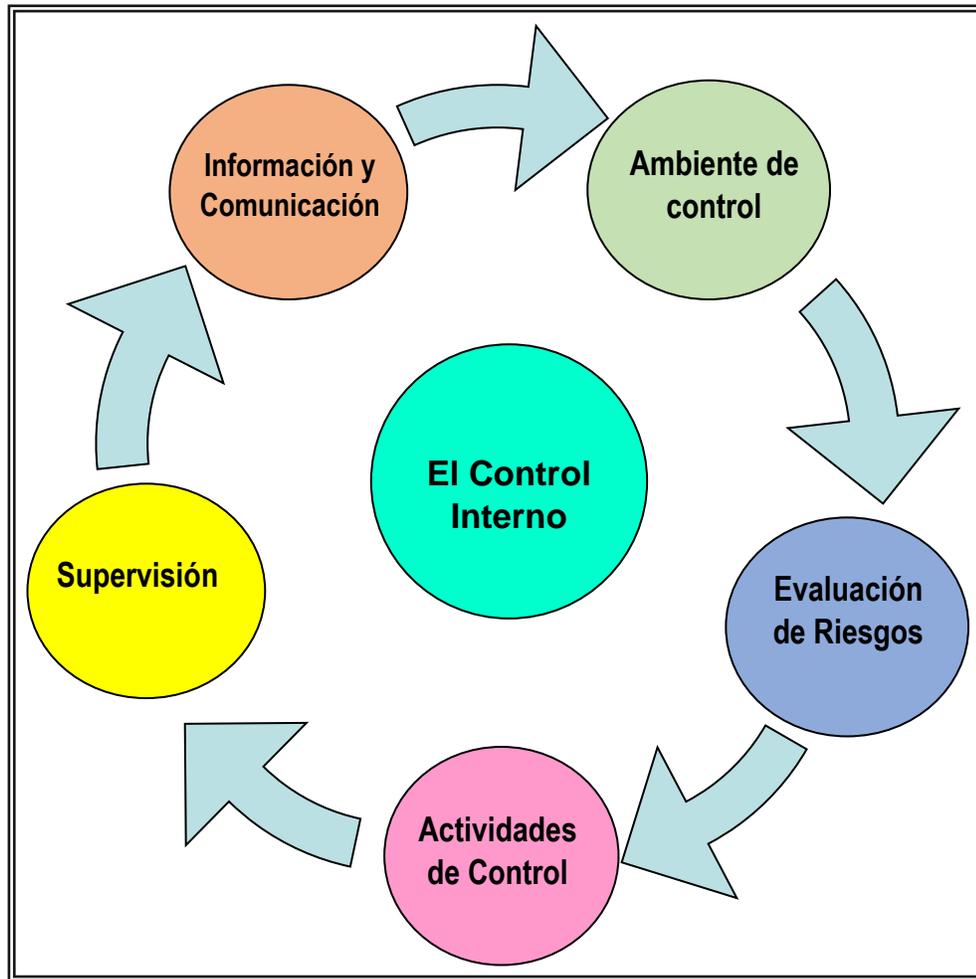


Gráfico extraído de la Revistad de Estrategias del Desarrollo Empresarial Vol. 3 N.º 8 25-30 pg. 28

Mientras que la variable **Manejo de fondos de caja chica**, es definida por el ministerio de economía y finanzas (2022) como aquel fondo en efectivo establecido por recursos del estado u otras fuentes de financiamiento que contribuye al presupuesto institucional, el cual necesariamente está orientado para ser asignado a desembolsos de menor cuantía que deben ser pagados urgentemente y que resultaron de una manera u otra imprevistamente fuera de planeación. Otra definición explica que

la caja chica es aquella que te permita atender egresos o necesidades de dinero frecuentes, pero poca relevancia con relación a la magnitud de sus operaciones (chevez, 2018). Es decir, es considerado como un fondo asignado explícito, siendo el objetivo básico primario cubrir gastos menores, contados como no previsibles, imprevistos urgentes.

Fondo de caja chica son los importes de financiamiento en efectivo que servirá para compras de menor valor y de urgencia cuyo pago deber ser inmediato, o también que por su propósito no sea posible programar su pago a través de otra modalidad. (Martin, 2017). Para nuestro estudio se conceptualiza como el importe dinerario en efectivo y permanente que maneja la empresa en los requerimientos de fondos destinados para atender únicamente gastos menores, los cuales deben ser autorizados y pasar por rendición de cuentas oportunamente, de acuerdo a Caballero, 2013 (citado por Macochoa, 2017).

Dentro de sus dimensiones son tres, siendo la primera el **requerimiento de fondos**, el cual está comprendido por la solicitud y autorización de los gastos llevados a cabo que serán cargados o reembolsados con caja chica, es elaborado por el encargado de administrarla y solo se puede emplear para gastos urgentes y de menor valor. Mientras que la dimensión **rendición de cuentas**, es el procedimiento de presentar los gastos efectuados correctamente respaldado por los comprobantes de pago, será rendido por quien recibió el importe de la caja chica. En cuanto a la dimensión de **efectivo** es el dinero que se encuentra en el ambiente financiero y del cual se puede disponer inmediatamente para hacerse cargo de diversos compromisos. Muchas veces el efectivo es la manera más habitual de hallar el dinero cotidianamente. Efectivo también es referirse al dinero con el que se puede contar en un corto periodo de tiempo, para efectuar distintas operaciones o pagos diarios.

Se debe tener presente que, para acceder a gastar con cargo a caja chica, es necesario contar con la autorización por escrito y suscrito por la persona responsable, mediante una **solicitud de fondos**, para ello se hace **uso de formatos de**

requerimiento creados por la propia organización, considerando también que para realizar la **rendición de cuentas** hay que tener la **documentación sustentatoria** tales como recibos, tickets, facturas, etc. (Macochoa, 2017). Al realizar compras donde se haga uso del dinero de caja chica es imprescindible tener los comprobantes que conserven las características de la normativa vigente, el cual debe imprescindiblemente ser presentados en el tiempo al personal responsable. (Duran et al., 2018).

Dentro de los gastos permitidos con fondos de caja chica, están los siguientes:

- Útiles de oficina
- Materiales de aseo.
- Medicinas para emergencias médicas.
- Arreglo de instalaciones o de algún equipo, en caso se requiera, por montos menores.
- Traslado del personal, ya sea taxi, transporte público, combustible, peajes o tarifas de estacionamiento.
- Pago de almuerzos de representación o por motivos laborales.
- Viáticos por motivos de trabajo. (Sofía, 2021)

El **plazo para la rendición de caja chica** será cuando se agote o llegue a un importe específico y se pueda solicitar su reembolso, en este instante el encargado de caja entregará los documentos sustentatorios de los gastos realizados a fin de recuperar el importe de caja para llegar al importe inicial. Dicha rendición debe realizarse por lo menos una vez al mes, caso contrario se corre el riesgo de tener problemas con la fecha de los comprobantes ya que se contabilizan con cada rendición. (Gerencie, 2020)

Contar con la **disponibilidad de Efectivo** frente a gastos no previstos, que no tengan que ser aprobados por la gerencia es lo que se necesita en las empresas. No

obstante, estos gastos deberán estar respaldados por su documento de pago. (Westreicher, Economipedia)

La modalidad de desembolso será mediante documentos sustentatorios o justificantes que el encargado de la caja exigirá a los empleados que presenten algún requerimiento de gasto. (Westreicher, Economipedia)

Respecto a la **autorización de los egresos**, debe designarse a un empleado que a fin de que administre la caja chica con responsabilidad, ya que él será el encargado de la rendición de cuentas a gerencia. (Westreicher, Economipedia)

Nombrar un responsable de caja chica dentro de la empresa, es imprescindible ya que es éste empleado quien se encargará de consentir o denegar los pedidos que realicen otros empleados, esto en el caso de que sean empresas pequeñas, en empresas grandes existen distintos departamentos en los cuales se realizan gastos por lo tanto existirán responsables por todas las áreas que lo necesiten. (Sofía, 2021)

III. METODOLOGÍA

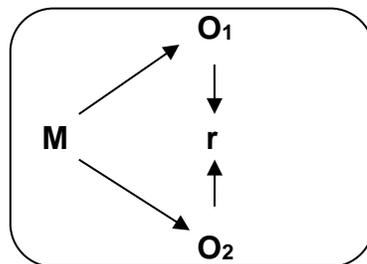
3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Aplicada, porque tiene propósitos fundamentados y definidos de una determinada realidad y busca la utilización de los conocimientos como es el estudio del CI y la gestión de la caja chica (Carrasco,2018).

3.1.2. Diseño de la investigación

Pertenece al tipo no experimental, transversal correlacional, debido a que sus variables de análisis carecen de manipulación intencional y son analizados los hechos después de la ocurrencia, tiene como único propósito analizar los hechos en un momento determinado del tiempo. A la vez, que medirá la correlación de las variables (Carrasco,2018 p 72).



Dónde:

M = Muestra de estudio

O1 = Control interno

O2 = Manejo de caja chica

r = Relación

3.2. Variables y operacionalización

Variable1: **Control interno**

Definición conceptual

Conjunto de componentes o procedimientos como la cultura organizacional, Gestión de riesgos y supervisión que realiza la empresa y están estructurados en un todo incluyendo la actitud del personal y autoridades a fin de lograr metas como conseguir los datos financieros apropiados y confiables, ya que basados en ellos se tomarán decisiones y elaborarán procedimientos futuros eficientemente. (Contraloría General de la República, 2020; Cambar, 2020).

Definición operacional

Se medirá a través una escala ordinal la variable, con cinco opciones de respuestas (1=Nunca, 2=casi nunca, 3=algunas veces, 4=casi siempre, 5=siempre) mediante una encuesta de 20 ítems, que es explicada en tres dimensiones: Cultura organizacional (4 ítems), gestión de riesgos (03 ítems) y supervisión (3 ítems)

Manejo de Caja chica

Definición conceptual

Es el importe dinerario en efectivo de modo fijo que maneja la empresa en los requerimientos de fondos destinados para atender únicamente gastos menores, los cuales deben ser autorizados y pasar por rendición de cuentas oportunamente, de acuerdo a Caballero, 2013 (citado por Macochoa, 2017).

Definición operacional

Se medirá a través de una escala ordinal, con tres opciones de respuestas (1=Nunca, 2=casi nunca, 3=Algunas veces, 4=casi siempre y 5=siempre) mediante una encuesta de 10 ítems, explicada por tres dimensiones: Requerimientos de fondos (3 ítems) y rendición de cuentas (3 ítems) y Efectivo (4 ítems).

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Carrasco (2018), lo define como grupo de integrantes que corresponden al ámbito de la investigación. En este caso la población lo conformaran 25 trabajadores de la empresa minera.

Muestra

Para el caso la muestra está conformada por 25 trabajadores, debido a que es una población reducida se pretende trabajar con el total de la población de las empresas mencionadas. Al respecto Carrasco (2018), lo define como fragmento representativo de la población y que cumple con ser objetiva por lo que el resultado se generaliza a la población (p.237)

3.3.1. Muestreo

Según Hernández, et al. (2018), el muestreo nos permite hallar la muestra. No probabilístico, censal. Al respecto (Garcia, 2017), señala que el muestreo no probabilístico es la técnica muestral en la que todos los sujetos de una población tienen la misma posibilidad de ser elegidos.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Conjunto de pautas y procedimientos del que hace uso quien investiga para obtener datos y comprobar la hipótesis. Para el caso la técnica será la encuesta y es considerada por Carrasco (2018), como la técnica adaptable, a fin de recoger datos información a través de ítems.

Instrumentos

Se utilizó como instrumento un cuestionario que, con 10 preguntas para medir control interno, el cual consta de tres dimensiones cultura organizacional, Gestión de riesgos y Supervisión y para la variable manejo de caja chica el cuestionario consta de 10 preguntas y tres dimensiones: Requerimientos de fondos y rendición de cuentas

Ambos cuestionarios se han formulado en una escala ordinal (1=Nunca; 2=casi nunca; 3=Algunas veces; 4=casi siempre; 5=Siempre).

Validez

Según Hernández et al. (2014), es el grado en que un instrumento mide con precisión lo que supone que mide.

Confiabilidad

Según Hernández et al. (2014) es el grado en que un instrumento produce resultados coherentes y lógicos cuando se utiliza. Para garantizar la fiabilidad, se llevará a cabo una prueba piloto.

El Alfa de Cronbach se aplica a instrumentos para evaluar la homogeneidad de las interrogantes. (Arispe, et al., 2020, p.81)

El Alfa de Cronbach se utilizó debido a su naturaleza categórica.

En el análisis de los criterios de fiabilidad de los instrumentos se usó el coeficiente Alfa de Cronbach; que normaliza sus resultados entre 0 y 1, siendo 0 la ausencia de fiabilidad y 1 la fiabilidad total.

Tabla 1

Rango de fiabilidad

Criterio	Rango
Muy alta	0,81 a 1,00
Alta	0,61 a 0,80
Moderada	0,41 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40
Muy baja	0,01 a 0,20

Tabla 2

Validación de los instrumentos por juicio de expertos

EXPERTOS	OPINIÓN
1. Mg. Donato, Diaz Diaz	Aplicable
2. Dra. Patricia Padilla	Aplicable
3. Mg. Luis Martin, Cabrera Arias	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

3.5. Procedimiento

Se realizará la presentación formal en las empresas mineras de estudio, dando a conocer nuestra investigación y los instrumentos correspondientes de forma directa con el área contable, posteriormente una vez obtenida los permisos correspondientes se procederá a presentar y explicar a los trabajadores, población de estudio el formulario respectivo para su posterior aplicación,

3.6. Método de análisis de datos

Se realizará la caracterización de la información obtenida de la siguiente manera: La codificación, donde se clasificará, ordenará por criterios para agrupar los datos, posteriormente con el programa SPSS 26 se obtendrá los frecuencias y porcentajes, seguida de las tablas y figuras respectivas del estudio.

