



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Sistema de control interno y gestión de fondo fijo de caja chica,  
Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORA:**

Silva Sanchez, Bany Cristina (orcid.org/0009-0000-6814-499X)

**ASESOR:**

Dr. Villafuerte de la Cruz, Avelino Sebastián (orcid.org/0000-0002-9447-8683)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**TARAPOTO – PERÚ**

**2024**

## **DEDICATORIA**

A mis respetados padres Edgar y Marcia, por todo su amor y sacrificio por hacer de mí una mejor persona; a mis amadas hijas Marcia y Sofía, por enseñarme a luchar por mis sueños sin importar las dificultades para poder cumplirlos; a mis incondicionales hermanos: Denis, Selmith, Sandra y Linda por ser mi soporte emocional y hasta económico a lo largo de este camino educativo superior y a mis queridos sobrinos por su apoyo de una u otra forma siempre que lo he solicitado.

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, mi agradecimiento total a Dios ya que como dice su palabra sus tiempos son perfectos y El dispuso para que hoy este sueño pueda verse cristalizado. Agradecer a mi familia en general por ser mi fortaleza cuando por una u otra razón las fuerzas me faltaban. Agradecer a mis queridos amigos Hugo y Francesca por su desprendimiento en su tiempo dedicado a ayudarme en los diversos trabajos académicos encomendados. Finalmente, y no menos importante agradecer a mi asesor Dr. Avelino Villafuerte de la Cruz, ya que sin su dedicación y entrega a este grupo con el que me tocó intercambiar experiencias hubiera sido difícil llegar a la conclusión exitosa de esta tesis.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "Sistema de control interno y gestión de fondo fijo de caja chica, Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023", cuyo autor es SILVA SANCHEZ BANY CRISTINA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

TARAPOTO, 11 de Enero del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN <b>DNI:</b> 25729654 <b>ORCID:</b> 0000-0002-9447-8683	Firmado electrónicamente por: AVILLAFUERTE el 11-01-2024 20:02:18

Código documento Trilce: TRI - 0730371



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, SILVA SANCHEZ BANY CRISTINA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Sistema de control interno y gestión de fondo fijo de caja chica, Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
BANY CRISTINA SILVA SANCHEZ <b>DNI:</b> 41289861 <b>ORCID:</b> 0009-0000-6814-499X	Firmado electrónicamente por: SILVASABA21 el 11- 01-2024 20:15:37

Código documento Trilce: TRI - 0730370

## Índice de Contenidos

Carátula.....	1
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Declaración de autenticidad del asesor .....	iv
Declaración de originalidad del autor/ autores .....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de tablas.....	vii
Índice de gráficos y figuras.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT .....	vii
I. Introducción.....	8
II. Marco teórico.....	11
III. Metodología.....	15
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	15
3.2. Variables y operacionalización .....	15
3.3. Población, muestra y muestreo .....	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	18
3.5. Procedimientos.....	19
3.6. Método de análisis de datos.....	20
3.7. Aspectos éticos .....	20
IV. Resultados .....	21
V. Discusión.....	30
VI. Conclusiones.....	35
VII. Recomendaciones.....	37
REFERENCIAS .....	38
ANEXOS .....	43

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b>	Nivel del sistema de control interno, en la gerencia en estudio .....	21
<b>Tabla 2</b>	Nivel de gestión del fondo fijo de caja chica, caso de la gerencia en estudio .....	22
<b>Tabla 3</b>	Sistema del control interno con la gestión de fondo fijo.....	23
<b>Tabla 4</b>	Prueba de normalidad de variables .....	24
<b>Tabla 5</b>	Relación entre el control interno y la gestión de caja chica .....	24
<b>Tabla 6</b>	Relación entre el ambiente de control y la gestión de caja chica .....	25
<b>Tabla 7</b>	Relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de caja chica .....	26
<b>Tabla 8</b>	Relación entre las actividades de control y la gestión de caja chica .....	27
<b>Tabla 9</b>	Relación entre el sistema de información y comunicación y la gestión de caja chica .....	28
<b>Tabla 10</b>	Relación entre el monitoreo y supervisión y la gestión de caja chica .....	29

## Índice de gráficos y figuras

<b>Figura 1</b>	Nivel del control interno en la Gerencia.....	21
<b>Figura 2</b>	Nivel de gestión del fondo fijo de caja chica.....	22
<b>Figura 3</b>	Sistema de control interno y la gestión de fondo fijo .....	23



## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo, determinar la relación entre el control interno y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023. Tipo de estudio aplicada, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, población de 35 colaboradores, la muestra fueron 30 colaboradores, el instrumento con el que se levantó los datos fue el cuestionario, validado por tres expertos, con opinión de aplicable, confiabilidad del Alfa de Cronbach, de .907 y .751, para las variables, con un nivel alto y aceptable. Resultados: el 56.7% de los encuestados, manifiesta que se tiene un nivel adecuado del control interno, el 43.3% percibe que no se tiene un nivel óptimo, el 36.7% manifiesta que se tiene un nivel adecuado sobre el manejo del fondo fijo, el 63.3% considera que le falta para poder lograr un nivel adecuado, en lo inferencial, el p, fue de .000, <.05, la correlación de Spearman fue .725. Se concluye que, existe una relación importante entre el control interno y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, con un nivel positivo alto, por lo que, al tener un mejor sistema de control interno, la gestión de caja chica será más eficiente.

**Palabras clave:** control interno, fondo fijo, recursos públicos.

## ABSTRACT

The objective of the research was to determine the relationship between internal control and petty cash management in the Sub Regional Management of Alto Amazonas, 2023. Type of study applied, quantitative approach, non-experimental design, population of 35 employees, the sample was 30 employees, the instrument with which the data was collected was the questionnaire, validated by three experts, with applicable opinion, Cronbach's Alpha reliability of .907 and .751, for the variables, with a high and acceptable level. Results: 56.7% of the respondents state that they have an adequate level of internal control, 43.3% perceive that they do not have an optimal level, 36.7% state that they have an adequate level on the management of the fixed fund, 63.3% consider that they lack to achieve an adequate level, in the inferential, the p, was .000, <.05, Spearman's correlation was .725. It is concluded that there is an important relationship between internal control and petty cash management in the Sub Regional Management of Alto Amazonas, with a high positive level, therefore, by having a better internal control system, petty cash management will be more efficient.

**Keywords:** internal control, fixed fund, public resources.

## I. INTRODUCCIÓN

Uno de los aspectos más relevantes dentro de las entidades públicas en los países de todo el mundo, es el establecimiento de un sistema para el control interno, que pueda contribuir con el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, sin embargo debido al descuido de muchas de las administraciones de turno, en los últimos años ha progresado en las organizaciones estatales y privadas, en esta crisis financiera y económica a nivel mundial; es muy relevante que las empresas se preocupen por elevar la eficiencia empresarial y para ello debe fortalecer su sistema de control para mantenerse vigente en este mundo globalizado. Para lograr este objetivo, el medio eficaz es aplicar oportunamente y de forma adecuada el control interno, lo que permitirá minimizar riesgos existentes que afecten a la economía y finanzas, ya que, su aplicación lo identificará y evaluará para luego desarrollar las diferentes medidas a aplicarlo para que esto no ocurra, ello permitirá desarrollar el liderazgo en todos los niveles con la finalidad de fortalecer la autoridad y responsabilidades pertinentes (García y Rivera, 2014).

En Perú, el control interno es una tarea prioritaria para todo el sector público, éstas están en la obligación de implementar el sistema respecto al control interno de acuerdo a la Directiva Nro. 013-2016-CG/GPROD, aprobada con Res. Contraloría Nro. 149-2016-CG; sin embargo, transcurrido seis años desde su promulgación para que sea implementado el sistema para el control interno, sin embargo, algunos de los directivos y colaboradores de las instituciones ven en el control interno en forma de un aliado para poder tener una gestión con capacidad para ser aplicado y lograr eficiencia y eficacia en las áreas claves; es decir el control interno sigue siendo un tabú para un número importante de entidades laborales y la causa radica en el desconocimiento de su aplicación acertada. (Paima et al., 2020).

Se resalta, que al aplicar el control interno de manera efectiva a todas las actividades que realizan las entidades, desde las más sencillas hasta las más relevantes, permite detectar y prevenir la presencia de riesgos y ocurrencias de malos manejos económicos que son aspectos negativos que puedan poner en riesgo el funcionamiento o la finalización de las actividades empresariales.

Además, el manejo de la caja chica en el Perú se encuentra regulado de acuerdo a la RD Nro. 001-2011-EF/ 77.15 que lo define como un fondo para el efectivo que está constituida con recursos del estado de fuentes diversas de financiamiento que deben ser destinados solamente para gastos de menor cuantía que sean de cancelación de manera inmediata y que no puedan ser debidamente programadas; estos fondos deben tener condiciones de forma tal, impidan el robo o deterioro sobre el efectivo y deben mantenerse en un lugar seguro o similar (Prieto, 2022).

En la Gerencia Sub Regional se manejan cajas chicas que son aprobados con resolución de la alta dirección para cada ejercicio presupuestal, esta resolución se refiere a los procedimientos de la administración y para el control del manejo de fondos de caja chica. Esta investigación parte a raíz que se percibe en muchos trabajadores el total descontento cuando solicitan el reembolso de los gastos menores ocasionados y siempre se encuentran con la misma respuesta de que no hay dinero para dichos reembolsos y que deben esperar, de ahí nace la pregunta que si estos fondos están siendo utilizados adecuada o es que estos fondos están siendo desviados para otros fines o no son lo necesariamente suficientes, otro motivo es conocer si la entidad cuenta con un sistema sobre el control interno oportuno y eficiente ya que, se puede percibir también inconsistencias en el cierre de las cajas chicas.

Considerando los problemas identificados, como el contexto internacional, nacional y, sobre todo, dentro del contexto local, en este caso de la entidad pública, se toma en consideración como problema de la parte general: ¿Cómo es que se relaciona el control interno con la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023, del mismo que se desprenden otros problemas específicos entorno a las dimensiones que corresponde a las variables?

El estudio se justifica tomando en cuenta los criterios siguientes: Valor teórico; por cuanto el estudio contribuye con adoptar recientes pensamientos para ahondar más el esquema de un control interno y el proceso de una gestión de las cajas chicas, de tal manera revelar con mayor exactitud las dificultades halladas, por lo que el presente estudio simboliza un aporte teórico en la suma de las sapiencias en cuanto a las variables propias de la investigación y servir de base para futuras investigaciones. Implicancia práctica; por cuanto esta investigación

reside en contribuir con soluciones a las dificultades que se encuentren en la entidad, en este caso, emplear seguidamente el control interno para una mejor gestión en las cajas chicas del caso de estudio, presentando evidencia de las falencias en función de las consecuencias que se obtengan y brindando consejos que la institución tome en consideración la toma de decisiones, basadas en certezas. Metodología; el estudio radica en la contribución de los métodos e instrumentos para la valoración de las variables, los que podrán ser empleados para la medición de estos elementos en otras organizaciones similares o diferentes con las adecuaciones pertinentes, aportando de esta manera al campo de la investigación. Relevancia social: porque los beneficiarios principales de la ejecución del estudio serán los trabajadores y pobladores de la localidad, en vista que ayudará a mejorar la calidad en la utilización eficiente de la gestión de caja chica de la entidad.

