



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Control interno en el gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la
República - 2019

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Eugenio Morveli Fuentes (ORCID: 0000-0002-6561-5765)

ASESOR:

Mag. Santiago Gallarday Morales (ORCID: 0000-0001-9608-6342)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

Lima – Perú

2020

Dedicatoria

A mi madre, quien desde el cielo me sigue guiando para pretender ser buen profesional y mejor persona, a través de esfuerzo, dedicación y constancia.

A mi padre, quien hasta hoy me enseña de responsabilidad, reflexión y que las decisiones que adopte siempre son las mejores.

Agradecimiento

A mis profesores de la Universidad César Vallejo, quienes con sus enseñanzas coadyuvaron en mi crecimiento profesional y el logro de mis metas.

Página del Jurado



DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS

EL / LA BACHILLER (ES): MORVELI FUENTES, EUGENIO ARMANDO

Para obtener el Grado Académico de *Maestro en Gestión Pública*, ha sustentado la tesis titulada:

CONTROL INTERNO EN LAS CAJAS CHICAS DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA 2019

Fecha: 22 de enero de 2020

Hora: 8:45 a.m.

JURADOS:

PRESIDENTE: Dr. Segundo Perez Saavedra

Firma: *Segundo Saavedra*

SECRETARIO: Dr. Noel Alcas Zapata

Firma: *Noel Alcas Zapata*

VOCAL: Mg. Santiago Aquiles Gallarday Morales

Firma: *Santiago Gallarday Morales*

El Jurado evaluador emitió el dictamen de:

Aprobar por unanimidad

Habiendo encontrado las siguientes observaciones en la defensa de la tesis:

.....
.....
.....
.....

Recomendaciones sobre el documento de la tesis:

Mejorar estilo de redacción APA

.....
.....
.....

Nota: El tesista tiene un plazo máximo de seis meses, contabilizados desde el día siguiente a la sustentación, para presentar la tesis habiendo incorporado las recomendaciones formuladas por el jurado evaluador.

Declaratoria de Autenticidad

Declaración de Autenticidad

Yo, Eugenio Armando Morveli Fuentes, estudiante de la Escuela de Posgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; declaro que el trabajo académico titulado **“Control Interno en el Gasto de las Cajas Chicas en la Contraloría General de la República - 2019”**, presentado, en 68 folios para la obtención del grado académico de Maestro en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en la elaboración del presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.

De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 11 de enero de 2020



Eugenio Armando Morveli Fuentes

DNI: 09741030

Índice

	Página
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice tablas	vii
Índice figuras	ix
Resumen	x
Abstract	xi
I. Introducción	1
II. Método	16
2.1. Tipo y diseño de Investigación	16
2.2. Variables y Operacionalización.	17
2.3. Población.	18
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.	19
2.5. Métodos de análisis de datos.	21
2.6. Aspecto éticos	21
III. Resultados	22
IV. Discusión	29
V. Conclusiones	31
VI. Recomendaciones	32
VII. Referencias	33
VIII. Anexos	37
Anexo 1 Matriz de consistencia	37
Anexo 2 Instrumentos para medir las variables	38
Anexo 3 Base de datos de los instrumentos	43
Anexo 4 Certificados de validez de los instrumentos	47
Anexo 5 Carta de aceptación de la organización	51
Anexo 6 Acta de Aprobación de Originalidad de Trabajo Académico	56

Anexo 7	Porcentaje de Originalidad de Trabajo de Investigación.	57
Anexo 8	Formulario de Autorización para publicación de Tesis.	58
Anexo 9	Autorización de la Versión Final del Trabajo de Investigación.	59

Índice de Tablas

Tabla 1	Operacionalización de la variable control interno.	18
Tabla 2	Operacionalización de la variable cajas chicas.	19
Tabla 3	Distribución de la población.	19
Tabla 4	Validez del instrumento: Cuestionario de Control Interno.	21
Tabla 5	Validez del instrumento: Cuestionario de manejo de Caja Chica	21
Tabla 6	Interpretación del coeficiente de confiabilidad	22
Tabla 7	Confiabilidad de los instrumentos	22
Tabla 8	Distribución de frecuencias de la percepción del control interno en la Contraloría General de la República – 2019	24
Tabla 9	Distribución de frecuencias de las dimensiones del control interno en la Contraloría General de la República – 2019	25
Tabla 10	Distribución de frecuencias de la variable caja chica	26
Tabla 11	Distribución de frecuencias de las dimensiones de caja chica en la Contraloría General de la República - 2019.	26
Tabla 12	Prueba de regresión ordinal de la incidencia del control interno en el efectivo de las cajas chicas en la Contraloría General de la República –	28
Tabla 13	Prueba de regresión ordinal de la incidencia del control interno en el efectivo de las cajas chicas en la Contraloría General de la República –	29
Tabla 14	Prueba de regresión ordinal de la incidencia del control interno en los recursos públicos de las cajas chicas en la Contraloría General de la República	30

Indice de Figuras

Figura 1	Control interno en la Contraloría General de la República	24
Figura 2	Niveles del control interno por dimensiones	25
Figura 3	Niveles de la variable caja chica	26
Figura 4	Niveles de las dimensiones de caja chica	27

Resumen

La presente investigación titulada: Control Interno en el gasto de las Cajas Chicas en la Contraloría General de la República – 2019, tuvo como objetivo general determinar la influencia del control interno en el manejo de las cajas chicas en las sedes regionales de la Contraloría General de la República - 2019. Los instrumentos que se utilizaron fueron cuestionarios en escala de Likert para las variables “Control Interno” y “Caja Chica”. Estos instrumentos fueron sometidos a los análisis respectivos de confiabilidad y validez, que determinaron que los cuestionarios tienen validez y confiabilidad.

El método empleado fue hipotético deductivo, el tipo de investigación fue básica, de nivel descriptivo y correlacional, de enfoque cuantitativo; de diseño no experimental corte transversal. La población estuvo formada por 50 trabajadores de la Contraloría General de la República, que laboran a nivel nacional en las sedes regionales y el muestreo fue de tipo probabilístico. La técnica empleada para recolectar información fue encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron cuestionarios que fueron debidamente validados a través de juicios de expertos y su confiabilidad a través del estadístico de fiabilidad Alfa de Cronbach.

De acuerdo a la prueba de Wald con el orden de 0,533 que es superior al punto de corte de 4 y con p valor $p=0.000 < \alpha 0,01$, Control Interno incide significativamente en la en las Cajas Chicas; por tanto, se infiere que control interno incide significativamente en la caja chica en la Contraloría General de la República – 2019.

Palabras claves: Control Interno, Caja Chica y recursos ordinarios.

Abstract

The present investigation entitled: Internal Control in the expenditure of the Small Banks in the Comptroller General of the Republic - 2019, had as a general objective to determine the influence of the internal control in the handling of the small boxes in the regional headquarters of the Comptroller General of the Republic - 2019. The instruments that were used were questionnaires on the Likert scale for the variables “Internal Control” and “Caja Chica”. These instruments were subjected to the respective analyzes of reliability and validity, which determined that the questionnaires have validity and reliability.

The method used was hypothetical deductive, the type of investigation was basic, descriptive and correlational, quantitative approach; Non-experimental cross-sectional design. The population was made up of 50 workers from the Comptroller General of the Republic, who work nationally at regional headquarters and the sampling was probabilistic. The technique used to collect information was a survey and the data collection instruments were questionnaires that were duly validated through expert judgments and their reliability through the Cronbach Alpha reliability statistic.

According to the Wald test with the order of 0.533 which is higher than the cut-off point of 4 and with p value $p = 0.000 < \alpha 0.01$, Internal Control significantly affects that in the Small Boxes; therefore, it is inferred that internal control significantly affects the petty cash in the Comptroller General of the Republic - 2019.

Keywords: Internal control, petty cash management and ordinary resources.

I. Introducción

La Contraloría General de la República tiene sedes en 25 ciudades del interior del país, en las cuales se encuentran las sedes de las gerencias regionales de control de Apurímac, Arequipa, Ayacucho, Cajamarca, Lima Provincias – Huacho, Pasco, Amazonas, Lambayeque, Cusco, Huancavelica, Junín, Huánuco, Ancash, Ica, Loreto, Moquegua, San Martín, Piura, Puno, Ucayali, Madre de Dios, Tacna, La Libertad, Tumbes y la Oficina de Enlace de la Gerencia Regional de Control Huaraz en Chimbote. Resulta necesario indicar, además, que existen otras sedes de oficinas en el interior del país, sin embargo, para efectos de la presente investigación no se tomarán en cuenta puesto que no se les ha asignado caja chica, por lo que no forman parte de la problemática advertida en aquellas mencionadas.

Atendiendo a la descentralización de estas unidades orgánicas de la Entidad, resulta necesario entender que éstas requieran dinero en efectivo para los gastos diarios, no programables y de rápida cancelación. En ese sentido, la Entidad dispone que al inicio de cada año se aperturen “cajas chicas” que cubran estas necesidades. Las citadas cajas chicas son aperturadas tomando en consideración que la Entidad tiene su sistema de compras y adquisiciones de bienes y servicios en la ciudad de Lima, encontrándose bajo la conducción de la Subgerencia de Abastecimiento, la misma que se encuentra en la sede Lima. Así, resulta necesario que aquellas compras de bienes y servicios que no pueden ser llevadas a cabo por la citada Subgerencia, se adquieran directamente por las unidades orgánicas que necesitan ello.

Así, las citadas unidades orgánicas tienen necesidades de gasto en servicios públicos (luz, agua), adquisición de diarios y revistas para los objetivos de su función, pasajes para las comisiones de servicio o notificaciones que tengan que realizar, entre otros gastos los cuales son menores y que se requiere pagar con premura e inmediatez. Dichos pagos están permitidos por la normativa del Sistema Nacional de Tesorería siempre que ello sea aprobado por la unidad de administración correspondiente de la entidad pública y que cumpla con determinadas condiciones de seguridad jurídica y normativa.

En ese sentido, en el caso de la Contraloría General de la República (también llamada CGR), cada año se emite una Resolución de Gerencia a través de la cual la Gerencia de Administración dispone la entrega de montos dinerarios a personal de las unidades orgánicas descentralizadas para que realicen el gasto para la adquisición de bienes y servicios necesarios para la consecución de sus funciones.

Consideramos pertinente indicar que, a efectos de la apertura de la caja chica, la autorización del gasto está a cargo de la unidad orgánica competente en administración, sin embargo, la responsabilidad de la administración de la Caja Chica está a cargo de los titulares y suplentes debidamente autorizados (designados). No obstante dicha cadena de custodia, las responsabilidades de la ejecución de la caja chica están definidas a la Gerencia de Administración, a través de los responsables de los sistemas administrativos de Contabilidad y Tesorería, es la unidad orgánica que lleva a cabo la programación, reembolso y evaluación de las actividades vinculadas con los procesos contables y de tesorería.; las Gerencias y Órganos son responsables del adecuado uso de los recursos de la caja chica; los funcionarios o servidores de la CGR, designados como titulares o suplentes mediante Resolución de la Gerencia de Administración o quien haga sus veces, son quienes tienen la responsabilidad de administrar la Caja Chica, a cuyo nombre debe girarse el cheque de apertura y reposición de la Caja Chica; el responsable de la administración de Caja Chica debe ser una persona distinta de los funcionarios que efectúen funciones de registro contable, deberá ser personal de planilla, distinto al cajero o al personal que maneja dinero. Asimismo, deberá cumplir con presentar la “Declaración Jurada de Ingresos de Bienes y Rentas” según lo establecido en la normativa aplicable a los servidores públicos;

Este fondo es entregado a personal de la Entidad propuesto por la unidad orgánica beneficiaria, a fin que mantengan las condiciones de optimización del gasto, siendo éstos un titular y un suplente, por cada una. Este personal designado a través de la Resolución a que se refiere párrafo precedente, tiene la posibilidad de reponer el monto asignado hasta por tres (3) veces al mes, triplicando sus posibilidades de gasto con dinero en efectivo.

Una vez conocidas las responsabilidades indicadas, corresponde señalar que en enero de 2019 la Contraloría abrió 25 cajas chicas de la fuente de financiamiento de Recursos Ordinarios para las sedes de las gerencias regionales en el interior del país, todas bajo el manejo y custodia de colaboradores contratados bajo los regímenes laborales de la Actividad Privada (CAP) y la de Contratación Administrativas de Servicios (CAS), debidamente designados mediante resolución de la Gerencia de Administración.

Luego, los responsables de la caja chica mantienen obligaciones administrativas como son, entre otras, cautelar que dicho fondo cuente con los recursos monetarios suficientes para llevar a cabo la atención de los gastos menudos y urgentes; velar que el fondo de la caja chica y la documentación sustentatoria cuenten con las condiciones de seguridad adecuadas dentro de la dependencia, gestionando se les garantice medidas de seguridad necesaria; para

las reposiciones o reembolsos, adoptar medidas de seguridad y las provisiones necesarias para el cobro y traslado de efectivo; presentar las rendiciones sustentadas oportunamente para su reembolso, con documentación detallada, ordenada y foliada según las partidas y específicas del gasto, firmada por el responsable de la Gerencia u Órgano; Verificar los documentos de gasto con cargo al citado fondo cumpliendo con los requisitos dispuestos por la SUNAT y/o los formatos internos del módulo web de caja chica; la rendición de vales provisionales se efectuará dentro de los 02 días hábiles de haberse otorgado, debiendo informar a las Gerencias u Órganos solicitantes, en los casos en los cuales los trabajadores no rindieran cuenta en los plazos establecidos, se realizarán los descuentos correspondientes.

La indicación anterior obedece a que se pretende contextualizar el procedimiento que se lleva a cabo para contar con dinero permanente para los gastos descritos. Así, los responsables de manejar la caja chica que físicamente se encuentran ubicados en las diferentes regiones donde la Entidad tiene instalado una sede institucional, tienen que seguir los lineamientos dispuestos por ésta en cuanto al uso y manejo de la caja chica. Como ya se dijo, en la sede institucional de Lima se centraliza la parte administrativa de todas las sedes regionales que la Contraloría tiene, entonces ahí llegan todas las rendiciones de caja chica.

En ese sentido, cuando se reciben semanalmente los documentos de la rendición de la caja chica de las gerencias regionales para la respectiva revisión de los documentos y su comparación con los datos consignados en el software de la Entidad, se encuentran, entre otros, errores de digitación de: numeración, importes, sumatorias totales, clasificadores de gasto, entre otros. Sin perjuicio de que los errores de foliación dificultan la contabilidad de éstos, resúmenes sin la suscripción (validación) del responsable y/o gerente regional, lo cual obliga a la devolución de los expedientes para la subsanación correspondiente, con la consecuente demora para su fiscalización posterior.

En las diferentes gerencias regionales las personas responsables de las cajas chicas son las asistentes de gerencia (propuestas por los funcionarios encargados) quienes no cuentan con mayor preparación o conocimiento en temas financieros o contables, lo cual contribuye a un ejercicio indiscriminado de la caja chica para compras que no necesariamente cumplen con las condiciones dispuestas por las normas de tesorería aprobadas por el Ministerio de Economía y Finanzas. En ese sentido, se considera necesario evaluar el nivel del control interno existente y su influencia en el gasto de las cajas chicas y, así, poder implementar controles o mejorar los existentes que se utilizan en la Entidad.

También lo que pretendo realizar es entregar un aporte a la Gerencia de Administración de la Entidad, indicándole sus debilidades, fortalezas y básicamente encontrando las fallas en el análisis del control interno y que sirva para prevenir riesgos futuros, porque con la verificación de su utilización comprobarnos los controles internos llevados a las cajas chicas de la entidad.

El presente tema de investigación se realiza, en primer lugar, para determinar la influencia existente del control interno en el manejo de la caja chica que tiene la Entidad y, en segundo lugar, con la finalidad de observar el nivel de controles con que cuenta la Contraloría, considerando que en las entidades públicas se tienen que manejar controles, mejorándolos y reforzándolos, especialmente aquellos que se puedan manejar desde la distancia.

En ese sentido, la investigación implica tomar en cuenta las variables “Control Interno” y “Caja Chica”.

Al respecto, la primera variable se define como los métodos que se desarrollan en una Entidad con la finalidad de llegar y cumplir objetivos indicados en la normativa aplicable a la materia.