Así mismo, el análisis inferencial se aplicará la prueba de normalidad para definir la prueba estadística a utilizar para la correlación de las variables.

3.7. Aspectos éticos

La investigación se ajustará a los requisitos de la institución en términos de forma y alcance, reconociendo a los autores nacionales e internacionales consultados;

además, nos ajustaremos a los criterios éticos que reflejan nuestras acciones respetando el consentimiento de autoridades y trabajadores que colaboran en la investigación, así como a los términos. De la misma manera se respetará la confidencialidad de sus respuestas.

IV. RESULTADOS

4.1 Confiabilidad del instrumento (cuestionario)

Tabla 3

Estadística de fiabilidad del cuestionario de Control interno y manejo de caja chica

Cuestionario	Alfa de Cronbach	N de elementos
Cuestionario de Control Interno	,918	10
Cuestionario de Fondos de Caja Chica	,855	10

La confiabilidad del cuestionario se estableció considerando su consistencia interna mediante el Alfa de Cronbach.

Según la tabla 4, podemos observar que el resultado de Alfa de Cronbach del cuestionario de: Control interno es ,918 y de Manejo de Fondos de Caja Chica es de ,855 respectivamente, mayores a 0.7; mínimo aceptado, en virtud a ello el instrumento es de muy alta confiabilidad.

4.2. Distribución de frecuencias

Ítem1: La estructura organizacional de la empresa permite desarrollar adecuadamente el control interno

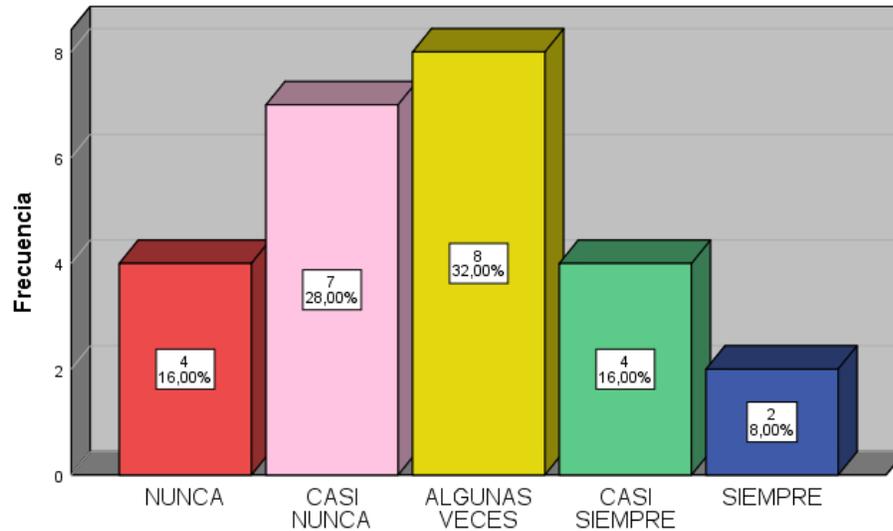
Tabla 4

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
CASI NUNCA	7	28,0	28,0	44,0
Válido ALGUNAS VECES	8	32,0	32,0	76,0
CASI SIEMPRE	4	16,0	16,0	92,0
SIEMPRE	2	8,0	8,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura 1

La estructura organizacional de la empresa permite desarrollar adecuadamente el control interno



Para determinar la asociación que existe entre el control interno y la Manejo de fondos de Caja Chica, elaboró el cuestionario de 20 ítems, 10 para la variable control interno y 10 para la variable manejo de fondos de caja chica, el cual fue aplicado a 25 trabajadores de las empresas mineras del distrito de San Isidro. Respecto a ítem 1, el 32% de los sujetos respondió algunas veces, la estructura organizacional de la empresa permite desarrollar adecuadamente el control interno, 28% casi nunca, el 16% nunca y casi siempre y un 8% siempre.

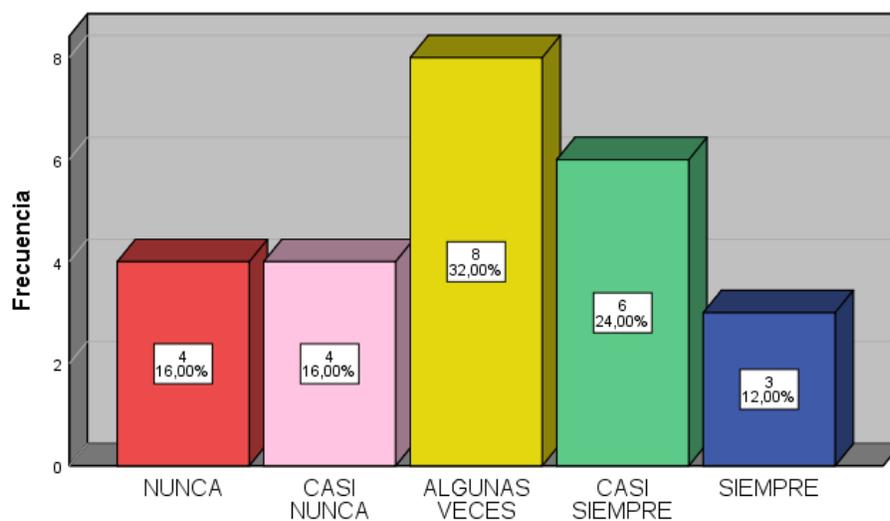
Ítem 2: Los sistemas de información y comunicación interno implementados facilitan la gestión y toma de decisiones

Tabla 5

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	CASI NUNCA	4	16,0	16,0	32,0
	ALGUNAS VECES	8	32,0	32,0	64,0
	CASI SIEMPRE	6	24,0	24,0	88,0
	SIEMPRE	3	12,0	12,0	100,0
Total		25	100,0	100,0	

Figura 2

Los sistemas de información y comunicación interno implementados facilitan la gestión y toma de decisiones



Respecto a ítem 2, el 32% de los sujetos respondió algunas veces, los sistemas de información y comunicación interno implementados facilitan la gestión y toma de decisiones, 24% casi siempre, el 16% casi nunca y nunca y un 12% siempre.

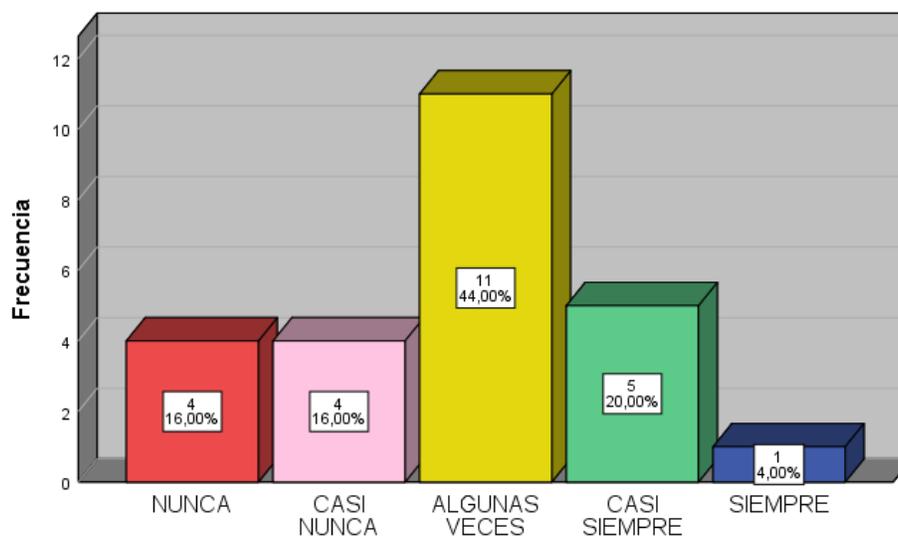
Ítem 3: Los sistemas de información y comunicación externo contribuyen a elevar la imagen de la organización

Tabla 6

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	CASI NUNCA	4	16,0	16,0	32,0
	ALGUNAS VECES	11	44,0	44,0	76,0
	CASI SIEMPRE	5	20,0	20,0	96,0
	SIEMPRE	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 3

Los sistemas de información y comunicación externo contribuyen a elevar la imagen de la organización



Respecto a ítem 3, el 44% de los sujetos respondió algunas veces, los sistemas de información y comunicación externo contribuyen a elevar la imagen de la organización, 20% casi siempre, el 16% casi nunca y nunca y un 4% siempre.

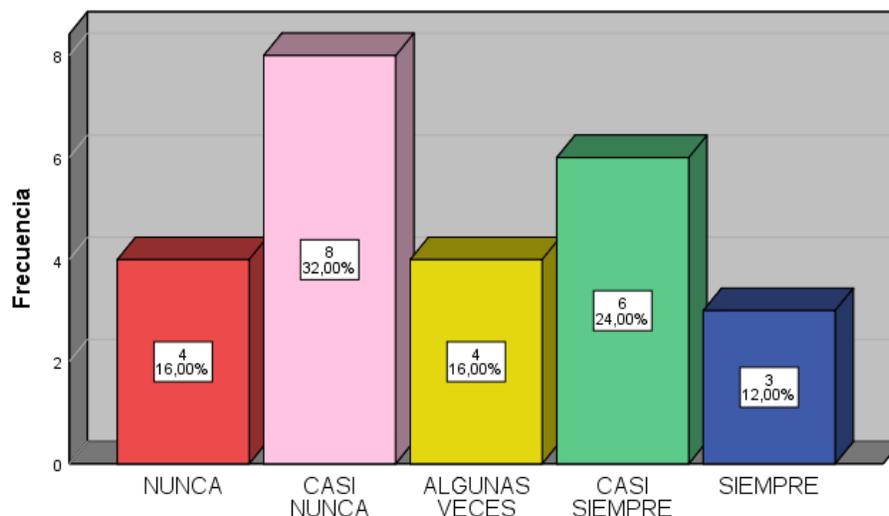
Ítem 4: El área de recursos humanos cuenta con un programa de actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral, creando eficiencia en el ambiente de control.

Tabla 7

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	CASI NUNCA	8	32,0	32,0	48,0
	ALGUNAS VECES	4	16,0	16,0	64,0
	CASI SIEMPRE	6	24,0	24,0	88,0
	SIEMPRE	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 4

El área de recursos humanos cuenta con un programa de actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral, creando eficiencia en el ambiente de control.



Respecto a ítem 4, el 32% de los sujetos respondió casi nunca, el área de recursos humanos cuenta con un programa de actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral, creando eficiencia en el ambiente de control, 24% casi siempre, el 16% algunas veces y un 12% siempre.

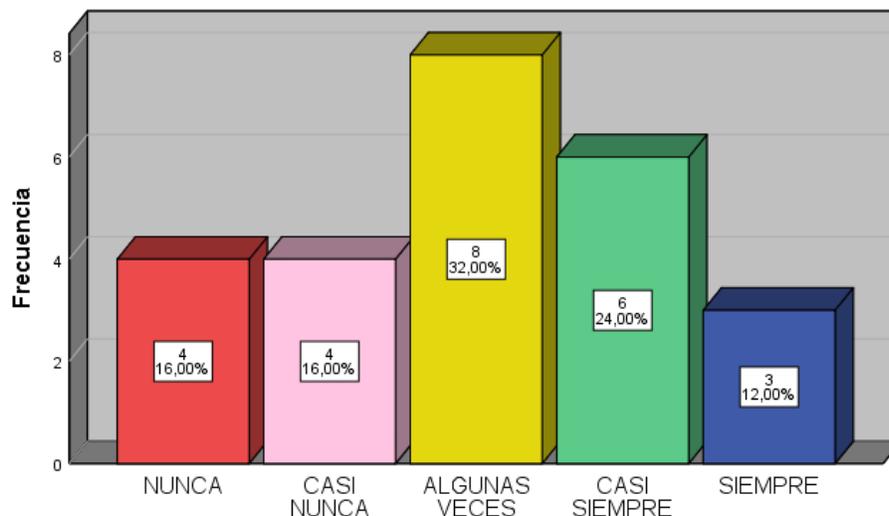
Ítem 5: Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos, los mismos que se encuentran en evaluación permanente

Tabla 8

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	CASI NUNCA	4	16,0	16,0	32,0
	ALGUNAS VECES	8	32,0	32,0	64,0
	CASI SIEMPRE	6	24,0	24,0	88,0
	SIEMPRE	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 5

Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos, los mismos que se encuentran en evaluación permanente.



Respecto a ítem 5, el 32% de los sujetos respondió algunas veces Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos, los mismos que se encuentran en evaluación permanente, 24% casi siempre, el 16% nunca y casi nunca y un 3% siempre.

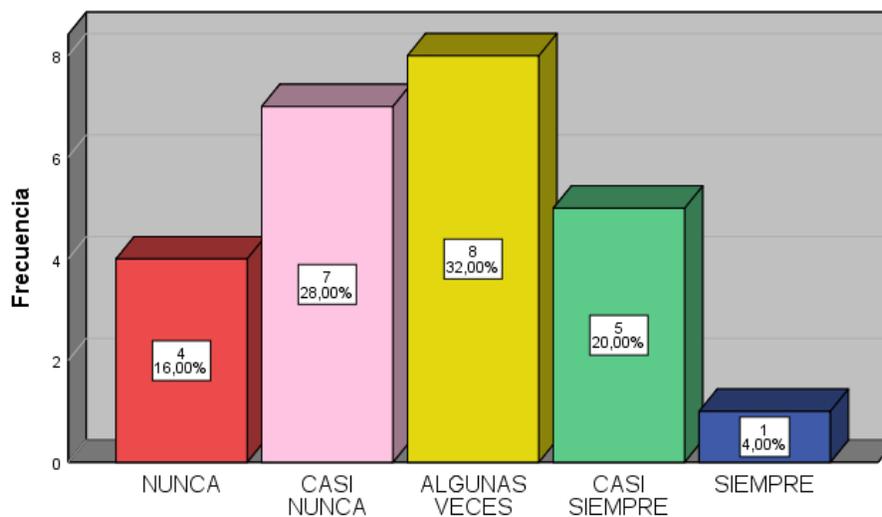
Ítem 6: Cómo parte de las actividades de control se evalúa si el manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones del área administrativa.