El objetivo de la parte general fue: Identificar la relación entre el control interno y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023. En la parte específica de los objetivos se tiene: Identificar la relación del ambiente de control con la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023. Identificar qué relación existe entre la evaluación de riesgo con la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023. Identificar como se relaciona las actividades de control con la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023. Identificar la relación entre el sistema de información y comunicación y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023. Identificar como es la relación entre el monitoreo y supervisión y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023. La hipótesis del estudio fue: Hi: Existe una relación positiva e importante del control interno con la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023.

## II. MARCO TEÓRICO

En este apartado se toma en consideración los estudios previos más significativos en lo que se refiere a las variables que se estudian, del contexto de otros países, como también a nivel nacional, además, se describen las bases teóricas sobre los términos usados en la investigación.

Dentro del ámbito nacional, se tiene a Morveli (2020), realizó el estudio de investigación respecto al control interno y las cajas fijas en una institución del estado, Perú 2019, estudio cuyo tipo fue básica, del aspecto metodológico, estudio de no experimento, descriptivo correlacional, población de 50 trabajadores que manejan la caja chica, la muestra fue censal, ya que fue aplicada a toda la población, instrumento utilizado fue el cuestionario, el mismo que fue validada por especialistas y con un nivel de confiabilidad de aceptable. Como resultado, conforme a Wald, del orden de 0,533, considerado superior al punto de corte de 4 y el valor de significancia de .000. Concluye: el control interno tiene una incidencia importante sobre el manejo de las cajas chicas en la institución, por lo que, es relevante mantener un control interno eficiente para que el control del gasto sobre las cajas chicas de la instrucción gubernamental en estudio sea más eficiente.

Por otra parte, de acuerdo con Escobar et al. (2023), sobre el estudio realizado del control interno con la rentabilidad, caso de una empresa de servicios, Perú. Estudio de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, por la naturaleza del desarrollo de la investigación, se consideró sobre el diseño de no experimental, transversal, con un nivel de investigación descriptivo, el cuestionario sirvió en el recojo de la información como instrumento. Como resultados, se tiene que el nivel del control interno bajo con un 62%, sobre la rentabilidad, se muestra un ligero aumento de los indicadores en el periodo 2021 respecto al 2020, mostrados en el ROA 10.0%, del ROE 19.0%, como también del ROCE 21.0% y finalmente del ROS 10.0%. Se concluye: el control interno tiene un efecto positivo sobre la rentabilidad de la organización en estudio, por lo que es necesario afianzar la unidad de control interno para poder mejorar el rendimiento y lograr las metas institucionales.

Además, Mavila (2018), en el estudio que realizó sobre control interno relacionado con el manejo de cajas chicas, caso de un organismo estatal, Lima 2018, sobre la parte de metodología, se tiene que el estudio fue de tipo básica,

diseño donde las variables no fueron intervenidas, con un nivel correlacional y transversal, el instrumento aplicado para el levantamiento de la información fue el cuestionario, la población fueron 70 trabajadores, la muestra fue el 100% de la población, sobre los resultados que tiene que la correlación entre variables fue de 0.505, considerada un nivel de relación positiva media, por otra parte, respecto a la significancia, el valor fue de 0.000. Como conclusión se tienen que, si tiene una relación importante entre las variables control interno y manejo de las cajas chicas, por lo que se debe de diseñar estrategias con el objetivo de poder mejorar el control interno, con lo que se logrará una mayor efectividad de la caja chica en la organización.

Sobre las bases teóricas del estudio, en referencia al control interno, es considerado al conjunto de procesos que tienen una dinámica integral que se realiza a nivel de dirección o gerencial en las entidades públicas, por lo general, el que enfrenta un conjunto de acciones para poder contrarrestar los riesgos y brindar un nivel de seguridad adecuado que permita a una institución lograr sus metas y objetivos en el corto y mediano plazo, en tal sentido, se entiende que es un conjunto de procesos para poder prevenir actos irregulares y de corrupción en las entidades el estado (Dir. Nro. 013-2016-CG-GPROD).

Respecto al *ambiente de control*, componente que es la base o donde se sostiene todo el control interno, ya que toma en cuenta los valores personales, lo que genera una eficiencia en la administración, creación y vigilancia de los elementos de control, también se encarga de velar que exista una estructura adecuada en la organización (Grageola et al., 2020). Sobre la *evaluación de riesgo*, tiene su fundamento en la descripción del proceso que ayuda a los directivos a la identificación, análisis y administración del riesgo en la empresa, con el objetivo de poder corregirlos, contrarrestarlos para poder minimizar el perjuicio económico en la organización (Quinaluisa et al., 2018). En lo que respecta a las *actividades de control*, son los que establecen cuales son las políticas, el aspecto legal y cuáles son los procesos de control clave para una gestión eficiente de calidad, con los que se orientan al cumplimiento de metas y objetivos institucionales (Vega-de-la-Cruz et al., 2020). De la información y comunicación, parte fundamental para poder ejercer como corresponde las funciones y responsabilidades asignadas a cada una

de las áreas en una institución, estas pueden ser internas como también externas (Torres-Navarro et al., 2015). Finalmente, sobre la supervisión y el monitoreo, son la que corresponde a evaluaciones permanentes sobre actividades claves, es muy importante, pues determina si existen deficiencias en los procesos para poder tomar acciones correctivas en el momento y establecerlas como políticas si es necesario (Peña-Villacís, 2022).

En referencia a la variable fondo fijo de caja chica, se entiende como los recursos o montos en efectivos que otorga la empresa o institución pública, para poder ser utilizados en gastos pequeños, que se deba pagar de manera urgente e inmediato; para ello se debe presentar facturas, boletas, o comprobantes con especificaciones de la compra, monto y nombre del empleado que realiza la transacción. Asimismo, se hace notar que el pago no se puede hacer mediante otro método que no sea en efectivo, entendiéndose que luego que se tenga un monto considerable de gastos, estos son repuestos para poder disponer posteriormente (Martínez, 2015).

Sobre el *efectivo*, es el recurso con el que se cuenta en caja de la empresa o con depósito a la vista, es el dinero que se tiene como líquido en la organización para poder pagar o comprar en el momento, por lo general están en entidades financieras (Díaz-Cuenca y Ramón-Martínez, 2021). Respecto a los recursos públicos, es el medio que tiene el estado para realizar sus actividades e inversiones dentro de un programa, lo que obedece por lo general al presupuesto general del estado (Navarro-Olea, 2020).

De la parte de estudios internacionales, se tiene a Guevara y Vidal (2017), donde realizaron un estudio sobre control interno y la optimización para el área de caja, en un colegio profesional en Guayaquil, Ecuador, donde el tipo de estudio fue el exploratorio – descriptivo, población de 41 colaboradores de las diferentes áreas, la muestra fueron 12 colaboradores de las diferentes áreas, el trabajo concluye que; de acuerdo a los análisis realizados a los controles internos que existen en el área de caja chica del colegio a través del modelo de control interno, se identificó desatinos, como la falta de manuales de ocupaciones y ordenamientos, seguridades en los sistemas de indagación, déficit en la separación de ocupaciones y adeudos, los cuales afectan de manera directa a la optimización de



procedimientos, sobre el particular recomiendan usar prototipo de control COCO para superar las fallas y extenuaciones de los controles del área de caja y difundirlo con los colaboradores.

Por otra parte, Daza (2017), estudio sobre importancia que tiene el control interno con la gestión de los inventarios de las PYMES, trabajo desarrollado en Colombia, el tipo de investigación fue el análisis sistemático de literatura, diseño no experimental, el instrumento fue la revisión bibliográfica, el trabajo de investigación en el que se concluye: en lo que respecta al control interno, es primordial ya que, fija de forma inequívoca, de manera exacta y de forma precisa, cada uno de los datos que la organización maneja, logrando minimizar riesgos que conlleven al desorden financiero. Con la utilización del control interno se avala sin lugar a dudas tener un buen manejo, además precisa que el ser eficiente y eficaz, es como consecuencia de tener un control interno que permite al colaborador generar de manera oportuna y adecuada la información, y así aumentar la productividad y utilidad, por lo tanto, el control interno que se maneja de manera eficiente es porque se tiene exactitud, confiabilidad.

Según Hernández (2020), estudio realizado en México, sobre las implicancias al implementar en las instituciones el control interno en municipalidades, como vigilancia a los servidores públicos, México, 2017. El objetivo principal desarrollado en este trabajo es identificar los factores que predominan en el control interno de los municipios sobre la totalidad de quejas que se reciben en la municipalidad de México referente al actuar de los empleados públicos municipales, por lo que se utilizó un estudio respecto a la información que se tiene de mecanismos de control interno con los que se identifican los municipios de la zona urbana del país así como la cuantía de quejas del municipio que se reciben durante el período comprendido entre el año 2016 y 2017; las principales conclusiones del estudio fueron: son muy necesarios los controles y la vigilancia para que los líderes públicos funcionen con eficacia, los resultados adquiridos también concluye que las gestiones del municipio irrumpen la cuarta posición dentro de las diligencias con un porcentaje mayor de prácticas de corrupción.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

El tipo de investigación fue aplicada, de acuerdo con los fines de la investigación, este tipo de estudio consideró las alternativas de solución o proporcionó información para la solución de problemas dados dentro del contexto en el que se desarrolló el estudio (Cadena et al., 2017). Este tipo de investigación se tomó en cuenta para las bases de las teorías ya existentes, que pudo aclarar las variables y dar soporte al estudio (Budianto, 2020).

El diseño de investigación fue no experimental, por la no manipulación de ninguna de las variables estudiadas, de acuerdo al propósito del estudio, fue necesario solamente la observación, el poder recoger la información tal como se encuentra en el medio (García, 2018). Se consideró también, de corte transaccional, es decir que, la data que se recolectó para el desarrollo, se levantó en un momento determinado, dentro de un contexto dado (Hernández & Mendoza, 2018).

#### **3.2. Variables y operacionalización**

##### **Variable 1: Sistema de control interno**

###### **Definición conceptual**

Sobre las bases teóricas del estudio, en referencia al control interno, es considerado al conjunto de procesos que tienen una dinámica integral que se realiza a nivel de dirección o gerencial en las entidades públicas por lo general, el que enfrenta un conjunto de acciones para poder contrarrestar los riesgos y brindar un nivel de seguridad adecuado que permita a una institución lograr sus metas y objetivos en el corto y mediano plazo, en tal sentido, se entiende que es un conjunto de procesos para poder prevenir actos irregulares y de corrupción en las entidades el estado (Dir-N°013-2016-CG-GPROD).