Se hace necesario generar control interno en cualquier organización, en una realidad, a fin de hacer más asertiva la toma de decisiones con la finalidad de cumplir con las metas trazadas, tener procesos óptimos mediante el manejo de información relevante, garantizando una mejora. (Romero y Croes, 2008).

El sistema de control interno debe contar con el elemento denominado la “autoevaluación” en la medida que se constituye en parte de éste, con la finalidad de autodiagnosticarse. La autoevaluación prevé una práctica permanente de tal forma que garantice la calidad y efectividad del Sistema de Control, contribuyendo a demostrar que su diseño fue oportuno y adecuado facilitando las mejoras requeridas para el logro de su propósito. (Mejía, 2008).

Por ello, no obstante, los estándares de control interno son altos y permiten detectar debilidades de gestión, resulta necesario que se exploten las reservas con la finalidad de mejorar la eficiencia de los servicios de la entidad hospitalaria (Vega, 2017).

El control interno incluye los controles a datos contables, confidencialidad, integridad, sistema interno, entre otros. (Baque, 2019).

El poco control interno que se advierte en los inventarios de la empresa litográfica es uno de los principales problemas del área de producción, pues los pedidos se cursan

directamente, trasladándose luego la necesidad del material requerido. (Navarro Stefanell y Ramos Barrios, 2016).

La segunda variable a tomar en cuenta es la “Cajas Chicas”, la cual, de acuerdo a lo dispuesto por el MEF, es definida indicando que se constituye por los recursos que se prevén para efectuar los gastos menores que requiera la Entidad o alguna de sus unidades ejecutoras, siempre que su cancelación sea rápida y no programados, siendo inconveniente pagarse por otra modalidad.

Para el año 2019 se han aperturado 25 cajas chicas para diversas unidades orgánicas de la Contraloría General, por otro lado, el importe entregado a cada colaborador encargado de la caja chica puede ser gastado siempre que cumpla con las condiciones establecidas en la Directiva de Tesorería emitida por el MEF y la Directiva de Caja Chica aprobada por la Entidad.

La presente investigación tiene trabajos previos similares como por ejemplo en la que se concluyó que (a) en los diferentes procesos, no hay un orden y tampoco preexiste un manual funcional, tampoco ordenamiento formalizado, así como tampoco existen rastros de gestión administrativa o procesos ordenados; y, (b) En la medida que no se establecen ni se cuentan con objetivos claros resulta imposible establecer estrategias. (Guzmán y Vera, 2015).

Asimismo, los procedimientos de control interno son efectivos y se aplican en las áreas de la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. (áreas de administración y contabilidad) del gobierno local de Jinotega en el 2014, utilizando diversas técnicas e instrumentos, entre otros (Arceda, 2015).

Adicionalmente, los objetivos buscados por la entidad son asegurados por las operaciones que se constituyen en un proceso integrado denominado control interno, efectuados en las unidades orgánicas lideradas por la administración (Betancourt, 2016).

Por otro lado, resulta eficiente afirmar que el control interno debe estar presente en la empresa en la medida que se constituye en herramienta de apoyo en la prosecución de las operaciones financieras, lo cual coadyuvará al cumplimiento de sus obligaciones (Huanga, 2018).

De igual modo, se han encontrado investigaciones nacionales referidas, entre otros, a la forma del gasto de la caja chica. Así, se confirmó que los resultados prueban en principio la pertinencia del modelo del análisis estadístico. La prueba para similitud validó los resultados y la prueba Chi cuadrado, para $p\text{-valor: } ,000 < \alpha: ,01$ y según la prueba de pseudo

R2 de Nagelkerke se demuestra que un 45,8% de la variación de sistema de pagos esta explicada por la variable control interno. Además, según la prueba de contraste de hipótesis Wald, con valor de 17,720; y p-valor: $0,000 < \alpha: 0,01$, comprobó que el control interno incide en el sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del Niño (Atagua, 2017).

Por otro lado, los procedimientos internos llevados a cabo por el área de tesorería de la empresa Tigre en el Perú se encuentra afecto al control interno (Miranda, 2017).

A efectos de lograr un funcionamiento regular y adecuado de una empresa (o entidad) pública, resulta necesario contar con procedimientos de control de la caja chica, a fin de lograr efectividad en la utilización de dinero de manera oportuna y eficiente (Guashpa, 2015).

En cuanto a la importancia del control interno en las operaciones financieras, se concluye que SUYELU S.A.C. (empresa de servicios) necesita un manual de procedimientos para cada una de las operaciones que se realiza, toda vez que se determinó que los empleados desconocen las funciones del área de tesorería, realizando de manera empírica las labores. Asimismo, es necesario que cada trabajador lleve a cabo control de las actividades y procedimientos de las operaciones vinculadas a la tesorería (Carranza, Cespedes & Yactayo, 2016).

De igual modo, se demostró que en el Hospital Sergio E. Bernales se advierte correlación positiva, aunque débil, significativa (p valor es menor que 0,05) entre el control interno y la administración en el ámbito financiera (Carretero, 2017).

Asimismo, en su investigación Valera (2016) concluyó que el control interno en la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central mantiene un nivel óptimo.

Finalmente, de acuerdo con una investigación, los fondos fijos en el Ministerio Público han sido correctamente ejecutados (adecuado manejo) debido a que se han cumplido con la normativa referida al sistema de Tesorería de manera eficiente, durante el 2015 (Ureta, 2015).

En el mismo sentido, en el Concejo Distrital de Pimentel se demostró que los procedimientos de caja chica son ineficientes toda vez que se realizan manualmente, considerándose la gestión del área identificada son de nivel mala y pésima, pues no se les asigna los montos de manera oportuna, las rendiciones no se realizan de manera oportuna o se limita el monto a entregar. (Prada, 2018)

A efectos del tema materia de investigación, se han encontrado teorías vinculadas al Control Interno. Al respecto, se trata de un conjunto de acciones diseñadas, implementadas

y sostenidas por funcionarios de turno, con el objeto de brindar seguridad que coadyuvará al logro de objetivos de la entidad, en la medida que otorgarán confiabilidad de los datos financieros, así como la eficacia de los procedimientos (Apaza, 2015),

Claros y León (2012), citaron el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) en el cual control interno se define como un procedimiento llevado a cabo por el nivel directivo de la organización, gerente u otro personal que se designe; está diseñado para otorgar adecuada seguridad en relación con el cumplimiento de objetivos en: i) eficiencia de procesos ii) confianza en la información financiera, y iii) acatamiento de normas. Para conseguir estos objetivos, el Informe COSO propone una organización compuesta de acuerdo con las conocidas características.

Asimismo, se ha definido al control interno como el procedimiento que desarrollan los involucrados en una organización (alta dirección, grupo gerencial y personal); planificado para brindar seguridad a la organización al logro de: a) eficiencia y efectividad de los procesos, b) confiabilidad y suficiencia de la información financiera, c) observancia de la legislación y regulación vigente (Estupiñan, 2012).

Amador (2002), señaló que es un programa integral corporativo que implica metodología y procesos que están vinculados adecuadamente y son aceptados por las organizaciones, con el fin de proteger su patrimonio, adquirir información pertinente, verídica y confiable, así como, motivar la optimización de los procedimientos y fomentar el cumplimiento de la normatividad administrativa aplicable.

Coopers y Lybrand (1997) definen que control interno es un proceso, que lo lleva a cabo el personal de una organización y que está planteado para obtener objetivos específicos. La amplitud de esta definición abarca todos los ámbitos de control de una organización y, a la vez, posibilita fijarse en objetivos determinados. El control interno está compuesto de 5 elementos entrelazados que son propios del modo como gestiona la organización. Estos elementos se vinculan entre sí y se usan como pautas para evaluar la eficacia del sistema.

La Ley N° 28716, referida al control interno de las entidades del Estado dispone que éste se constituye en el principal concepto para una adecuada administración, la misma que se aplica a todas las instituciones públicas para describir a las acciones que adoptan sus ejecutivos y directivos con la finalidad de efectuar seguimiento a la operatividad y la calidad de servicios que se brindan, de acuerdo a los objetivos y finalidad que cumplen.

La CGR, a través de la Resolución N° 320-2006-CG, señala que el control interno se aplica para garantizar el cumplimiento de los objetivos fijados por la Directiva. El control

interno es un conjunto organizado de procedimientos, estrategias y otros elementos como la actitud de los directivos; este sistema ofrece a la entidad una aceptable garantía respecto del cumplimiento de estos fines: a) promoción de procesos estructurados y óptimos, bienes y servicios de calidad, acordes con su función misional; b) preservación del patrimonio ante pérdidas por gasto innecesario, gestión irregular, malversación y fraude; c) respeto a las leyes, reglamentos y directrices de la entidad; y d) elaboración y preservación de información financiera confiable, que se consigne de manera adecuada y oportuna en los respectivos informes.

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

Respecto de la dimensión Ambiente de control debemos señalar que es la constitución de un contexto que fomente acciones del personal referidas al desarrollo controlado de sus operaciones. Es la base en la cual se sostienen o desarrollan los demás elementos, es decir, es esencial para alcanzar los objetivos propios del control (Estupiñan, 2012). Por otro lado, se sostuvo que ésta dimensión es la guía del funcionamiento de la organización e influencia en los empleados para que adquieran conciencia respecto del control. Es lo fundamental y básico para los demás elementos, contribuye con la disciplina y la estructura. Como parte de los componentes del ambiente de control tenemos: probidad, principios éticos, capacidad del recurso humano de la entidad, ideología y método de gestión, modo en que se asignan funciones y responsabilidades, organización del personal y desarrollo de capacidades, atención y dirección proporcionado por el consejo administrativo (Coopers y Lybrand, 1997).

Mediante Resolución N° 320-2006-CG, la CGR expresa que el entorno de control determina la fijación de un ambiente favorable en la organización para la ejecución de prácticas adecuadas (que refleje valores, conductas y reglas apropiadas), con la finalidad de influir y concientizar a los colaboradores de la entidad la generación de lo que denomina como “cultura de control interno”; asimismo, favorecen la fijación y fortalecimiento de políticas y procesos dirigidos a la consecución de los objetivos de la entidad y consolidación de la cultura institucional de control interno.

Resulta esencial considerar el ambiente de control ya que determina el inicio del funcionamiento organizacional y concientiza a los directivos y empleados. Diversos autores

consideran que el personal es la base primordial de la organización, por eso es muy importante el ambiente en que se desempeña; así mismo, los procesos de control que se ejecutan deben estar bien cimentados para que funcionen adecuadamente.

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

Asimismo, toda organización está expuesta a riesgos internos y externos los cuales deben evaluarse. Antes de proceder con la evaluación de riesgo hay que identificar todos los objetivos. Este procedimiento empieza con determinar y luego analizar los riesgos que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos; es básico para definir la gestión de riesgos. Dado a la cambiante condición de los aspectos organizacionales se requiere contar con procesos o herramientas que permitan advertir y hacer frente a los riesgos producto de estos cambios (Coopers y Lybrand, 1997).

En la Resolución N° 320-2006-CG de la CGR se señala que la evaluación de riesgos comprende tanto el procedimiento para su identificación y análisis, a los que se expone la institución para alcanzar sus objetivos, como la proyección de una adecuada y oportuna respuesta a estos riesgos. La evaluación forma parte del manejo de riesgos, así como su identificación, planeación, análisis y monitoreo.

La evaluación de riesgos se produce en cualquier organización, al margen de que sea grande o pequeña, y tenga mayor o menor control.

Es bueno pensar en el crecimiento de la organización y con ello considerar también los riesgos, ya que estos están presentes en todo tipo y tamaño de organización, grandes, pequeñas o en proceso de crecimiento; se tendría que considerar la implementación de procesos o mecanismos que identifiquen y analicen los posibles riesgos, lo cual debería ser un proceso continuo, aun no habiendo indicio de riesgo inminente. Se debería considerar la evaluación como básica e importante en el proceso de minimización de riesgos.

Si las entidades tuvieran en cuenta los riesgos inminentes, se pondría énfasis al proceso de evaluación; en el Perú, en cumplimiento de las directivas emitidas por la CGR, se debe

hacer seguimiento al proceso de evaluación de riesgos en la medida que es importante que las Entidades Públicas consideren la implementación del mismo.

En cuanto a la dimensión Actividades de control se definió a éstas como las que llevan a cabo los individuos conformantes de la entidad con el fin de cumplir con las acciones encomendadas. Dichas actividades forman parte de las políticas, programas, estrategias y procesos. Tenemos como ejemplo de actividades la aprobación: verificación, autorización, conciliación, supervisión y entrenamiento adecuado, segregación de funciones (Estupiñan,2012). Asimismo, se anotó que la citada dimensión constituye las directivas y procedimientos dirigidos a asegurar el cumplimiento de las indicaciones de la cúpula organizacional. Fomentan la toma de medidas necesarias para el control de riesgos vinculados al cumplimiento de metas. Existen actividades de control en todas las funciones asignadas y en todos los niveles de organización. Constan de una variedad de actividades tales como: autorización, conciliación, revisión de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones (Coopers y Lybrand, 1997).

Mediante Resolución N° 320-2006-CG la CGR señala que el control gerencial está compuesto por políticas y procesos creados para garantizar que se ejecuten las acciones que hagan falta para gestionar las contingencias que podrían perjudicar los objetivos institucionales, ayudando a que éstos se cumplan.

Las actividades de control están presentes en toda entidad, en sus diferentes niveles y en todos los procesos; en estas actividades están incluidos los documentos de aprobación que pasan de una oficina a otra y donde se consignan firmas, también están las autorizaciones, supervisiones, controles y verificaciones al interior de las distintas áreas. Puede haber exceso de controles que generen demora en los procesos o los vuelvan engorrosos; para evitar estos inconvenientes y tener un control interno oportuno, las actividades de control deben ser más expeditivas y menos burocráticas. Asimismo, es indispensable que las Entidades Públicas realicen las actividades de control no solo mediante los OCI, sino a nivel de todas las direcciones, jefaturas, áreas, trabajadores, a nivel de todos los colaboradores de las Institución, para que exista oportunamente mayor y mejor control.

Acerca de los Sistemas de información, Estupiñan (2012) manifiesta que, están extendidos en toda la organización y sirven a los objetivos de control. Se puede decir que hay controles de tipo general y controles dirigidos a los sistemas de información. Para Coopers y Lybrand (1997) la información debe ser identificada, recogida y expresada de manera adecuada y en el tiempo oportuno, posibilitando que los trabajadores puedan cumplir

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

Según lo señalado en la Resolución 320-2006-CG de la CGR, el sistema de información y comunicación, constituye el conjunto de recursos (procedimientos, metodología, datos, medios) que, con enfoque integral, distribuya la información de manera adecuada y oportuna; permitiendo así que se cumpla con los objetivos fijados. La información consta de datos internos y externos que posibilitarán la toma de decisiones. La comunicación debe darse de manera efectiva y eficaz, en los procedimientos y en los niveles directivos de la organización.

La información que emita la alta dirección debe ser precisa e inteligible, con el fin de que todos los integrantes de la organización la puedan entender. Las organizaciones cuentan en su estructura con un sistema de información, que es la base para el proceso de captar, transformar y comunicar la información. Un sistema de información debe servir para difundir eficiente y eficazmente, los mensajes dirigidos a todos los empleados.

En la organización todos interactúan entre sí y con las distintas áreas, siendo así, es importante que la comunicación se dé continuamente y con fluidez. Las organizaciones deberían fomentar un ambiente laboral favorable con una comunicación clara y eficaz, que fluya jerárquicamente de arriba hacia abajo y viceversa, y de manera horizontal.

En cuanto a la dimensión referida al Sistemas de supervisión y monitoreo, se ha considerado que los sistemas de control sirven para maniobrar en ciertas circunstancias. Para la operatividad de estos sistemas se ha tenido en cuenta los objetivos, los riesgos y, aún los parámetros propios del control; sin embargo, las condiciones cambian en el tiempo debido a elementos externos e internos, lo que conlleva a la pérdida de eficiencia de los controles (Estupiñan 2012). Por su parte Coopers y Lybrand, (1997) señalaron que se debe ejecutar un

procedimiento con el que se verifique el funcionamiento adecuado del sistema de control interno. El control se puede efectuar por medio de actividades de supervisión constante, evaluaciones en períodos determinados o una combinación de ambos procedimientos. En el caso de la supervisión constante, se da durante las operaciones, en actividades de dirección y en actividades del personal, en cumplimiento de sus funciones. En cuanto a la evaluación periódica, su parámetro y frecuencia se determinará a partir de la evaluación de riesgos y efectividad de la supervisión constante. Las faltas encontradas por el control interno deben ser informadas al nivel superior jerárquico, en tanto que los hallazgos significativos deben ser reportados a la alta dirección.