Tabla 9

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	CASI NUNCA	7	28,0	28,0	44,0
	ALGUNAS VECES	8	32,0	32,0	76,0
	CASI SIEMPRE	5	20,0	20,0	96,0
	SIEMPRE	1	4,0	4,0	100,0
Total		25	100,0	100,0	

Figura 6

Cómo parte de las actividades de control se evalúa si el manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones del área administrativa



Respecto a ítem 6, el 32% de los sujetos respondió algunas veces, cómo parte de las actividades de control se evalúa si el manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones del área administrativa, 28% casi nunca, el 20% casi siempre, 16% nunca y un 1% siempre.

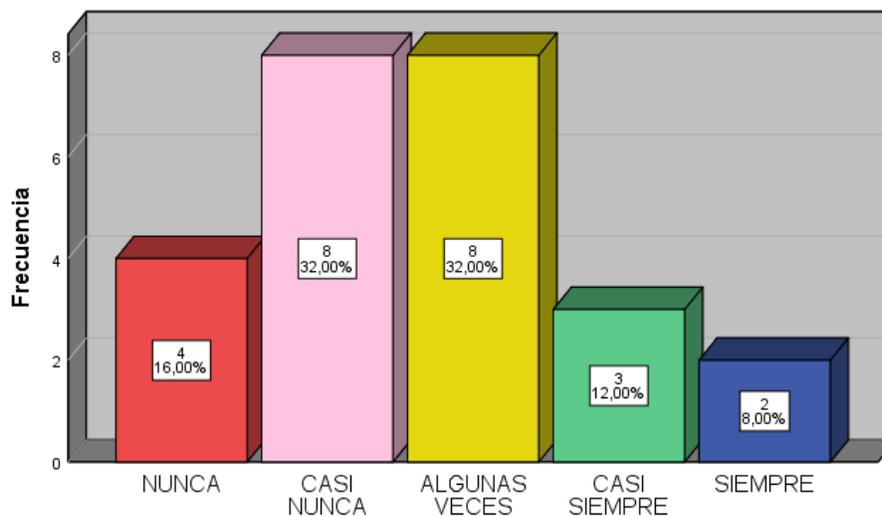
Ítem 7: Auditoría interna revisa periódicamente que se cumpla con los procesos del manejo de fondo de caja chica a fin de identificar desviaciones

Tabla 10

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	CASI NUNCA	8	32,0	32,0	48,0
	ALGUNAS VECES	8	32,0	32,0	80,0
	CASI SIEMPRE	3	12,0	12,0	92,0
	SIEMPRE	2	8,0	8,0	100,0
Total		25	100,0	100,0	

Figura 7

¿Auditoría interna revisa periódicamente que se cumpla con los procesos del manejo de fondo de caja chica a fin de identificar desviaciones?



Respecto a ítem 7, el 32% de los sujetos respondió algunas veces y casi nunca, auditoría interna revisa periódicamente que se cumpla con los procesos del manejo de fondo de caja chica a fin de identificar desviaciones, 16% nunca, el 12% casi siempre y un 8% siempre.

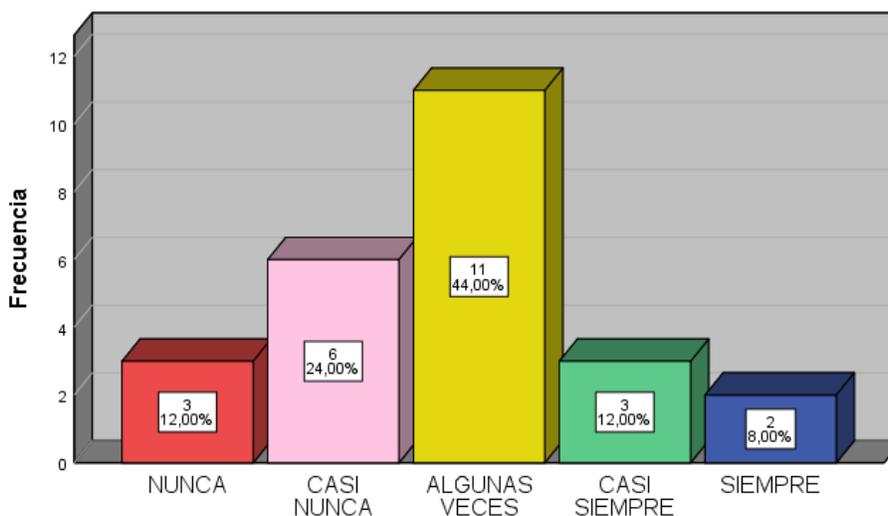
Ítem 8: Se evalúan periódicamente el cumplimiento de las políticas internas y supervisa las actividades que cumple cada área a fin de determinar riesgos y responder asertivamente a ellos

Tabla 11

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	12,0	12,0	12,0
	CASI NUNCA	6	24,0	24,0	36,0
	ALGUNAS VECES	11	44,0	44,0	80,0
	CASI SIEMPRE	3	12,0	12,0	92,0
	SIEMPRE	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 8

Se evalúan periódicamente el cumplimiento de las políticas internas y supervisa las actividades que cumple cada área a fin de determinar riesgos y responder asertivamente a ellos.



Respecto a ítem 8, el 44% de los sujetos respondió algunas veces, se evalúan periódicamente el cumplimiento de las políticas internas y supervisa las actividades que cumple cada área a fin de determinar riesgos y responder asertivamente a ellos, 24% casi nunca, el 12% casi siempre y nunca y un 8% siempre.

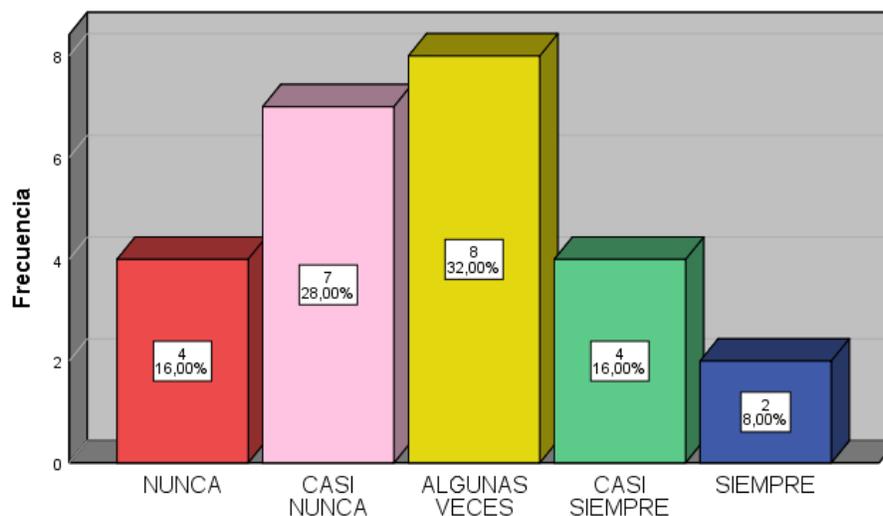
Ítem 9: El responsable de auditoría interna identifica y/ o detecta las deficiencias y presenta las recomendaciones para mejorar el manejo de los fondos de caja chica.

Tabla 12

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	CASI NUNCA	7	28,0	28,0	44,0
	ALGUNAS VECES	8	32,0	32,0	76,0
	CASI SIEMPRE	4	16,0	16,0	92,0
	SIEMPRE	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 9

El responsable de auditoría interna identifica y/ o detecta las deficiencias y presenta las recomendaciones para mejorar el manejo de los fondos de caja chica



Respecto a ítem 9, el 32% de los sujetos respondió algunas veces, El responsable de auditoría interna identifica y/ o detecta las deficiencias y presenta las recomendaciones para mejorar el manejo de los fondos de caja chica, 28% casi nunca, el 16% nunca y casi siempre y un 8% siempre.

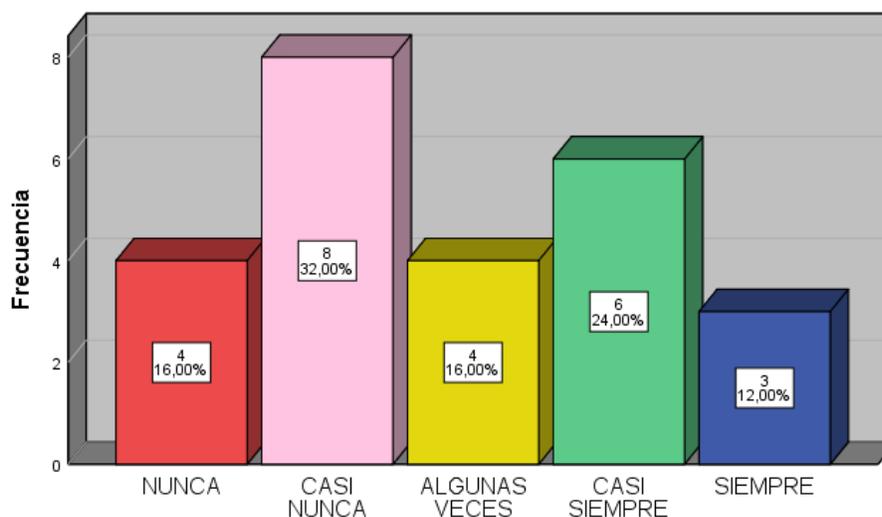
Ítem 10: El responsable de la gestión desarrolla actividades de prevención para evitar o mitigar errores en el manejo de fondos de caja chica

Tabla 13

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	CASI NUNCA	8	32,0	32,0	48,0
	ALGUNAS VECES	4	16,0	16,0	64,0
	CASI SIEMPRE	6	24,0	24,0	88,0
	SIEMPRE	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 10

El responsable de la gestión desarrolla actividades de prevención para evitar o mitigar errores en el manejo de fondos de caja chica



Respecto a ítem 10, el 32% de los sujetos respondió casi nunca, el responsable de la gestión desarrolla actividades de prevención para evitar o mitigar errores en el manejo de fondos de caja chica, 24% casi siempre, el 16% algunas veces y nunca y un 12% siempre.

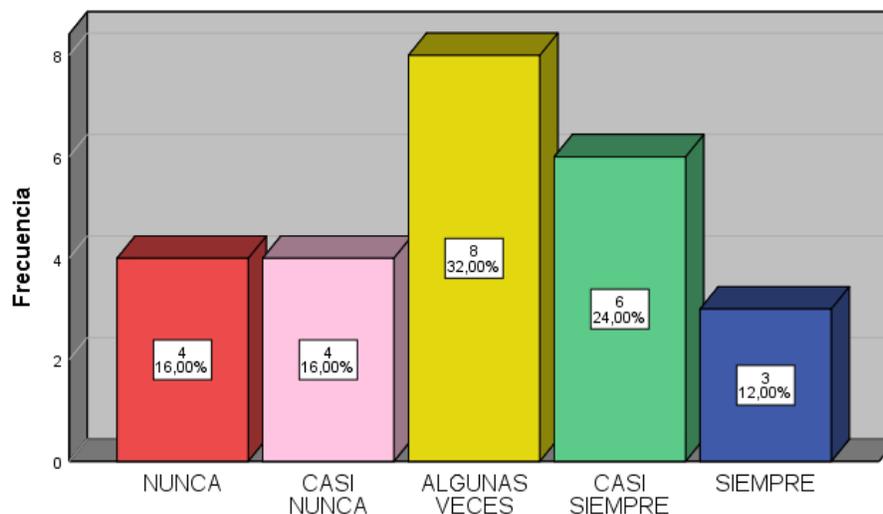
Ítem 11: Para el requerimiento de fondos de caja chica se utiliza el formato establecido por la empresa, el cual para su atención cuenta con el V°B° de administración.

Tabla 14

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	CASI NUNCA	4	16,0	16,0	32,0
	ALGUNAS VECES	8	32,0	32,0	64,0
	CASI SIEMPRE	6	24,0	24,0	88,0
	SIEMPRE	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 11

Para el requerimiento de fondos de caja chica se utiliza el formato establecido por la empresa, el cual para su atención cuenta con el V°B° de administración



Respecto a ítem 11, el 32% de los sujetos respondió algunas veces, para el requerimiento de fondos de caja chica se utiliza el formato establecido por la empresa, el cual para su atención cuenta con el V°B° de administración, 24% casi siempre, el 16% nunca y casi nunca y un 12% siempre

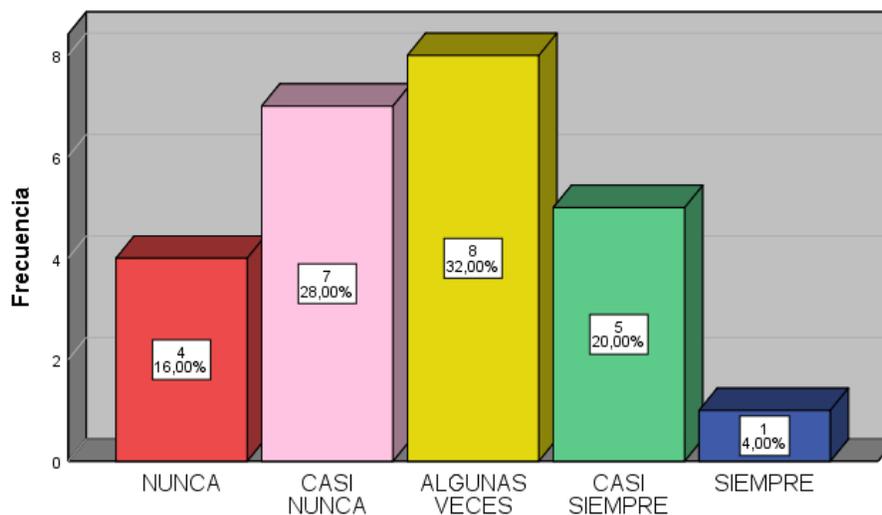
Ítem 12: Las rendiciones de cuenta de los egresos autorizados con fondos de caja chica se realizan dentro del límite establecido.