## **Definición operacional**

La variable en estudio sistemas de control interno, considera cinco dimensiones, las mismas que tienen indicadores, los que serán medidas con el cuestionario como instrumento, con una escala de Likert, aplicado a la muestra, para posteriormente, sea procesada con el SPSS y tener los resultados y se llega a las conclusiones del estudio y las recomendaciones por cada una de las conclusiones en favor de la institución.

## **Indicadores**

Dentro de los indicadores de la variable se tiene a: los valores éticos, la supervisión de los controles, asignación autoridad y responsabilidades, el compromiso con responsabilidades, la identificación de riesgos, el tiempo de reposición, las normas y procedimientos, la ubicación física, el control previo de la documentación, el proceso de actividades, los sistemas para la información, el arqueo de caja, la comunicación de acciones, la comunicación de cambios y restricciones, la comunicación interna, la comunicación externa, las evaluaciones continuas y la detección de deficiencias.

## **Escala:**

La escala, de acuerdo a lo descrito en el problema y objetivo, se considera ordinal de tipo Likert.

## **Variable 2: Fondo fijo de caja chica**

### **Definición conceptual**

Se entiende como los recursos o montos en efectivos que otorga la empresa o institución pública, para poder ser utilizados en gastos pequeños, que se deba pagar de manera urgente e inmediato; para ello se debe presentar facturas, boletas, o comprobantes con especificaciones de la compra, monto y nombre del empleado que realiza la transacción. Asimismo, se hace notar que el pago no se puede hacer mediante otro método que no sea en efectivo, entendiéndose que luego que se tenga

un monto considerable de gastos, estos son repuestos para poder disponer posteriormente (Martínez, 2015).

### **Definición operacional**

La variable fondo fijo de caja chica, considera cinco dimensiones, las mismas que tienen indicadores, los que se midieron con el cuestionario como instrumento, con una escala de Likert, aplicado a la muestra, para posteriormente, sea procesada con el SPSS y obtener los resultados y se llega a las conclusiones del estudio y las recomendaciones por cada una de las conclusiones en favor de la institución.

### **Indicadores**

Dentro de los indicadores de la variable se tiene a: los billetes y monedas, la digitalización de cuentas, la custodia de los fondos, la frecuencia de rendición de cuentas, el uso de sistemas informáticos, los límites y autorización de ingresos, el manejo del control de documentos, las directivas del manejo, la capacitación en sistemas, los plazos de rendiciones, el clasificador de gastos y el importe límite del fondo.

### **Escala:**

La escala, de acuerdo a lo descrito en el problema y objetivo, se considera ordinal de tipo Likert.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

La población estudiada, consta de 35 colaboradores que guardan relación con cada una de las variables en estudio, se entiende que la población es el conjunto universo, compuesto por los elementos a ser estudiados, los que constan con similares características, sobre los cuales van a hacer referencia en las conclusiones y recomendaciones, además es de donde se desprende los elementos o muestra para el desarrollo del estudio (Casteel & Bridier, 2021).

- Criterios de inclusión:  
Se considera a los colaboradores que están laborando en las áreas afines a las variables, que al menos tengan un año o más de trabajo en el cargo o puesto.
- Criterios de exclusión:  
Se considera a los colaboradores que se encuentran laborando en otras áreas que no son afines a las variables o que no tengan al menos un año de trabajo en el cargo o puesto.

Para la muestra, se determinó un total de 30 colaboradores en funciones, se entiende que es el sub conjunto de la población, del universo (Gamboa, 2018). Estos elementos son los que forman parte de los elementos a estudiar, a quienes se les aplicó el instrumento, es un conjunto representativo y que es accesible para poder desarrollar la investigación (Kaur, 2019).

El muestreo fue no probabilístico, puesto que hay muchos que no tienen la disposición de poder participar en el estudio, el muestreo hace referencia al grupo de técnicas o procesos que ayudan poder determinar el número de elementos al cual se van a aplicar los instrumentos, en el caso del no probabilístico, es el que es definido por el investigador, debido las limitaciones que se tiene para poder desarrollar o administrar la investigación en curso (Maravelakis, 2019).

La unidad de análisis fue la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, con sus colaboradores, la unidad de análisis se refiere a los elementos que van a ser medidos, los que de alguna manera van a dar respuesta al instrumento, en este caso el cuestionario, por otra parte, se puede decir también que, son los elementos de la población a ser medidos, son el objeto de medición (Sánchez et al., 2018)

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

La técnica fue la encuesta, esta técnica es una de las más usadas por la comunidad de investigadores, sobre todo en ciencias sociales, ayuda a medir una variable por

medio de preguntas que vienen de las variables e indicadores, el que se aplica a una muestra determinada, además es un instrumento que generalmente se usa para estudios cuantitativos, puesto que ayuda a poder describir las variables y tener una asociación entre ellas (Feria et al., 2020).

El instrumento fue el cuestionario, el que se aplicó al estudio, que le corresponde a la técnica elegida por el estudio, este tipo de instrumento, consta de un conjunto de preguntas ordenadas y sistematizadas de los indicadores de cada una de las variables, se aplica a una población finita, del cual se intenta medir algo, por medio de las preguntas, por lo general se trabaja con alternativas para las respuestas con escala de tipo Likert (Shanti & Shanti, 2017).

La validez, se realizó por medio de la evaluación del instrumento, a través de expertos, profesionales de la especialidad y/o conocedores del método científico, fueron tres, los que dieron una opinión de Aplicable, respecto a su coherencia, relevancia y pertinencia (Anexo 4), por lo que el instrumento responde a los objetivos que tiene el estudio, conforme a las variables (Ibarra-Piza et al., 2018).

Referente a la confiabilidad, el instrumento fue analizado por medio del Alfa de Cronbach, para poder demostrar su confiabilidad, los resultados fueron, para la primera variable que tiene 20 ítems, fue de .907 y para la variable dos, que tiene 16 ítems, fue de .751, los mismos que se consideran que tiene un nivel alto y aceptable respectivamente, lo que indica que, si el instrumento se aplica un momento dado, tendría que dar el mismo resultado si se aplicase en otro momento en el mismo contexto (Reiter, Bernd (2013).

### **3.5. Procedimientos**

El estudio se dio inicio con la identificación de la realidad del problema, en el que se identificó las variables a estudiar y el lugar de desarrollo de la investigación, luego del cual, se describieron las variables en dimensiones e indicadores, de los que se elaboró el cuestionario, para poder recoger la información de la muestra determinada por el estudio, posterior a ello, se realizó el trabajo de campo, para poder recoger la información, el mismo que se trabajó con el SPSS para poder

obtener los resultados conforme con los objetivos de la investigación, los que a su vez permitieron llegar a concluir y poder recomendar al grupo de interés del caso.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Estudio descriptivo, analítico deductivo, puesto que se va a conocer algunas características específicas sobre los sistemas de control interno, como también de fondo fijo de caja chica, por medio de la aplicación de un cuestionario, el mismo que se tabuló y se realizó el procesamiento de la información, por medio del software estadístico del SPSS v.26, del que se pudo extraer los resultados del estudio, por medio de tablas con la frecuencia de los resultados, los que sirvieron para poder llegar a las conclusiones sobre el estudio.

### **3.7. Aspectos éticos**

Se tomó en consideración las directrices en lo que respecta a la estructura de una tesis, como también referente a la parte ética, por otra parte, se consideró el principio de autonomía, ya que los participantes, que fueron parte esencial en el estudio, del que se obtuvieron la información, tuvieron un participación de manera voluntaria, del que no se obligó por ninguna manera, como tampoco se tuvo influencia sobre las respuestas, además, se tomó en consideración el principio de beneficencia, puesto que los resultados ayudarán a los que son el grupo de interés, a la gerencia en estudio, ya que se tendrá información que les permita mejorar las deficiencias encontradas, en lo que respecta a los autores del estudio, no recibirán ninguna compensación económica por el mismos, también se tomó en consideración el principio de justicia, entendiéndose que la información que se pudo extraer del trabajo de campo, es confidencial, como también, la información de los participantes, quedando en custodia de los autores de la investigación.

## IV. RESULTADOS

### Análisis descriptivo

Se analiza, el cómo es que se encuentra en el periodo de análisis el control interno y el manejo de la caja chica, como es que está el nivel de logro, si es que se tiene logrado o existe algún tipo de deficiencia en el logro del nivel adecuado de las variables estudiadas.

**Tabla 1**

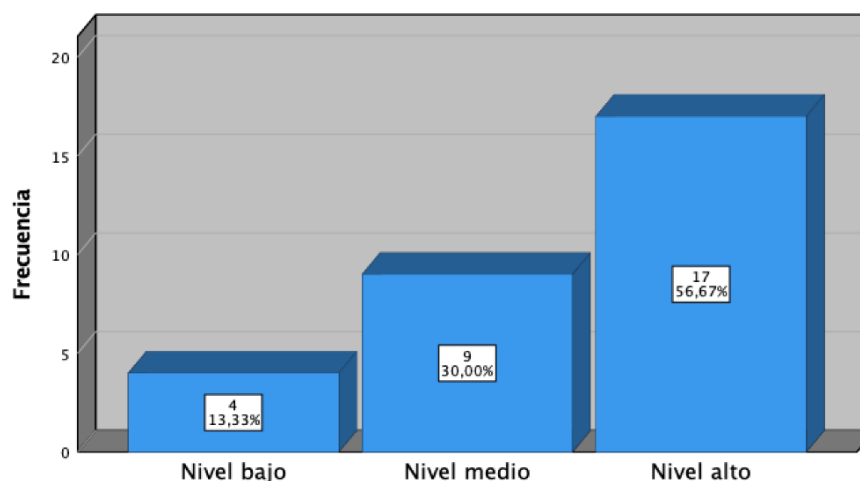
*Nivel del sistema de control interno, en la gerencia en estudio*

	Frecuenc.	Porcent.	Porcent. válido	Porcent. acumul.
Nivel bajo_	4	13,30	13,30	13,30
Nivel medio_	9	30,00	30,00	43,30
Nivel alto_	17	56,70	56,70	100,00
Total	30	100,00	100,00	

Nota: Los datos fueron procesados por medio del SPSS v28

**Figura 1**

*Nivel del control interno en la Gerencia*



Nota: Los datos fueron procesados por medio del SPSS v28

De la tabla y también de la figura, se tiene que el 56.7% de los que participaron de la encuesta, consideran que se tiene un nivel adecuado del control interno en la gerencia, sin embargo, el 43.3% percibe que no se tiene un nivel adecuado, o nivel de logro sobre el control interno, por lo que se debe de mejorar el control de cada uno de los componentes, con el objetivo de lograr las metas.