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

Se debe supervisar y monitorear constantemente; por ejemplo, hacer seguimiento de las políticas de control interno implementadas, con el fin de comprobar su funcionamiento o para implementar otras acciones. Con el presente componente se debe considerar hacer la retroalimentación, más aún si con este componente se mantiene los controles bajo supervisión, seguimiento y monitoreo, lo que posibilitará la implementación de cambios, si es que los procesos no están funcionando adecuadamente.

El control interno de las instituciones debería efectuarse a modo de autocontrol, ya que este proceso se ejecuta en todos los niveles directivos y cada uno puede llevar a cabo su propio control con base en sus funciones; esta práctica puede llevar a un seguimiento que permita verificar el adecuado funcionamiento de las políticas institucionales.

En cuanto a las teorías relacionadas a la Caja Chica, advertimos que ésta se encuentra regulada por la Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15 (2011) del MEF, la cual dispone que ésta se encuentra constituida por monto que se otorga en efectivo, destinado solamente a gastos de menor cuantía, de cancelación rápida o que, debido a su finalidad, no sean programables, es decir que no sean programadas en el presupuesto anual de la institución. El fondo está constituido por recursos públicos de toda fuente que forme parte del presupuesto de la institución.

Los recursos de Caja Chica se utilizan considerando las normas de los Sistemas de la Administración Financiera del Sector Público, el Principio de Eficiencia en la Ejecución de los Fondos Públicos, así como los criterios de austeridad y racionalidad del gasto público. Asimismo, todo gasto efectuado tiene que estar relacionado con el objeto de la institución.

En la Contraloría General de la República el manejo de la caja chica está normado por la Directiva N° 001-2019-CG/FI: Normas para la Apertura, Gestión y Liquidación de Caja Chica. Todas las instituciones públicas tienen una o varias cajas chicas, para cuyo manejo se designa a los responsables mediante una Resolución que se emite al inicio de cada año fiscal.

Las cajas chicas son manejadas por los colaboradores responsables designados mediante la resolución de apertura de la caja chica, siendo éstos los que manejan, administran y rinden cuenta de los gastos a la sede de Lima. Luego de la revisión de los comprobantes que justifican el gasto, en área de Contabilidad, pasa a su reposición para que la caja chica no se quede sin dinero con que cancelar los gastos urgentes y menudos. Para que se realice una reposición del fondo se debe cumplir con los controles que pueda realizar el responsable de la caja chica, además de las pautas señaladas en la Directiva. Se puede advertir que la Caja Chica tiene dos (2) dimensiones, como lo son: Efectivo y Recursos Públicos.

Para efectos de la primera de las dimensiones Martínez (2015) señala que está conformado por monedas y billetes de orden legal que son emitidos por el Banco Central de Reserva; se consigna en los libros contables de la institución. Asimismo, en cuanto a la dimensión Recursos Públicos, el autor citado indica también que éstos son los que pertenecen al Estado, propios de su actividad y atribuciones, que se usa para atender la demanda del presupuesto anual; estos recursos tienen una clasificación por fuentes de financiamiento.

De acuerdo con lo expuesto, el problema general se identifica con conocer ¿Cómo incide el control interno en el gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República - 2019? A efectos de determinar lo anterior, resulta necesario responder ¿Cómo incide el control interno en el efectivo del gasto de la caja chica en la CGR - 2019? y ¿Cómo incide el control interno en los recursos públicos del gasto de la caja chica en la CGR - 2019?. El presente estudio tiene justificación en la medida que permitirá conocer el grado de afectación que tiene el control interno en el manejo de las cajas chicas de CGR - 2019. Los procedimientos administrativos del manejo de la caja chica se realizan de manera diaria, constante y ello puede conllevar a realizarse con un carácter rutinario y esta circunstancia crea la necesidad de implementar nuevos controles, más aún porque el gasto de las cajas

chicas es a nivel nacional, todas ellas donde se ubica una Gerencia Regional y la parte administrativa ubicada en la sede de Lima, siendo allí donde se reciben los documentos para justificar el gasto y su respectivo control, posterior giro y depósito del reembolso.

Entonces diremos que en primer lugar las rendiciones de caja chica de las gerencias regionales llegan al área de Contabilidad de la sede de Lima, donde se revisan, contrastan, chequean y luego proceden al devengado para derivarlo al área de Tesorería para luego realizar el respectivo giro del reembolso, y por ese motivo se necesita tener una implementación del control interno para minimizar los riesgos al fraude, robo, falsificación. Asimismo, la presente investigación realizada servirá para que los directivos de la Entidad tomen conocimiento de cómo se encuentran los controles internos relacionados con el manejo de las cajas chicas a nivel nacional para su posterior toma de decisiones.

Esta investigación es importante teóricamente toda vez que se tiene la necesidad de conocer cuán importante es el control interno en el gasto de las cajas chicas en la CGR, por otro lado, este conocimiento podrá llevar a tomar la mejor decisión para la implementación de nuevos y eficaces métodos de control, así como también que la Alta Dirección pueda tomar decisiones frente a los controles que se necesiten implementar.

Para la ejecución del presente trabajo de investigación se ha evaluado teorías y conceptos básicos relacionados con las dos variables, el control interno y el gasto de las cajas chicas, por lo cual servirá de aporte para aquellas similares, pues contienen datos reales obtenidos durante la investigación.

En la práctica, la investigación permitirá conocer mejor si el gasto de las cajas chicas se están llevando de acuerdo a los controles internos que tiene la Entidad y este conocimiento dará la seguridad a los colaboradores responsables del manejo de éstas para que puedan estar seguros de que son controlados de acuerdo con las normas de control interno, ya sea en la caja chica que se encuentra ubicada en la sede de Lima como aquellas que se encuentran ubicadas en las diferentes sedes del interior del país.

La presente investigación tiene justificación desde el punto de vista del método porque busca conocer la influencia existente entre ambas variables: control interno y el gasto de las cajas chicas, asimismo nos permitirá conocer cómo funcionan los controles internos relacionados con las cajas chicas a nivel nacional. Por otro lado, se utilizará un cuestionario de preguntas tipo escala de Likert a fin de medir el control interno existente. Cabe precisar que éstos fueron sometidos a validez a través de juicio de expertos quienes consideraron óptimos los instrumentos.

En cuanto a la hipótesis de trabajo, ésta se constituye en una presunción de la relación existente entre características, atributos o cualidades que definen el problema que sería materia de la investigación, de acuerdo a lo señalado por Bernal (2010, p. 139).

Seguidamente, se presentan las hipótesis (general y específicas) de la presente investigación, las cuales evidenciarán la incidencia significativa del control interno en el gasto de las cajas chicas en la CGR, 2019; así como la incidencia que tiene lugar sobre cada una de sus dimensiones (efectivo y recursos públicos) de acuerdo a lo señalado en la Matriz de Consistencia que, en calidad de anexo, forma parte de la presente investigación.

En cuanto a los objetivos (general y específicos), resulta necesario indicar que se pretende determinar el nivel de incidencia del control interno en el gasto de las cajas chicas de la CGR – 2019, así como determinar el nivel de incidencia en cada una de sus dimensiones (efectivo y recursos públicos) de acuerdo a lo señalado en la Matriz de Consistencia que, en calidad de anexo, forma parte de la presente investigación.

II. Método

2.1. Tipo y diseño de investigación

Tomando en consideración la temática objeto de investigación y la calidad de la información que se ha obtenido, la misma que ha sido brindada por la CGR, podemos indicar que ésta será de tipo básica en la medida que esperamos aportar conocimiento científico referido a la variable control interno y su influencia en el gasto de la caja chica en la Contraloría General de la República. Según Valderrama (2015) es básica aquella investigación teórica, también llamada fundamental, cuya finalidad es contribuir con conocimientos científicos organizados y metódicos, los cuales (no necesariamente) produce resultados de utilidad práctica. En ese sentido, se limita a recopilar información real con la finalidad de mejorar o generar conocimiento (teórico o científico), dirigido a descubrir reglas o leyes.

El tipo de investigación será no experimental y de corte transversal. Es no experimental en la medida que no se manipulan variables. Esto es, lo que se pretende es evaluar el efecto de una variable sobre la otra (Hernández *et al.*, 2014). Por otro lado, será transversal en la medida que su propósito es que las variables sean descritas tal como se presentan en un momento determinado. Es la “foto del momento” (Hernández *et al.*, 2014).

Existen varios tipos de investigación, los mismos que pueden ser experimentales y no experimentales (dependiendo del diseño de ésta). En ese sentido, por ejemplo, una investigación exploratoria puede ser experimental o no experimental. (Díaz & Calzadilla, 2016).

El método que se usará es el hipotético deductivo, el cual según Sánchez y Reyes (2015) afirmo que este medio se toma de manera que procede a la creación de hipótesis de las cuales a partir de los resultados se llegara a la extracción de un juicio evaluativo para afirmarlas o negarlas. Asimismo, su nivel de regresión ordinal por lo que el presente estudio busca prescribir el grado de incidencia de una variable sobre otra.

Cabe precisar que la utilización del método de regresión ordinal responde a que éste define el grado de influencia de una variable denominada independiente sobre otra denominada dependiente. En la operacionalización, el método de regresión ordinal permite interpretar la dependencia en base a la información brindada por un conjunto de dimensiones de la primera variable.

Este estudio es de enfoque cuantitativo, según Hernández *et al.* (2014), es donde se recoge datos por medio del instrumento encuesta, que tiene valores numéricos que serán contabilizados, por ello se dará la comprobación de las hipótesis planteadas por medio de un

análisis estadístico, también teniendo como objetivo la comprobación de las teorías empleadas. Es decir, corresponde a un enfoque cuantitativo, porque se ha usado los datos para pretender comprobar las hipótesis en base a la cuantificación numérica, que ha permitido precisar modelos de comportamiento que determinen el nivel de influencia de las variables. El diagrama esquemático del nivel de regresión lineal ordinal se denota:

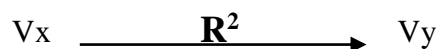


Figura 1. Diagrama esquemático del nivel de regresión ordinal

Leyenda: V_x : Variable I
 V_y : Variable D

2.2. Variables y operacionalización

Conceptos y definiciones

Variable X: Control interno

Vásquez (2000), entiende que son los procedimientos adoptados por parte de la alta dirección de una entidad a fin de lograr una adecuada administración de los recursos existentes (ya sean humanos, materiales, financieros, entre otros) así como las operaciones económico financieras (p. 40).

Variable Y: Caja Chica

La Resolución N° 001-2011-EF/77.15 (2011) del MEF dispone que la Caja Chica es un monto que se otorga en efectivo, destinado solamente a gastos de menor cuantía, de cancelación rápida o que, debido a sus características y necesidad, no se pueden programar, es decir que no sean programadas en el presupuesto anual de la institución. El fondo está constituido por recursos del estado de cualquier fuente que forme parte del presupuesto de la CGR.

Definición operacional de control interno (Variable X)

Se realizará a mediante un listado de preguntas (cuestionario) que consta de 25 ítems, los cuales están divididos en 5 dimensiones, a cada una de las cuales se aplicará 05 preguntas, tomándose en consideración los indicadores aplicables a ellos. Estas preguntas medirán la conceptualización que la población elegida considera pertinente. La valoración fue considerada desde el 1 hasta el 5 y es como sigue; Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5) y tendrán como rango: inicio, proceso y logrado.

Definición operacional de caja chica (Variable Y)

La variable caja chica se mide en dos dimensiones: Efectivo y Recursos Públicos. La operacionalización de la segunda variable se realiza mediante listado (cuestionario) elaborado y que consta de 22 ítems, los cuales están divididos en 2 dimensiones y la primera es la dimensión “efectivo” que constó de 13 preguntas y la segunda dimensión “recursos públicos” que constó de 9 preguntas. La valoración fue considerada desde el 1 hasta el 5 y es como sigue; Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5) y tendrán como rango; deficiente, moderado, eficiente.

Tabla 1: Operacionalización de la variable Control Interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas y Valores	Niveles y Rangos
Ambiente de Control	-Demuestra compromiso en el cumplimiento de la normativa interna sobre Caja Chica.	P1, P2 P3, P4 P5	Escala ordinal tipo Likert	Eficiente <19 -25>
	-Ejerce responsabilidad de supervisión.			Eficaz <12 - 18 >
Evaluación de Riesgos	-Establece estructura, autoridad y responsabilidad.	P6, P7, P8, P9 P10	Nunca= 1 Casi nunca=2 A veces=3 Casi siempre=4 Siempre=5	Pésimo <5 - 11
	-Especifica objetivos relevantes.			Eficiente <19 -25>
Actividades de Control	-Identifica y analiza los riesgos.	P11, P12 P13, P14 P15		Eficaz <12 - 18>
	-Evalúa el riesgo de fraude.			Pésimo <5 - 11 >
Información y Comunicación	-Desarrolla actividades de control.	P16, P17 P18, P19 P20		Eficiente <19 -25>
	-Desarrolla controles generales sobre tecnología.			Eficaz <12 - 18>
Supervisión y Monitoreo	-Se implementa a través de políticas y procedimientos.	P21, P22 P23, P24 P25		Pésimo <5 - 11 >
	-Comunicación interna.			Eficiente <19 -25>
Supervisión y Monitoreo	-Comunicación externa.	P21, P22 P23, P24 P25		Eficaz <12 - 18>
	-Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.			Pésimo <5 - 11 >
Supervisión y Monitoreo	-Evalúa y comunica deficiencias.	P21, P22 P23, P24 P25		Eficiente <19 -25>
				Eficaz <12 - 18>
				Pésimo <5 - 11 >

Tabla 2: Operacionalización de la variable Caja Chica

Dimensiones	Indicadores	Items	Escalas y Valores	Niveles y Rangos
Efectivo	Monedas Billetes	P1, P2, P3	Escala ordinal tipo Likert Valores Nunca= 1 Casi nunca=2 A veces=3 Casi siempre=4 Siempre=5	Buena
		P4, P5, P6		<45 -65>
P7, P8, P9,	Regular			
P10, P11, P12, P13	<31 -44 >			
	Mala			
Recursos Públicos	Recursos Ordinarios	P14, P15, P16	Buena	
		P17, P18, P19	<35 -45>	
		P20, P21, P22	Regular	
			<22 - 34 >	
			Mala	
		<9 - 21 >		

2.3. Población

Entendemos por población al conjunto de personas objeto de evaluación que pertenecen al ámbito y/o espacio elegido para el desarrollo de la investigación. (Carrasco, 2009, p.257). Teniendo en cuenta esta definición, la investigación se tomará como población la conformada por el personal que maneja las cajas chicas a nivel regional en la CGR, por lo que en la investigación se trabajará con toda la población para que sea representativa.

Conforme se señaló en la parte introductoria, la población en estudio es aquella determinada por colaboradores cuyo régimen laboral es CAP o CAS quienes, a propuesta de los encargados de las unidades orgánicas, han sido designados mediante el acto resolutivo correspondiente emitido por el órgano competente, de acuerdo a lo indicado en la Tabla 3.

La población está determinada por la Resolución de Gerencia de Administración N° 002-2019-CG/GAD de fecha 10 de enero 2019, en cuyo Anexo N° 01 se determina las unidades orgánicas que, en número son 25, manejan caja chica, y se designa a los responsables de su manejo, que hacen un total de 50 colaboradores entre CAP y CAS.

La población censal está integrada por 50 colaboradores de la Contraloría General de la República – 2019.