Tabla 15

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	CASI NUNCA	7	28,0	28,0	44,0
	ALGUNAS VECES	8	32,0	32,0	76,0
	CASI SIEMPRE	5	20,0	20,0	96,0
	SIEMPRE	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 12

Las rendiciones de cuenta de los egresos autorizados con fondos de caja chica se realizan dentro del límite establecido



Respecto a ítem 12, el 32% de los sujetos respondió algunas veces, las rendiciones de cuenta de los egresos autorizados con fondos de caja chica se realizan dentro del límite establecido, 28% casi nunca, el 20% casi siempre, 16% nunca y un 4% siempre.

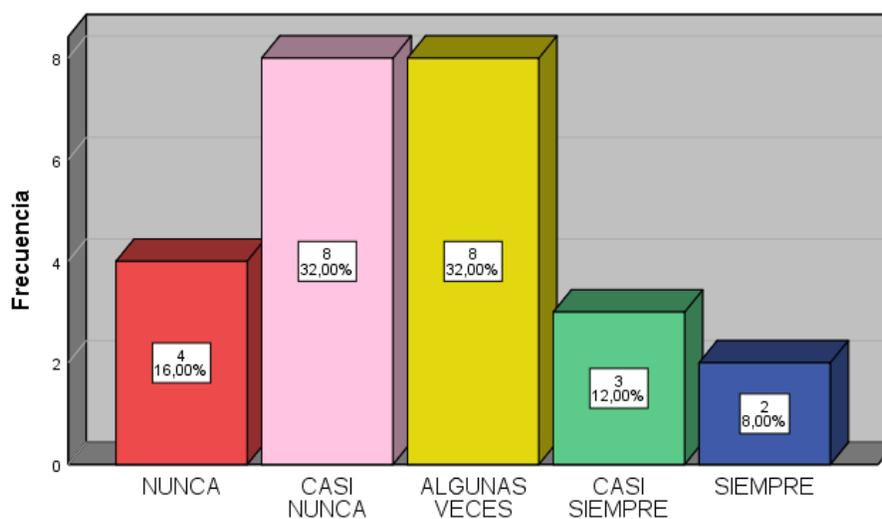
Ítem 13: Se informa y sanciona oportunamente las deficiencias detectadas en el manejo de fondos de caja chica de parte de los funcionarios

Tabla 16

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	CASI NUNCA	8	32,0	32,0	48,0
	ALGUNAS VECES	8	32,0	32,0	80,0
	CASI SIEMPRE	3	12,0	12,0	92,0
	SIEMPRE	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 13

Se informa y sanciona oportunamente las deficiencias detectadas en el manejo de fondos de caja chica de parte de los funcionarios



Respecto a ítem 13, el 32% de los sujetos respondió algunas veces y casi nunca, se informa y sanciona oportunamente las deficiencias detectadas en el manejo de fondos de caja chica de parte de los funcionarios, 16% casi nunca, el 12% casi siempre y un 8% siempre.

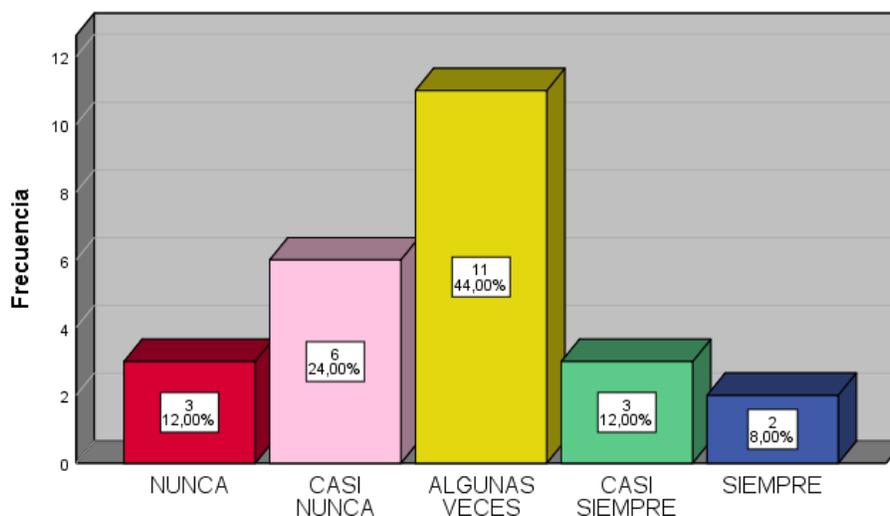
Ítem 14: La rendición de cuentas se realiza dentro de los plazos establecidos en el manual de manejo de fondos de caja chica.

Tabla 17

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	12,0	12,0	12,0
	CASI NUNCA	6	24,0	24,0	36,0
	ALGUNAS VECES	11	44,0	44,0	80,0
	CASI SIEMPRE	3	12,0	12,0	92,0
	SIEMPRE	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 14

La rendición de cuentas se realiza dentro de los plazos establecidos en el manual de manejo de fondos de caja chica



Respecto a ítem 14, el 44% de los sujetos respondió algunas veces, la rendición de cuentas se realiza dentro de los plazos establecidos en el manual de manejo de fondos de caja chica, 24% casi nunca, el 12% nunca y casi siempre y un 8% siempre.

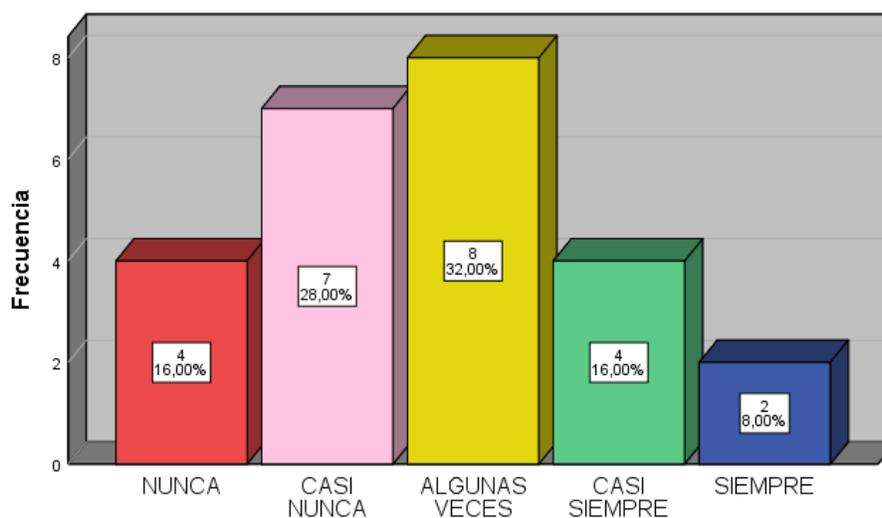
Ítem 15: Los gastos que se realizan con fondos de caja chica están debidamente autorizados por los jefes de área y cuentan con los documentos sustentatorios respectivos

Tabla 18

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	CASI NUNCA	7	28,0	28,0	44,0
	ALGUNAS VECES	8	32,0	32,0	76,0
	CASI SIEMPRE	4	16,0	16,0	92,0
	SIEMPRE	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 15

Los gastos que se realizan con fondos de caja chica están debidamente autorizados por los jefes de área y cuentan con los documentos sustentatorios respectivos.



Respecto a ítem 15, el 32% de los sujetos respondió algunas veces, los gastos que se realizan con fondos de caja chica están debidamente autorizados por los jefes de área y cuentan con los documentos sustentatorios respectivos, 28% casi nunca, el 16% nunca y casi siempre y un 8% siempre

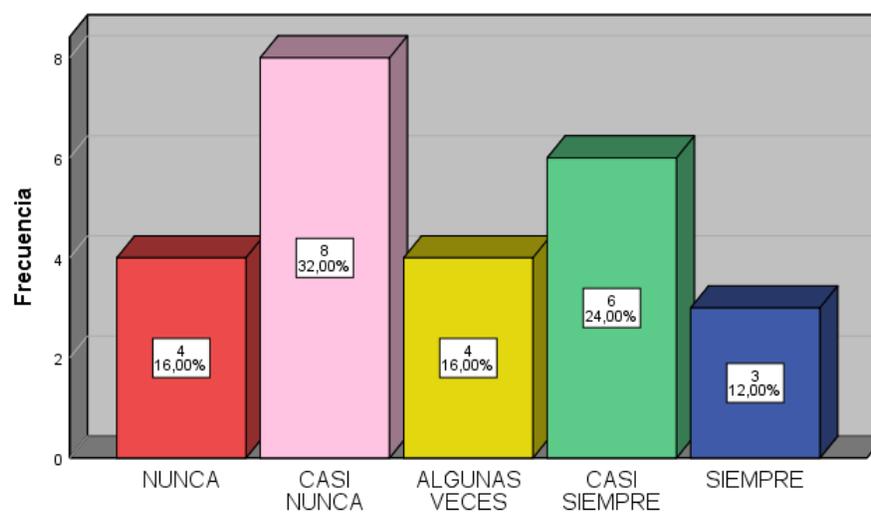
Ítem 16: Se hace uso de las Tics, formatos pre numerados y en orden correlativo para el control y manejo de la rendición de cuentas

Tabla 19

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	CASI NUNCA	8	32,0	32,0	48,0
	ALGUNAS VECES	4	16,0	16,0	64,0
	CASI SIEMPRE	6	24,0	24,0	88,0
	SIEMPRE	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 16

Se hace uso de las Tics, formatos pre numerados y en orden correlativo para el control y manejo de la rendición de cuentas



Respecto a ítem 16, el 32% de los sujetos respondió casi nunca, se hace uso de las Tics, formatos pre numerados y en orden correlativo para el control y manejo de la rendición de cuentas, 24% casi siempre, el 16% algunas veces y nunca y un 12% siempre.

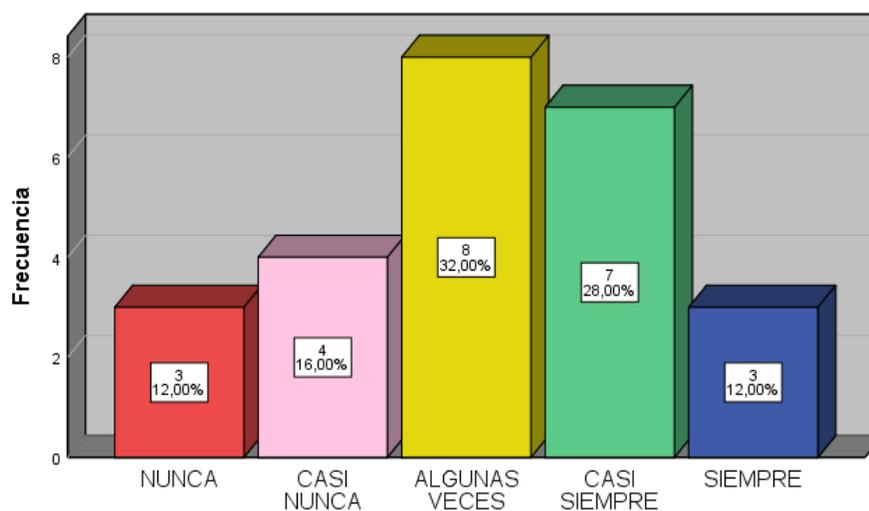
Ítem 17: Las personas que requieren fondos de caja chica para gastos de menor cuantía, primero cuentan con la autorización del jefe de área que solicita el gasto

Tabla 20

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	12,0	12,0	12,0
	CASI NUNCA	4	16,0	16,0	28,0
	ALGUNAS VECES	8	32,0	32,0	60,0
	CASI SIEMPRE	7	28,0	28,0	88,0
	SIEMPRE	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 17

Las personas que requieren fondos de caja chica para gastos de menor cuantía, primero cuentan con la autorización del jefe de área que solicita el gasto



Respecto a ítem 17, el 32% de los sujetos respondió algunas veces, Las personas que requieren fondos de caja chica para gastos de menor cuantía, primero cuentan con la autorización del jefe de área que solicita el gasto, 28% casi siempre, el 16% casi nunca y un 12% siempre y nunca.

Ítem 18: Se ha establecido un control según el tipo de desembolso.