**Tabla 2**

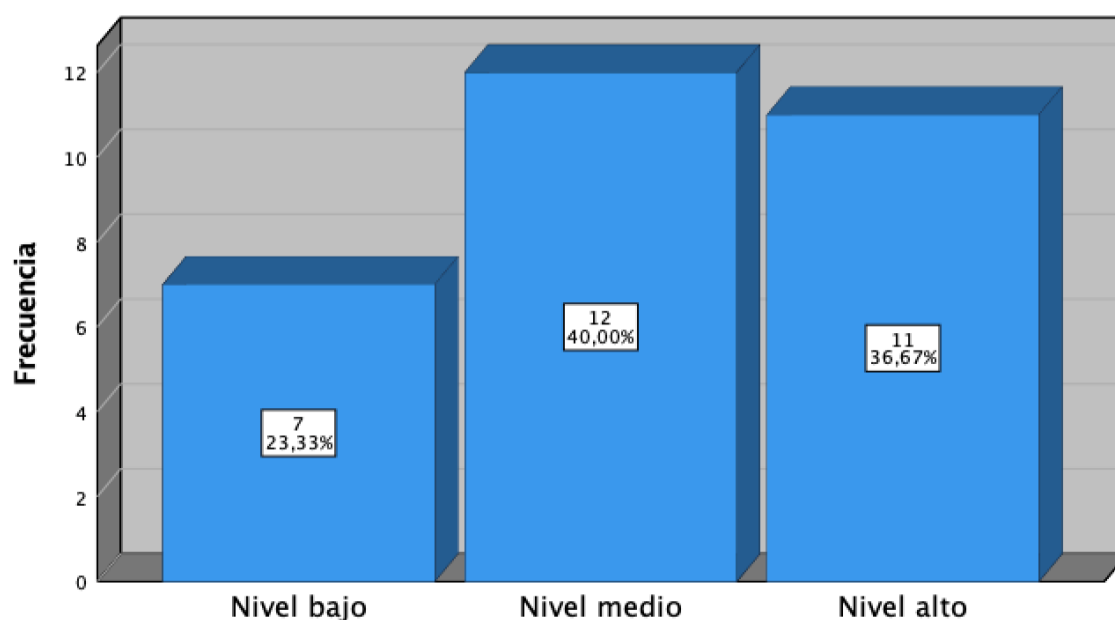
*Nivel de gestión del fondo fijo de caja chica, caso de la gerencia en estudio.*

	Frecuenc.	Porcent.	Porcent. válido	Porcent. acumul.
Nivel bajo_	7	23,30	23,30	23,30
Nivel medio_	12	40,00	40,00	63,30
Nivel alto_	11	36,70	36,70	100,00
Total	30	100,00	100,00	

Nota: Los datos fueron procesados por medio del SPSS v28

**Figura 2**

*Nivel de gestión del fondo fijo de caja chica*



Nota: Los datos fueron procesados por medio del SPSS v28

De la tabla y la figura, se tiene que solo el 36.7% considera que se tiene un nivel adecuado o eficiente sobre el manejo del fondo fijo, sin embargo se tiene que el 23.3% considera que se tiene un nivel bajo y el 40.0% manifiesta que el nivel es medio, en tal sentido el 63.3% considera que le falta para poder lograr un nivel adecuado sobre el manejo del fondo de caja chica en la Gerencia de la Región del Alto Amazonas, por lo que se necesita que controle de manera más adecuada el efectivo, usar sistemas informáticos para poder mejorar la administración del recurso, tener mayor capacitación sobre temas de control de efectivo y replantear el límite de manejo del efectivo, para disminuir el riesgo.

**Tabla 3**

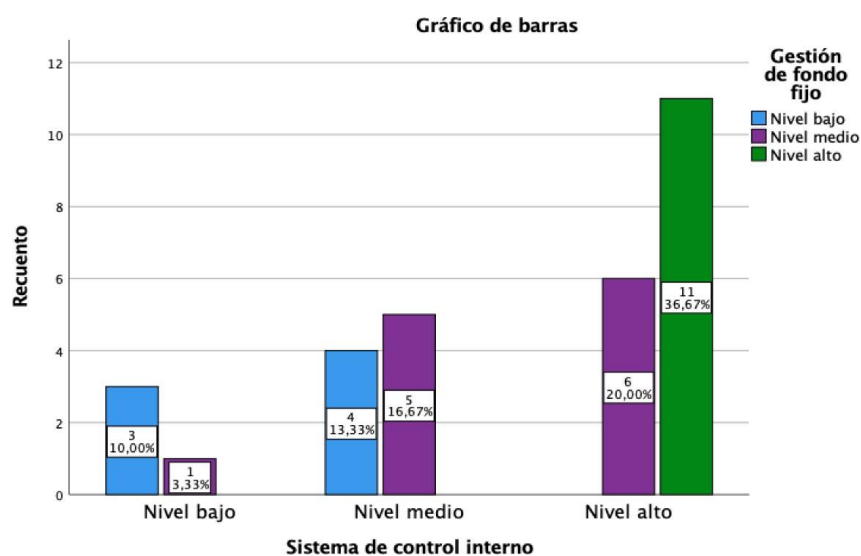
*Sistema del control interno con la gestión de fondo fijo*

			Gestión de fondo fijo			Total
			Nivel bajo_	Nivel medio_	Nivel alto_	
Sistema de control interno	Nivel bajo_	Recuen.	3	1	0	4
		% total	10,0%	3,3%	0,0%	13,3%
	Nivel medio_	Recuen.	4	5	0	9
		% total	13,3%	16,7%	0,0%	30,0%
Total	Nivel alto_	Recuen.	0	6	11	17
		% total	0,0%	20,0%	36,7%	56,7%
Total		Recuen.	7	12	11	30
		% total	23,3%	40,0%	36,7%	100,0%

Nota: Los datos fueron procesados por medio del SPSS v28

**Figura 3**

*Sistema de control interno y la gestión de fondo fijo*



Nota: Los datos fueron procesados por medio del SPSS v28

Se tiene de la tabla y figura que, el 36.7% se encuentra en un nivel adecuado sobre el sistema de control interno y también la gestión de fondo fijo, al mismo tiempo, por lo que se puede considerar que existe un nivel considerable de relación entre las variables, por lo que, al mejorar el control interno en la institución, la gestión de la caja chica, será más eficiente, el recurso del estado será manejados de manera más adecuada.

## Análisis inferencial

### Análisis de la normalidad de los datos

**Tabla 4**

*Prueba de normalidad de variables*

	Kolmogorov-Smirnova			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	,195	30	,005	,929	30	,047
Gestión de caja chica	,140	30	,140	,975	30	,685

Nota: Los datos fueron procesados por medio del SPSS v28

De la tabla, se tiene que el valor de significancia, conforme a Shapiro, se tiene que es 0.47 y .685 para las variables del estudio respectivamente, siendo el primero menor y el segundo mayor que 0.05, se considera que se tiene una distribución no normal, por lo que el estadístico a aplicar es el de Spearman.

### Relación entre el control interno y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023.

**Tabla 5**

*Relación entre el control interno y la gestión de caja chica*

		Sistema de control interno	Gestión de caja chica
Rho de Spearman	Sistema de control interno	1,000	,725**
		.	,000
		30	30
	Gestión de caja chica	,725**	1,000
		,000	.
		30	30

\*\* Correl\_sig. nivel 0,01 (bilat\_).

Según la tabla, el valor que se encontró para p, fue de .000, <.05, por lo que se considera la hipótesis del estudio, es el que se acepta, por otra parte, se tiene que la correlación de Spearman es de .725, nivel positivo alto, por lo que, al tener un mejor sistema de control interno, la gestión de caja chica será más eficiente.

### Resultado del objetivo específico 1:

### Relación entre el ambiente de control y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023.

**Tabla 6**

*Relación entre el ambiente de control y la gestión de caja chica*

			Ambiente de control	Gestión de caja chica
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coef_ de correl_	1,000	,731**
		Sig.(bilat_)	.	,000
		N	30	30
	Gestión de caja chica	Coef_ de correl_	,731**	1,000
		Sig.(bilat_)	,000	.
		N	30	30

\*\* Correl\_sig. nivel 0,01 (bilatl\_).

Nota: Los datos fueron procesados por medio del SPSS v28

### Interpretación:

Conforma a la tabla, se tiene que el valor que se pudo determinar el p valor, fue de .000, <.05, por lo que se considera la hipótesis del estudio, es decir el que se acepta, por otra parte, se tiene que la correlación de Spearman es de .731, nivel positivo alto, por lo que al tener un mejor manejo del ambiente de control, considerando el establecimiento de los valores éticos, asignando las funciones y líneas de autoridad como corresponde y teniendo un compromiso y responsabilidad de los colaboradores, entonces la gestión de caja chica será más eficiente, teniendo un mejor manejo del efectivo, mayor control y esquema de rendición adecuado, y un buen uso de los recursos públicos, en el nivel que se tiene de la correlación, que es del 73% según los resultados.

## Resultado del objetivo específico 2:

### Relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023.

**Tabla 7**

*Relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de caja chica*

			Evaluación de riesgo	Gestión de caja chica
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo	Coef_ de correl_	1,000	,530**
		Sig.(bilat_)	.	,003
		N	30	30
	Gestión de caja chica	Coef_ de correl_	,530**	1,000
		Sig.(bilat_)	,003	.
		N	30	30

\*\* Correl\_sig. nivel 0,01 (bilatl\_).

Nota: Los datos fueron procesados por medio del SPSS v28

#### **Interpretación:**

De la tabla, se puede observar que el valor que se determinó de p valor, fue de .003, <.05, por lo que se considera la hipótesis del estudio para ser aceptada, por otra parte, se tiene que la correlación de Spearman fue de .530, nivel positivo moderado, por lo que, al tener un mejor manejo de la evaluación de riesgo, considerando la identificación del mismo, considerando un menor tiempo de respuesta para la solución, considerando la aplicación de las normas y procesos, entonces la gestión de caja chica será más eficiente, teniendo un mejor manejo del efectivo, mayor control y esquema de rendición adecuado, un buen uso de los recursos públicos, en el nivel que se tiene de la correlación, que es del 53% según los resultados de la tabla.

### Resultado del objetivo específico 3:

#### Relación entre las actividades de control y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023.

**Tabla 8**

*Relación entre las actividades de control y la gestión de caja chica*

			Actividades de control	Gestión de caja chica
Rho de Spearman	Actividades de control	Coef_ de correl_ Sig.(bilat_) N	1,000 . 30	,637** ,000 30
	Gestión de caja chica	Coef_ de correl_ Sig.(bilat_) N	,637** ,000 30	1,000 . 30

\*\* Correl\_sig. nivel 0,01 (bilatl\_).

Nota: Los datos fueron procesados por medio del SPSS v28

#### **Interpretación:**

Conforme a lo que se tiene en la tabla, se observa que el valor que se determinó para el p valor, fue de .000, <.05, por lo que se considera la hipótesis del estudio para ser aceptada, además, se tiene que la correlación de Spearman fue de .637, nivel positivo moderado, por lo que, al tener un mejor manejo de las actividades de control, realizando los controles previstos de los documentos, considerando cada uno de los procesos que corresponden a las actividades recurrentes, teniendo un sistema de información adecuado para las actividades que se realizan en la organización, por lo tanto, la gestión de caja chica se considera que será más eficiente, con un mejor manejo del efectivo, mayor control y esquema de rendición de cuentas adecuado, un buen uso de los recursos públicos, en el nivel que se tiene de la correlación, que es del 63.7% según los resultados que se muestran en la tabla.