Tabla 3: Distribución de la población

Personal de la CGR	N° trabajadores
Trabajadores Titulares	25
Trabajadores Suplentes	25
Total	50

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

La técnica de la encuesta será aplicada a la presente investigación, basados en cuestionarios para las dos variables objeto de estudio. Al respecto, la encuesta se constituye en un instrumento que sirve para obtener información respecto de las variables vinculadas al objeto de estudio a través de las opiniones de sujetos, sus actitudes o sus sugerencias (Canales, 2009)

Para esta investigación se ha tomado en consideración lo siguiente: ya que los colaboradores encargados del manejo de las cajas chicas en la CGR se encuentran ubicados en 25 sedes regionales a nivel nacional, se usará el instrumento denominado cuestionario para la aplicación de las variables y se les tomará la encuesta a través de su remisión por medios electrónicos para su viabilidad. Al respecto, se debe precisar que el medio electrónico a usar será el e-mail debido a que los encargados del manejo de la caja chica se encuentran en lugares alejados de la sede central (Lima). En ese sentido, se constituye en una necesidad recurrir a esta modalidad de transmisión de datos, los mismos que servirán para evaluar el objeto de la presente investigación. Al respecto, se utilizará un formato que será remitido por escrito, en versión digital para la obtención de información.

Al respecto, el autor considera pertinente indicar que la información que se recopile en forma de cuestionario se aplican a la población directamente a fin que sean desarrollados por ellos sin lugar a ser influenciados de ninguna manera (Arias, 2012).

Los instrumentos que se utilizarán serán los cuestionarios. Al respecto, Hernández *et al* (2014) definió a éstos como el conjunto de preguntas respecto de una o más variables que pretenden medirse (p. 217).

En el mismo sentido, podemos afirmar que la encuesta se constituye en una técnica con procedimientos estandarizados de investigación, con los que se recolecta y evalúa datos, siendo éstos representativos de un grupo seleccionado. La pretensión de ello es indagar, proyectar, describir, o explicar situaciones o fenómenos, entre otros (Casas, 2002).

Los instrumentos son de mi autoría de acuerdo con las dimensiones de cada una de las variables a utilizar. Se elaboró para la primera variable un total de 25 preguntas, las cuales están divididas en función a las 05 dimensiones del control interno y para cada dimensión tendrá 05 preguntas y para la segunda variable, manejo de cajas chicas, se tendrá el cuestionario para un total de 22 preguntas y para cada uno de los dos componentes se tendrá para el componente efectivo 13 preguntas y para el segundo componente recursos públicos, 9 preguntas.

A efectos de llevar a cabo la operacionalización de los instrumentos se han realizado coordinaciones previas a fin que la población a encuestar aplique las encuestas de manera óptima.

La validez de los contenidos de ambos instrumentos fue otorgada por expertos metodólogos con amplia experiencia en investigaciones, con grado de doctor en sus respectivas especialidades. Éstos evaluaron la pertinencia, relevancia y claridad de las preguntas elaboradas con las características adecuadas para la medición requerida. En ese sentido, la validez se refiere al grado de pertinencia existente entre el instrumento de medición y aquello que se pretende medir vinculada a la variable objeto de estudio. (Hernández *et al*, 2014). Asimismo, la validez se constituye en el mínimo grado de pertinencia que un instrumento contiene a fin de medir lo que se pretende (Vara 2012, p.31).

Los expertos profesionales que validaron los instrumentos son reconocidos metodólogos que laboran en la Universidad César Vallejo, quienes efectuaron las sugerencias del caso, las mismas que han sido incorporadas en la versión final de la encuesta. Las validaciones referidas se consolidaron de acuerdo con lo expresado en las tablas 4 y 5 del Anexo 2.

Tabla 4: *Validez del instrumento: Cuestionario Control Interno*

Validador	Especialidad	Aspecto de Validación
Dr. Mirtha Sánchez Farías	Doctor en Derecho	Suficiencia
Mg. José Valqui Oxolon	Temático	Suficiencia
Dr. Genebrando Mejía Monteagudo	Metodólogo	Suficiencia.

Tabla 5: *Validez del instrumento: Cuestionario de manejo de Caja Chica*

Validador	Especialidad	Aspecto de Validación
Dr. Mirtha Sánchez Farías	Doctor en Derecho	Suficiencia
Mg. José Valqui Oxolon	Temático	Suficiencia
Dr. Genebrando Mejía Monteagudo	Metodólogo	Suficiencia

Con la finalidad de verificar si los instrumentos que medirán las dimensiones de las variables, son fiables fueron sometidos a prueba. El universo fue de veinte 20 encuestados que no son los mismos trabajadores a quienes se aplicaron las encuestas y posteriormente se operativizó a través del software Alfa de Cronbach en la medida que los instrumentos tienen una escala ordinal. De acuerdo a las fuentes escritas expertas consultadas, un instrumento es

fiable cuando al aplicarse la medición en diversas oportunidades se obtienen resultados cuyos valores son iguales o similares. Es necesario indicar que de acuerdo con este software la unidad es indicador de validez absoluta y el índice de consistencia oscila entre 0 y 1 (Hernández *et al.*, 2014); Por lo indicado se realizó una prueba piloto de confiabilidad con los datos obtenidos, los cuales se procesaron en el software (SPSS) aplicándose fórmula que detalla:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

El nivel de confiabilidad está determinado por los valores que se muestran en la Tabla 6.

Tabla 6: Interpretación del Coeficiente de confiabilidad

Valores	Nivel
De -1 a 0	No es confiable
De 0.01 a 0.49	Baja confiabilidad
De 0.50 a 0.75	Moderada confiabilidad
De 0.76 a 0.89	Fuerte confiabilidad
De 0.90 a 1.00	Alta confiabilidad

En la tabla 7 se muestra el grado de confiabilidad de los dos instrumentos tomados a una muestra de 20 colaboradores, los cuales no son los mismos trabajadores de mi población, es decir para la presente investigación se tomaron a 20 trabajadores de la Entidad. La confiabilidad aplicada a las 2 variables tanto de control interno y caja chica han tenido como resultado una fiabilidad fuerte, ya que alcanzaron a un valor para la Variable 1 de 0.937 y para la Variable 2 el valor de 0.885, siendo así una escala de fuerte confiabilidad.

Tabla 7: Confiabilidad de los instrumentos

Nº	Instrumentos	Estadístico de fiabilidad	Nº de elementos
1	Control interno	0.937	25
2	Caja chica	0.885	22

De acuerdo a los resultados obtenidos se advierte que en cuanto al instrumento control interno el coeficiente fue de 0.937, significando ello que el instrumento contiene fiabilidad elevada, siendo que respecto al manejo de cajas chicas el coeficiente fue de 0.885, indicador

de fuerte fiabilidad. En ese sentido, se puede afirmar que los instrumentos generados -y que servirán para el estudio a realizar- son confiables.

2.5. Métodos de análisis de datos.

A efectos de evaluar los datos obtenidos se han utilizado las técnicas estadísticas correspondientes del software estadístico SPSS, versión, 25.

Estadística descriptiva: Mediante el modelo de regresión lineal ordinal se explicará el comportamiento de una variable denominada dependiente, representada por “Y”, en función de un conjunto de k variables explicativas (X_1, X_2, \dots, X_k).

2.6. Aspectos éticos

Para la investigación que el suscrito presenta, titulada “Control interno en el manejo de las cajas chicas de la Contraloría General de la República 2019” se han realizado encuestas mediante dos cuestionarios, los cuales han sido tomados al personal CAP y personal CAS sin afectarlos de influencia alguna, y se les ha indicado que es anónima y no se ha manipulado sus respuestas. Adicionalmente, los datos de la prueba inicial y de todo el universo son reales y sin manipulación. Por otro lado, la aplicación de cuestionarios para las variables previstas fue autorizada por la representante legal de la Entidad. Se debe precisar los listados de preguntas (cuestionarios) de ambas variables fueron anónimos y fueron tomados en cada una de las ciudades en las que se ubican las sedes regionales de la Entidad, habiéndose remitido y recibidos vía web.

III. Resultados

3.1 Resultados descriptivos

3.1.1 Variable Control interno

Tabla 8: *Distribución de frecuencias de la percepción de control interno en la Contraloría General de la República*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje %
Pésimo	14	28,0
Eficaz	19	38,0
Eficiente	17	34,0
Total	50	100,0

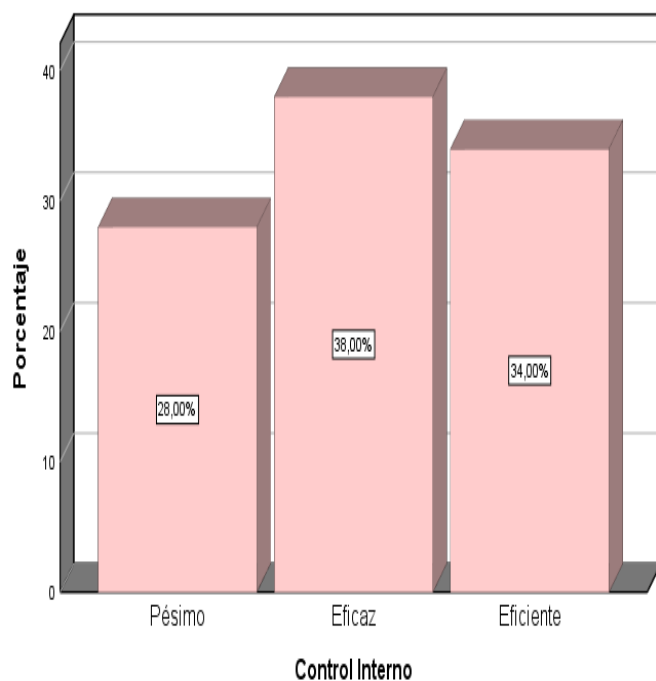


Figura 1. Control interno en la Contraloría General de la República - 2019

De acuerdo con la Tabla 8 y Figura 1 de datos, el 28.0% perciben un nivel pésimo en la variable Control interno y el 38.0% un nivel eficaz y el 34% un nivel eficiente, siendo el nivel eficaz el predominante en la variable control interno.

Dimensiones de control interno

Tabla 9: Distribución de frecuencias de las dimensiones del control interno en la Contraloría General de la República.

Dimensiones	Niveles	Frecuencia	Porcentaje %
Ambiente de Control	Pésimo	12	4,6%
	Eficaz	21	8,1%
	Eficiente	17	6,5%
Evaluación de Riesgos	Pésimo	7	2,7%
	Eficaz	30	11,5%
	Eficiente	13	5,0%
Actividades de Control	Pésimo	4	1,5%
	Eficaz	15	5,8%
	Eficiente	31	11,9%
Información y Comunicación	Pésimo	15	5,8%
	Eficaz	23	8,8%
	Eficiente	12	4,6%
Supervisión y Monitoreo	Pésimo	13	26,0%
	Eficaz	23	46,0%
	Eficiente	14	28,0%

II

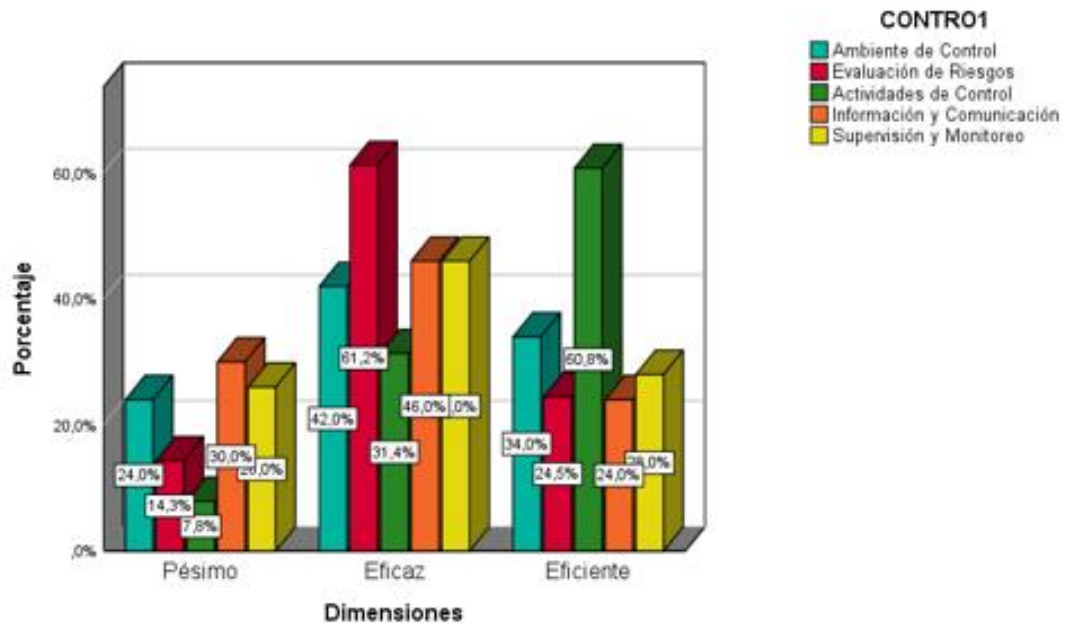


Figura 2. Niveles del control interno por dimensiones

3.1.2. Variable caja chica

Tabla 10

Distribución de frecuencias de la variable caja chica)

Niveles	Frecuencia	Porcentaje válido
Mala	8	16,0
Regular	24	48,0
Buena	18	36,0
Total	50	100,0

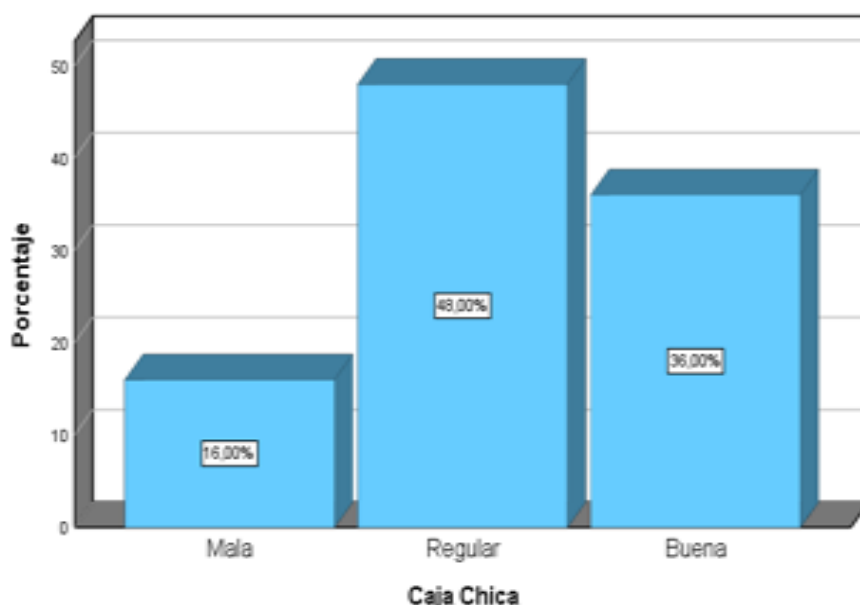


Figura 3. Niveles de la variable caja chica

Conforme a la Tabla 10 (datos) y Figura 3, el 16.0% tiene un nivel de percepción “mala” en la variable caja chica; el 48.0% un nivel de percepción “regular” y el 36.0% un nivel “buena” siendo el nivel regular el predominante en la variable caja chica

Dimensiones de Caja Chica

Tabla 11

Distribución de frecuencias de las dimensiones de caja chica en la Contraloría General de la República – 2019.