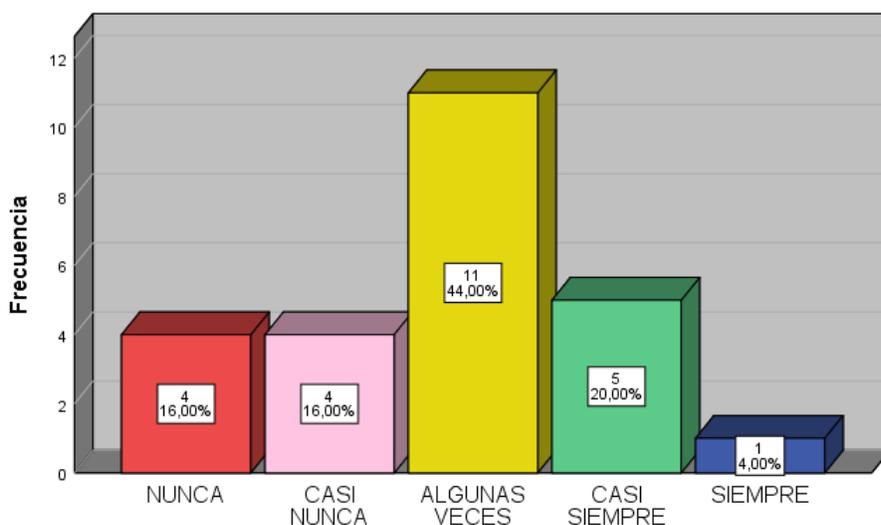
Tabla 21

Se ha establecido un control según el tipo de desembolso.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	16,0	16,0	16,0
	CASI NUNCA	4	16,0	16,0	32,0
	ALGUNAS VECES	11	44,0	44,0	76,0
	CASI SIEMPRE	5	20,0	20,0	96,0
	SIEMPRE	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 18

Se ha establecido un control según el tipo de desembolso



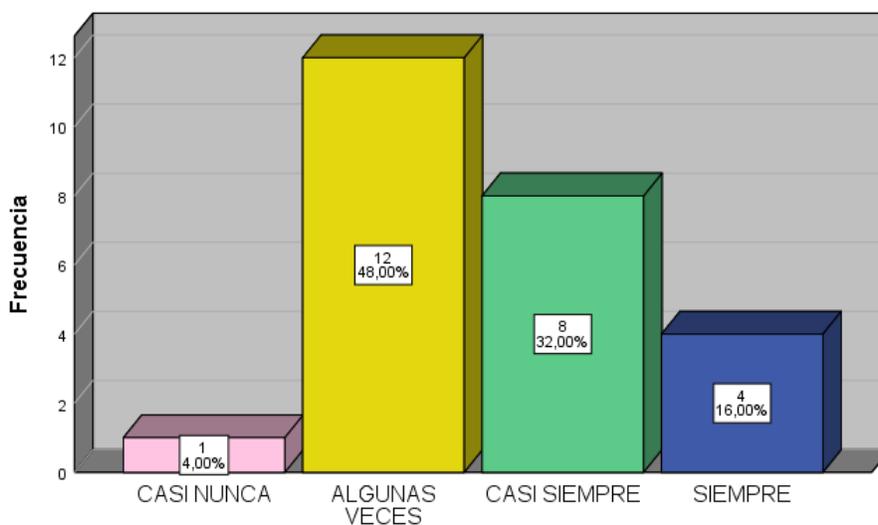
Respecto a ítem 18, el 44% de los sujetos respondió algunas veces, se ha establecido un control según el tipo de desembolso, 20% casi siempre, el 16% nunca y casi nunca y un 4% siempre.

Ítem 19: Todos los egresos son autorizados por el jefe del área que solicita el gasto y la gerencia

Tabla 22

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,0	4,0	4,0
	ALGUNAS VECES	12	48,0	48,0	52,0
	CASI SIEMPRE	8	32,0	32,0	84,0
	SIEMPRE	4	16,0	16,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 19



Respecto a ítem 19, el 48% de los sujetos respondió algunas veces, todos los egresos son autorizados por el jefe del área que solicita el gasto y la gerencia, 32% casi siempre, el 16% siempre y un 4% casi nunca.

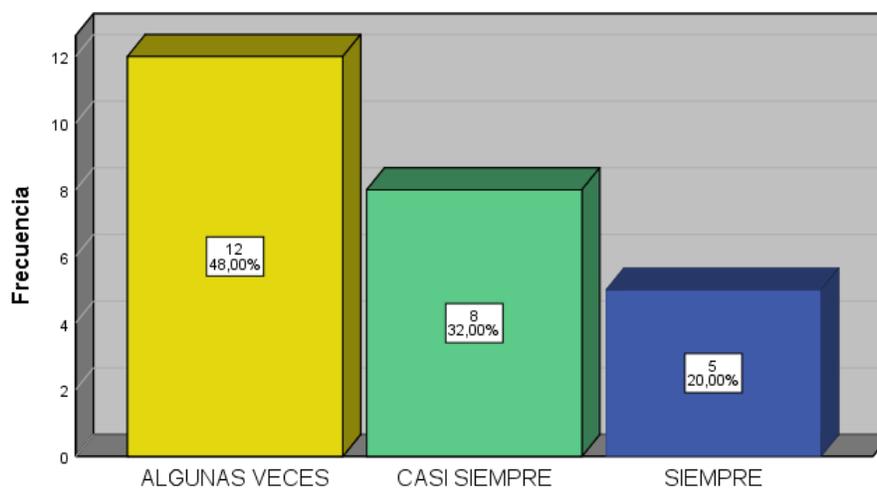
Ítem 20: El personal responsable del manejo de fondos de caja chica cumple con aplicar las prohibiciones establecidas para el uso de dicho efectivo.

Tabla 23

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALGUNAS VECES	12	48,0	48,0	48,0
	CASI SIEMPRE	8	32,0	32,0	80,0
	SIEMPRE	5	20,0	20,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Figura 20

El personal responsable del manejo de fondos de caja chica cumple con aplicar las prohibiciones establecidas para el uso de dicho efectivo



Respecto a ítem 20, el 48% de los sujetos respondió algunas veces, ¿El personal responsable del manejo de fondos de caja chica cumple con aplicar las prohibiciones establecidas para el uso de dicho efectivo, 32% casi siempre y el 20% siempre.

4.3. Pruebas de normalidad

Tabla 24

Pruebas de Normalidad

	Estadístico	Shapiro-Wilk gl	Sig.
Control interno	,973	25	,715
Manejo de fondos de caja chica	,963	25	,481
Requerimiento de fondos	,976	25	,805
Rendición de cuentas	,955	25	,317
Efectivo	,980	25	,879

Siendo los elementos de estudio 25, la prueba de Shapiro Wilk es la que mas se ajusta a la investigación respecto a la prueba de normalidad, para muestras inferiores a 50, por lo que usamos esta prueba para establecer la hipótesis nula.

H0: La muestra procede de una población no normal. Las variables control interno y manejo de fondos de caja chica, requerimiento de fondos, rendición de cuentas y efectivo tienen distribución no normal por lo que utilizaremos pruebas paramétricas.

4.4. Prueba de asociación

Se utilizo el coeficiente de correlación r de Pearson.

Hipótesis General:

H1: El control interno se relaciona significativamente con el manejo de fondo fijo de caja chica, en las empresas mineras de San Isidro, 2022

H0: El control interno no se relaciona significativamente con el manejo de fondo fijo de caja chica, en las empresas mineras de San Isidro, 2022

Tabla 25*Correlaciones entre control interno y manejo de fondos de caja chica*

		Control interno	Manejo de fondos de caja chica
Control interno	Correlación de Pearson	1	,959**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
Manejo de fondos de caja chica	Correlación de Pearson	,959**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

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

Interpretación:

Analizando la tabla 26, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, siendo p-valor < 0.05, concluyendo que existe relación significativa entre control interno y manejo de fondos de caja chica que es de 95.9%.

H1: El control interno se relaciona significativamente con el requerimiento de fondos en las empresas mineras de San Isidro, 2022.

H0: El control interno no se relaciona significativamente con el requerimiento de fondos en las empresas mineras de San Isidro, 2022.

Tabla 26*Correlaciones entre control interno y requerimiento de fondos*

		Control interno	Requerimiento de fondos
Control interno	Correlación de Pearson	1	,986**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
Requerimiento de fondos	Correlación de Pearson	,986**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

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

Interpretación:

Analizando la tabla 27, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna, $p < 0.05$, concluyendo que existe una relación significativa entre control interno y la dimensión requerimiento de fondos de caja chica que es de 98.6%.

H1: El control interno se relaciona significativamente con la rendición de cuentas, en las empresas mineras de San Isidro, 2022.

H0: El control interno no se relaciona significativamente con la rendición de cuentas, en las empresas mineras de San Isidro, 2022.

Tabla 27

Correlaciones entre control interno y rendición de cuentas

		Control interno	Rendición de cuentas
Control interno	Correlación de Pearson	1	,961**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
Rendición de cuentas	Correlación de Pearson	,961**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

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

Interpretación:

Analizando los resultados de la tabla 28, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, siendo p-valor es menor que 0.05, concluyendo que existe una relación significativa entre la variable control interno y la dimensión rendición de cuentas que es de 96.1%.

H1: El control interno se relaciona significativamente con el efectivo, en las empresas mineras de San Isidro, 2022.

H1: El control interno no se relaciona significativamente con el efectivo, en las empresas mineras de San Isidro, 2022.

Tabla 28

Correlaciones de control interno y efectivo

		Control interno	Efectivo
Control interno	Correlación de Pearson	1	,652**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
Efectivo	Correlación de Pearson	,652**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

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

Analizando la tabla 29, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, p-valor <0.05, concluyendo que existe una relación significativa control interno y la efectivo que es de 65.2%.

V. DISCUSIÓN

Según los resultados obtenidos utilizando la estadística inferencial de contraste de hipótesis, se aplicó la estadística r de Pearson; determinándose una significación de $0.000 < 0.05$; aceptándose la hipótesis alterna, evidenciando que el Control Interno se relaciona significativamente con el manejo de fondos de caja chica; al respecto Peralta (2021), concluyó que las variables Control interno y Gestión correcta de la caja chica, se relacionan directamente tal como muestra el valor $r=0,916$ con una significación de $0,000$, con lo cual se corroboró una relación directa y en un rango alto. Del mismo modo Huanca (2021), concluyó que las variables control interno y administración de caja se relacionan positivamente en 0.481 , siendo $p=0,000$, de la misma manera fue regular para todas sus dimensiones superando el 70% en todos los casos. en 95% , para la variable caja chica el 81.25% lo consideró deficiente. Asimismo, Macochoa (2017), concluyó que existe correlación positiva con un p -valor de 0.033 , es decir el manejo del dinero de caja chica era deficiente encontrándose supeditado al control interno en 1.96% .

En la hipótesis específica 1, se estableció que el control interno se relaciona significativamente con el requerimiento de fondos, gracias al análisis estadístico r de Pearson, que determinó una significación de $0,001 < 0.005$, igualmente Balbín (2017), concluyó que las mineras tienen un control interno malo en un 50% y respecto a tesorería es ineficiente en un 85% , destacando que la relación es de 0.642 . Asimismo, señaló que el control interno optimiza la eficiencia en el logro de metas de las diferentes áreas de organización, evitando ilícitos por ser un análisis minucioso de la ejecución y correcto tratamiento de los documentos financieros.

En la hipótesis específica 2, se determinó que el control interno se relaciona con la rendición de cuentas, gracias al análisis estadístico r de Pearson, se determinó una significación de $0.000 < 0.005$; por otro lado, Rodríguez y Álvarez (2018), en su investigación, realizada con una muestra extraída de los informes de análisis de cuentas de viaje concedidos a los funcionarios del Ministerio de Justicia y Derechos Humanos de Lima entre enero y diciembre de 2015 y 2016. Según el Rho de

Spearman, la correlación fue de 0,743, lo que demostró una correlación adecuada; es decir, el control interno tiene un efecto en los balances de caja del Ministerio de Justicia y Derechos Humanos de 2015 a 2016.

En la hipótesis específica 3, se determinó que el control interno se relaciona con el efectivo, gracias al análisis estadístico r de Pearson, se determinó una significación de $0.000 < 0.005$; Asimismo Barbieri (2021), basado en los resultados concluyó que según r de Pearson fue de 0,908, y una significación de $,000 < 0,05$, demostrando un alto nivel alto de incidencia entre las variables control interno del efectivo y gestión financiera. De igual manera Rioja (2018) concluye que el 60% de los encuestados estaba de acuerdo con la implementación del control interno al área de caja y bancos, un 28% señalaron que no era necesario y un 12% se abstuvo de emitir opinión. Asimismo, propusieron implementar un sistema de procedimientos de control interno contribuye en fortalecer, mejorar las deficiencias y proteger el manejo de caja y bancos de la empresa Pakatnamu EIRL, porque se ha observado faltantes de caja por falta de interés y decisión de la administración e incumplimiento de funciones de los responsables de caja.

VI. CONCLUSIÓN

1. Como primera conclusión se determinó que la existe relación significativa entre el control interno y el manejo de fondo fijo de caja chica que es de 95.9%, lo cual nos dice que es una correlación “Muy alta”, y la prueba r de Pearson demuestra que la significación bilateral es de 0,00, que es menos de 0,05; esto se basa en un análisis de las dimensiones del control interno de la cultura organizacional, la gestión del riesgo y la supervisión, también las dimensiones de manejo de fondo de caja chica que fueron requerimiento de fondos, rendición de cuentas y efectivo.
2. Como segunda conclusión se determinó mediante estadística de Pearson que existe una correlación del 98.6% entre el control interno y requerimiento de fondos con un nivel de significación de $0.000 < 0.005$. Esto demuestra la existencia de correlación “Muy alta” entre el control interno y requerimiento de fondos.
3. Como tercera conclusión se determinó mediante estadística de Pearson que existe una correlación del 96.1% entre control interno y rendición de cuentas con un nivel de significación de $0.000 < 0.005$. Demostrando la existencia de correlación “Muy alta” entre el control interno y rendición de cuentas.
4. Como cuarta conclusión se determinó mediante estadística de Pearson que existe correlación del 65.2% entre el control interno y efectivo; con un nivel de significación de $0.000 < 0.005$. Demostrando correlación “Positiva moderada” entre el control interno y efectivo.