#### Resultado del objetivo específico 4:

#### Relación entre el sistema de información y comunicación y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023.

**Tabla 9**

*Relación entre el sistema de información y comunicación y la gestión de caja chica*

			Sistema de información y comunicación	Gestión de caja chica
Rho de Spearman	Sistema de información y comunicación	Coef_ de correl_ Sig.(bilat_) N	1,000 . 30	,685** ,000 30
	Gestión de caja chica	Coef_ de correl_ Sig.(bilat_) N	,685** ,000 30	1,000 . 30

\*\* Correl\_sig. nivel 0,01 (bilatl\_).

Nota: Los datos fueron procesados por medio del SPSS v28

#### **Interpretación:**

De lo que tiene en la tabla, se observa que el valor que se determinó para el p valor, fue de .000, <.05, por lo que se considera la hipótesis del estudio para ser aceptada, por otra parte, tiene que la correlación de Spearman fue de .685, nivel positivo moderado, por lo que, al tener un mejor manejo de la información y comunicación, es decir, teniendo un esquema de comunicación e información sobre las acciones que se realizan en la institución, los aspectos más relevantes para el buen funcionamiento y logro de los objetivos, esto pueden ser internos como externos, entonces, la gestión de caja chica se considera que será más eficiente, con un mejor manejo del efectivo, mayor control y esquema de rendición de cuentas adecuado, un buen uso de los recursos públicos, en el nivel que se tiene de la correlación, que es del 68.5% según los resultados de la tabla.

## Resultado del objetivo específico 5:

### Relación entre el monitoreo y supervisión y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023

**Tabla 10**

*Relación entre el monitoreo y supervisión y la gestión de caja chica*

			Monitoreo y supervisión	Gestión de caja chica
Rho de Spearman	Monitoreo y supervisión	Coef_ de correl_ Sig.(bilat_) N	1,000 . 30	,356** ,053 30
	Gestión de caja chica	Coef_ de correl_ Sig.(bilat_) N	,356** ,053 30	1,000 . 30

\*\* Correl\_sig. nivel 0,01 (bilatl\_).

Nota: Los datos fueron procesados por medio del SPSS v28

#### **Interpretación:**

Conforme se ve en la tabla, el valor que se determinó para el p valor, fue de .053, >.05, por lo que se considera la hipótesis del estudio para se rechaza, por otra parte, tiene que la correlación de Spearman fue de .356, nivel positivo bajo, por lo que, al tener un mejor monitoreo y supervisión de las actividades, considerando las evaluaciones permanentes en las actividades más importantes, con el objetivo de poder detectar cuales son las deficiencias y poder tomar acciones correctivas y preventivas, entonces, la gestión que se tiene de la caja chica se considera que será más eficiente, con un mejor manejo del efectivo, mayor control y esquema de rendición de cuentas adecuado, un buen uso de los recursos públicos, en el nivel que se tiene de la correlación, que es del 35.6% siendo este no muy alto, por lo que la afectación no es muy significativa.



## V. DISCUSIÓN

Se realiza una comparación de los resultados obtenidos en lo que respecta a la investigación y los estudios que se realizaron por autores con anterioridad, como también el soporte teórico de las variables establecidas.

De acuerdo con los resultados referente al objetivo del contexto general, respecto a la relación entre el control interno y la gestión de caja chica, caso de la gerencia del Alto Amazonas, el p valor, fue de .000,  $<.05$ , la hipótesis del estudio es el que se acepta, se tiene que la correlación de Spearman fue de .725, nivel positivo alto, lo que indica que al tener eficiente control interno, considerando los componentes que lo definen, entonces la gestión de caja chica se considera que tendrá un nivel de eficiencia adecuado, teniendo un mejor manejo del efectivo, mayor control y esquema de rendición adecuado, un uso adecuado de los recursos públicos, estos resultados guardan relación con el estudio de Guevara y Vidal (2017), donde realizaron un estudio sobre control interno y la optimización para el área de caja, en un colegio profesional en Guayaquil, Ecuador, el trabajo concluye que; de acuerdo a los análisis realizados a los controles internos que existen en el área de caja chica del colegio a través del modelo de control interno, se identificó desatinos, como la falta de manuales de ocupaciones y ordenamientos, seguridades en los sistemas de indagación, déficit en la separación de ocupaciones y adeudos, los cuales afectan de manera directa a la optimización de procedimientos sobre el área de tesorería, además, se contrasta con la teoría, donde el control interno, es considerado al conjunto de procesos que tienen una dinámica integral que se realiza a nivel de dirección o gerencial en las entidades públicas por lo general, el que enfrenta un conjunto de acciones para poder contrarrestar los riesgos y brindar un nivel de seguridad adecuado que permita a una institución lograr sus metas y objetivos en el corto y mediano plazo, en tal sentido, se entiende que es un conjunto de procesos para poder prevenir actos irregulares y de corrupción en las entidades el estado (Dir-N°013-2016-CG-GPROD), lo que corrobora los resultados.

Conforme se tiene en los resultados referente al objetivo uno específico, respecto a la relación entre el ambiente de control y la gestión de caja chica, caso de la gerencia del Alto Amazonas, el p valor, fue de .000,  $<.05$ , la hipótesis del

estudio es el que se acepta, se tiene que la correlación de Spearman fue de .731, nivel positivo alto, al tener un mejor manejo del ambiente de control, considerando el establecimiento de los valores éticos, asignando las funciones y líneas de autoridad como corresponde y teniendo un compromiso y responsabilidad de los colaboradores, entonces la gestión de caja chica será más eficiente, teniendo un mejor manejo del efectivo, mayor control y esquema de rendición adecuado, estos resultados se contrastan con el estudio de Morveli (2020), quien realizó el estudio de investigación respecto al control interno y las cajas fijas en una institución del estado, Perú 2019, donde los resultados, conforme a Wald, del orden de 0,533, considerado superior al punto de corte de 4 y el valor de significancia de .000, por lo que se concluye: el control interno, el ambiente de control, tienen una incidencia importante sobre el manejo de las cajas chicas en la institución, por lo que, es relevante mantener un control interno eficiente para que el control del gasto sobre las cajas chicas de la instrucción gubernamental en estudio sea más eficiente, además, se contrasta con la teoría sobre *ambiente de control*, componente que es la base o donde se sostiene todo el control interno, ya que toma en cuenta los valores personales, lo que genera una eficiencia en la administración, creación y vigilancia de los elementos de control, también se encarga de velar que exista una estructura adecuada en la organización (Grageola et al., 2020)

Referente a los resultados sobre el objetivo dos específico, respecto a la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de caja chica, caso de la gerencia del Alto Amazonas, el p valor, determinado fue de .003, <.05, la hipótesis del estudio es el que se acepta, se tiene que la correlación de Spearman fue de .530, nivel positivo moderado, al tener un mejor manejo de la evaluación de riesgo, considerando la identificación del mismo, un menor tiempo de respuesta para la solución, la aplicación de las normas y procesos, entonces la gestión de caja chica será más eficiente, teniendo un mejor manejo del efectivo, mayor control y esquema de rendición adecuado, un buen uso de los recursos públicos, en el nivel que se tiene de la correlación, que es del 53% según los resultados, se compara los resultados del estudio con el de Daza (2017), estudio sobre importancia que tiene el control interno con la gestión de los inventarios de las PYMES, trabajo desarrollado en Colombia, el tipo de investigación fue el análisis sistemático de literatura, donde se concluye: en lo que respecta al control interno, es primordial ya

que fija de forma inequívoca, de manera exacta y de forma precisa, cada uno de los datos que la organización maneja, logrando minimizar riesgos que conlleven al desorden financiera. Con la utilización del control interno se avala sin lugar a dudas tener un buen manejo, además precisa que el ser eficiente y eficaz, es como consecuencia de tener un control interno que permite al colaborador generar de manera oportuna y adecuada la información, y así aumentar la productividad y utilidad, por lo tanto, el control interno que se maneja de manera eficiente es porque se tiene exactitud, confiabilidad, por otra parte, se corrobora con la teoría sobre, *evaluación de riesgo*, tiene su fundamento en la descripción del proceso que ayuda a los directivos a la identificación, análisis y administración del riesgo en la empresa, con el objetivo de poder corregirlos, contrarrestarlos para poder minimizar el perjuicio económico en la organización (Quinaluisa et al., 2018), donde el estudio se relaciona y corrobora los resultados.

Conforme se tiene en los resultados sobre el objetivo tres específico, sobre la relación entre las actividades de control y la gestión de caja chica, caso de la gerencia del Alto Amazonas, el p valor determinado fue .000,  $<.05$ , la hipótesis del estudio es el que se acepta, se tiene que la correlación de Spearman fue de .637, nivel positivo moderado, al tener un manejo de las actividades de control adecuado, realizando los controles previstos de los documentos, que cada uno de los procesos correspondan a las actividades recurrentes, teniendo un sistema de información adecuado, por lo tanto, la gestión de caja chica se considera que será más eficiente, mejor manejo del efectivo, mayor control y rendición de cuentas adecuado, uso de los recursos públicos adecuado, en el nivel que se tiene de la correlación, resultados que se contrastan con el que realizó Mavila (2018), en el estudio que realizó sobre control interno relacionado con el manejo de cajas chicas, caso de un organismo estatal, Lima 2018, sobre los resultados que tiene que la correlación entre variables fue de 0.505, considerada un nivel de relación positiva media, por otra parte, respecto a la significancia, el valor fue de ,000. Como conclusión se tienen que, si tiene una relación importante entre las variables control interno y manejo de las cajas chicas, por lo que se debe de diseñar estrategias con el objetivo de poder mejorar el control interno, con lo que se logrará una mayor efectividad de la caja chica en la organización, se contrasta también, en lo que respecta a las *actividades de control*, son los que establecen cuales son las políticas, el aspecto

legal y cuáles son los procesos de control clave para una gestión eficiente de calidad, con los que se orientan al cumplimiento de metas y objetivos institucionales (Vega-de-la-Cruz et al., 2020), resultados que corroboran los resultados obtenidos en el estudio.