Dimensiones	Niveles	Frecuencias	Porcentaje válido
Efectivo	Mala	6	12,0%
	Regular	25	50,0%
	Buena	19	38,0%
Recursos Públicos	Mala	11	22,0%
	Regular	24	48,0%
	Buena	15	30,0%

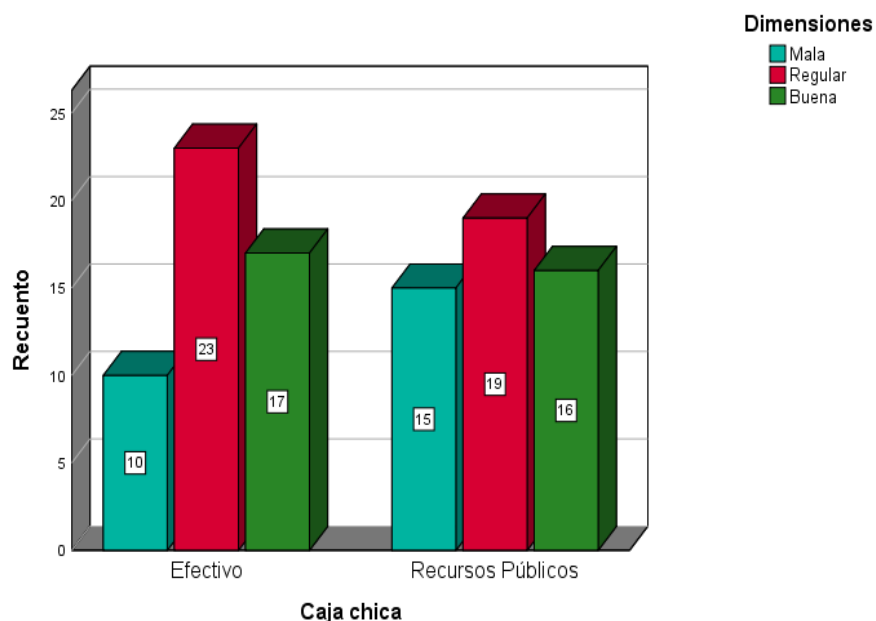


Figura 4. Niveles de las dimensiones de caja chica

De acuerdo con la Figura 4 y Tabla 11 de datos, el 12.0% perciben un nivel malo en la dimensión efectivo; el 50.0% un nivel regular y el 38.0% un nivel bueno, siendo el nivel regular el predominante en la dimensión efectivo; se evidencia también que el 22.0% perciben un nivel malo en la dimensión recursos públicos; el 48.0% un nivel regular y el 30.0% un nivel bueno, siendo el nivel regular el predominante en la dimensión recursos públicos de caja chica.

3.2. Resultados inferenciales

3.2.1. Hipótesis general

Ho: El control interno no incide significativamente en el gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019.

H1: El control interno incide significativamente en el gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019.

Nivel de significación: El nivel de significación teórica α : 0.05 que corresponde a un nivel de confiabilidad del 95%.

Regla de decisión:

El nivel de significación " p " es menor que α , rechazar H_0 .

El nivel de significación " p " no es menor que α , no rechazar H_0 .

Prueba estadística:

La prueba estadística empleando el estadístico regresión ordinal

Tabla 12:

Prueba de regresión ordinal de la incidencia del control interno en el gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República.

Información de ajuste de los modelos

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud - 2	Chi-cuadrado	gl	Sig(p).
Sólo intersección	19,518			
Final	18,680	,839	2	,000

Función de enlace: Logit.

En la Tabla 12, el modelo arroja un resultado de significancia 0,000 lo cual es menor a 0,05; lo que permite afirmar que en el modelo final los coeficientes del parámetro no son cero, dando como resultado el rechazo de la hipótesis nula.

Pseudo R cuadrado

Cox y Snell	,172
Nagelkerke	,189
McFadden	,079

Función de enlace: Logit.

Como se aprecia, en el gráfico Pseudo R cuadrado se advierte que los coeficientes han consignado valores significativos de variación, tal es el caso de Nagelkerke, mayores al 18.9% en la variable control interno, que es explicada por la variable incluida en el modelo.

Estimaciones de parámetro

		Estimación	Desv. Error	Wald	gl	Sig.	Intervalo de confianza al 95%	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[CAJCHI = 1]	-1,803	,549	10,788	1	,001	-2,879	-,727
	[CAJCHI = 2]	,461	,473	,950	1	,330	-,466	1,387
Ubicación	[CONTINT=1]	-,493	,687	,515	1	,473	-1,840	,854
	[CONTINT=2]	,072	,633	,533	1	,006	-1,170	1,313
	[CONTINT=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

La prueba de Wald con el orden de 0,533 que es superior al punto de corte de 4 y con p valor $p=0.000 < \alpha 0,01$. El control interno incide de manera significativa en la caja chica; por tanto, se infiere que control interno incide significativamente en la caja chica en la Contraloría General de la República – 2019.

3.2.2. Hipótesis Específica 1

Ho: El control interno no incide significativamente en el efectivo del gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019.

H1: El control interno incide significativamente en el efectivo del gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019.

Tabla 13:

Prueba de regresión ordinal de la incidencia del control interno en el efectivo del gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República.

Información de ajuste de los modelos

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud		gl	Sig.
	-2	Chi-cuadrado		
Sólo intersección	70,571			
Final	5,610	64,960	2	,000

Función de enlace: Logit.

En la Tabla 13, el modelo arroja un resultado de significancia 0,000 lo cual es menor a 0,05; lo que permite afirmar que en el modelo final los coeficientes del parámetro no son cero, dando como resultado el rechazo de la hipótesis nula.

Pseudo R cuadrado

Cox y Snell	,727
Nagelkerke	,850
McFadden	,671

Función de enlace: Logit.

En la tabla Pseudo R cuadrado se observa que, los coeficientes presentan valores significativos, tal es el caso de Nagelkerke mayores al 8.5 % de variación del efectivo del gasto de las cajas chicas que es explicada por la variable incluida en el modelo.

Estimaciones de parámetro		Error				Intervalo de confianza al 95%		
		Estimación	estándar	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
Umbral	[EFFECT = 1]	-43,611	,540	6520,774	1	,000	-44,669	-42,552
	[EFFECT = 2]	-21,004	4984,987	3,928	1	,097	-9791,400	9749,392
Ubicación	[CONTINT=1]	-43,323	,000	,718	1	.	-43,323	-43,323
	[CONTINT=2]	-23,144	4984,987	2,614	1	,000	-9793,540	9747,251
	[CONTINT=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

La prueba de Wald con el orden de 2.614 que es superior al punto de corte de 4 y con p valor $p=0.000 < \alpha 0,01$ el control interno incide significativamente en el efectivo de las cajas chicas; por tanto, se infiere que el control interno incide significativamente en el efectivo del gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019.

En Resumen:

La hipótesis específica 1: El control interno incide significativamente en el efectivo del gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019.

3.2.3. Hipótesis específica 2

Ho: El control interno no incide significativamente en los recursos públicos del gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019.

H1: El control interno incide significativamente en los recursos públicos del gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019.

Tabla 14

Prueba de regresión ordinal de la incidencia del control interno en los recursos públicos del gasto de la caja chica.

Información de ajuste de los modelos

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	57,188			
Final	24,416	32,771	2	,000

Función de enlace: Logit.

En la Tabla 14, el modelo arroja un resultado de significancia 0,000 lo cual es menor a 0,05; lo que permite afirmar que en el modelo final los coeficientes del parámetro no son cero, dando como resultado el rechazo de la hipótesis nula.

Pseudo R cuadrado

Cox y Snell	,481
Nagelkerke	,548
McFadden	,313

Función de enlace: Logit.

En la tabla Pseudo R cuadrado se observa que, los coeficientes presentan valores significativos, tal es el caso de Nagelkerke mayores al 54.8 % de variación de los recursos públicos del gasto de las cajas chicas que es explicada por la variable incluida en el modelo.

Estimaciones de parámetro

		Error		Intervalo de confianza al 95%				
		Estimación	estándar	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
Umbral	[RECPUB = 1]	-4,942	,944	27,427	1	,000	-6,792	-3,093
	[RECPUB = 2]	-1,395	,607	5,275	1	,002	-2,586	-,205
Ubicación	[CONTINT=1]	-4,996	1,058	22,295	1	,000	-7,069	-2,922
	[CONTINT=2]	-3,365	,889	14,323	1	,000	-5,108	-1,622
	[CONTINT=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

La prueba de Wald con el orden de 14,323 que es superior al punto de corte de 4 y con p valor $p=0.000 < \alpha 0,01$ el control interno incide significativamente en los recursos públicos del gasto en las cajas chicas; por tanto, se infiere que control interno incide significativamente en los recursos públicos del gasto en las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019.

En Resumen:

La hipótesis específica 2: El control interno incide significativamente en los recursos públicos del gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019.

IV. Discusión

Para obtener los resultados expuestos, se aplicó la técnica estadística predictiva del software SPSS - V25, tanto para las variables de estudio como para contrastar cada una de las hipótesis, de acuerdo a los objetivos planteados, luego de lo cual se advirtió:

El objetivo general fue determinar la incidencia del control interno en el gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019. Con el ánimo de cumplir con los objetivos de la investigación se aplicaron los datos obtenidos a través de las encuestas a las variables “control interno” y “cajas chicas”.

Los resultados obtenidos luego de la descripción estadística de la variable control interno, de acuerdo con la Figura 1 y Tabla 8 de datos, el 38.0% considera que nos encontramos en un nivel eficaz en la variable Control Interno y el 34.0% considera que estamos en un nivel eficiente, siendo el nivel eficaz aquel que predomina en la variable control interno; lo sustenta Vásquez (2000).

Los resultados obtenidos luego de la descripción estadística en la variable caja chica, de acuerdo con la Figura 3 y Tabla 10 de datos, el 16.0% perciben un nivel malo en la variable caja chica; el 48.0% un nivel regular y el 36.0% un nivel bueno, siendo el nivel regular el predominante en la variable Caja Chica; lo sustenta Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15 (2011).

De acuerdo a los resultados, para probar si se cumple la hipótesis general, en la tabla 12 se advierte que los coeficientes presentan valores significativos, mayores al 18.9% de variación de la variable control interno que es explicada por la variable incluida en el modelo.

Asimismo, la prueba de Wald con el orden de 0,533 que es superior al punto de corte de 4 y con p valor $p=0.00 < \alpha 0,01$ el control interno incide significativamente en el gasto de la caja chica; en la Contraloría General de la República – 2019; Similarmente, en la investigación realizada por Guzmán y Vera (2015). El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los Centros de Atención y Cuidado Diario. Caso: Centro de Atención y Cuidado Diario “El Pedregal” de Guayaquil, 2015, concluyen que no existe un orden en los diferentes procesos, no preexiste un manual de funciones, ni ordenamiento por escrito, no existen evidencias de gestión y control de los procesos; lo sustentan. Vásquez (2000) y Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15 (2011).

Para efectos de determinar la hipótesis específica 1, en la tabla 13 del Pseudo R cuadrado se observa que los coeficientes presentan valores significativos, tal es el caso de

Nagelkerke mayores al 8.5 % de variación del efectivo del gasto de las cajas chicas que es explicada por la variable incluida en el modelo. Así mismo prueba de Wald con el orden de 2, 614 que es superior al punto de corte de 4 y con p valor $p=0.000 < \alpha 0,01$ el control interno incide significativamente en el efectivo de las cajas chicas; por tanto, se infiere que el control interno incide significativamente en el efectivo del gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019.; al respecto Arceda (2015) en su investigación aplicada a las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014, evidencia la importancia del control en toda gestión a realizar; lo sustentan Vásquez (2000) y Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15 (2011).

A fin de determinar la hipótesis específica 2, en la tabla 14 el Pseudo R cuadrado se observa que los coeficientes presentan valores significativos, tal es el caso de Nagelkerke mayores al 54.8 % de variación de los recursos públicos del gasto de las cajas chicas que es explicada por la variable incluida en el modelo. Asimismo, la prueba de Wald con el orden de 14,323 que es superior al punto de corte de 4 y con valor $p=0.000 < \alpha 0,01$ el control interno incide significativamente en los recursos públicos del gasto en las cajas chicas; por tanto, se infiere que el control interno incide significativamente en los recursos públicos del gasto en las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019; al respecto en la investigación realizada por Atagua (2017), para la obtención de Maestría se concluye que el proceso de orden de pago de remuneración y el proceso de orden de pago de gratificación, así como proceso de orden de pago por vacaciones truncas, no se realizaron en los plazos requeridos; lo sustentan Vásquez (2000) y Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15 (2011)

V. Conclusiones

Primera: El control interno incide significativamente en el gasto de las Cajas Chicas en la Contraloría General de la República – 2019, habiéndose obtenido un p-value igual a 0,000.

Segunda: El control interno incide significativamente en el efectivo del gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019, habiéndose obtenido un p-value igual a 0,000.

Tercera: El control interno incide significativamente en los recursos públicos del gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019, habiéndose obtenido un p-value igual a 0,000.

VI. Recomendaciones

Primera

Luego de la evaluación realizada y la aplicación de los estadísticos correspondientes a los datos obtenidos mediante los instrumentos, se obtuvieron resultados que comprueban las hipótesis de trabajo. En ese sentido, se recomienda a los funcionarios competentes de la CGR dar a conocer a sus trabajadores respecto de la importancia que tiene el control interno en el gasto de las cajas chicas, lo cual coadyuvará en la mejora de los procedimientos aplicables. Asimismo, optimizar procesos a fin de evitar riesgos en el cumplimiento de la normativa aplicable a las rendiciones de gastos del fondo en efectivo Caja Chica.

Segunda

Luego de la evaluación realizada y la aplicación de los estadísticos correspondientes a los datos obtenidos mediante los instrumentos, se obtuvieron resultados que comprueban las hipótesis de trabajo. En ese sentido, se recomienda a los funcionarios competentes de la CGR dar a conocer a sus trabajadores respecto de la importancia que tiene el efectivo en el gasto de las cajas chicas, lo cual coadyuvará en la mejora de los procedimientos aplicables. Asimismo, aplicar mejoras en los procedimientos de reposición de montos dinerarios a los responsables de las cajas chicas.

Tercera

Luego de la evaluación realizada y la aplicación de los estadísticos correspondientes a los datos obtenidos mediante los instrumentos, se obtuvieron resultados que comprueban las hipótesis de trabajo. En ese sentido, se recomienda a los funcionarios competentes de la CGR, dar a conocer a sus trabajadores respecto de la importancia que tiene los recursos públicos en el gasto de las cajas chicas, lo cual coadyuvará en la mejora de los procedimientos aplicables. Asimismo, incidir en los responsables de las cajas chicas a tener presente los controles existentes y condiciones establecidas para lograr un eficiente gasto de los recursos públicos.

VII. Referencias

- Alvarado, J. (2015). *Sistema Nacional de Tesorería*. Lima, Perú: Editorial Pacífico Editores S.A.C.
- Álvarez, J. (2011). *Sistema Nacional de Tesorería y SAFOP*. Lima, Perú: Editorial Pacífico Editores S.A.C.
- Amador, A. (2002). *Control Interno y Auditoría*. 1ra. Edición. Impreso en México, Universidad Autónoma de Nuevo León, Facultad de Contaduría Pública y Administrativa.
- Apaza, M. (2015). *Auditoría Financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoría*. Instituto Pacifico S.A.C. 2015. Editorial Pacifico Editores S.A.C.
- Arceda, S. (2014). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*, para la obtención del grado de Master en Contabilidad con énfasis en Auditoría en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Recuperado de: <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/1762>
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Caracas, República Bolivariana de Venezuela. Sexta edición ampliada 2012, Editorial Episteme.
- Atagua, G. (2017). *El Control Interno en el Sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del niño, 2017*. Para la obtención del grado de maestro en Gestión Pública 2018. Universidad César Vallejo. Lima, Perú.
- Baque, G. (2019). *Control interno como proceso fundamental de los sistemas computarizados de auditoría*. Manabi. DOI: 10.26820/recimundo/3.(1).enero.2019.1225-1242. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7065202>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación, Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales*. (3ra. Edición) – Colombia: Pearson Educación.
- Betancourt, C. M. (2016). *Procedimiento de Control Interno para el Ciclo de Inventario*. Cuba. DOI: <http://dx.doi.org/10.17993/3cemp.2016.050428.32-40>.
- Canales, M. (2006). *Metodología de la Investigación Social*. 1ra. Edición Santiago de Chile: Editorial LOM. 96.
- Carraco, S. (2009). *Metodología de la Investigación Científica*. (2da). Reimpresión. Lima: Editorial San Marcos.
- Carranza, Y., Cespedes, S. & Yactayo, L. (2016) *Implementación del Control Interno en las operaciones de Tesorería en la empresa de servicios Suyelu SAC del distrito cercado de Lima en el año 2013*. (Tesis de licenciatura, Universidad de Ciencias

y Humanidades). Recuperado de:
[http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/72/CARRANZA%20GO
MEZ%20YESSANIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/72/CARRANZA%20GO%20MEZ%20YESSANIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y).