VII. RECOMENDACIÓN

Según lo determinado como resultados, recomendamos:

1. A los gerentes de las entidades mineras del distrito de San Isidro, evaluar el control interno del manejo de fondo fijo de caja chica a fin de implementar ajustes y/o actualizaciones, que ayuden a lograr los objetivos de la empresa, corregir eventos negativos, prevenir y detectar riesgos y/o pérdidas.
2. A los jefes de tesorería, que supervisen a los encargados de caja chica de las entidades mineras del distrito de San Isidro, a fin de que los requerimientos de fondos lo realicen utilizando los formatos respectivos; de igual forma el departamento de contabilidad debe aceptar solo los gastos permitidos y debidamente autorizados, a fin de no poner en riesgo la operatividad de la empresa en cuanto a la disponibilidad de efectivo.
3. A los jefes de tesorería de las empresas mineras del distrito de San Isidro, realizar capacitaciones sobre la normativa para la rendición de cuentas y comunicar al personal de la empresa sobre las modificaciones y/o actualizaciones que se hagan a dicha normativa, pues la rendición de cuentas debe realizarse de acuerdo a los plazos, formatos establecidos y con la documentación sustentatoria respectiva.
4. A los responsables del manejo de caja chica dispongan del efectivo solo y exclusivamente de acuerdo a la normatividad de la organización y tener presente que dicho fondo es solo para ejecutar gastos de menor cuantía y de suma urgencia y que debe contar con la autorización del área correspondiente.

Referencias

- Arteaga, C., y Cadena, J. (2019). La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las pymes del sector de comercio del cantón Quito – 2017. [Tesis de grado, de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.].
<http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/20344>
- Balbin, L. (2017). Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017. [Tesis de grado, de la universidad Cesar Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12153/Balb%C3%ADn_CLR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Brandao, M. (2018). La importancia del Control interno para prevenir el fraude en una tapicería de la industria. (Artículo Científico). *Revista científica multidisciplinaria base de conocimiento*. 06 (05), 95-110.
<https://www.nucleodoconhecimento.com.br/contabilidad/prevencion-de-fraude>
- Castellon, X., y Dankay, (2021). Importancia del flujo de efectivo proyectado como herramienta de control interno para mantener el negocio en marcha en las micros y pequeñas empresas, revista FAECO sapiens, 4(1), 43-57,
<https://doi.org/10.48204/j.faeco.v4n1a3>
- Contraloría general de la república (2014). Marco conceptual del control interno.
[file:///C:/Users/AEA/Downloads/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/AEA/Downloads/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR%20(1).pdf)
- Cambar, L. (2020). Evaluación del control interno basado en la metodología COSO para la mejora de la gestión del área de contabilidad de una compañía minera. [Tesis de grado, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos].
https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/16020/Cambar_kl.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CREPALDI, S., y CREPALDI, G. Auditoria contábil. 10 ed. São Paulo: Atlas, 2017.

- Chevez, A. (2018). Manual de procesos en el área contable de una institución de educación superior.
https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3973/TSP_AE_043.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Durán, G., Alcívar, F., León, P., & Vélez, S. (2018). Caso de estudio: la auditoría administrativa aplicada en una empresa. *INNOVA Research Journal*, 3(7), 26-35. <https://doi.org/10.33890/innova.v3.n7.2018.576>
- Gonçalves, L y Morais, O. (2018). Controle Interno como Ferramenta Gerencial nas Pequenas e Médias Empresas: Uma Análise por Meio da Percepção dos Contadores. *Pensar Contábil, Rio de Janeiro*, 21(74), 04-13, <http://www.atena.org.br/revista/ojs-2.2.3-06/index.php/pensarcontabil/article/viewFile/3449/2624>
- Huanca, E. (2021). Control interno y gestión de caja chica de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020. [Tesis de grado, de la universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77358/Huanca_PEM-SD.pdf?sequence=1
- Khavesta, M. (2019). Internal control practices and financial performance of faith based facilities in kakamega county. [master's thesis, from Kibabii University]. http://erepository.kibu.ac.ke/bitstream/handle/123456789/1860/Andove%20Marylynn%20Khavesta_Internal%20control%20practices%20and%20financial%20performance%20of%20faith%20based%20facilities%20in%20Kakamega%20county.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Leal, L., Muller, W., Bernardino, D., Ibrnom, O., y Alves, J. (2021). Controle interno como ferramenta de gestão na prevenção e redução de fraudes e erros nas organizações empresariais. *Brazilian Journal of Development*, 7 (10), 99169-99185, DOI:10.34117/bjdv7n10-301
- Lemi, M. (2018). the effect of internal control activities on cash management case study: ugafode microfinance limited (MDI). [Tesis de grado, de la Universidad de los Mártires de Uganda]. file:///C:/Users/AEA/Downloads/LEMIMARTIN_2015-B021-20025_DISSERTATIONFINAL.pdf

- Macochoa, M. (2017). Control interno y manejo de fondos de caja chica de la unidad de investigación tutelar, ministerio de la mujer y poblaciones vulnerables Madre de Dios, 2017. [Tesis de grado, de la Universidad Andina del Cuzco]. https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2000/Marilia_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Martinez, M. (2017). Relación entre control interno y estructura organizacional de empresas ecuatorianas de la ciudad de Quito, Ecuador, período 2017. [Tesis de maestría, de la Universidad Peruana Unión]. https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1134/Mar%c3%ada_Tesis_Maestra_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Matheus, B. (2018). La importancia del Control interno para prevenir el fraude en una tapicería de la industria. *Revista científica multidisciplinaria base de conocimiento*, 06 (05), 95-110, <https://www.nucleodoconhecimento.com.br/contabilidad/prevencion-de-fraude>
- Ministerio de economía y finanzas (2022). Resolución directoral N° 002-2022-EF/43.01 - lineamientos para la administración y control de la caja chica en la unidad ejecutora 001 - administración general del ministerio de economía y finanzas https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2000/Marilia_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ministerio de economía y finanzas (2022). Directiva N° 0002- 2022-EF/43.01 <file:///C:/Users/AEA/Downloads/informe%20economia%20y%20finanza.pdf>
- Narvaez, P. (2021). El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa "IEI GAVATRADE Cía. Ltda." dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito. [Tesis de grado, de la Universidad Central de Ecuador]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23202/1/UCE-FCA-NARV%c3%81EZ%20PA%c3%9aL.pdf>
- Organización Latinoamericana y del Caribe de entidades fiscalizadoras superiores, (2021). Manual de buenas prácticas de lucha contra la corrupción- Grupo de trabajo especializado en la lucha contra corrupción transnacional.

<https://olacefs.com/wp-content/uploads/2021/05/Manual-de-Buenas-Practicas-de-Lucha-contr-la-Corrupcion-espanol.pdf>

- Paredes, G. (2016). El control interno como mecanismo facilitador de la gestión efectiva de la municipalidad provincial de Padre Abad del departamento de Ucayali [Tesis de grado, de la Universidad Nacional de Ucayali]. URI: <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/3818>.
- Porato, M, y Waweru, N. (2011). La teoría de la contingencia en contabilidad gerencial: un repaso de la literatura anglosajona. *Revista iberoamericana de contabilidad de gestión*, 9(17), http://www.observatorio-iberoamericano.org/RICG/N%BA_17/Marcela_Porporato_y_Nelson_Waweru.pdf
- Rahmat, A. (2017). Internal control over financial reporting – the effect of internal control material weaknesses on accrual quality evidence from the public listed companies in the United State of America. file:///C:/Users/AEA/Downloads/Andi-Yura-Rahmat_425821.pdf
- Tardillo, R., y Vásquez, W. (2018). Influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa MSA automotriz SAC, Cajamarca 2018. [Tesis de grado, de la Universidad privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13330/Tarrillo%20Huam%C3%A1n%20Ronald%20Cruz%20-%20V%C3%A1squez%20Llanos%20Wilder.pdf?sequence=1>

Anexos

Anexo 1: Cuadro de operacionalización de variables

TITULO: CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON EL MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA, EN LAS EMPRESAS MINERAS DE SAN ISIDRO, 2022.

HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
EL CONTROL INTERNO SE RELACIONA SIGNIFICATIVAMENTE CON EL MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA, EN LAS EMPRESAS MINERAS DE SAN ISIDRO, 2022.	CONTROL INTERNO	" Es un conjunto de componentes o procedimientos como la cultura organizacional, Gestión de riesgos y supervisión que realiza la empresa y están estructurados en un todo incluyendo la actitud del personal y autoridades para la consecución de objetivos tales como garantizar la obtención de información financiera correcta y segura, pues con base en ello se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras eficientemente. (Contraloría General de la República, 2020; Cambar, 2020).	Cultura organizacional	-Estructura organizacional -Información y Comunicación -Ambiente control
			Gestión de riesgos	-Evaluación de riesgos -Actividades de control
			Supervisión	-Organización y evaluaciones puntuales -Detección de deficiencia
	MANEJOS DE FONDOS DE CAJA CHICA	"Es una cantidad fija de dinero en efectivo que maneja la empresa en los requerimientos de fondos destinados para atender únicamente gastos menores, los cuales deben ser autorizados y pasar por rendición de cuentas oportunamente, de acuerdo a Caballero, 2013 (citado por Macochoa, 2017).	Requerimientos de fondos	-Solicitud de fondo -Uso de formatos de requerimiento -Gastos permitidos
			Rendición de cuentas	-Plazo de rendición -Documentación sustentadora -Formato de rendición
			Efectivo	-Disponibilidad de Efectivo -Modalidad de Desembolso -Autorización de egresos

Anexo: 02

Matriz de consistencia

CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON EL MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA, EN LAS EMPRESAS MINERAS DE SAN ISIDRO, 2022.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
Problema General: ¿Cuál es la relación entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica, en las empresas mineras de San Isidro, 2022?	Objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica, en las empresas mineras de San Isidro, 2022.	Hipótesis general: El control interno se relaciona significativamente con el manejo de fondo de caja chica, en las empresas mineras de San Isidro, 2022.	CONTROL INTERNO	Cultura organizacional	-Estructura organizacional -Información y comunicación -Ambiente de control	Enfoque: cuantitativo Tipo de investigación: aplicada Diseño de investigación: No experimental, correlacional, transversal. Nivel de investigación: descriptiva Población y muestra: 25 Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
				Gestión de riesgos	-Evaluación de riesgos -Actividades de control	
				Supervisión	-Organización y evaluaciones puntuales -Detección de deficiencia	
Problemas específicos: ¿Cuál es la relación entre el control interno y el requerimiento de fondos, en las empresas mineras de San Isidro, 2022?	Objetivos específicos: Determinar la relación entre el control interno y el requerimiento de fondos, en las empresas mineras de San Isidro, 2022.	Hipótesis específicas: El control interno se relaciona significativamente con el requerimiento de fondos en las empresas mineras de San Isidro, 2022.	MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA	Requerimiento de fondos	-Solicitud de fondo -Uso de formatos de requerimiento -Gastos permitidos	
¿Cuál es la relación entre el control interno y la rendición de cuentas, en las empresas mineras de San Isidro, 2022?	Determinar la relación entre el control interno y la rendición de cuentas en las empresas mineras de San Isidro, 2022	El control interno se relaciona significativamente con la rendición de cuentas, en las empresas mineras de San Isidro, 2022.		Rendición de cuentas	-Plazo de rendición -Documentación sustentatoria -Formato de rendición	
¿Cuál es la relación entre el control interno y el efectivo, en las empresas mineras de San Isidro, 2022?	Determinar la relación entre el control interno y el efectivo en las empresas mineras de San Isidro, 2022.	El control interno se relaciona significativamente con el efectivo en las empresas mineras de San Isidro, 2022		efectivo	-Disponibilidad de Efectivo -Modalidad de desembolso -Autorización de egresos	

Anexo 3

Instrumento de medición (Cuestionario)

INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Cuestionario de encuesta referido a “Control interno y el manejo de fondos de caja chica, en las empresas mineras de San Isidro, 2022.”

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de “Control interno y el manejo de fondos de caja chica, en las empresas mineras de San Isidro, 2022.”.

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “X” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

1. Nunca.
2. Casi nunca
3. Algunas veces
4. Casi siempre
5. Siempre

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
Dimensión 1. Cultura organizacional						
1	¿La estructura organizacional de la empresa permite desarrollar adecuadamente el control interno?					
2	¿Los sistemas de información y comunicación interno implementados facilitan la gestión y toma de decisiones?					
3	¿Los sistemas de información y comunicación externo contribuyen a elevar la imagen de la organización?					
4	¿El área de recursos humanos cuenta con un programa de actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral, creando eficiencia en el ambiente de control?					
Dimensión 2. Gestión de riesgos						
5	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos, los mismos que se encuentran en evaluación permanente?					
6	¿Cómo parte de las actividades de control se evalúa si el manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones del área administrativa?					
7	¿Auditoría interna revisa periódicamente que se cumpla con los procesos del manejo de fondo de caja chica a fin de identificar desviaciones?					
Dimensión 3. Supervisión						
8	¿Se evalúan periódicamente el cumplimiento de las políticas internas y supervisa las actividades que cumple cada área a fin de determinar riesgos y responder asertivamente a ellos?					
9	¿El responsable de auditoría interna identifica y/ o detecta las deficiencias y presenta las recomendaciones para mejorar el manejo de los fondos de caja chica?					
10	¿El responsable de la gestión desarrolla actividades de prevención para evitar o mitigar errores en el manejo de fondos de caja chica?					

VARIABLE 2: MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
Dimensión 1. Requerimiento de fondos						
11	¿Para el requerimiento de fondos de caja chica se utiliza el formato establecido por la empresa, el cual para su atención cuenta con el V°B° de administración?					
12	¿Las rendiciones de cuenta de los egresos autorizados con fondos de caja chica se realizan dentro del límite establecido?					
13	¿Se informa y sanciona oportunamente las deficiencias detectadas en el manejo de fondos de caja chica de parte de los funcionarios?					
Dimensión 2. Rendición de cuentas						
14	¿La rendición de cuentas se realiza dentro de los plazos establecidos en el manual de manejo de fondos de caja chica?					
15	¿Los gastos que se realizan con fondos de caja chica están debidamente autorizados por los jefes de área y cuentan con los documentos sustentatorios respectivos?					
16	¿Se hace uso de las Tics, formatos pre numerados y en orden correlativo para el control y manejo de la rendición de cuentas?					
Dimensión 3. Efectivo						
17	¿Las personas que requieren fondos de caja chica para gastos de menor cuantía, primero cuentan con la autorización del jefe de área que solicita el gasto?					
18	¿Se ha establecido un control según el tipo de desembolso?					
19	¿Todos los egresos son autorizados por el jefe del área que solicita el gasto y la gerencia?					
20	¿El personal responsable del manejo de fondos de caja chica cumple con aplicar las prohibiciones establecidas para el uso de dicho efectivo?					