De los resultados sobre el objetivo cuatro específico, sobre la relación entre los sistemas de información y comunicación y la gestión de caja chica, caso de la gerencia del Alto Amazonas, en el que se pudo determinar el valor de  $p = .000$ ,  $< .05$ , la hipótesis del estudio es el que se acepta, se tiene que la correlación de Spearman fue de  $.685$ , nivel positivo moderado, al tener un mejor manejo de la información y comunicación, es decir, teniendo un esquema de comunicación e información sobre las acciones que se realizan en la institución, los aspectos más relevantes para el buen funcionamiento y logro de los objetivos, esto pueden ser internos como externos, entonces, la gestión de caja chica se considera que será más eficiente, con un mejor manejo del efectivo, mayor control y esquema de rendición de cuentas adecuado, un buen uso de los recursos públicos, en el nivel que se tiene de la correlación, que es del 68.5% según los resultados, se tiene una similitud con el estudio que tiene Hernández (2020), estudio realizado en México, sobre las implicancias al implementar en las instituciones el control interno en municipalidades, como vigilancia a los servidores públicos, México, 2017. Las principales conclusiones del estudio fueron: son muy necesarios los controles y la vigilancia para que los líderes públicos funcionen con eficacia, los resultados adquiridos también concluyen que las gestiones del municipio irrumpen la cuarta posición dentro de las diligencias con un porcentaje mayor de prácticas de corrupción, estos también se contrastan con la teoría sobre información y comunicación, parte fundamental para poder ejercer como corresponde las funciones y responsabilidades asignadas a cada una de las áreas en una institución, estas pueden ser internas como también externas (Torres-Navarro et al., 2015).

Finalmente, de los resultados sobre el objetivo cinco específico, de la relación entre el monitoreo y supervisión con la gestión de caja chica, caso de la gerencia del Alto Amazonas, en el que se pudo determinar el valor de  $p = .053$ ,  $< .05$ , la hipótesis del estudio es el que se rechaza, con una correlación de Spearman de  $.356$ , nivel positivo bajo, al tener un mejor monitoreo y supervisión de las

actividades, considerando las evaluaciones permanentes en las actividades más importantes, con el objetivo de poder detectar cuales son las deficiencias y poder tomar acciones correctivas y preventivas, entonces, la gestión que se tiene de la caja chica se considera que será más eficiente, con un mejor manejo del efectivo, mayor control y esquema de rendición de cuentas adecuado, un buen uso de los recursos públicos, en el nivel que se tiene de la correlación, que es del 35.6% siendo este no muy alto, por lo que la afectación no es muy significativa, resultados que no se encuentra semejanza, de acuerdo con Escobar et al. (2023), sobre el estudio realizado del control interno con la rentabilidad, caso de una empresa de servicios, Perú. Como resultados, se tiene que el nivel del control interno bajo con un 62%, sobre la rentabilidad, se muestra un ligero aumento de los indicadores en el periodo 2021 respecto al 2020, mostrados en el ROA 10.0%, del ROE 19.0%, como también del ROCE 21.0% y finalmente del ROS 10.0%. Se concluye: el control interno tiene un efecto positivo sobre la rentabilidad de la organización en estudio, por lo que es necesario afianzar la unidad de control interno para poder mejorar el rendimiento y lograr las metas institucionales, como también se respalda la diferencia, en lo que respecta a la teoría sobre la supervisión y el monitoreo, son la que corresponde a evaluaciones permanentes sobre actividades claves, es muy importante, pues determina si existen deficiencias en los procesos para poder tomar acciones correctivas en el momento y establecerlas como políticas si es necesario (Peña-Villacís, 2022).

## VI. CONCLUSIONES

**6.1.** Se concluye que el control interno con la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional, Alto Amazonas, tienen una relación importante, con un nivel correlacional directa alta, puesto que el valor de p, fue de .000, <.05, la correlación de Spearman fue .725, por lo que, al tener un mejor sistema de control interno, la gestión de caja chica será más eficiente.

**6.2.** Se llega a concluir que el ambiente de control con la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional, Alto Amazonas, tienen una relación importante, con un nivel correlacional directa alta, puesto que el valor de p, fue de .000, <.05, la correlación de Spearman fue .731, por lo que al tener un mejor manejo del ambiente de control, considerando el establecimiento de los valores éticos, asignando las funciones y líneas de autoridad como corresponde, entonces la gestión de caja chica será más eficiente, teniendo un mejor manejo del efectivo, mayor control, rendición adecuado y uso adecuado de los recursos públicos.

**6.3.** Se tiene como conclusión también, que la evaluación de riesgo con la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional, Alto Amazonas, tienen una relación importante, con un nivel correlacional directa moderada, ya que el valor de p, fue de .003, <.05, la correlación de Spearman fue .530, al tener un mejor manejo de la evaluación de riesgo, considerando la identificación del mismo, un menor tiempo de respuesta para la solución, la aplicación de las normas y procesos, entonces la gestión de caja chica será más eficiente, con un mejor manejo del efectivo, mayor control y rendición, un buen uso de los recursos públicos.

**6.4.** Se concluye, que las actividades de control con la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional, Alto Amazonas, tienen una relación importante, con un nivel correlacional directa moderada, puesto que el valor de p, fue .000, <.05, la correlación de Spearman fue .637, al tener un mejor manejo de las actividades de control, realizando los controles previstos de los documentos, considerando cada uno de los procesos que corresponden a las actividades recurrentes, un sistema de información adecuado, por lo tanto, la gestión de caja chica se considera que será más eficiente, con un mejor manejo del efectivo, buen uso de los recursos públicos, en el nivel que se tiene de la correlación.

**6.5.** Se llegó a concluir, el sistema de información y comunicación con la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional, Alto Amazonas, tienen una relación importante, con un nivel correlacional directa moderada, puesto que el valor de p, fue .000,  $<.05$ , la correlación de Spearman fue .685, al tener un mejor manejo de la información y comunicación, con un esquema de comunicación e información sobre las acciones claves, tanto internos como externos, entonces, la gestión de caja chica será más eficiente, un mejor manejo del efectivo, mayor control y rendición de cuentas adecuado, uso adecuado de los recursos públicos.

**6.6.** Se concluye que, el monitoreo y supervisión con la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional, Alto Amazonas, no tienen una relación importante, con un nivel correlacional directa baja, puesto que el valor de p, fue .053,  $>.05$ , la correlación de Spearman fue .356, al tener un mejor monitoreo y supervisión de las actividades, considerando las evaluaciones permanentes en las actividades más importantes, con el objetivo de poder detectar cuales son las deficiencias y poder tomar acciones correctivas y preventivas, entonces, la gestión de caja chica será más eficiente, con un mejor manejo del efectivo, mayor control y rendición de cuentas, uso de los recursos públicos, en el nivel que se tiene de la correlación.

## **VII. RECOMENDACIONES**

**7.1.** Se recomienda a los que gestionan la gerencia Sub Regional en el Alto Amazonas, establecer una reorganización de los responsables y personal del área de tesorería, con el objetivo de poder manejar de manera adecuada el perfil del puesto y establecer el esquema de políticas y funciones bien definidas para cada personal del área.

**7.2.** Se recomienda a los que responsables del departamento de control interno y tesorería, establecer los procedimientos para el manejo del área de tesorería y establecer los controles necesarios para el correcto funcionamiento de las actividades, promoviendo el compromiso y responsabilidad en el desarrollo de sus funciones.

**7.3.** Se tiene como recomendación a los responsables del departamento de control interno y tesorería, considerar los procesos para poder identificar los riesgos en el área de tesorería, estableciendo normas y procedimientos para la prevención de riesgos y tomando las medidas correctivas en las ocurrencias.

**7.4.** Se tiene como recomendación a los responsables del departamento de control interno y tesorería, considerar los procesos para poder identificar los riesgos en el área de tesorería, estableciendo normas y procedimientos para la prevención de riesgos y tomando las medidas correctivas en las ocurrencias.

**7.5.** Se recomienda al personal del área de control interno y tesorería, tener mayor control sobre las documentaciones previo a las actividades claves, considerando los sistemas de información como medio para poder establecer el control previo, tener los arqueos de caja de manera recurrente y sistemática.

**7.6.** Se puede recomendar al personal del departamento de control interno y tesorería, considerar una mejora en las comunicaciones internas y externas, sobre todos en las actividades que son más sensibles, y establecer un esquema de evaluación permanente de las actividades y poder detectar las deficiencias en los procesos para poder prevenirlos y dar solución a los mismos.



## REFERENCIAS

- Acosta, M. (2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante? Lima. Obtenido de <https://www.marsh.com/mx/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Amazonas, G. S. (2022). Directiva Central N° 001-2022-GRL-GSRAA-18.01. Yurimaguas.
- Budianto, A. (2020). Legal Research Methodology Reposition in Research on Social Science. *International Journal of Criminology and Sociology*, 9(1). 1339-1346. <https://doi.org/10.6000/1929-4409.2020.09.154>
- Cadena, P., Rendón, R., Aguilar, J., Salinas, E., De la Cruz, F. y Sangerman, D. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 8(7), 1603-1617. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=263153520009>
- Casteel, A., & Bridier, N. L. (2021). Describing populations and samples in doctoral student research. *International Journal of Doctoral Studies*, 16, 339-362. <https://doi.org/10.28945/4766>
- Daza García, D. (2017). "Importancia del control interno en la gestión de inventarios en PYMES". Santa Marta - Colombia. Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017\\_control\\_interno\\_gestion.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion.pdf)
- Dinero, M. (2022). ¿Qué es la caja chica?. ¿Cómo contabilizar?. Ejemplos. *Mas dinero*, 1. Obtenido de <https://www.masdinero.org/que-es-la-caja-chica.html>
- Diaz Cuenca, P. A., & Ramón Martínez, J. J. (2021). Ciclo de conversión del efectivo y su incidencia en la liquidez de una empresa industrial. *Quipukamayoc*, 29(59), 43–53. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i59.20141>

- Escobar Zurita, Hugo Wiley, Surichaqui Carhuallanqui, Libia Magaly, & Calvanapón Alva, Flor Alicia. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de futuro*, 27(1), 160-181. <https://dx.doi.org/https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Economipedia. (2018). Caja chica. Economipedia, 1. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/caja-chica.html>
- Feria, Matilla & Mantecón (2020). La entrevista y la encuesta: ¿métodos o técnicas de indagación empírica? *Didasc@lia: Didáctica y educación*. 11(3), 62–79. ISSN 2224-2643.
- Finanzas, M. d. (2011). Resolución Directoral 001-2011-EF/77.15. Lima. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/229501-001-2011-ef-77-15>
- Gamboa, M. (2018). Estadística aplicada a la investigación educativa. Dilemas contemporáneos: educación, política y valores. *Revista dilemas contemporáneos*. ISSN: 2007–7890. 5(2). 1-32. <https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/427>
- García, G. (2018). Casos de investigación. Una práctica empresarial. (1ªed). Colombia: ESIC. ISBN: 978-84-17129-16-3
- García, M. y Rivera, I. (2014). Propuesta para el establecimiento de un sistema de control interno en las propiedades, planta y equipo de las empresas del sector industria y comercio de la ciudad de san miguel, 2013. [Tesis de pre grado, Universidad de El Salvador]. <https://ri.ues.edu.sv/id/eprint/6168>
- Guevara Burgos, E. M., & Vidal Llor, M. E. (2016). "Análisis control interno para la optimización del área de caja de Crieel". Guayaquil - Ecuador. Obtenido de [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19801/1/TESIS\\_VIDAL%20Y%20GUEVARA\\_ULT\\_MOD\\_16\\_06\\_16.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19801/1/TESIS_VIDAL%20Y%20GUEVARA_ULT_MOD_16_06_16.pdf)

- Grageola, L., Martínez, G., Guzmán, C., & Morales, T. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Revista Nacional de Administración*, 11(2), 3037. <https://dx.doi.org/10.22458/rna.v11i2.3073>
- Hernández, R. & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Universidad de Celaya. McGraw Hill, México. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf)
- Hernandez Torres, E. (2020). "Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017". Mexico. Obtenido de [https://www.academia.edu/44352290/Implicaciones\\_de\\_la\\_institucionalizaci%C3%B3n\\_del\\_control\\_interno\\_municipal\\_vigilancia\\_a\\_servidores\\_p%C3%ABlicos\\_en\\_los\\_municipios\\_urbanos\\_de\\_M%C3%A9xico\\_2017](https://www.academia.edu/44352290/Implicaciones_de_la_institucionalizaci%C3%B3n_del_control_interno_municipal_vigilancia_a_servidores_p%C3%ABlicos_en_los_municipios_urbanos_de_M%C3%A9xico_2017)
- Ibarra-Piza, S., Segredo-Santamaría, S., Juárez-Hernández, L. & Tobón, S. (2018). Estudio de validez de contenido y confiabilidad de un instrumento para evaluar la metodología socioformativa en el diseño de cursos. *Revista Espacios*, 39(53). <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-24.pdf>
- Kaur, V. (2019). Research Methodology. En *Knowledge-Based Dynamic Capabilities* (pp. 77–112). Springer International Publishing. [https://doi.org/10.1007/978-3-030-21649-8\\_3](https://doi.org/10.1007/978-3-030-21649-8_3)
- Khipu, I. (3 de febrero de 2020). Caja chica y la importancia de manejo adecuado en las empresas. Instituto khipu, 1. Obtenido de <https://blog.khipu.edu.pe/contabilidad/2020/02/03/caja-chica-y-la-importancia-del-manejo-adecuado-en-las-empresas/>
- Maravelakis, P. (2019). The use of statistics in social sciences. *Journal of Humanities and Applied Social Sciences*, 1(2), 87–97. <https://doi.org/10.1108/JHASS-08-2019-0038>

- Navarro Olea, Dalia. (2020). Gobierno abierto: transparencia y acceso a la información en la administración de los recursos materiales. *Biolex*, 12(22), 169-182. Epub 28 de abril de 2021. <https://doi.org/10.36796/biolex.v22i0.172>
- Paima, R., Gonzales, D., Arévalo, M., Guizado, E. y Braúl, E. (2020). El Control Interno como instrumento de mejora en la gestión pública del Hospital Amazónico de Yarinacocha, 2019. *Revista In Crecendo*. 11(2). 187-202. <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2262>
- Peña Villacís, René. (2022). Normas de control administrativo y de planificación en el Cuerpo de Ingenieros del Ejército de Ecuador: evaluación y cumplimiento. *Estado & comunes, revista de políticas y problemas públicos*, 2(15), 19-38. [https://doi.org/10.37228/estado\\_comunes.v2.n15.2022.267](https://doi.org/10.37228/estado_comunes.v2.n15.2022.267)
- Prieto, M. (2022) BOI - Bonos de Incentivos y el SIAF SP. *Revista Actualidad Gubernamental*. 47(9). 1-6. <https://docplayer.es/38391094-Boi-bonos-de-incentivos-y-el-siaf-sp.html>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es).
- Reiter, Bernd (2013). *The Epistemology and Methodology of Exploratory Social Science Research: Crossing Popper with Marcuse*. Government and International Affairs Faculty Publications. 99(1). 1-17. [http://scholarcommons.usf.edu/gia\\_facpub/99](http://scholarcommons.usf.edu/gia_facpub/99)
- Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). *Manual de Términos en Investigación*. Primera Edición, Bussiness Support Aneth S.R.L. ISBN N° 978-612-47351-4-1. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>

Shanti, M., & Shanti, A. (2017). Handbook of Research Methodology A Compendium for Scholars & Researchers. Educreation Publishin - India - ISBN: 978-1-5457-0340-3

Torres Navarro, Carlos, Malta Callegari, Nelson, Zapata Casabón, Camila, & Aburto Viveros, Víctor. (2015). Metodología de gestión de riesgo para procesos en una institución de salud previsual. Universidad, Ciencia y Tecnología, 19(75), 98-109. Recuperado en 26 de noviembre de 2023, de [http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1316-48212015000200004&lng=es&tlng=es](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1316-48212015000200004&lng=es&tlng=es).

Vega-de-la-Cruz, L., Marrero-Delgado, F., & Pérez-Pravia, M. (2020). Evaluación de las actividades de control mediante la lógica difusa compensatoria en una entidad hospitalaria. Revista Archivo Médico de Camagüey, 24(3), e7386. Epub 01 de junio de 2020. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1025-02552020000300005&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1025-02552020000300005&lng=es&tlng=es).

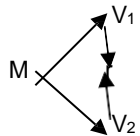
## ANEXOS

### Anexo 1 Matriz de operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Sistema de control interno	Sobre las bases teóricas del estudio, en referencia al control interno, es considerado al conjunto de procesos que tienen una dinámica integral que se realiza a nivel de dirección o gerencial en las entidades públicas por lo general, el que enfrenta un conjunto de acciones para poder contrarrestar los riesgos y brindar un nivel de seguridad adecuado que permita a una institución lograr sus metas y objetivos en el corto y mediano plazo, en tal sentido, se entiende que es un conjunto de procesos para poder prevenir actos irregulares y de corrupción en las entidades el estado (Dir-N°013-2016-CG-GPROD).	La variable en estudio sistemas de control interno, considera cinco dimensiones, las mismas que tienen indicadores, los que serán medidos por medio de un cuestionario como instrumento, con una escala de Likert, el que se aplicará a la muestra, para posteriormente, sea procesada con el SPSS y obtener los resultados y se llega a las conclusiones del estudio y las recomendaciones por cada una de las conclusiones en favor de la institución.	Ambiente de control	Valores éticos Supervisión de los controles Asigna autoridad y responsabilidades Compromiso con responsabilidades	Ordinal
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos. Tiempo de reposición Normas y procedimientos Ubicación física	
			Actividades de control	Control previo de la documentación Proceso de actividades Sistemas de información Arqueos de caja	
			Sistemas de Información y comunicación	Comunicación de acciones Comunicación de cambios y restricciones Comunicación interna Comunicación externa	
			Supervisión y monitoreo	Evaluaciones continuas Detección de deficiencias	
Fondo fijo de caja chica	Se entiende como los recursos o montos en efectivos que otorga la empresa o institución pública, para poder ser utilizados en gastos pequeños, que se deba pagar de manera urgente e inmediato; para ello se debe presentar facturas, boletas, o comprobantes con especificaciones de la compra, monto y nombre del empleado que realiza la transacción. Asimismo, se hace notar que el pago no se puede hacer mediante otro método que no sea en efectivo, entendiendo que luego que se tenga un monto considerable de gastos, estos son repuestos para poder disponer posteriormente (Martínez, 2015).	La variable fondo fijo de caja chica, considera dos dimensiones, las mismas que tienen indicadores, los que serán medidos por medio de un cuestionario como instrumento, con una escala de Likert, el que se aplicará a la muestra, para posteriormente, sea procesada con el SPSS y obtener los resultados y se llega a las conclusiones del estudio y las recomendaciones por cada una de las conclusiones en favor de la institución.	Efectivo	Billetes y monedas Digitalización de cuentas Custodia Frecuencia de rendición de cuentas Uso de sistemas informáticos Límites y autorización de ingresos Manejo del control de documentos	Ordinal
			Recursos públicos	Directiva Capacitación en sistemas Plazos de rendiciones Clasificador de gastos Importe límite del fondo	

## Anexo 2 Matriz de consistencia

Título:

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos										
<p><b>Problema general:</b> ¿Existe relación entre el control interno y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> ¿Cuál es la relación del ambiente de control y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023? ¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgo y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023? ¿Cuál es la relación de las actividades de control y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023? ¿Cuál es la relación del sistema de información y comunicación y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023? ¿Cuál es la relación del monitoreo y supervisión y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar la relación entre el control interno y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023. Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023. Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023. Determinar la relación entre el sistema de información y comunicación y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023. Determinar la relación entre el monitoreo y supervisión y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023.</p>	<p><b>Hipótesis general:</b> Hi: Existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b> H1: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023. H2: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023. H3: Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023. H4: Existe relación significativa entre el sistema de información y comunicación y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023. H5: Existe relación significativa entre el monitoreo y supervisión y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023.</p>	<p><b>Técnica</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumentos</b> Cuestionario</p>										
<p>Diseño de investigación</p>	<p>Población y muestra</p>	<p>Variables y dimensiones</p>											
<p>Diseño de investigación. no experimental de corte transaccional</p>  <p>Donde: M = Muestra V1= Control interno V2= Gestión de la caja chica r = Relación entre variables</p>	<p><b>Población</b> Son los colaboradores que tienen relación con las variables en estudio, que son 35 colaboradores en total</p> <p><b>Muestra:</b> Para la muestra, se determinó un total de 30 colaboradores en funciones</p> <p><b>Muestreo:</b> No probabilístico, puesto que hay muchos que no tienen la disposición de poder participar en el estudio.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1350 1046 1592 1078">Variables</th> <th data-bbox="1592 1046 1939 1078">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1350 1078 1592 1278" rowspan="5">Sistema de control interno</td> <td data-bbox="1592 1078 1939 1110">Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1592 1110 1939 1142">Evaluación de riesgos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1592 1142 1939 1174">Actividades de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1592 1174 1939 1238">Sistemas de Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1592 1238 1939 1270">Supervisión y monitoreo</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1350 1278 1592 1342" rowspan="2">Fondo fijo de caja chica</td> <td data-bbox="1592 1278 1939 1310">Efectivo</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1592 1310 1939 1342">Recursos públicos</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Sistema de control interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Sistemas de Información y comunicación	Supervisión y monitoreo	Fondo fijo de caja chica	Efectivo	Recursos públicos
Variables	Dimensiones												
Sistema de control interno	Ambiente de control												
	Evaluación de riesgos												
	Actividades de control												
	Sistemas de Información y comunicación												
	Supervisión y monitoreo												
Fondo fijo de caja chica	Efectivo												
	Recursos públicos												

## Anexo 3 Instrumentos de recolección de datos

### Cuestionario – Control interno

#### Instrucciones:

El presente cuestionario tiene como propósito: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023, como también determinar el nivel que se tiene sobre el control interno, por lo que se le pide que pueda contestar las preguntas de manera veraz, el mismo que le tomará de 10 a 15 minutos,

Muchas gracias por su apoyo en el estudio.

Acepto participar del estudio de manera voluntaria: Si ( ); No ( )

Alternativas para las preguntas del cuestionario

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

Nº	D1 Ambiente de control	1	2	3	4	5
1	Se toma en consideración las disposiciones internas establecidas para el fondo de caja chica					
2	Se reciben las indicaciones para poder realizar el manejo de la caja chica					
3	Las funciones del manejo de la caja chica son parte de las normativas establecidas por la entidad					
4	Se tiene conocimiento sobre las directivas para el manejo de la caja chica de la entidad					
	<b>D2 Evaluación de riesgos</b>					
5	Si se identifica algún tipo de riesgo en el manejo de la caja chica, se comunica a los superiores de manera rápida					
6	Considera que el tiempo de reposición de la caja chica es la adecuada					



7	Se socializa por parte de la entidad las normas y procedimiento para evaluar los riesgos en el manejo de la caja chica					
8	La ubicación física del lugar donde se conserva y maneja la caja chica es apropiado y seguro					
<b>D3 Actividades de control</b>						
9	Ha recibido capacitación para poder realizar el control previo de la documentación sustentatoria de la caja chica.					
10	ha recibido de la administración manuales sobre el proceso para realizar las actividades de control la caja chica					
11	Se tiene sistemas de información para la rendición y reposición de la caja chica con control de acceso					
12	Se realizan de manera periódica los arqueos de la caja chica					
<b>D4 Sistemas de información y comunicación</b>						
13	Los responsables de la gerencia administrativa comunican acciones sobre la caja chica					
14	Se comunica de manera escrita sobre los cambios o restricciones en el manejo de la caja chica					
15	El responsable de la caja chica tiene comunicación fluida con la gerencia administrativa, contabilidad para la reposición					
16	La comunicación con el área de sistemas es fluida, de tal manera que se dan soluciones rápidas					
<b>D5 Supervisión y monitoreo</b>						
17	Cuando se rinde una caja chica, se revisan los gastos incurridos por las diferentes áreas					
18	La gerencia administrativa realiza supervisión en la ejecución de los gastos de caja chica					

19	La caja chica es revisada por el órgano de control institucional - OCI de la entidad					
20	El área de contabilidad le informa si tiene algún problema con la rendición de la caja chica					

## Cuestionario – Gestión de fondo fijo de caja chica

### Instrucciones:

El presente cuestionario tiene como propósito: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de caja chica en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023, como también determinar el nivel que se tiene sobre la gestión de la caja chica, por lo que se le pide que pueda contestar las preguntas de manera veraz, el mismo que le tomará de 10 a 15 minutos,

Muchas gracias por su apoyo en el estudio.

Acepto participar del estudio de manera voluntaria: Si (  ); No (  )

Alternativas para las preguntas del cuestionario

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

Nº	D1 Efectivo	1	2	3	4	5
1	Se tiene en caja chica de manera permanente monedas y billetes de diferente denominación para atender los pagos					
2	Tiene algún tipo de ayuda para poder digitalizar las rendiciones de la caja chica					
3	Se cuenta con una caja fuerte o caja de seguridad para poder custodiar el efectivo de la caja chica					
4	La rendición de la caja chica se hace dentro de los tiempos programados					
5	El sistema de información de caja chica le alerta sobre el saldo que va teniendo					
6	Se cuenta con un manejo adecuado de la caja chica en el sistema de la institución					
7	Se ingresan todos los gastos que se incurren el mismo día en el sistema de la institución					
8	Se cuenta con algún tipo de limite en los gastos para poder ser considerado como gastos por caja chica					

9	Se realiza el cuadro de manera diaria al termina de las labores					
10	Se tiene capacitación sobre el manejo y control de los documentos sustentatorios por caja chica					
	<b>D2 Recursos públicos</b>					
11	La directiva de caja chica se mantiene actualizado con el uso y lineamientos para su uso					
12	Se considera razonable el tiempo en el que se repone el fondo de caja chica					
13	Ha sido capacitado para el uso del sistema informático para la rendición de caja chica					
14	Se rinden dentro de los plazos establecidos los vales provisionales					
15	En las rendiciones de caja chica ha tenido alguna dificultad con la determinación del clasificador de gastos					
16	Es suficiente el monto que se tiene en caja chica para los gastos necesarios					

## Anexo 4 Validación de instrumentos

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario de Control Interno" en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas 2023". La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del experto

<b>Nombre y apellidos:</b>	José Luis Pacaya Vásquez
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( <input checked="" type="checkbox"/> ) Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( ) Social ( ) Educativa ( ) Organizacional ( <input checked="" type="checkbox"/> )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Sector Público
<b>Institución donde labora:</b>	Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( <input checked="" type="checkbox"/> )
<b>Experiencia en Investigación /Temática (si corresponde)</b>	
<b>Código Orcid</b>	

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos del instrumento (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario – Control Interno
<b>Autor/a:</b>	Bany Cristina Silva Sánchez
<b>Procedencia</b> (lugar donde fue creado el instrumento):	Yurimaguas
<b>Administración</b> (A quién se aplicará el instrumento):	Trabajadores de la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas
<b>Tiempo de aplicación</b> (duración que se tomará en llenar el instrumento):	10 a 15 minutos
<b>Ámbito de aplicación</b> (Unidad de análisis):	Oficinas de la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas
<b>Significación</b> (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área)	El instrumento aborda el control interno en la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023 y cuenta con cinco dimensiones: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Sistemas de información y comunicación, Supervisión y monitoreo.

#### 4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

<b>Instrumento / Área</b>	<b>Subescala (dimensiones)</b>	<b>Definición</b>
<b>Cuestionario</b>	Ambiente de control	Componente que es la base o donde se sostiene todo el control interno, ya que toma en cuenta los valores personales, lo que genera una eficiencia en la administración, creación y vigilancia de los elementos de control (Grageola et al., 2020).
	Evaluación de riesgos	Tiene su fundamentación en la descripción del proceso que ayuda a los directivos a la identificación, análisis y administración del riesgo en la empresa, con el objetivo de poder corregirlos, contrarrestarlos para poder minimizar el perjuicio económico (Quinaluisa et al., 2018).

**Segunda dimensión: Recursos Públicos**

Objetivos de la Dimensión: Reconocer la directiva, capacitación en sistemas, plazos de rendiciones y clasificador de gastos de la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Directiva	¿La directiva de caja chica se mantiene actualizado con el uso y lineamientos para su uso?			X					X			X		
Capacitación en sistemas	¿Ha sido capacitado para el uso del sistema informático para la rendición de caja chica?				X			X					X	
Plazos de rendiciones	¿Se considera razonable el tiempo en el que se repone el fondo de caja chica?			X				X				X		
	¿Se rinden dentro de los plazos establecidos los vales provisionales?				X			X					X	
Clasificador de gastos	¿En las rendiciones de caja chica ha tenido alguna dificultad con la determinación del clasificador de gastos?				X			X					X	
Importe llmite del fondo	¿Es suficiente el monto que se tiene en caja chica para los gastos necesarios?			X				X					X	

Mg. CPC JOSÉ LUIS PACAYA VÁSQUEZ

Mg. CPC José Luis Pacaya Vásquez  
DNI 05321438



**Segunda dimensión: Recursos Públicos**

Objetivos de la Dimensión: Reconocer la directiva, capacitación en sistemas, plazos de rendiciones y clasificador de gastos de la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas, 2023.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Directiva	¿La directiva de caja chica se mantiene actualizado con el uso y lineamientos para su uso?			X					X			X		
Capacitación en sistemas	¿Ha sido capacitado para el uso del sistema informático para la rendición de caja chica?				X			X					X	
Plazos de rendiciones	¿Se considera razonable el tiempo en el que se repone el fondo de caja chica?			X				X				X		
	¿Se rinden dentro de los plazos establecidos los vales provisionales?				X			X					X	
Clasificador de gastos	¿En las rendiciones de caja chica ha tenido alguna dificultad con la determinación del clasificador de gastos?				X			X					X	
Importe límite del fondo	¿Es suficiente el monto que se tiene en caja chica para los gastos necesarios?			X				X					X	



Mg. CPC. Luz Francesca Bello Marín  
DNI: 48568589





**Dimensiones del instrumento:** Recursos Públicos

**Segunda dimensión:** Recursos Públicos

Objetivos de la Dimensión: Establecer los Recursos Públicos de la Gerencia Sub Regional de Alto Amazonas para cumplir con sus obligaciones

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs / Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Directiva	¿La directiva de caja chica se mantiene actualizado con el uso y lineamientos para su uso?				X				X				X	
					X				X			X		
Capacitación en sistemas	¿Ha sido capacitado para el uso del sistema informático para la rendición de caja chica?				X			X					X	
					X			X					X	
Plazos de rendiciones	¿Se considera razonable el tiempo en el que se repone el fondo de caja chica?			X				X					X	
	¿Se rinden dentro de los plazos establecidos los vales provisionales?				X			X				X		
Clasificador de gastos	¿En las rendiciones de caja chica ha tenido alguna dificultad con la determinación del clasificador de gastos?				X	X							X	
Importe límite del fondo	¿Es suficiente el monto que se tiene en caja chica para los gastos necesarios?			X				X					X	



Mg. JULTON GÓMEZ SAJAMI  
DNI: 45344961  
Reg. N° 052-120241

Mg. CPC. Julton Gomez Sajami  
DNI: 45344961

## Anexo 5 Confiabilidad del instrumento

### Fiabilidad

[ConjuntoDatos3]

### Escala: ALL VARIABLES

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	30	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,907	20

#### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	72,13	132,740	,605	,902
P2	72,27	128,892	,666	,900
P3	71,80	134,579	,478	,904
P4	72,27	124,064	,782	,896
P5	71,87	139,292	,333	,907
P6	72,43	134,254	,458	,905
P7	72,90	123,610	,687	,899
P8	72,13	138,326	,159	,916
P9	72,97	126,378	,731	,898
P10	72,83	124,213	,820	,895
P11	72,57	131,633	,477	,905
P12	71,43	139,426	,398	,906
P13	72,60	122,731	,785	,896
P14	72,67	124,989	,643	,900
P15	71,73	133,513	,550	,903
P16	71,97	134,240	,577	,903
P17	71,80	134,648	,532	,903
P18	71,77	135,151	,620	,902
P19	72,93	133,926	,347	,909
P20	72,20	132,717	,483	,904

## Fiabilidad

### Escala: ALL VARIABLES

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	30	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,751	16

#### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P_1	53,67	45,816	,437	,730
P_2	53,33	44,644	,502	,724
P_3	53,27	44,133	,316	,747
P_4	52,93	48,478	,373	,739
P_5	53,27	47,030	,310	,742
P_6	53,33	45,264	,524	,724
P_7	53,60	51,834	,004	,763
P_8	53,13	51,982	-,049	,779
P_9	53,70	48,148	,254	,747
P_10	54,03	44,240	,447	,728
P_11	53,23	45,220	,585	,720
P_12	53,40	47,490	,500	,731
P_13	54,13	43,568	,614	,713
P_14	53,30	46,286	,531	,726
P_15	53,80	49,131	,174	,754
P_16	53,87	46,947	,289	,745

## Anexo 6 Trabajo de campo