- Carretero, V. (2017). *Control Interno y la administración Financiera para optimizar los procesos de Tesorería en el Hospital Nacional Sergio E. Bernales, 2017*. Para la obtención del grado de Maestra en Gestión Pública. Universidad César Vallejo. Lima, Perú.
- Casas, J. (2002) La Encuesta como Técnica de Investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos. Madrid. Recuperado de <http://www.unidaddocentemfyclaspalmas.org.es/resources/9+Aten+Primaria+2003.+La+Encuesta+I.+Cuestionario+y+Estadistica.pdf>.
- Claros, R., León, O. (2012) *El Control Interno como Herramienta de gestión y Evaluación*- Instituto Pacífico SAC. Primera Edición – Marzo 2012. Pacífico Editores S.A.C.
- Contraloría General de la República, (2006), *Resolución N° 320 - 2006-CG. Normas de Control Interno*. Publicada el 31 de Noviembre 2006.
- Contraloría General de la República, (2008), *Resolución N° 458 - 2008-CG. Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado*. Publicada el 30 de Octubre 2008.
- Contraloría General de la República, (2019). Directiva N° 001-2019-CG/FI, *Normas para la Apertura, Gestión y Liquidación de la Caja Chica*. Resolución de Gerencia de Administración N° 002-2019-CG/GAD, de fecha 10 de enero 2019.
- Congreso de la República, (2006). Ley N° 28716. *Ley de control interno de las Entidades del Estado*. De fecha 17 de abril 2006.
- Coopers y Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*- Madrid-España: Ediciones Díaz de Santos, S.A., Juan Bravo, 3ra.
- Cruz, (2013) *Evaluación del control interno y su incidencia en las cuentas por cobrar de Foro Miraflores*. Revista Científica de FAREM-Esteli, 2 (7). pp. 26-33. ISSN 2305-5790. Recuperado de <http://repositorio.unan.edu.ni/5909/3/97-363-1-PB.pdf>.
- Díaz, V. & Calzadilla A. (2016). Revista Ciencias de la Salud. Medellín, Colombia. <http://dx.doi.org/10.12804/revsalud14.01.2016.10>. Recuperado de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1692-72732016000100011&script=sci_abstract&tlng=pt.
- Estrada, E. (2014). *Propuesta de Sistema de Control Interno de Caja y Bancos para PYMES comerciales en Tegucigalpa, Honduras, 2014*. Para obtener el grado de Maestría en Administración de Empresas con orientación en Finanzas. Recuperado de <https://tzibalnaah.unah.edu.hn/bitstream/handle/123456789/5384/T-MSc00144.pdf?sequence=2>.

- Estupiñan, R. (2012). *Control Interno y Fraudes*, Colombia: Editorial Eco Ediciones.
- Guashpa, G. (2015) *Implementación del Fondo de Caja Chica para el Control Interno en la Toma de Decisiones en la Empresa* (Tesis de licenciatura, Universidad Técnica de Machala). Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3253/1/ECUACE2015-CA-CD00092.pdf>.
- Guzmán, k.; Vera, M. (2015). *El Control Interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los Centros de atención y cuidado diario el Pedregal de Guayaquil*. Para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en la Universidad de Guayaquil. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>.
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6ª Edición). México: Mc Gram-Hill.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoria del Control Interno*. Bogotá – Colombia: Ecoe Ediciones, 2da Edición.
- Martínez, A. (2015). *Manual de los Sistemas Administrativos del Sector Público*. Lima-Perú. Gaceta Jurídica, Imprenta Editorial El Búho E.I.R.L. Primera Edición.
- Mejía, R. (2008). *Autoevaluación del Sistema de Control Interno*. Medellín. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7024454>.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2013). *El Sistema de Tesorería*. Lima- Perú.
- Miranda, K. (2017). *Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Empresa Tigre Perú, Lurin 2017*. Para la obtención del grado de Contador con mención en Auditoría. Universidad César Vallejo. Lima, Perú. 98.
- Navarro, F. y Ramos, L. M. (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla*. *Equidad & Desarrollo*, (25), 245-267. Doi: <http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473>.
- Prada, M. (2018). *Sistema de Información para mejorar la gestión del área de Caja Chica en la Municipalidad de Pimentel*. Pimentel, Perú.
- Rivas, G. (2017). *El Control Interno en la Gestión de Tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego Lima – 2017*. Para obtener el grado de Magister en Gestión Pública. Universidad César Vallejo. Lima, Perú.
- Rodríguez, J. (2009). *Control Interno- un efectivo Sistema para la Empresa*. México: Editorial Trillas, 2da. Edición.
- Romero, F. C. L. (2008). *Control Interno de los Fideicomisos Gubernamentales Administrados por la Banca Universal*. Venezuela. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3216942>
- Sánchez, H.; Reyes, C. (2015). *Metodología y diseños en la Investigación científica*. (5ta. Edición). Lima-Perú: Impreso en Business Support Aneth S.R.L.

- Ureta, F. (2015). *Normas Generales del Sistema de Tesorería y Fondos Fijos del Ministerio Público – periodo 2015*, para obtener el grado de Magister en Gestión Pública. Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/15911/Ureta_GFDM.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Valera, N. (2016). *Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016*, para obtener el grado de Maestría. Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/1578/valera_cn.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. (5ta. Ed.). Perú: Editorial San Marcos.
- Vara, H. (2012). *Desde la idea hasta la sustentación: 7 pasos para una tesis exitosa* 3ª Edición. Perú: USMP. Recuperado de: [http://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS PARA UNA TESIS EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-lasustentaci%C3%B3n.pdf](http://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS_PARA_UNA_TESIS_EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-lasustentaci%C3%B3n.pdf)
- Vásquez, O. (2016). *Visión Integral del Control Interno*. Colombia: Universidad de Antioquía. Recuperado de <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/328434/20785274>.
- Vega, L (abril de 2017). *Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno*. México. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.01.004>. Recuperado de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104217300049>.

Anexos

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Título: Control Interno en el gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República - 2019									
Autor: Eugenio Morveli Fuentes									
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores						
			Variable 1: Control Interno						
<p>Problema General: ¿Cómo influye el Control Interno en el gasto de las Cajas Chicas en la Contraloría General de la República – 2019?</p> <p>Problemas Específicos: Problema específico 1. ¿Cómo influye el efectivo de las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019?</p> <p>Problema específico 2. ¿Cómo influye el Control Interno en los recursos ordinarios de las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la influencia del Control Interno en el gasto de las Cajas Chicas en la Contraloría General de la República – 2019.</p> <p>Objetivos específicos: Objetivo específico 1 Determinar la influencia del Control Interno en el efectivo de las Cajas Chicas en la Contraloría General de la República – 2019.</p> <p>Objetivo específico 2 Determinar la influencia del Control Interno en los recursos públicos de las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019.</p>	<p>Hipótesis general: Existe influencia del Control Interno en el gasto de las Cajas Chicas en la Contraloría General de la República – 2019.</p> <p>Hipótesis específica 1 Existe influencia del Control Interno en el efectivo de las Cajas Chicas en la Contraloría General de la República – 2019.</p> <p>Hipótesis específica 2 Existe influencia del Control Interno en los recursos públicos de las cajas chicas en la Contraloría General de la República – 2019.</p>	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición			
						Ambiente de Control	-Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos. -Ejerce responsabilidad de supervisión. -Establece estructura, autoridad y responsabilidad.	5	(1) Nunca;
						Evaluación de Riesgos	-Especifica objetivos relevantes. -Identifica y analiza los riesgos. -Evalúa el riesgo de fraude.	5	(2) Casi nunca;
						Actividades de Control	-Desarrolla actividades de control. -Desarrolla controles generales sobre tecnología. -Se implementa a través de políticas y procedimientos.	5	(3) A veces;
						Información y Comunicación	-Comunicación interna. -Comunicación externa.	5	(4) Casi siempre;
						Supervisión y Monitoreo	-Conduce evaluaciones continuas y/o independientes. -Evalúa y comunica deficiencias.	5	(5) Siempre
						Variable 2: Cajas Chicas			
						Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
						Efectivo	Monedas Billetes	13	(1) Nunca; (2) Casi nunca; (3) A veces;
						Recursos Públicos	Recursos Ordinarios	9	(4) Casi siempre; (5) Siempre
Nivel - diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística a utilizar						
<p>Nivel: Básica</p> <p>Diseño: No experimental, de corte transversal</p> <p>Método: Hipotético Deductivo</p>	<p>Población: Conformada por 50 trabajadores</p> <p>Tamaño de muestra: 50 trabajadores</p>	<p>Variable 1: Instrumento: Cuestionario de Control Interno Autor: Eugenio Morveli Fuentes Año: 2019 Objetivo: Determinar la influencia del Control Interno. Duración: Estructura:</p> <p>Variable 2: Instrumento: Cuestionario de gasto de las cajas chicas. Autor: Eugenio Morveli Fuentes Año: 2019 Objetivo: Determinar los niveles de variación del manejo de la caja chica. Duración: Estructura :</p>	<p>DESCRIPTIVA</p> <p>INFERENCIAL</p>						

Anexo 2: Instrumentos para medir variables

Questionario del control interno

Finalidad:

Este instrumento tiene por finalidad conocer los niveles del control interno en la Contraloría General de la República – 2019.

Instrucciones:

El presente cuestionario tiene el propósito de recopilar información relevante para conocer los niveles del control interno. Lea detenidamente cada una de las preguntas y marque dentro de los recuadros sólo con un aspa (x). Estas respuestas son anónimas, por lo que agradeceré sinceridad en su respuesta.

Donde: (1) Nunca; (2) Casi nunca; (3) A veces; (4) Casi siempre; (5) Siempre

Nº	Items	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de Control						
1	En su accionar, toma en cuenta las disposiciones internas establecidas sobre Caja Chica.					
2	Se recibe inducción para realizar el manejo de caja chica.					
3	Las funciones de manejo de caja chica reciben apoyo mediante normas establecidas por parte de la Entidad.					
4	Como responsable del gasto de la caja chica, en qué medida conoce la importancia del control interno.					
5	En qué medida tiene usted conocimiento que existe una Directiva para el manejo de la caja chica de la Entidad.					
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos						
6	Si se identifica algún riesgo en el manejo de la caja chica usted considera que la comunicación a los superiores es rápida y apropiada.					
7	Usted considera que es adecuada la frecuencia con la que realiza la reposición de la caja chica.					
8	Usted tiene conocimiento que existe un comité de evaluación de riesgos establecido.					
9	Usted tiene conocimiento que la institución cuenta con normas y procedimientos para la evaluación de riesgos.					
10	Considera usted que la ubicación física del fondo de caja chica se encuentra en un ambiente adecuado y seguro.					
Dimensión 3: Actividades de Control						
11	Usted ha recibido capacitación para realizar control previo a la documentación sustentatoria de gastos de dinero de caja chica.					
12	Usted ha recibido de la administración documentos indicándole procedimientos para que realice las actividades de control a la caja chica antes de su envío a sede central de Lima.					

13	El acceso a los sistemas informáticos para la rendición y reposición de la caja chica solo lo tiene el responsable del fondo y se encuentra con acceso restringido a otro personal.					
14	La documentación sustentatoria ha superado el importe asignado por caja chica.					
15	El personal de la administración realiza arqueos a la caja chica.					
	Dimensión 4: Sistemas de Información y Comunicación					
16	Los responsables de la Gerencia de Administración realizan comunicaciones vinculadas al manejo de la caja chica.					
17	Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica.					
18	Existe comunicación del responsable del fondo de caja chica con la Gerencia de Administración, Contabilidad o Tesorería sobre la reposición de la caja chica.					
19	Usted como responsable del fondo está satisfecho con los lineamientos impartidos sobre los gastos reconocidos en la caja chica.					
20	La comunicación con el área de sistemas es fluido y rápido para obtener soluciones.					
	Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo					
21	Al momento de rendir una caja chica, existe una revisión de los gastos incurridos en la caja chica.					
22	La Gerencia de Administración realiza supervisión a la ejecución del gasto de la caja chica.					
23	La caja chica es revisada por el Órgano de Control Institucional-OCI de la Entidad.					
24	El área de Contabilidad se comunica con usted cuando tiene algún problema en su rendición de caja chica.					
25	Existen gastos de caja chica que después de la revisión del área de Contabilidad no son reconocidos como tales.					

Cuestionario del manejo de la caja chica

Finalidad:

El instrumento tiene la finalidad de conocer los niveles del manejo de la caja chica en la Contraloría General de la República - 2019.

Instrucciones:

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

Donde: (1) Nunca; (2) Casi Nunca; (3) A veces; (4) Casi siempre; (5) Siempre.

N°	Items	1	2	3	4	5
Dimensión 1: Efectivo						
1	Usted como responsable del manejo de la caja chica mantiene monedas y billetes de baja denominación para los pagos menudos.					
2	Recibe alguna ayuda para la digitalización de las rendiciones de las cajas chicas.					
3	Tiene una caja fuerte o caja de seguridad para la custodia del efectivo de las cajas chicas que maneja.					
4	Las rendiciones de caja chica las realiza semanalmente.					
5	Se queda sin dinero en su caja chica.					
6	El sistema informático para las rendiciones de caja chica le alerta el saldo en efectivo que tiene.					
7	Usted tiene una comunicación fluida con el área de Contabilidad de la Sede Central.					
8	Usted como responsable del manejo de la caja chica tiene dificultades en el uso del sistema informático –SIGA.					
9	Usted como responsable del manejo de la caja chica ingresa todos los gastos incurridos el mismo día a través del sistema de rendición SIGA.					
10	Existe algún límite en el importe para ser considerados como gastos por caja chica.					
11	Usted diariamente al término de sus labores cuadra el efectivo de la caja chica.					
12	Usted ha recibido capacitación para realizar un control previo a la documentación sustentatoria.					
13	Los recibos de honorarios electrónicos fueron considerados en alguna rendición de caja chica.					

Dimensión 2: Recursos Públicos						
14	Existe una Directiva de Caja Chica actualizada donde indique los lineamientos para su uso.					
15	Usted efectúa más de una rendición para reembolso de caja chica durante un mes.					
16	Ha usado otro medio que no sea el sistema SIGA para enviar la rendición de caja chica.					
17	Ha recibido capacitación para el uso del sistema informático para las rendiciones de caja chica.					
18	Usted utiliza en su caja chica vales provisionales.					
19	Usted como responsable de la caja chica sabe cuándo le van a realizar un arqueo.					
20	Cuando realiza las rendiciones de caja chica ha tenido alguna dificultad con la determinación del clasificador de gastos.					
21	La reposición de caja chica demora tres (3) días.					
22	Es suficiente el monto otorgado para los gastos urgentes durante el mes.					