Anexo 4

Carta para validación del instrumento por expertos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Mg. Donato Díaz

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2022 I, sección 320, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el título Profesional de Contador Público.

El título de mi proyecto de investigación es **“Control interno y el manejo de fondos de caja chica, en las empresas mineras de San Isidro, 2022”**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
-

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



DNI N°48249969

Karla B. Barrenechea Guillermo



DNI N°7274445

Kristel I. Rios Yquiapaza

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: Control Interno

Es un conjunto de componentes o procedimientos como la cultura organizacional, Gestión de riesgos y supervisión que realiza la empresa y están estructurados en un todo incluyendo la actitud del personal y autoridades para la consecución de objetivos tales como garantizar la obtención de información financiera correcta y segura, pues con base en ello se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras eficientemente. (Contraloría General de la República, 2020; Cambar, 2020).

Variable 2: Manejo de Fondos de Caja Chica

Es una cantidad fija de dinero en efectivo que maneja la empresa en los requerimientos de fondos destinados para atender únicamente gastos menores, los cuales deben ser autorizados y pasar por rendición de cuentas oportunamente, de acuerdo a Caballero, 2013 (citado por Macochoa, 2017).

Dimensiones de las variables:

Variable1: Control Interno

Dimensión 1: Cultura Organizacional

Rojas, et al., (2020), que la cultura organizacional es uno de los componentes que afectan los procesos y cambios empresariales, limita la innovación y apalancamiento de actividades que deben realizarse para establecer esos procesos de cambio, se transmiten por la gerencia y propietarios de la empresa (p.94).

Dimensión 2: Gestión de Riesgos

Según Grinblatt (2002), la gestión de riesgo consiste en evaluar y gestionar, con la ayuda de derivados financieros, seguro y mecanismos el grado de exposición de la empresa a distintas fuentes de riesgo (p.45)

Dimensión 3: Supervisión

La supervisión, también llamada inspección es una de las actividades más importantes en una organización si se desea que el fruto del esfuerzo conjunto sea eficiente, eficaz y arroje los resultados esperados. (Carpio, 2006)

Variable 2: Manejo de Fondos de Caja Chica

Dimensión 1: Requerimiento de fondos

Comprende la solicitud y autorización de los gastos llevados a cabo que serán cargados o reembolsados con caja chica, es elaborado por el encargado de administrarla y solo se puede emplear para gastos urgentes y de menor valor. (Westreicher,2020, p.1)

Dimensión 2: Rendición de cuentas

Es el procedimiento de presentar los gastos efectuados correctamente respaldado por los comprobantes de pago, será rendido por quien recibió el importe de la caja chica. (Directiva 009-2020, Sedacusco, p.1)

Dimensión 3: Efectivo

Es el dinero que se encuentra en el ambiente financiero y del cual se puede disponer inmediatamente para hacerse cargo de diversos compromisos. (Sánchez, 2018)

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: Control Interno

Dimensiones	indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Cultura Organizacional	- Estructura Organizacional	1	1 pregunta
	- Información y Comunicación	2	1 pregunta
	- Ambiente de Control	3-4	2 preguntas
Gestión de Riesgos	- Evaluación de Riesgos	5	1 pregunta
	- Actividades de Control	6-7	2 preguntas
Supervisión	- Organización y evaluaciones puntuales	8	1 pregunta
	- Detección de deficiencia	9-10	2 preguntas

Fuente: Elaboración propia.

Variable: Manejo de Fondos de Caja Chica

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Requerimiento de fondos	- Uso de formatos de requerimiento	11	1 pregunta
	-Gastos Permitidos	12-13	2 preguntas
Rendición de cuentas	- Plazo de Rendición	14	1 pregunta
	- Documentación Sustentatoria	15	1 pregunta
	- Formato de Rendición	16	1 pregunta
Efectivo	- Requerimiento de fondos	17	1 pregunta
	- Modalidad de Desembolso	18	1 pregunta
	- Autorización de Egresos	19-20	2 preguntas

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems					
	DIMENSIÓN 1: Cultura Organizacional	Nunca	Casi Nunca	Algunas Veces	Casi Siempre	Siempre
1	La estructura organizacional de la empresa permite desarrollar adecuadamente el control interno.					
2	Los sistemas de información y comunicación interno implementados facilitan la gestión y toma de decisiones.					
3	Los sistemas de información y comunicación externo contribuyen a elevar la imagen de la organización.					
4	El área de recursos humanos cuenta con un programa de actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral, creando eficiencia en el ambiente de control.					
	DIMENSIÓN 2: Gestión de Riesgos	Nunca	Casi Nunca	Algunas Veces	Casi Siempre	Siempre
5	Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos, los mismos que se encuentran en evaluación permanente.					
6	Como parte de las actividades de control, se evalúa si el manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones del área administrativa.					
7	La auditoría interna revisa periódicamente que se cumpla con los procesos del manejo de fondo de caja chica a fin de identificar desviaciones.					
	DIMENSIÓN 3: Supervisión					

		Nunca	Casi Nunca	Algunas Veces	Casi Siempre	Siempre
8	Se evalúan periódicamente el cumplimiento de las políticas internas y supervisa las actividades que cumple cada área a fin de determinar riesgos y responder asertivamente a ellos.					
9	El responsable de auditoría interna identifica y/ o detecta las deficiencias y presenta las recomendaciones para mejorar el manejo de los fondos de caja chica.					
10	El responsable de la gestión desarrolla actividades de prevención para evitar o mitigar errores en el manejo de fondos de caja chica.					

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 2: MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Nunca	Casi Nunca	Algunas Veces	Casi Siempre	Siempre
	DIMENSIÓN 1: Requerimiento de fondos					
11	Para el requerimiento de fondos de caja chica se utiliza el formato establecido por la empresa, el cual para su atención cuenta con el V°B° de administración.					
12	Las rendiciones de cuenta de los egresos autorizados con fondos de caja chica se realizan dentro del límite establecido.					
13	Se informa y sanciona oportunamente las deficiencias detectadas en el manejo de fondos de caja chica de parte de los funcionarios.					
	DIMENSIÓN 2: Rendición de cuentas					

		Nunca	Casi Nunca	Algunas Veces	Casi Siempre	Siempre
14	El plazo de rendición de cuentas se encuentra establecido en el manual de manejo de fondos de caja chica.					
15	Todos los gastos que se realizan con fondos de caja chica cuentan con los documentos sustentatorios respectivos y debidamente autorizados por los jefes de área.					
16	Para el control y manejo de la rendición de cuentas se usan las TICs y formatos pre numerados y en orden correlativo.					
	DIMENSIÓN 3: Efectivo	Nunca	Casi Nunca	Algunas Veces	Casi Siempre	Siempre
17	Las personas que requieren fondos de caja chica para gastos de menor cuantía, primero cuentan con la autorización del jefe de área que solicita el gasto.					
18	Se tiene un control establecido para el tipo de desembolso que manejan.					
19	Todos los egresos son autorizados por el jefe del área que solicita el gasto y la gerencia.					
20	El personal responsable del manejo de fondos de caja chica cumple con aplicar las prohibiciones establecidas para el uso de dicho efectivo.					

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:

DNI:.....

Especialidad del

validador:.....

.....de.....del 20.....

¹**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Firma del Experto Informante.

Re: VALIDACION DE INSTRUMENTOS - KARLA BARRENECHEA Y KRISTEL RIOS



DONATO DIAZ DIAZ <diazdi29@ucvvirtual.edu.pe>

22/04/2022 10:17

Para: karla barrenechea

Si hay suficiencia

El mar, 12 abr 2022 a las 14:24, karla barrenechea (<karla_9_04@hotmail.com>) escribió:

Estimado, adjunto formato de validación corregido, según lo indicado.

Quedamos atentas de su pronta respuesta.

Saludos cordiales.

De: DONATO DIAZ DIAZ <diazdi29@ucvvirtual.edu.pe>

Enviado: martes, 12 de abril de 2022 13:27

Para: karla barrenechea <karla_9_04@hotmail.com>

Asunto: Re: VALIDACION DE INSTRUMENTOS - KARLA BARRENECHEA Y KRISTEL RIOS

Si hay suficiencia, pero se deben quitar los signos de interrogación, Mg. donato Díaz Díaz, especialidad tributación.

El sáb, 26 mar 2022 a las 13:49, karla barrenechea (<karla_9_04@hotmail.com>) escribió:

Obtener [Outlook para iOS](#)

De: karla barrenechea

Enviado: Saturday, March 26, 2022 12:39:17 AM

Para: diazdi29@ucvvirtual.edu.pe <diazdi29@ucvvirtual.edu.pe>

Cc: kristel rios <kristelriosy@gmail.com>

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS - KARLA BARRENECHEA Y KRISTEL RIOS

Estimado Mg. Donato Díaz,

Es grato saludarlo, asimismo adjunto el formato de validación de instrumentos para su revisión y de estar conforme, por favor remitirlo firmado.

Agradeciendo la atención prestada, quedo atenta a sus comentarios.

Saludos cordiales.

De: karla barrenechea <karla_9_04@hotmail.com>
Enviado: Tuesday, March 29, 2022 1:23:16 PM
Para: PATRICIA PADILLA VENTO <pventopa@ucv.edu.pe>
Cc: kristel rios <kristelriosy@gmail.com>
Asunto: RE: VALIDACION DE INSTRUMENTOS - KARLA BARRENECHEA Y KRISTEL RIOS

Estimada Dra. Patricia, previo cordial saludo, la presente es para remitir nuestro formato de validación corregido, según lo indicado.

De estar aprobado, agradeceré mucho que me lo envíe firmado.

Quedo atenta de su pronta respuesta.

Atentamente,

Karla Barrenechea y Kristel Rios.

De: [PATRICIA PADILLA VENTO](#)
Enviado: viernes, 29 de abril de 2022 09:50
Para: [karla barrenechea](#)
Asunto: Re: VALIDACION DE INSTRUMENTOS - KARLA BARRENECHEA Y KRISTEL RIOS

Sirva el presente para saludarla y a la vez comunico a usted, que el instrumento de su investigación tiene el VºBº.

Saludos cordiales

--



Dra. Patricia Padilla Vento |

E.P de Contabilidad

<https://orcid.org/0000-0002-3151-2303>

Telf. +51(1)2024342 Anexo 2179 | Cel. 987638101

Re: VALIDACION DE INSTRUMENTOS - KARLA BARRENECHEA Y KRISTEL RIOS



karla barrenechea <karla_9_04@hotmail.com>

18/05/2022 17:43

Para: Cabrera Arias Luis Martín

Muchas gracias estimado profesor.

Obtener [Outlook para iOS](#)

De: Cabrera Arias Luis Martín <lcabreraa@ucvvirtual.edu.pe>

Enviado: Wednesday, May 18, 2022 5:41:22 PM

Para: karla barrenechea <karla_9_04@hotmail.com>

Asunto: Re: VALIDACION DE INSTRUMENTOS - KARLA BARRENECHEA Y KRISTEL RIOS

El mié, 18 may 2022 a las 14:26, karla barrenechea (<karla_9_04@hotmail.com>) escribió:

Estimado Mg. Luis Cabrera, previo cordial saludo, la presente es para remitir nuestro formato de validación.

De estar aprobado, agradeceré mucho que me lo envíe firmado.

Quedo atenta de su pronta respuesta.

Atentamente,

Karla Barrenechea y Kristel Rios.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: CABRERA ARIAS LUIS MARTÍN

DNI: 08870041

Especialidad del validador:.....INVESTIGACIÓN.....