Anexo 3: Base de datos de los instrumentos

Datos Control Interno																														
Nº	It1	It2	It3	It4	It5		It6	It7	It8	It9	It10		It11	It12	It13	It14	It15		It16	It17	It18	It19	It20		It21	It22	It23	It24	It25	
1	3	5	5	4	5	22	3	3	5	5	5	21	4	5	5	4	5	23	5	3	5	5	5	23	3	4	5	4	4	20
2	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25
3	5	5	5	4	4	23	5	3	3	5	5	21	4	5	5	4	4	22	5	5	5	5	5	25	5	4	4	5	5	23
4	5	5	5	5	5	25	5	1	5	5	5	21	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25
5	3	5	4	3	5	20	5	5	3	4	4	21	3	4	4	3	5	19	3	5	4	4	3	19	5	3	5	3	5	21
6	5	5	5	5	5	25	3	5	5	3	5	21	5	3	5	5	5	23	5	5	3	5	5	23	5	5	5	5	5	25
7	3	5	5	5	5	23	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	3	5	5	5	3	21	5	5	5	3	5	23
8	4	4	4	4	4	20	3	4	3	5	4	19	4	5	4	4	4	21	4	4	5	4	4	21	4	4	4	4	4	20
9	5	5	5	3	5	23	5	5	5	5	5	25	3	5	5	3	5	21	5	5	5	5	5	25	5	3	5	5	5	23
10	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25
11	5	3	5	5	3	21	3	3	3	4	5	18	5	4	5	5	3	22	5	3	4	5	5	22	3	5	3	5	3	19
12	5	3	4	3	4	19	3	2	1	2	4	12	3	2	4	3	4	16	5	3	2	4	5	19	3	3	4	5	3	18
13	3	3	2	4	4	16	3	3	5	5	2	18	4	5	2	4	4	19	3	3	5	2	3	16	3	4	4	3	3	17
14	5	3	4	4	1	17	1	5	3	5	4	18	4	5	4	4	1	18	5	3	5	4	5	22	3	4	1	5	3	16
15	3	5	5	4	4	21	4	3	3	4	5	19	4	4	5	4	4	21	3	5	4	5	3	20	5	4	4	3	5	21
16	5	5	5	5	3	23	5	5	4	5	5	24	5	5	5	5	3	23	5	5	5	5	5	25	5	5	3	5	5	23
17	5	3	3	2	4	17	4	4	3	4	3	18	2	4	3	2	4	15	5	3	4	3	5	20	3	2	4	5	3	17
18	3	3	3	5	5	19	3	4	4	5	3	19	5	5	3	5	5	23	3	3	5	3	3	17	3	5	5	3	3	19
19	5	4	5	4	5	23	4	4	4	4	5	21	4	4	5	4	5	22	5	4	4	5	5	23	4	4	5	5	4	22
20	4	3	5	4	5	21	5	3	5	5	5	23	4	5	5	4	5	23	4	3	5	5	4	21	3	4	5	4	3	19
21	5	5	5	1	5	21	5	5	5	5	5	25	1	5	5	1	5	17	5	5	5	5	5	25	5	1	5	5	5	21
22	5	4	5	4	5	23	5	5	5	5	5	25	4	5	5	4	5	23	5	4	5	5	5	24	4	4	5	5	4	22
23	5	5	2	5	5	22	3	2	4	5	2	16	5	5	2	5	5	22	5	5	5	2	5	22	5	5	5	5	5	25
24	5	5	5	4	5	24	4	4	3	4	5	20	4	4	5	4	5	22	5	5	4	5	5	24	5	4	5	5	5	24
25	3	3	5	2	5	18	3	5	4	3	5	20	2	3	5	2	5	17	3	3	3	5	3	17	3	2	5	3	3	16
26	4	2	4	3	5	18	4	1	5	5	4	19	3	5	4	3	5	20	4	2	5	4	4	19	2	3	5	4	2	16
27	3	4	4	5	4	20	3	5	5	3	4	20	5	3	4	5	4	21	3	4	3	4	3	17	4	5	4	3	4	20
28	4	4	4	3	3	18	2	4	3	4	4	17	3	4	4	3	3	17	4	4	4	4	4	20	4	3	3	4	4	18
29	5	3	3	1	4	16	3	2	1	4	3	13	1	4	3	1	4	13	5	3	4	3	5	20	3	1	4	5	3	16
30	4	3	4	3	5	19	5	2	3	4	4	18	3	4	4	3	5	19	4	3	4	4	4	19	3	3	5	4	3	18
31	4	4	5	3	5	21	4	4	3	5	5	21	3	5	5	3	5	21	4	4	5	5	4	22	4	3	5	4	4	20

32	5	5	5	1	4	20	4	4	4	5	5	22	1	5	5	1	4	16	5	5	5	5	5	25	5	1	4	5	5	20
33	3	5	4	1	4	17	3	3	3	4	4	17	1	4	4	1	4	14	3	5	4	4	3	19	5	1	4	3	5	18
34	3	5	3	4	4	19	3	1	5	5	3	17	4	5	3	4	4	20	3	5	3	5	3	19	5	3	1	5	5	19
35	5	5	5	3	5	23	5	1	3	5	5	19	3	5	5	3	5	21	5	5	5	5	5	25	5	5	1	3	5	19
36	3	5	5	5	5	23	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	3	5	5	23	5	5	5	5	5	25
37	4	4	3	5	4	20	5	5	3	4	3	20	5	4	3	5	4	21	4	4	4	4	4	20	4	5	5	3	4	21
38	5	5	5	5	5	25	5	3	5	5	5	23	5	5	5	5	5	25	3	5	5	5	3	21	5	5	3	5	5	23
39	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25
40	5	3	3	4	5	20	1	3	3	3	3	13	4	3	3	4	5	19	5	3	5	3	5	21	3	1	3	3	3	13
41	5	3	1	2	4	15	4	4	3	2	1	14	2	2	1	2	4	11	3	4	5	3	3	18	4	4	4	3	2	17
42	3	3	5	5	2	18	3	4	3	3	5	18	5	3	5	5	2	20	4	4	3	3	4	18	4	3	4	3	3	17
43	5	3	3	5	4	20	5	3	1	5	3	17	5	5	3	5	4	22	4	1	5	3	4	17	1	5	3	1	5	15
44	3	5	3	4	5	20	4	2	4	3	3	16	4	3	3	4	5	19	4	4	3	5	4	20	4	4	2	4	3	17
45	5	5	4	5	5	24	1	3	5	5	4	18	5	5	4	5	5	24	5	3	5	5	5	23	3	1	3	5	5	17
46	5	3	3	4	3	18	4	3	4	4	3	18	4	4	3	4	3	18	2	4	5	3	2	16	4	4	3	4	4	19
47	3	3	4	5	3	18	3	1	3	4	4	15	5	4	4	5	3	21	5	5	3	3	5	21	5	3	1	3	4	16
48	5	4	4	4	5	22	4	5	4	4	4	21	4	4	4	4	5	21	4	5	5	4	4	22	5	4	5	4	4	22
49	4	3	5	5	5	22	4	1	5	3	5	18	5	3	5	5	5	23	4	5	4	3	4	20	5	4	1	5	3	18
50	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	1	5	5	5	1	17	5	5	5	5	5	25

Base de datos: caja chica

Nº	it1	it2	it3	it4	it5	it6	it7	it8	it9	it10	it11	it12	it13		it14	it15	it16	it17	it18	it19	it20	it21	it22		
1	3	5	5	4	5	3	3	5	5	5	4	5	5	57	4	5	5	3	5	5	5	3	4	39	
2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	65	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45
3	5	5	5	4	4	5	3	3	5	5	4	5	5	58	4	4	5	5	5	5	5	5	4	42	
4	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	61	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45
5	3	5	4	3	5	5	5	3	4	4	3	4	4	52	3	5	3	5	4	4	3	5	3	35	
6	5	5	5	5	5	3	5	5	3	5	5	3	5	59	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	43
7	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	63	5	5	3	5	5	5	3	5	5	5	41
8	4	4	4	4	4	3	4	3	5	4	4	5	4	52	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	37
9	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	5	5	61	3	5	5	5	5	5	5	5	3	41	
10	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	65	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45
11	5	3	5	5	3	3	3	3	4	5	5	4	5	53	5	3	5	3	4	5	5	3	5	38	
12	5	3	4	3	4	3	2	1	2	4	3	2	4	40	3	4	5	3	2	4	5	3	3	32	
13	3	3	2	4	4	3	3	5	5	2	4	5	2	45	4	4	3	3	5	2	3	3	4	31	
14	5	3	4	4	1	1	5	3	5	4	4	5	4	48	4	1	5	3	5	4	5	3	4	34	
15	3	5	5	4	4	4	3	3	4	5	4	4	5	53	4	4	3	5	4	5	3	5	4	37	
16	5	5	5	5	3	5	5	4	5	5	5	5	5	62	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	43
17	5	3	3	2	4	4	4	3	4	3	2	4	3	44	2	4	5	3	4	3	5	3	2	31	
18	3	3	3	5	5	3	4	4	5	3	5	5	3	51	5	5	3	3	5	3	3	3	5	35	
19	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	57	4	5	5	4	4	5	5	4	4	40	
20	4	3	5	4	5	5	3	5	5	5	4	5	5	58	4	5	4	3	5	5	4	3	4	37	
21	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	1	5	5	57	1	5	5	5	5	5	5	5	1	37	
22	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	62	4	5	5	4	5	5	5	4	4	41	
23	5	5	2	5	5	3	2	4	5	2	5	5	2	50	5	5	5	5	5	2	5	5	5	42	
24	5	5	5	4	5	4	4	3	4	5	4	4	5	57	4	5	5	5	4	5	5	5	4	42	
25	3	3	5	2	5	3	5	4	3	5	2	3	5	48	2	5	3	3	3	5	3	3	2	29	

26	4	2	4	3	5	4	1	5	5	4	3	5	4	49	3	5	4	2	5	4	4	2	3	32
27	3	4	4	5	4	3	5	5	3	4	5	3	4	52	5	4	3	4	3	4	3	4	5	35
28	4	4	4	3	3	2	4	3	4	4	3	4	4	46	3	3	4	4	4	4	4	4	3	33
29	5	3	3	1	4	3	2	1	4	3	1	4	3	37	1	4	5	3	4	3	5	3	1	29
30	4	3	4	3	5	5	2	3	4	4	3	4	4	48	3	5	4	3	4	4	4	3	3	33
31	4	4	5	3	5	4	4	3	5	5	3	5	5	55	3	5	4	4	5	5	4	4	3	37
32	5	5	5	1	4	4	4	4	5	5	1	5	5	53	1	4	5	5	5	5	5	5	1	36
33	3	5	4	1	4	3	3	3	4	4	1	4	4	43	1	4	3	5	4	4	3	5	1	30
34	3	5	3	4	4	3	1	5	5	3	4	5	3	48	4	4	3	5	3	5	3	5	3	35
35	5	5	5	3	5	5	1	3	5	5	3	5	5	55	3	5	5	5	5	5	5	5	5	43
36	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	63	5	5	5	5	3	5	5	5	5	43
37	4	4	3	5	4	5	5	3	4	3	5	4	3	52	5	4	4	4	4	4	4	4	5	38
38	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	63	5	5	3	5	5	5	3	5	5	41
39	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	65	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45
40	5	3	3	4	5	1	3	3	3	3	4	3	3	43	4	5	5	3	5	3	5	3	1	34
41	5	3	1	2	4	4	4	3	2	1	2	2	1	34	2	4	3	4	5	3	3	4	4	32
42	3	3	5	5	2	3	4	3	3	5	5	3	5	49	5	2	4	4	3	3	4	4	3	32
43	5	3	3	5	4	5	3	1	5	3	5	5	3	50	5	4	4	1	5	3	4	1	5	32
44	3	5	3	4	5	4	2	4	3	3	4	3	3	46	4	5	4	4	3	5	4	4	4	37
45	5	5	4	5	5	1	3	5	5	4	5	5	4	56	5	5	5	3	5	5	5	3	1	37
46	5	3	3	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	47	4	3	2	4	5	3	2	4	4	31
47	3	3	4	5	3	3	1	3	4	4	5	4	4	46	5	3	5	5	3	3	5	5	3	37
48	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	55	4	5	4	5	5	4	4	5	4	40
49	4	3	5	5	5	4	1	5	3	5	5	3	5	53	5	5	4	5	4	3	4	5	4	39
50	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	65	5	5	1	5	5	5	1	5	5	37

Anexo 4: Certificados de validez de los instrumentos



ESCUELA DE POSTGRADO

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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1								
1	En su accionar, toma en cuenta las disposiciones internas establecidas sobre Caja Chica	✓		✓		✓		
2	Se recibe inducción para realizar el manejo de caja chica.	✓		✓		✓		
3	Las funciones de manejo de caja chica reciben apoyo mediante normas establecidas por parte de la Entidad.	✓		✓		✓		
4	Cómo responsable del gasto de la caja chica, en qué medida conoce la importancia del control interno.	✓		✓		✓		
5	En qué medida tiene usted conocimiento que existe una Directiva para el manejo de la caja chica de la Entidad.	✓		✓		✓		
DIMENSION 2								
6	Si se identifica algún riesgo en el manejo de la caja chica usted considera que la comunicación a los superiores es rápida y apropiada.	✓		✓		✓		
7	Usted considera que es adecuada la frecuencia con la que realiza la reposición de la caja chica.	✓		✓		✓		
8	Usted tiene conocimiento que existe un comité de evaluación de riesgos establecido.	✓		✓		✓		
9	Usted tiene conocimiento que la institución cuenta con normas y procedimientos para la evaluación de riesgos.	✓		✓		✓		
10	Considera usted que la ubicación física del fondo de caja chica se encuentra en un ambiente adecuado y seguro.	✓		✓		✓		
DIMENSION 3								
11	Usted ha recibido capacitación para realizar control previo a la documentación sustentatoria de gastos de dinero de caja chica.	✓		✓		✓		
12	Usted ha recibido de la administración documentos indicándole procedimientos para que realice las actividades de control a la caja chica antes de su envío a sede central de Lima.	✓		✓		✓		
13	El acceso a los sistemas informáticos para la rendición y reposición de la caja chica solo lo tiene el responsable del fondo y se encuentra con acceso restringido a otro personal.	✓		✓		✓		
14	La documentación sustentatoria ha superado el importe asignado por caja chica.	✓		✓		✓		
15	El personal de la administración realiza arqueos a la caja chica.	✓		✓		✓		
DIMENSION 4								
16	Los responsables de la Gerencia de Administración realizan comunicaciones vinculadas al manejo de la caja chica.	✓		✓		✓		
17	Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica.	✓		✓		✓		
18	Existe comunicación del responsable del fondo de caja chica con la Gerencia de Administración, Contabilidad o Tesorería sobre la reposición de la caja chica.	✓		✓		✓		
19	Usted como responsable del fondo está satisfecho con los lineamientos impartidos sobre los gastos reconocidos en la caja chica.	✓		✓		✓		
20	La comunicación con el área de sistemas es fluido y rápido para obtener soluciones.	✓		✓		✓		
DIMENSION 5								
21	Al momento de rendir una caja chica, existe una revisión de los gastos incurridos en la caja chica.	✓		✓		✓		
22	La Gerencia de Administración realiza supervisión a la ejecución del gasto de la caja chica.	✓		✓		✓		
23	La caja chica es revisadas por el Órgano de Control Institucional-OCI de la Entidad.	✓		✓		✓		
24	El área de Contabilidad se comunica con usted cuando tiene algún problema en su rendición de caja chica.	✓		✓		✓		
25	Existen gastos de caja chica que después de la revisión del área de Contabilidad no son reconocidos como tales.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] No aplicable []

Aplicables después de corregir [] No aplicables después de corregir []

Apellidos y nombres del juez validador: Armando Favos, Middelobell 25710071 DNI: 710071

Especialidad del validador: Dr en Derecho

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

16 de 11 de 2019

Firma del Experto Informante.



ESCUELA DE POSTGRADO

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

N°	DIMENSIÓN 1	DIMENSIONES / ítems				Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
						Si	No	Si	No	Si	No	
1	Usted como responsable del manejo de la caja chica mantiene monedas y billetes de baja denominación para los pagos menudos.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
2	Recibe alguna ayuda para la digitalización de las rendiciones de las cajas chicas.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
3	Tiene una caja fuerte o caja de seguridad para la custodia del efectivo de las cajas chicas que maneja.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
4	Las rendiciones de caja chica las realiza semanalmente.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
5	Se queda sin dinero en su caja chica.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
6	El sistema informático para las rendiciones de caja chica le alerta el saldo en efectivo que tiene.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
7	Usted tiene una comunicación fluida con el área de Contabilidad de la Sede Central.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
8	Usted como responsable del manejo de la caja chica tiene dificultades en el uso del sistema informático -SIGA.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
9	Usted como responsable del manejo de la caja chica ingresa todos los gastos incurridos el mismo día a través del sistema de rendición SIGA.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
10	Existe algún límite en el importe para ser considerados como gastos por caja chica.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
11	Usted diariamente al término de sus labores cuadra el efectivo de la caja chica.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
12	Usted ha recibido capacitación para realizar un control previo a la documentación sustentatoria.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
13	Los recibos de honorarios electrónicos fueron considerados en alguna rendición de caja chica.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
DIMENSIÓN 2												
14	Existe una Directiva de Caja Chica actualizada donde indique los lineamientos para su uso.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
15	Usted efectúa más de una rendición para reembolso de caja chica durante un mes.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
16	Ha usado otro medio que no sea el sistema SIGA para enviar la rendición de caja chica.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
17	Ha recibido capacitación para el uso del sistema informático para las rendiciones de caja chica.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
18	Usted utiliza en su caja chica vales provisionales.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
	Usted como responsable de la caja chica sabe cuándo le van a realizar un arqueo.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
19	Cuando realiza las rendiciones de caja chica ha tenido alguna dificultad con la determinación del clasificador de gastos.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
20	La reposición de caja chica demora tres (3) días.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
21	Es suficiente el monto otorgado para los gastos urgentes durante el mes.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
22	Existe una Directiva de Caja Chica actualizada donde indique los lineamientos para su uso.					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Sánchez Faves, Mirella DNI: 2571007

Especialidad del validador: Doc. en D. Contable

.....dede 2019
16dede 2019

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
 Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

.....
[Signature]

Firma del Experto Informante.