05 de mayo del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

	CULTURA ORGANIZAC				GESTION DE RIESGOS				SUPERVISION				REQUERIMIENTO DE F				RENDICION DE CUE				EEFECTIVO								
	NTR	P1	P2	P3	P4	CO	P5	P6	P7	GR	P8	P9	P10	SU	TOT1	P11	P12	P13	RF	P14	P15	P16	RC	P17	P18	P19	P20	EF	TOT2
7	1	4	5	4	4	18	5	4	4	13	4	4	5	13	44	5	4	4	13	4	4	5	13	5	4	5	19	45	
8	2	3	4	3	4	14	4	3	3	10	3	3	4	10	34	4	3	3	10	3	3	4	10	4	3	4	4	15	35
9	3	2	3	3	3	11	3	3	2	8	4	2	3	3	28	3	3	2	8	4	2	3	3	3	3	3	4	13	30
10	4	5	4	5	4	18	4	5	5	14	3	5	4	12	44	4	5	5	14	3	5	4	12	5	5	5	3	18	44
11	5	1	4	4	4	13	4	4	1	3	5	1	4	10	32	4	4	1	3	5	1	4	10	4	4	3	3	14	33
12	6	2	3	4	3	12	3	4	2	3	2	2	3	7	28	3	4	2	3	2	2	3	7	4	4	4	4	16	32
13	7	4	4	3	4	15	4	3	4	11	5	4	4	13	39	4	3	4	11	5	4	4	13	5	3	3	4	15	39
14	8	3	5	3	5	16	5	3	3	11	2	3	5	10	37	5	3	3	11	2	3	5	10	3	3	4	3	13	34
15	9	1	4	3	4	12	4	3	1	8	3	1	4	8	28	4	3	1	8	3	1	4	8	3	3	3	3	12	28
16	10	3	3	3	3	12	3	3	3	9	2	3	3	8	29	3	3	3	9	2	3	3	8	4	3	3	4	14	31
17	11	4	3	3	3	13	3	3	4	10	3	4	3	10	33	3	3	4	10	3	4	3	10	3	3	3	3	12	32
18	12	2	2	4	2	10	2	4	2	8	4	2	2	8	26	2	4	2	8	4	2	2	8	4	4	4	5	17	33
19	13	5	4	2	4	15	4	2	5	11	3	5	4	12	38	4	2	5	11	3	5	4	12	2	2	3	3	10	33
20	14	2	2	2	2	8	2	2	2	6	3	2	2	7	21	2	2	2	6	3	2	2	7	2	2	2	3	9	22
21	15	2	5	4	5	16	5	4	2	11	3	2	5	10	37	5	4	2	11	3	2	5	10	2	4	4	5	15	36
22	16	3	2	2	2	9	2	2	3	7	2	3	2	7	23	2	2	3	7	2	3	2	7	4	2	4	4	14	28
23	17	3	1	1	1	6	1	1	3	5	1	3	1	5	16	1	1	3	5	1	3	1	5	1	1	3	3	8	18
24	18	1	1	1	1	4	1	1	1	3	3	1	1	5	12	1	1	1	3	3	1	1	5	4	1	3	3	11	13
25	19	3	1	1	1	6	1	1	3	5	1	3	1	5	16	1	1	3	5	1	3	1	5	1	1	3	5	10	20
26	20	1	1	1	1	4	1	1	1	3	1	1	1	3	10	1	1	1	3	1	1	1	3	1	1	5	3	10	16
27	21	3	3	3	2	11	3	2	3	8	3	3	2	8	27	3	2	3	8	3	3	2	8	3	3	4	3	13	29
28	22	2	3	3	2	10	3	2	2	7	3	2	2	7	24	3	2	2	7	3	2	2	7	3	3	5	4	15	29
29	23	3	3	3	2	11	3	3	3	9	2	3	2	7	27	3	3	3	9	2	3	2	7	3	3	4	3	13	29
30	24	2	3	3	2	10	3	2	2	7	3	2	2	7	24	3	2	2	7	3	2	2	7	3	3	3	5	14	28
31	25	4	2	2	2	10	2	2	2	6	2	4	2	8	24	2	2	2	6	2	4	2	8	2	2	3	4	11	25

Base de Datos control de caja.sav 22.04.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

22: P11 2 Visible: 36 de 36 variables

	P1	P2	P3	P4	CO	P5	P6	P7	GR	P8	P9	P10	SU	CI	P11
1	4	5	4	5	18	5	4	4	13	4	4	5	13	44	4
2	3	4	3	4	14	4	3	3	10	3	3	4	10	34	3
3	2	3	3	3	11	3	3	2	8	4	2	3	9	28	2
4	5	4	5	4	18	4	5	5	14	3	5	4	12	44	2
5	1	4	4	4	13	4	4	1	9	5	1	4	10	32	1
6	2	3	4	3	12	3	4	2	9	2	2	3	7	28	2
7	4	4	3	4	15	4	3	4	11	5	4	4	13	39	4
8	3	5	3	5	16	5	3	3	11	2	3	5	10	37	3
9	1	4	3	4	12	4	3	1	8	3	1	4	8	28	1
10	3	3	3	3	12	3	3	3	9	2	3	3	8	29	3
11	4	3	3	3	13	3	3	4	10	3	4	3	10	33	4
12	2	2	4	2	10	2	4	2	8	4	2	2	8	26	2
13	5	4	2	4	15	4	2	5	11	3	5	4	12	38	5
14	2	2	2	2	8	2	2	2	6	3	2	2	7	21	2
15	2	5	4	5	16	5	4	2	11	3	2	5	10	37	2
16	3	2	2	2	9	2	2	3	7	2	3	2	7	23	3
17	3	1	1	1	6	1	1	3	5	1	3	1	5	16	3
18	1	1	1	1	4	1	1	1	3	3	1	1	5	12	1
19	3	1	1	1	6	1	1	3	5	1	3	1	5	16	3
20	1	1	1	1	4	1	1	1	3	1	1	1	3	10	1
21	3	3	3	2	11	3	2	3	8	3	3	2	8	27	3
22	2	3	3	2	10	3	2	2	7	3	2	2	7	24	2
23	3	3	3	2	11	3	3	3	9	2	3	2	7	27	3

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Escribe aquí para buscar 20°C Nublado 10:55 05/05/2022

Base de Datos control de caja.sav 22.04.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

22 : P11 2 Visible: 36 de 36 variables

	P1	P2	P3	P4	CO	P5	P6	P7	GR	P8	P9	P10	SU	CI	P11
6	2	3	4	3	12	3	4	2	9	2	2	3	7	28	2
7	4	4	3	4	15	4	3	4	11	5	4	4	13	39	4
8	3	5	3	5	16	5	3	3	11	2	3	5	10	37	3
9	1	4	3	4	12	4	3	1	8	3	1	4	8	28	1
10	3	3	3	3	12	3	3	3	9	2	3	3	8	29	3
11	4	3	3	3	13	3	3	4	10	3	4	3	10	33	4
12	2	2	4	2	10	2	4	2	8	4	2	2	8	26	2
13	5	4	2	4	15	4	2	5	11	3	5	4	12	38	5
14	2	2	2	2	8	2	2	2	6	3	2	2	7	21	2
15	2	5	4	5	16	5	4	2	11	3	2	5	10	37	2
16	3	2	2	2	9	2	2	3	7	2	3	2	7	23	3
17	3	1	1	1	6	1	1	3	5	1	3	1	5	16	3
18	1	1	1	1	4	1	1	1	3	3	1	1	5	12	1
19	3	1	1	1	6	1	1	3	5	1	3	1	5	16	3
20	1	1	1	1	4	1	1	1	3	1	1	1	3	10	1
21	3	3	3	2	11	3	2	3	8	3	3	2	8	27	3
22	2	3	3	2	10	3	2	2	7	3	2	2	7	24	2
23	3	3	3	2	11	3	3	3	9	2	3	2	7	27	3
24	2	3	3	2	10	3	2	2	7	3	2	2	7	24	2
25	4	2	2	2	10	2	2	2	6	2	4	2	8	24	2
26															
27															
28															

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Escribe aquí para buscar 20°C Nublado 10:55 05/05/2022

Base de Datos control de caja.sav 22.04.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

21: P11 3 Visible: 36 de 36 variables

	CI	P11	P12	P13	RF	P14	P15	P16	RC	P17	P18	P19	P20	EF	MFC	
1	44	4	4	2	10	4	3	3	10	5	1	5	5	16	36	
2	34	3	2	2	7	3	3	2	8	4	3	4	4	15	30	
3	28	2	3	3	8	4	5	5	14	3	2	3	4	12	34	
4	44	2	2	2	6	4	4	1	9	5	3	5	3	16	31	
5	32	1	4	4	9	3	4	2	9	4	3	3	3	13	31	
6	28	2	4	3	9	4	3	4	11	4	2	4	4	14	34	
7	39	4	2	4	10	5	3	3	11	5	3	3	4	15	36	
8	37	3	2	5	10	4	3	1	8	3	4	4	3	14	32	
9	28	1	3	4	8	3	3	3	9	3	3	3	3	12	29	
10	29	3	3	3	9	3	3	2	8	4	3	3	4	14	31	
11	33	4	3	3	10	4	5	5	14	3	3	3	3	12	36	
12	26	2	4	2	8	4	4	1	9	4	4	4	5	17	34	
13	38	5	2	4	11	3	4	2	9	2	3	3	3	11	31	
14	21	2	2	2	6	4	3	4	11	2	3	2	3	10	27	
15	37	2	4	2	8	5	3	3	11	2	3	4	5	14	33	
16	23	3	2	2	7	4	3	1	8	4	3	4	4	15	30	
17	16	3	2	1	6	3	3	3	9	1	3	3	3	10	25	
18	12	1	1	1	3	3	3	4	10	4	3	3	3	13	26	
19	16	3	3	1	7	3	1	3	7	1	2	3	5	11	25	
20	10	1	1	1	3	1	1	1	3	1	4	5	3	13	19	
21	27	3	3	2	8	3	2	3	8	3	3	4	3	13	29	
22	24	2	3	2	7	3	2	2	7	3	2	5	4	14	28	
23	27	3	3	3	9	3	3	3	9	3	3	4	3	13	31	

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Escribe aquí para buscar 20°C Nublado 10:58 05/05/2022

Base de Datos control de caja.sav 22.04.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

26 : COagrup Visible: 36 de 36 variables

	CI	P11	P12	P13	RF	P14	P15	P16	RC	P17	P18	P19	P20	EF	MFC	
6	28	2	4	3	9	4	3	4	11	4	2	4	4	14	34	
7	39	4	2	4	10	5	3	3	11	5	3	3	4	15	36	
8	37	3	2	5	10	4	3	1	8	3	4	4	3	14	32	
9	28	1	3	4	8	3	3	3	9	3	3	3	3	12	29	
10	29	3	3	3	9	3	3	2	8	4	3	3	4	14	31	
11	33	4	3	3	10	4	5	5	14	3	3	3	3	12	36	
12	26	2	4	2	8	4	4	1	9	4	4	4	5	17	34	
13	38	5	2	4	11	3	4	2	9	2	3	3	3	11	31	
14	21	2	2	2	6	4	3	4	11	2	3	2	3	10	27	
15	37	2	4	2	8	5	3	3	11	2	3	4	5	14	33	
16	23	3	2	2	7	4	3	1	8	4	3	4	4	15	30	
17	16	3	2	1	6	3	3	3	9	1	3	3	3	10	25	
18	12	1	1	1	3	3	3	4	10	4	3	3	3	13	26	
19	16	3	3	1	7	3	1	3	7	1	2	3	5	11	25	
20	10	1	1	1	3	1	1	1	3	1	4	5	3	13	19	
21	27	3	3	2	8	3	2	3	8	3	3	4	3	13	29	
22	24	2	3	2	7	3	2	2	7	3	2	5	4	14	28	
23	27	3	3	3	9	3	3	3	9	3	3	4	3	13	31	
24	24	2	3	2	7	3	2	2	7	3	4	3	5	15	29	
25	24	2	2	2	6	2	2	2	6	2	4	3	4	13	25	
26																
27																
28																

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Escribe aquí para buscar 20°C Nublado 10:58 05/05/2022

Base de Datos control de caja.sav 22.04.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

26 : COagrup Visible: 36 de 36 variables

	P19	P20	EF	MFC	COagrup	RFagrup	GRagrup	RCagrup	SUagrup	EFagrup	Clagrup	MFC2agrup	var	va
1	5	5	16	36	5	5	5	3	5	4	5	5		
2	4	4	15	30	3	3	3	2	4	3	4	3		
3	3	4	12	34	2	3	2	5	3	1	3	5		
4	5	3	16	31	5	2	5	3	5	4	5	3		
5	3	3	13	31	3	4	3	3	4	1	3	3		
6	4	4	14	34	3	4	3	4	3	2	3	5		
7	3	4	15	36	4	5	4	4	5	3	4	5		
8	4	3	14	32	4	5	4	2	4	2	4	4		
9	3	3	12	29	2	3	2	3	3	1	3	3		
10	3	4	14	31	3	4	3	2	3	2	3	3		
11	3	3	12	36	3	5	3	5	4	1	4	5		
12	4	5	17	34	2	3	2	3	3	5	3	5		
13	3	3	11	31	4	5	4	3	4	1	4	3		
14	2	3	10	27	1	2	1	4	2	1	2	2		
15	4	5	14	33	4	3	4	4	4	2	4	4		
16	4	4	15	30	2	3	2	2	2	3	2	3		
17	3	3	10	25	1	2	1	3	1	1	1	1		
18	3	3	13	26	1	1	1	3	1	1	1	1		
19	3	5	11	25	1	3	1	2	1	1	1	1		
20	5	3	13	19	1	1	1	1	1	1	1	1		
21	4	3	13	29	2	3	2	2	3	1	3	3		
22	5	4	14	28	2	3	2	2	3	2	2	2		
23	4	3	13	31	2	4	3	3	3	1	3	3		

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Escribe aquí para buscar 20°C Nublado 10:58 05/05/2022

Base de Datos control de caja.sav 22.04.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

28 : Visible: 36 de 36 variables

	P19	P20	EF	MFC	COagrup	RFagrup	GRagrup	RCagrup	SUagrup	EFagrup	Clagrup	MFC2agrup	var	va
7	3	4	15	36	4	5	4	4	5	3	4	5		
8	4	3	14	32	4	5	4	2	4	2	4	4		
9	3	3	12	29	2	3	2	3	3	1	3	3		
10	3	4	14	31	3	4	3	2	3	2	3	3		
11	3	3	12	36	3	5	3	5	4	1	4	5		
12	4	5	17	34	2	3	2	3	3	5	3	5		
13	3	3	11	31	4	5	4	3	4	1	4	3		
14	2	3	10	27	1	2	1	4	2	1	2	2		
15	4	5	14	33	4	3	4	4	4	2	4	4		
16	4	4	15	30	2	3	2	2	2	3	2	3		
17	3	3	10	25	1	2	1	3	1	1	1	1		
18	3	3	13	26	1	1	1	3	1	1	1	1		
19	3	5	11	25	1	3	1	2	1	1	1	1		
20	5	3	13	19	1	1	1	1	1	1	1	1		
21	4	3	13	29	2	3	2	2	3	1	3	3		
22	5	4	14	28	2	3	2	2	3	2	2	2		
23	4	3	13	31	2	4	3	3	3	1	3	3		
24	3	5	15	29	2	3	2	2	3	3	2	3		
25	3	4	13	25	2	2	1	1	3	1	2	1		
26														
27														
28														
29														

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Escribe aquí para buscar 20°C Nublado 10:59 05/05/2022