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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1								
1	En su accionar, toma en cuenta las disposiciones internas establecidas sobre Caja Chica	/	/	/	/	/	/	
2	Se recibe inducción para realizar el manejo de caja chica.	/	/	/	/	/	/	
3	Las funciones de manejo de caja chica reciben apoyo mediante normas establecidas por parte de la Entidad.	/	/	/	/	/	/	
4	Cómo responsable del gasto de la caja chica, en qué medida conoce la importancia del control interno.	/	/	/	/	/	/	
5	En qué medida tiene usted conocimiento que existe una Directiva para el manejo de la caja chica de la Entidad.	/	/	/	/	/	/	
DIMENSIÓN 2								
6	Si se identifica algún riesgo en el manejo de la caja chica usted considera que la comunicación a los superiores es rápida y apropiada.	/	/	/	/	/	/	
7	Usted considera que es adecuada la frecuencia con la que realiza la reposición de la caja chica.	/	/	/	/	/	/	
8	Usted tiene conocimiento que existe un comité de evaluación de riesgos establecido.	/	/	/	/	/	/	
9	Usted tiene conocimiento que la institución cuenta con normas y procedimientos para la evaluación de riesgos.	/	/	/	/	/	/	
10	Considera usted que la ubicación física del fondo de caja chica se encuentra en un ambiente adecuado y seguro.	/	/	/	/	/	/	
DIMENSIÓN 3								
11	Usted ha recibido capacitación para realizar control previo a la documentación sustentatoria de gastos de dinero de caja chica.	/	/	/	/	/	/	
12	Usted ha recibido de la administración documentos indicándole procedimientos para que realice las actividades de control a la caja chica antes de su envío a sede central de Lima.	/	/	/	/	/	/	
13	El acceso a los sistemas informáticos para la rendición y reposición de la caja chica solo lo tiene el responsable del fondo y se encuentra con acceso restringido a otro personal.	/	/	/	/	/	/	
14	La documentación sustentatoria ha superado el importe asignado por caja chica.	/	/	/	/	/	/	
15	El personal de la administración realiza arqueos a la caja chica.	/	/	/	/	/	/	
DIMENSIÓN 4								
16	Los responsables de la Gerencia de Administración realizan comunicaciones vinculadas al manejo de la caja chica.	/	/	/	/	/	/	
17	Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica.	/	/	/	/	/	/	
18	Existe comunicación del responsable del fondo de caja chica con la Gerencia de Administración, Contabilidad o Tesorería sobre la reposición de la caja chica.	/	/	/	/	/	/	
19	Usted como responsable del fondo está satisfecho con los lineamientos impartidos sobre los gastos reconocidos en la caja chica.	/	/	/	/	/	/	
20	La comunicación con el área de sistemas es fluido y rápido para obtener soluciones.	/	/	/	/	/	/	
DIMENSIÓN 5								
21	Al momento de rendir una caja chica, existe una revisión de los gastos incurridos en la caja chica.	/	/	/	/	/	/	
22	La Gerencia de Administración realiza supervisión a la ejecución del gasto de la caja chica.	/	/	/	/	/	/	
23	La caja chica es revisadas por el Órgano de Control Institucional-OCI de la Entidad.	/	/	/	/	/	/	
24	El área de Contabilidad se comunica con usted cuando tiene algún problema en su rendición de caja chica.	/	/	/	/	/	/	
25	Existen gastos de caja chica que después de la revisión del área de Contabilidad no son reconocidos como tales.	/	/	/	/	/	/	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): *Puede ser aplicado el instrumento*

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr Mg: *Jorge Valqui Quispe* DNI: *50743857*

Especialidad del validador: *Dr. en Educación - Técnico*

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

..... de 10 de 10 de 2019

.....
Firma del Experto Informante.



ESCUELA DE POSTGRADO

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

N°	DIMENSION 1	DIMENSIONES / ítems				Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Pertinencia		Relevancia		Claridad						
		Si	No	Si	No	Si	No					
1	Usied como responsable del manejo de la caja chica mantiene monedas y billetes de baja denominación para los pagos menudos.	/		/		/						
2	Recibe alguna ayuda para la digitalización de las rendiciones de las cajas chicas.			/				/				
3	Tiene una caja fuerte o caja de seguridad para la custodia del efectivo de las cajas chicas que maneja.	/		/		/		/				
4	Las rendiciones de caja chica las realiza semanalmente.	/		/		/		/				
5	Se queda sin dinero en su caja chica.	/		/		/		/				
6	El sistema informático para las rendiciones de caja chica le alerta el saldo en efectivo que tiene.	/		/		/		/				
7	Usied tiene una comunicación fluida con el área de Contabilidad de la Sede Central.	/		/		/		/				
8	Usied como responsable del manejo de la caja chica tiene dificultades en el uso del sistema informático –SIGA.	/		/		/		/				
9	Usied como responsable del manejo de la caja chica ingresa todos los gastos incurridos el mismo día a través del sistema de rendición SIGA.	/		/		/		/				
10	Existe algún límite en el importe para ser considerados como gastos por caja chica.	/		/		/		/				
11	Usied diariamente al término de sus labores cuantifica el efectivo de la caja chica.	/		/		/		/				
12	Usied ha recibido capacitación para realizar un control previo a la documentación sustentatoria.	/		/		/		/				
13	Los recibos de honorarios electrónicos fueron considerados en alguna rendición de caja chica.	/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				
		/		/		/		/				

Observaciones (precisar si hay suficiencia): PUEDEN SER APLICADOS EL INSTRUMENTO
 Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable
 Apellidos y nombres del juez validador: José Colqui Cabán DNI: 4743897
 Especialidad del validador: Dr. en Educación Temático

.....de.....de 2019

 Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
 Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



ESCUELA DE POSTGRADO

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

N°	DIMENSION 1 DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Usted como responsable del manejo de la caja chica mantiene monedas y billetes de baja denominación para los pagos menudos.	/		/		/		
2	Recibe alguna ayuda para la digitalización de las rendiciones de las cajas chicas.	/		/		/		
3	Tiene una caja fuerte o caja de seguridad para la custodia del efectivo de las cajas chicas que maneja.	/		/		/		
4	Las rendiciones de caja chica las realiza semanalmente.	/		/		/		
5	Se queda sin dinero en su caja chica.	/		/		/		
6	El sistema informático para las rendiciones de caja chica le alerta el saldo en efectivo que tiene.	/		/		/		
7	Usted tiene una comunicación fluida con el área de Contabilidad de la Sede Central.	/		/		/		
8	Usted como responsable del manejo de la caja chica tiene dificultades en el uso del sistema informático -SIGA.	/		/		/		
9	Usted como responsable del manejo de la caja chica ingresa todos los gastos incurridos el mismo día a través del sistema de rendición SIGA.	/		/		/		
10	Existe algún límite en el importe para ser considerados como gastos por caja chica.	/		/		/		
11	Usted diariamente al término de sus labores cuadra el efectivo de la caja chica.	/		/		/		
12	Usted ha recibido capacitación para realizar un control previo a la documentación sustentatoria.	/		/		/		
13	Los recibos de honorarios electrónicos fueron considerados en alguna rendición de caja chica.	/		/		/		
	DIMENSION 2	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Existe una Directiva de Caja Chica actualizada donde indique los lineamientos para su uso.	/		/		/		
15	Usted efectúa más de una rendición para reembolso de caja chica durante un mes.	/		/		/		
16	Ha usado otro medio que no sea el sistema SIGA para enviar la rendición de caja chica.	/		/		/		
17	Ha recibido capacitación para el uso del sistema informático para las rendiciones de caja chica.	/		/		/		
18	Usted utiliza en su caja chica vales provisionales.	/		/		/		
19	Usted como responsable de la caja chica sabe cuándo le van a realizar un arqueo.	/		/		/		
20	Cuando realiza las rendiciones de caja chica ha tenido alguna dificultad con la determinación del clasificador de gastos.	/		/		/		
21	La reposición de caja chica demora tres (3) días.	/		/		/		
22	Es suficiente el monto otorgado para los gastos urgentes durante el mes.	/		/		/		
	Existe una Directiva de Caja Chica actualizada donde indique los lineamientos para su uso.	/		/		/		

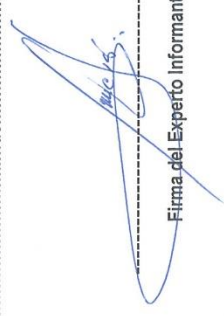
Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay deficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador (Dr/Mg): Esteban y Cecilia de la Encarnación DNI: 07797698

Especialidad del validador:

Firma 10 de de de 2019



Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



ESCUELA DE POSTGRADO

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

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1								
1	En su accionar, toma en cuenta las disposiciones internas establecidas sobre Caja Chica	/		/		/		
2	Se recibe inducción para realizar el manejo de caja chica.	/		/		/		
3	Las funciones de manejo de caja chica reciben apoyo mediante normas establecidas por parte de la Entidad.	/		/		/		
4	Cómo responsable del gasto de la caja chica, en qué medida conoce la importancia del control interno.	/		/		/		
5	En qué medida tiene usted conocimiento que existe una Directiva para el manejo de la caja chica de la Entidad.	/		/		/		
DIMENSION 2								
6	Si se identifica algún riesgo en el manejo de la caja chica usted considera que la comunicación a los superiores es rápida y apropiada.	/		/		/		
7	Usted considera que es adecuada la frecuencia con la que realiza la reposición de la caja chica.	/		/		/		
8	Usted tiene conocimiento que existe un comité de evaluación de riesgos establecido.	/		/		/		
9	Usted tiene conocimiento que la institución cuenta con normas y procedimientos para la evaluación de riesgos.	/		/		/		
10	Considera usted que la ubicación física del fondo de caja chica se encuentra en un ambiente adecuado y seguro.	/		/		/		
DIMENSION 3								
11	Usted ha recibido capacitación para realizar control previo a la documentación sustentatoria de gastos de dinero de caja chica.	/		/		/		
12	Usted ha recibido de la administración documentos indicándole procedimientos para que realice las actividades de control a la caja chica antes de su envío a sede central de Lima.	/		/		/		
13	El acceso a los sistemas informáticos para la rendición y reposición de la caja chica solo lo tiene el responsable del fondo y se encuentra con acceso restringido a otro personal.	/		/		/		
14	La documentación sustentatoria ha superado el importe asignado por caja chica.	/		/		/		
15	El personal de la administración realiza arqueos a la caja chica.	/		/		/		
DIMENSION 4								
16	Los responsables de la Gerencia de Administración realizan comunicaciones vinculadas al manejo de la caja chica.	/		/		/		
17	Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica.	/		/		/		
18	Existe comunicación del responsable del fondo de caja chica con la Gerencia de Administración, Contabilidad o Tesorería sobre la reposición de la caja chica.	/		/		/		
19	Usted como responsable del fondo está satisfecho con los lineamientos impartidos sobre los gastos reconocidos en la caja chica.	/		/		/		
20	La comunicación con el área de sistemas es fluido y rápido para obtener soluciones.	/		/		/		
DIMENSION 5								
21	Al momento de rendir una caja chica, existe una revisión de los gastos incurridos en la caja chica.	/		/		/		
22	La Gerencia de Administración realiza supervisión a la ejecución del gasto de la caja chica.	/		/		/		
23	La caja chica es revisada por el Órgano de Control Institucional- OCJ de la Entidad.	/		/		/		
24	El área de Contabilidad se comunica con usted cuando tiene algún problema en su rendición de caja chica.	/		/		/		
25	Existen gastos de caja chica que después de la revisión del área de Contabilidad no son reconocidos como tales.	/		/		/		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Abj Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. María Mercedes Chaves DNI: 0799698

Especialidad del validador: Contador y Auditor de la Entidad

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
 Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma 10 de 10 de 2019

Firma del Experto Informante.

Anexo 5: Carta de Aceptación de la organización.



10C200201900139



Firmado digitalmente por
CONDORCHUA VIDAL, Carmen
Patrocinia FAU 2011375872 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 13.12.2019 18:09:35 -05:00

Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres
Año de la Lucha contra la Corrupción y la Impunidad

Jesús María, 13 de Diciembre del 2019

CARTA N° 000139-2019-CG/GAD

Señor
CARLOS VENTURO ORBEGOSO
Universidad Cesar Vallejo S.A.C.
Campus Lima Norte
Lima/Lima/Los Olivos



Asunto : Facilidades para desarrollo de trabajo de investigación.

Referencia : Carta P. 489-2019-EPG-UCV-LN

Tengo el agrado de dirigirme a usted en atención a su Carta de la referencia mediante el cual presenta al Señor Eugenio Armando Morveli Fuentes, estudiante de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad que representa, solicitando se le otorgue facilidades para el desarrollo de la investigación denominada "Control Interno en el Gasto de Cajas Chicas en la contraloría General de la República – 2019".

Al respecto, considerando su solicitud hago de su conocimiento que se brindaran las facilidades del caso de ser necesarias éstas por parte del mencionado estudiante.

Sin otro en particular,

Documento firmado digitalmente
Carmen Patrocinia Condorchua Vidal
Gerente de Administración
Contraloría General de la República

Nro. Emisión: 17901 (C200 - 2019)

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web: <https://verificadoc.contraloria.gob.pe/verificadoc/inicio.do> e ingresando el siguiente código de verificación: ICNCIUE



Anexo 6: Acta de Aprobación de Originalidad de Trabajo Académico




ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO ACADÉMICO

Yo, Santiago Aquiles Gallarday Morales, docente de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo filial Lima Norte, asesor de la tesis titulada **“Control Interno en el Gasto de las Cajas Chicas en la Contraloría General de la República 2019”** del estudiante Eugenio Armando Morveli Fuentes, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituye 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.

Lima, 11 de enero del 2020


Santiago Aquiles Gallarday Morales
DNI:25514954

Anexo 7: Porcentaje de Originalidad de Trabajo de Investigación.

The screenshot displays the Turnitin Feedback Studio interface. The main document is a thesis from Universidad César Vallejo, titled "Control Interno en el Gasto de las Cajas Chicas en la Contraloría General de la República - 2019". The document is for a Master's degree in Public Management. The similarity score is 20%. The right sidebar shows a list of sources with their respective percentages: 1. Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante (9%), 2. repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet (3%), 3. Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante (1%), 4. Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante (1%), 5. Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante (1%), 6. Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante (1%).

Feedback Studio - Google Chrome
ev.turnitin.com/app/carta/es/?o=1241622957&u=1049816763&ro=1&ls=1&lang=es

feedback studio Control Interno en el Gasto de las Cajas Chicas en la Contraloría General de la República - 2019 /0 < 36 de 135 > ?

Resumen de coincidencias X

20 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

Rank	Source	Percentage
1	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	9 %
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3 %
3	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	1 %
4	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	1 %
5	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	1 %
6	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	1 %

Página: 1 de 33 Número de palabras: 10792 Text-only Report High Resolution Apagado 11:16 a.m. 05/02/2020

Anexo 8: Formulario de Autorización para publicación de Tesis.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

MORVELI^o FUENTES, EUGENIO ARMANDO
D.N.I. : 09741030
Domicilio : CALLE MARISCAL MILLER 949
Teléfono : Fijo : Móvil: 973581278
E-mail : e-morveli@hotmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado
Facultad :
Escuela :
Carrera :
Título :

Tesis de Posgrado

Maestría

Doctorado

Grado : MAESTRO
Mención : GESTIÓN PÚBLICA

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

MORVELI^o FUENTES, EUGENIO ARMANDO

Título de la tesis:

CONTROL INTERNO EN EL GASTO DE LAS CASAS
CHICAS EN LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA
REPÚBLICA - 2019

Año de publicación : 2020

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte, a publicar en texto completo mi tesis.

Firma : 

Fecha : 04 DE MARZO 2020

Anexo 9: Autorización de la Versión Final del Trabajo de Investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

ESCUELA DE POSGRADO

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

EUGENIO ARMANDO MORVELI FUENTES

INFORME TÍTULADO:

CONTROL INTERNO EN EL GASTO DE LAS CASAS CHICAS

EN LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA - 2019

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

SUSTENTADO EN FECHA: 22 DE ENERO 2020.

NOTA O MENCIÓN: APROBADO POR UNANIMIDAD.



[Firma]
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN