



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Control previo y manejo adecuado de la caja chica de la Corte
Superior de Justicia de Amazonas, 2020.

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Taipe Pajares, Edwin Victor (ORCID: 0000-0002-5608-7630)

ASESORA:

Mg. Hurtado Regalado, Gisela Adriana (ORCID: 0000-0002-4662-7015)

LÍNEA DE INVESTIGACION:

Reforma y modernización del Estado

LIMA – PERU

2021

Dedicatoria

A Dios, por darme la oportunidad de
presentar este trabajo.

A mis hijos, por ser mi fuente de
energía y mi impulso día a día.

Agradecimiento

A Dios, por no hacerme decaer.

A mi familia, por su incondicional apoyo.

A la profesora Gisela Hurtado, por todos

los conocimientos brindados.

A la Universidad César Vallejo, porque sus

exigencias nos hace mejores profesionales.

Índice de contenido

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	22
3.1. Tipo y diseño de investigación	22
3.2. Variables y operacionalización	23
3.3. Población muestra y muestreo	24
3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos	25
3.5. Procedimiento	26
3.6. Método de análisis de datos	27
3.7. Aspectos éticos	27
IV. RESULTADOS	27
V. DISCUSIÓN	36
VI. CONCLUSIONES	42
VII. RECOMENDACIONES	45
REFERENCIAS	46
ANEXOS	55

Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización de la variable control previo	23
Tabla 2. Operacionalización de la variable caja chica	24
Tabla 3. Población	25
Tabla 4. Muestra.	25
Tabla 5. Resumen del procesamiento de datos.....	26
Tabla 6. Estadística de fiabilidad.....	26
Tabla 7. Resultado de la dimensión ambiente de control	28
Tabla 8. Resultado de la dimensión evaluación de la eficacia de desempeño.....	28
Tabla 9. Resultado de dimensión actividades de control	29
Tabla 10. Resultado de dimensión información y monitoreo	30
Tabla 11. Resultado de dimensión requerimiento de fondos	31
Tabla 12. Resultado de dimensión rendición de cuentas.....	32
Tabla 13. Coeficiente de Spearman entre la variable control previo y la dimensión de requerimiento de fondos.....	33
Tabla 14. Coeficiente de Spearman entre la variable control previo y la dimensión rendición de cuentas	34
Tabla 15. Coeficiente de Spearman entre las variables control previo y caja chica	35

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo principal determinar la relación entre el control previo y el manejo adecuado de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Amazonas en el año 2020. Fue una investigación de tipo descriptiva, con enfoque cuantitativo, nivel correlacional y diseño transversal. Se estudió la población de los 21 trabajadores del área de tesorería de la institución y el muestreo fue de tipo censal, por lo que se tomó a toda la población como muestra. Se aplicó la técnica de la encuesta para la recolección de datos a través del instrumento de un cuestionario de 40 ítems para la medición. Los datos fueron analizados estadísticamente mediante el software SPSS v. 25, obteniendo como resultado una relación positiva y estadísticamente significativa entre el control previo y la caja chica, con un valor de $p = 0,000$ y un coeficiente de Spearman de $r = 0,785$ que implica una relación fuerte entre las variables. Sin embargo, las dimensiones de eficacia del desempeño, información y monitoreo del control, requerimiento de fondos y rendición de cuentas de caja chica obtuvieron valores regulares, por lo que se recomienda a la institución la atención pertinente al caso.

Palabras clave: Control previo, caja chica, Corte Superior de Justicia.

ABSTRACT

The main objective of this study was to determine the relationship between prior control and proper handling of the small box at the Corte Superior de Justicia de Amazonas in 2020. It was descriptive research, with quantitative focus, correlational level and cross-cutting design. The population of the 21 workers in the treasury area of the institution was studied and the sampling was census, so the entire population was taken as a sample. The survey technique for data collection was applied through the instrument of a 40-item questionnaire for measurement. The data were statistically analyzed using SPSS software v. 25, resulting in a positive and statistically significant relationship between the previous control and the small box, with a value of $p < 0.000$ and a Spearman coefficient of $r = 0.785$ that implies a strong relationship between the variables. However, the dimensions of performance efficiency, information and monitoring of control, requirement of funds and small cash accountability obtained regular values, so the institution is recommended to pay attention to the case.

Keywords: Pre-control, small box, Superior Court of Justice.

I. INTRODUCCIÓN

Para asegurar la coherencia con la distribución jerárquica, es importante formular ejercicios regulatorios que aseguren la coherencia con las diversas actividades, ejercicios y elecciones; por lo tanto, el control interno es un medio valioso para asegurar el éxito de las operaciones cuando ocurren los eventos. Diferentes investigaciones consideran el control como uno de los criterios clave de la organización para asegurar que la funcionalidad y jerarquía del incidente se transforme en asistencia y consiste en asignar funcionarios capacitados o expertos a la organización para asegurar una gestión eficiente y sencilla.

Por otro lado, como señala Saiz y Gámez (2014), en todo el mundo se puede utilizar un dinero insignificante para pagar los mayores y severos costos de cumplir con las metas de la asociación, y puede limitar el ciclo de trabajo de menor costo.

En este sentido, el requerimiento de dinero es un medio para fomentar la consideración de necesidades urgentes y no presupuestadas, expresando el abandono de ayudas o bienes no modificados, que es crucial para el destino de la asociación teniendo en cuenta el temperamento y la motivación de los organismos e instituciones públicas, administrar reservas de divisas insignificantes es fundamental.

A nivel público, la administración de las reservas monetarias se establece por directriz, por el Sistema de Tesorería Nacional del Ministerio de Economía y Finanzas, que de acuerdo con la Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15, favorece la Directiva de Tesorería que otorga activos a prontas cuotas de dinero, dando la probabilidad de hacerse cargo de los mejores, importantes y no programados costos, en este mandato equivalente se alcanzan sutilezas respecto a su administración.

Las restricciones en el manejo de los activos utilizados para fondos insignificantes están estipuladas en los lineamientos, por lo que la autoridad más importante de la asociación debe confirmar estas restricciones, tomando en cuenta las prácticas de menor costo que se establecen mensualmente si está de

acuerdo con la decisión establecida; dado que generalmente no se requieren pagos similares, para las instituciones que atienden a grupos desfavorecidos, debido a que la demanda puede fluctuar, se necesita más dinero. En esta situación única, es vital que el poder se evalúe continuamente en relación con el costo real del individuo identificado (Muñoz y Vicente, 2018).

Por otro lado, el control interno legislativo del Perú está diseñado para brindar seguridad, por lo que el elemento de espacio abierto lo utiliza como un medio para permitirles lograr sus principales objetivos, lo cual es un factor importante para controlar y comandar las actividades. Según la Organización de las Naciones Unidas (ONU) las organizaciones públicas gestionan con entusiasmo los bienes públicos o la gestión administrativa a través de la entrega urgente para cumplir con los fundamentos de la expresión ciudadana (ONU, 2017).

El uso del control interno debe darse en todos los departamentos de la asociación, como el Comité de Activos Humanos, Dinero y Administrativo, que lo hará en línea con las metas establecidas, por eso es importante que la agencia de gestión autorizada brinde un apoyo digno a las personas, esta es la solución del método de utilizar activos por dinero trivial para satisfacer la motivación detrás de la asociación (Huang y otros, 2015). Sin embargo, se observa que existen lineamientos y autorizaciones a nivel público, regional e institucional donde existen ciertos errores en el manejo del uso frecuente de una pequeña cantidad de reservas de divisas, lo que perjudica el normal desarrollo de la sustancia.

Para administrar adecuadamente el apoyo monetario, también es importante actualizar las estrategias y medidas del marco de control interno. Estas estrategias y medidas tratan de garantizar la seguridad de la moneda y los activos presupuestarios del material, lo que también confirma la precisión y confiabilidad de los documentos contables para asegurar datos reales y oportunos sobre información relacionada con el dinero para determinar el plan operativo.

En cuanto a su importancia, Kahan y Rock (2007) establecen que el dinero en caja chica es el efectivo que se otorga a los trabajadores, que suele ser

limitado y se puede utilizar para una distribución más moderada y no requiere el pago mediante letra de cambio.

En general, se han establecido principios y tareas libres para la gestión de los apoyos monetarios triviales y el control interno, sin embargo, estos principios y tareas no se han aplicado plenamente y se han dejado de lado los convenios existentes. Esta realidad también se puede ver en la Corte Superior del Estado Amazonas, por lo que se debe analizar cómo utilizar una gestión satisfactoria de la caja chica para determinar el control previo.

Por todo lo antes mencionado, se formuló como problema general la siguiente pregunta: ¿Qué relación existe entre el control previo y el manejo adecuado de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020? Del mismo modo, se formularon como problemas específicos los siguientes: ¿Qué relación existe entre el control previo y el requerimiento de fondos en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020? Y ¿Qué relación existe entre el control previo y la rendición de cuentas en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020?

En cuanto a la justificación de esta investigación, la exploración continuará fortaleciendo los instrumentos de los factores examinados. Asimismo, se aplicarán estrategias similares definitivamente conocidas como metodología y procedimientos de investigación para evaluar el control anterior y la administración legítima de dinero insignificante, cuyas secuelas constituyen la razón de una mejor dinámica. Merece mencionarse que los instrumentos a crearse llenarán como motivo de examen futuro que presente factores reales comparables.

Los resultados adquiridos serán entregados a las instituciones públicas distintivas, para que conozcan aquellos ejercicios que interceden en un control temprano, que incidan directamente en la correcta administración de dinero insignificante. Asimismo, es significativo que todos conozcan las variables que intervienen en el correcto manejo del dinero.

Se formuló como hipótesis general, que el control previo se relaciona con el manejo adecuado de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de Amazonas en el 2020. Y como hipótesis específicas, se plantean dos. La primera se refiere a que el control previo se relaciona con los requerimientos de fondos en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020. Y como segunda hipótesis específica se plantea que el control previo se relaciona con la rendición de cuentas en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.

En cuanto al objetivo general, se planteó determinar qué relación existe entre el control previo y el manejo adecuado de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020. En cuanto a los objetivos específicos, el primer objetivo específico se propuso determinar qué relación existe entre el control previo y los requerimientos de fondos en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020. El segundo fue determinar qué relación existe entre el control previo y la rendición de cuentas en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Valencia (2015) se planteó como objetivo evaluar los ciclos asociados con la contabilidad autorizada interior y el marco de control relacionado con el dinero para evaluar su productividad. Se utilizó una técnica bajo una metodología mixta (subjetivo - cuantitativo) del tipo aplicado. La unidad de examen fue de 6 personas de la zona de Eugenio Espejo, la guía de reunión y la encuesta se utilizaron como instrumentos. Se constató, por tanto, que una gran parte de los encuestados, incluido el 89%, expresó que no contaban con un modelo de control interno que permita asegurar el patrimonio humano, material y monetario del Gobierno Autónomo Parroquial Rural y solo el 11% expresó que tienen un modelo de control interno que les permite asegurar sus activos. Se presume que la sustancia no cuenta con un informe adecuado que indique estrategias, capacidades y metodología, construyendo todos los ejercicios de forma verbal, es decir, no tiene un instrumento de control que permita comprobar si los ejercicios dotados se están completando y con los límites necesarios, adicionalmente se verificó que el personal no está realmente familiarizado con las asignaciones a realizar y el nivel

de deber que tienen, de esta manera, en eventos específicos, aceptan obligaciones distintas a la situación en la que se encuentran.

Vásquez (2017) se propuso como objetivo realizar una propuesta de evaluación y control interior dependiente de la estructura del modelo COSO 2013 para el servicio de viajes Intipungo Turismo Inviajes. Con un estudio de tipo aplicado bajo un plan no exploratorio, la encuesta se aplicó como un dispositivo de surtido de información. Los resultados llegaron donde se pudo demostrar que existe un elevado nivel de peligro en los ciclos de autoridad y relacionados con el dinero, con territorios indefensos frente a factores de riesgo. La zona operativa muestra un grado moderado de certeza y peligro; territorio delicado en el que la mirada de los sujetos estudiados piensa que los controles preventivos ejecutados son imperiosos.

Rosado (2015) se planteó como objetivo investigar el control interior de la región monetaria de la organización empresarial. Del tipo que se aplica en un plan no exploratorio, la encuesta se aplicó como un dispositivo de surtido de información. La secuela de lo que muestra que existe una conexión positiva entre el factor libre control interno sobre la variable necesidad de monitoreo en los ciclos, ya que el coeficiente está dentro del alcance - 1.00 a + 1.00. Además, las consecuencias de la conexión de Spearman demuestran que la p estima ($\text{sig} = 0$) es más notable que 0.05, por lo que se reconoce la especulación inválida (H_0) y se descarta la hipótesis alternativa. Se infiere que, una vez aplicado el instrumento, se identificó que es importante abordar una determinada libertad de ejercicio en el Área Financiera respecto de su matriz; así como incorporar una investigación de los ciclos que transmiten para un mejor control y apropiación de las capacidades que hacen sus compañeros, lo que influye legítimamente en un puesto de trabajo superior.

Vera (2016) se propuso como objetivo investigar la circunstancia actual del control previo cumplido a las medidas de captación pública aplicadas por la administración monetaria del GADPE, a fin de confirmar en caso de que se ajuste a los métodos establecidos en los lineamientos y la ley. Del tipo que se aplica en un plan que no es de prueba, la encuesta se aplicó como un instrumento de

surtido de información. A través de los resultados, se logró que con respecto a las tareas de capacidades y deberes de los emprendimientos que actualmente desempeñan, el 81% de las autoridades revisadas manifestaron que, en el caso de que se les adjudiquen las capacidades y obligaciones de los recados que realizan necesitan actuar en su trabajo, el 19% dijo que no sabía que sus asignaciones de ocupación se habían repartido. Se llega al final que el examen que reflejó deficiencias en la socialización del manual coordinado de ciclos y métodos del GADPE, donde la mayoría de los funcionarios locales desconocen la presencia del manual, circunstancia que restringe al trabajador en la exhibición de sus día a día se trabaja y con ello a la realización de los destinos planteados.

Estrada (2015) se propuso como objetivo configurar una propuesta de Sistema de Control Interno dependiente del Informe COSO para su aplicación en la zona de Caja y Bancos para Pymes empresariales en Tegucigalpa. Del tipo que se aplica en un plan que no es de prueba, la encuesta se aplicó como un dispositivo de surtido de información. A través de los resultados, independientemente de la forma en que el 42% de las PYMES asesoradas tienen caja fuerte en la organización, la mayoría no tiene ese beneficio, esto podría demostrar una debilidad específica de registros significativos, por ejemplo, chequeras, comprobantes de tiendas, mudanzas bancarias., control de firmas homologadas entre otras, así como los poderosos que manejan con dinero real y bancos. Se presume que, se puede demostrar en los resultados obtenidos que un alto nivel de PYMES no se mantiene al día con las últimas, por ejemplo, resúmenes presupuestarios y compromisos bancarios que son instrumentos importantes que completan como premisa y establecimiento para la dinámica dentro de la organización tales como: emprendimientos y financiamiento.

Macochoa (2017) se planteó como objetivo determinar la conexión entre el control interno y la administración de dinero sin importancia. La investigación fue descriptiva, completada bajo una metodología cuantitativa, con un plan correlacional y transversal, ya que intenta construir la conexión entre los factores de examen en un segundo solitario; infiriendo que el grado de relación según la r de Pearson entre el control interno y la administración de reservas monetarias triviales es 0.140, es decir, existe una conexión positiva entre los dos factores, sin

embargo la relación es baja, teniendo así un grado de dependencia del 1.96% entre los dos factores. Se razona que el grado de conexión positiva entre el control interno del factor 1 y el dinero insignificante de la variable 2 el tablero, según la r de Pearson que llega a una relación de 0.140, y el coeficiente de seguridad r^2 (Nagelkerke) es 0.0196, es decir, la administración de reservas monetarias frívolas se basa en el control interior sólo el 1,96%. De igual manera, la información a nivel esclarecedor con todo muestra que tanto el control interno como la administración de reservas de dinero sin importancia no son ideales en la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios; confirmando la necesidad de actualizar componentes que busquen un mejor control interno y el tablero de reservas monetarias insignificantes.

Culqui (2015) se propuso conocer si la utilización de un control anterior en ejercicios gerenciales se suma a la mejora de la medida de ejecución de cuotas en la división depositaria del cuerpo de vuelo peruano, utilizando la técnica de esclarecimiento correlacional, trabajado con un ejemplo no probabilístico, con inspeccionando del tipo deliberado o conjuncional y una población de 45 individuos, con un plan metodológico transversal no exploratorio y cerrado el acompañamiento: a) el clima de control no se aplica como instrumento de mejora, por las motivaciones de la ejecución de entregas de cheques a proveedores en el Departamento de Hacienda de la Fuerza Aérea Peruana, b) No se aplica una valoración de adecuación como aparato de mejora, por las razones de subsidio mudanzas y cuotas de proveedores en el Departamento de Hacienda de la Fuerza Aérea del Perú, c) Los ejercicios de control no se aplican como dispositivo de mejora, para el cuidado de protecciones y activos por cuotas (FPPEF) en la sucursal depositaria del cuerpo de vuelo peruano, d) La información y correspondencia no se aplica como dispositivo de mejora, para el control de recepción de las mercancías que se adquieren para la cuota particular en la sucursal depositaria de la Fuerza Aérea Peruana, e) La observación permanente no se aplica como mecanismo de mejora, por las motivaciones de la fiscalización y observación en la división depositaria de la Fuerza Aérea Peruana.

Vega (2015) realizó una investigación cuyo objetivo general fue decidir la ocurrencia del control interno en el territorio depositario de la UNS en el período 2014, utilizando la inconfundible técnica expositiva de marcos, ciclos y ejercicios de acuerdo a la estructura de un riguroso control interno; trabajó con un ejemplo no probabilístico, con un tipo de inspección intencionada o concurrente y una población de 45 individuos, con un plan metodológico transversal no experimental y cerrado el acompañante: a) En el período 2014, el control interno tuvo un efecto generalmente ideal en la región del depósito de UNS, sin embargo, no en la medida que desea una asociación. La ausencia de una ejecución ideal del control interior de manera incorporada no permitía obtener un grado alto o ideal de frecuencia en los ciclos depositarios para lograr viabilidad y competencia en la exhibición de actividades depositarias, obtener datos monetarios sólidos, lograr consistencia de leyes, arreglos y pautas internas para limitar la consistencia operativa clave y las oportunidades, y b) El control interno, con un bajo grado de ejecución, no tiene un efecto ideal, de esta manera su efecto en el directorio es negativo de acuerdo con la consistencia con los objetivos y metas institucionales.

Aroca (2016) realizó una investigación cuyo objetivo general fue determinar cómo la auditoría interna influye en la gerencia de la empresa de Transportes Guzmán SA de la ciudad de Trujillo, en el período 2015. En la investigación se utilizó la estrategia deductiva - inductiva, analítica - sintética, y trabajó con un ejemplo de 10 colaboradores y cerró lo adjunto: a) La estructura autoritaria de la organización de transportes Guzmán SA es una de las bases de la asociación de sus ejercicios operativos, regulatorios y de control. La estructura que tenía la empresa permitía la mezcla y coordinación de la aparente multitud de individuos de TGSA, convirtiéndola en una organización más competente y poderosa en el lapso de sus últimos tres (03) períodos, b) Se encontró una falta en el arreglo de control interno de la organización de transportes Guzmán SA implicando que el plan, uso y mantenimiento del control interno aún es débil y fue ordenado como un marco de nivel regular, c) La gestión en la organización de transportes Guzmán SA mejoró en el período 2015 en contraste con lo que tenía previamente, como mostraron sus principales marcadores: eficiencia, efectividad y economía, donde sus resultados fueron vistos como útiles en el período de referencia, d) La

revisión interna en la organización de transportes Guzmán SA es ideal en cuanto al trabajo de control que realiza el revisor interno, dando una afirmación sensata a la Gerencia General y la reunión de inversionistas en lo que respecta a la coherencia con las reglas, directrices y mejores enfoques estratégicos grande.

Valverde (2015) se propuso como objetivo general determinar si el control interno es un instrumento esencial de contabilidad y control de asociaciones, utilizando la técnica expresiva correlacional, se trabajó con un examen probabilístico, con inspecciones de tipo intencional o conjuncional y una población de 100 individuos, con un no-test plan metodológico transversal y cerrado el acompañante: a) Existe una conexión entre los factores naturaleza del tablero y arreglo vital por el hecho de que $\alpha = 0.05$ y la estimación de $p = 0.030$, en ese punto menor a p , de esta manera se reconoció H_a y $r = 0.478$ lo que muestra una afiliación baja, b) Existe una conexión entre la naturaleza de los factores de los ejecutivos y el arreglo operativo a la luz del hecho de que $\alpha = 0.05$ y la estimación de $p = 0.030$, en ese punto más bajo p , en consecuencia se reconoció H_a y $r = 0.0243$ lo que demuestra una afiliación extremadamente baja, c) Existe una conexión entre la naturaleza de factores de los ejecutivos y los manuales de estrategia a la luz del hecho de que $\alpha = 0.05$ y la estimación de $p = 0.00$, en ese punto p es menor, por lo tanto se reconoció H_a y $r = 0.0549$ lo cual demuestra una afiliación excepcionalmente baja, d) Existe una conexión entre los factores de calidad de la administración versus factores administrativos con base en que $\alpha = 0.05$ y la estimación de $p = 0.00$, a la luz de que p es menor, de ahí que se reconozca la teoría electiva y $r = 0.467$, que demuestra una afiliación baja.

En cuanto al **control previo**, la Contraloría General de la República, CGR (2016) sostiene que este es el que se completa como antecedente a la ejecución de una demostración o actividad de un elemento según lo dispuesto por las leyes y lineamientos para dar un resultado según lo indicado se relaciona con el asunto de prerrequisito hecho por la sustancia que menciona la administración.

El origen del control interno, se remonta al año 1992 en la cual el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó el primer informe Marco Integrado de Control Interno. Este marco líder ha

obtenido gran aceptación para diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad, siendo ampliamente utilizado en todo el mundo (COSO, 2013).

En cuanto a esto, se tiene que este documento es uno de los más importantes y significativos relacionados con el control interno en el ámbito internacional y fue elaborado por la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta conocida como la Comisión Treadway, quienes adoptaron el nombre de COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Norma) (Andrew, 2014).

El control interno nace de la necesidad del hombre de llevar un control sobre la gestión de los negocios que implicara la protección de sus intereses ya que los negocios en su auge productivo se les complicaban controlar las diversas actividades económicas de sus empresas (Mingo, Matallin y Soler, 2020) Los empresarios esperaban del Control Interno sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de sus organizaciones (Hu, Liu y Deng, 2020).

En la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República (2016), Ley No. 27785, el artículo 7 hace referencia a que el control interno incorpora las actividades de control fundamentales, concurrentes y resultantes que realiza la sustancia sujeta a control., tiene la razón de que la administración de sus activos, recursos y tareas se realiza de forma precisa y eficaz. El control precoz y concurrente es deber de los especialistas y de las autoridades como su propia obligación en cuanto a sus capacidades dependiendo de los lineamientos, sistemas y arreglos institucionales vigentes.

Mutanha (2014) planteó que el control interno anterior es practicado por el propio elemento en función de las técnicas establecidas en sus planes de asociación, lineamientos, manuales y arreglos dados por el propietario del elemento. Estos arreglos tienen los procedimientos de aprobación, manejo, alistamiento, verificación, evaluación, seguridad y garantía de las ventajas y activos del elemento.

Asimismo, Luo, Wan y Cai (2012), hicieron referencia a que el control interior anterior se percibe como el marco compuesto por la trama asociativa y la ordenación de planes, estrategias, estándares, normas, técnicas y componentes de confirmación y evaluación, que recibe una sustancia, de manera que garantiza que todos los ejercicios, tareas y actividades, así como la organización de datos y activos se realizan según las pautas establecidas y legítimas en el poder dentro de los planteamientos planteados por la administración y por los objetivos o metas esperadas.

La actividad de control interno depende de los estándares de correspondencia, calidad profunda, competencia, economía, rapidez, imparcialidad, exposición y valoración de los gastos ecológicos. Por tanto, debe ser imaginado y compuesto de manera que su actividad sea característica para el avance de los elementos de la aparente multitud de situaciones existentes en el elemento y, específicamente, de las asignadas a los individuos que tienen obligación de ordenar (Bangun, 2013)

El control interno anterior se comunica a través de las estrategias afirmadas por los niveles de administración y organización de las sustancias separadas y será satisfecho en todo el tamaño de la estructura regulatoria, a través del giro de eventos y utilización de los métodos ejecutivos, verificación y evaluación de lineamientos, manuales autorizados, de capacidad y método, marcos de datos y programas de selección, alistamiento y preparación de profesores.

Por otro lado, el control interno administrativo se conforma por el control operativo y el control estratégico. El primero, también denominado control operativo, se identifica como el plan base de las organizaciones, englobando las metodologías y los procedimientos que buscan la eficiencia operativa y que éstas estén adheridas a las normas y políticas internas de cada organización (Al-Najjar, 2013).

En el informe COSO, se conceptualiza al control administrativo como el de mayor generalización de todas las operaciones de la dirección estratégica, encargándose del control de todas las acciones que realiza cada miembro de la

organización (desde los niveles altos hasta los niveles bajos), con la finalidad de otorgar confiabilidad en el logro de los objetivos organizacionales y confianza en que las operaciones sean eficaces.

El control operativo, por su parte, se entiende como el conjunto de acciones que se coordinan para obtener una confianza razonable en que se cumplan la legislación que aplique cada caso en las operaciones de cada empresa y una confianza en que se lograrán los niveles que se esperan económicamente y en la protección de los activos (Shang, Gao y Zhang, 2013).

El control estratégico, es el proceso que comprende las acciones coordinadas e integradas a las unidades o actividades de la entidad, para alcanzar un nivel razonable de seguridad en el éxito de estrategias formuladas (Afrianti, 2013).

Cheng, Dhaliwal y Zhang (2013) afirman que la utilización de la forma de pensar de toda calidad incluye el uso del autocontrol, como marco de control esencial. La participación de vanguardia acepta el control duradero practicado por cada individuo desde el punto de partida más temprano de cada ciclo, cuyo papel principal es la mejora persistente.

Morris, Smith y Song (2017) sostienen que las funciones de control previo se tratan de planificar, organizar, contratar y evaluar los ejercicios del puesto de trabajo y examinar y acoger documentos de los diferentes recursos aplicando las directrices actuales, así como informar sobre los documentos de costos que no se ajustan a las pautas de configuración. Por otro lado, la ejecución de las medidas restaurativas se encargan de solicitar y aplicar las pautas que se dan en el momento y las estimaciones correctivas calculadas por el Órgano de Control Institucional (Wordofa, 2017)

Según el artículo 64 del Reglamento Interno de Trabajo, RIT (2016) de las municipalidades del Perú, los elementos de la persona responsable del control anterior encierra a actividades de creación de un control temprano de toda la documentación antes de recopilarla y moverla, también debe facilitar, controlar, evaluar la satisfacción de destinos, capacidades, ejercicios y objetivos, debe

detallar o relevar los borradores de metas y órdenes sobre métodos especializados de flexibilidad, teneduría de libros y depósito, garantizando la coherencia con los acuerdos legales, además debe informar mes a mes sobre las próximas representaciones por parte de los clientes del marco según pedidos vigentes.

Gao y Jia (2015) consideran que se realiza un control previo para verificar activos o productos públicos antes de que ingresen, salgan o se pongan recursos en las razones por las cuales están planificados, de manera de evitar actividades ilícitas y en un primer momento asegurar una correcta especulación.

Se tiende a presumir que el control anterior esquivaba todos los costos inseguros e ilícitos, el agudo controla la respetabilidad de las existencias y la rectificación de los registros en los libros y el posterior permite decidir y medir cargos comparables a los individuos que tratan con el patrimonio del Estado.

Con respecto a lo anterior, Almeida, Campello y Wisbach (2005) que es obligación de la cúpula del elemento avanzar y fiscalizar la actividad y confiabilidad del control interior para la valoración del directorio y el poderoso ejercicio de la responsabilidad, tendiente a que se sume al cumplimiento de la misión y objetivos de la sustancia a su cargo.

El Consejo Nacional de Descentralización (2005) en los lineamientos y estrategias para el uso del control temprano en los ejercicios regulatorios, conceptualiza que el control temprano se percibe como la disposición de técnicas y actividades recibidas por la administración de la sustancia y los niveles ejecutivos para garantizar la correcta organización de los activos humanos, monetarios y materiales, además, el control anterior asegura que los prerequisites narrativos se deben cumplir a la hora de la introducción de los registros de las tareas presupuestarias monetarias, para su manejo regulatorio. El control previo es fundamental para la administración autorizada del elemento e incorpora el relevamiento de la documentación de respaldo de las actividades y la documentación de respaldo incorpora todos aquellos archivos que ayudan a las tareas y permiten completar las actividades de inscripción, observación, evaluación y control de estas.

Para el Consejo Nacional de Descentralización (2005) las tareas que no tienen la documentación de respaldo básica no deben realizarse ni alistarse. Si ocurriera algo grave, la metodología de comparación debe ser asistida para que consienta en estas tareas sin pasar por alto el control anterior.

El cobro es la etapa regulatoria a través de la cual se formaliza el compromiso de pago de los productos o administraciones obtenidos por el elemento. El control anticipado de la eliminación de cobros será transmitido por la unidad de contabilidad. El control anterior se aplicará antes del alistamiento normativo de la etapa de acumulación en el SIAF. No obstante, antes de realizar cualquier inscripción en el SIAF, los responsables de dicha actividad comprobarán que cuentan con la documentación importante para completar dicho alistamiento.

Boubaker, Deroviche y Lasfer (2015) con respecto al motivo del control anterior afirman que hay que confirmar que las actividades monetarias se ejecuten según modelos de adecuación, efectividad y economía, viendo que el costo se identifica con los planes, destinos y objetivos del elemento; aplicando reglas de severidad y sencillez; además, debe garantizarse que la utilización de los activos sea confiable con los arreglos establecidos por la ley y las pautas, y según los principios identificados con el gobierno, la junta. Los autores continúan agregando que se debe verificar el correcto detalle e introducción de la documentación de respaldo para la ejecución de deberes y abonos, así como la entrega separada de registros y adquirir la narrativa y metodología de la asociación solicitando que demuestre la correcta utilización de los activos.

Pindado, Requejo y de la Torre (2014) sostienen que se debe realizar una adecuada valoración de la estructura de control interno de la sustancia a analizar, de manera de conformar un supuesto sobre la viabilidad de los controles internos ejecutados y decidir el peligro de control, así como reconocer los territorios y educar a la jefatura sobre el elemento de las deficiencias señaladas, prescribiendo las medidas correspondientes para mejorar el control institucional interior.

La estructura de control interior es la disposición de planes, estrategias, técnicas y distintas medidas, incluida la disposición de la administración de una

sustancia, para ofrecer afirmación sensata, respecto de que se están cumpliendo las metas del control interno (Shang, Gao y Zhang, 2013).

De acuerdo con lo referido por Culqui (2017), el control interno es un ciclo ininterrumpido establecido por las autoridades de la sustancia y otros docentes por sus capacidades y habilidades útiles, que permite fiscalizar las tareas y avanzar en la consistencia con los deberes relegados para el logro de los resultados ideales dependientes de metas, por ejemplo, avanzar en la viabilidad, productividad, economía en las tareas; asegurar y salvar los bienes públicos; estar de acuerdo con las leyes, pautas y diferentes normas pertinentes; y preparar datos sólidos y convenientes que potencian la dinámica legítima. Un marco de control interno adecuado permite además reconocer las posibles insuficiencias y aquellos ángulos identificados con la presencia de actos ilícitos, para abarcar las actividades relevantes de una manera ideal.

La estructura, partes y componentes del sistema de control interno, cuyo uso, actividad y observación dependen de la evaluación, se rigen por la Ley N ° 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado - y los lineamientos especializados dictados por la Contraloría General de la Nación sobre el tema. Con respecto a los anterior, Rashid y Jabeen (2018) sostienen que la motivación detrás de la comprensión y evaluación de la estructura de control interno es conocer el plan y la adecuación de los controles internos establecidos por la sustancia, sus grados de consistencia y aprobar, en su caso, las atestaciones de la junta; lo que permite formar un sentimiento educado sobre la calidad de estos, decidiendo el peligro de control actual, así como reconociendo las zonas básicas.

Para este examen se han adoptado las disposiciones de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República Ley No. 27785. De igual forma, la International Federation of Accountants (IFAC) (2012) para lo cual las medidas adjuntas son: Control de clima, evaluación de viabilidad de ejecución, control de ejercicios y datos y observación.

En cuanto al ambiente de control, Belkir, Boubaker y Deroviche (2014) afirman que el clima de control, es el comportamiento de la administración de la sustancia y del personal hacia los controles, a la luz de los créditos individuales

de honestidad, cualidades morales y capacidad de dominio. El personal es el motor que impulsa la sustancia y es el establecimiento en el que se basan el resto de los segmentos de control interno. Mientras que, Hernández, Joker y Kosse (2016) agregan que la ayuda, el punto de vista y la administración del máximo grado administrativo de los elementos públicos, coordinados hacia un clima de fuerte control satisfactorio, es una garantía para el funcionamiento del control interno institucional.

Culqui (2017) refirió que el clima de control refleja el alma moral en poder en una sustancia en cuanto a la conducta de los operadores, la obligación con la que afrontan sus ejercicios y la trascendencia que relegan al control interno. Se llena como motivo de diferentes partes, ya que es dentro del clima general donde se evalúan los peligros y se caracterizan los ejercicios de control destinados a matarlos. Mientras tanto, se capturan los datos importantes y se realizan las correspondencias pertinentes, dentro de una medida regulada y remediada según lo indicado por las condiciones. El modelo refleja el dinamismo de los marcos de controles internos.

El clima de control da el ambiente donde los individuos completan sus ejercicios y cumplen con sus deberes de control, marca el ritmo de la actividad de una asociación e impacta la visión de sus trabajadores con respecto al control. Es la razón de todos los diferentes segmentos de control interno, dando orden y estructura. Los factores del clima de control incorporan la rectitud, las cualidades morales y las habilidades de los trabajadores del elemento, el razonamiento de la administración y el estilo de la junta, la forma en que los ejecutivos designan autoridad y deberes, y se clasifican y crecen de manera experta a sus representantes, así como la consideración y dirección que le dé la Junta Directiva.

El clima de control afecta generalmente a la organización de ejercicios comerciales, la fundación de destinos y la evaluación de peligros. Por lo tanto, los indicadores del clima de control sugieren las cualidades morales del individuo, la estructura jerárquica, la forma en que la fundación asigna autoridad y obligaciones, la facultad demostrada para el puesto mostrado, las estrategias y los trabajos en materia de RRHH (Puspitasari y Djakman, 2018).

Chen y otros (2014) indican que la ejecución de obra es la manera en que los individuos de una asociación trabajan de manera viable, para adquirir objetivos compartidos, sujeto a lineamientos fundamentales recientemente establecidos, es la manera en que los representantes transmiten estima y suman a la realización de las metas que se han fijado, es lo que los individuos logran con solidez y día a día en su trabajo.

De igual manera, es el relevamiento de la conducta laboral de los subordinados, en el cual se utiliza una técnica de estimación, sostuvo que aptitudes, capacidades, información, cualidades sociales, entre diferentes créditos, prevén la ejecución del trabajo (Subramaniam y otros, 2011).

Culqui (2017) sostiene que es el ciclo que realiza el elemento u organismo cuya principal razón de existir es distinguir peligros plausibles y caracterizar sistemas que permitan la satisfacción de sus metas y objetivos. La base de los instrumentos para distinguir, investigar y supervisar las oportunidades es significativa, al igual que su evaluación ocasional. Los ejercicios operativos, regulatorios y monetarios se identifican con los destinos de la sustancia para trabajar ocasionalmente.

La evaluación de peligros impacta en los ejercicios de control, pero también puede caracterizar la conveniencia de reexaminar el tratamiento de los datos y la correspondencia. Es todo menos un ciclo secuencial, donde una parte solo influye en lo siguiente, pero es inteligente multidireccional, ya que cualquier segmento puede impactar, y con certeza lo hace, en algún otro. Adicionalmente, existe una conexión inmediata entre los objetivos (competencia de las actividades, confiabilidad de los datos y coherencia con las leyes y pautas) y las cinco partes referidas, que se muestra para siempre en el campo del tablero: las unidades de trabajo y cada operador de la asociación conforman consecutivamente un plano situado a los resultados que se buscan, y así el entramado que establece este plano es atravesado por los segmentos (Culqui, 2015).

Los cambios en la economía, los nuevos representantes, los nuevos marcos de datos, el desarrollo rápido o los cambios en la directriz pueden hacer que un marco de control poderoso no sea, en este punto exitoso, con respecto a

la investigación de peligros, es básico que haya un ciclo para distinguir las condiciones que han cambiado y hacer el movimiento adecuado. Debe haber componentes para reconocer cambios que han ocurrido, o propensos a ocurrir temporalmente, bastante lejos, los instrumentos deben estar situados hacia el futuro, para que la sustancia pueda predecir cambios notables y configurar los planes comparativos.

De todo lo cual se puede deducir que, dentro de los indicadores de la evaluación de una ejecución adecuada se encuentran la utilización aceptable de los bienes públicos, la coherencia con las reglas y metodología establecida, la coherencia con los objetivos, los avances mecánicos (externos) y los problemas de preparación de información.

Culqui (2015) considera que la base de los arreglos y sistemas de control para garantizar que los ejercicios significativos que distingua la organización sean cumplidos exitosamente y que los peligros sean supervisados sin perjudicar el cumplimiento de los objetivos de la sustancia, establecen los métodos de control por segmentos. La utilización funcional de los estándares de control interior en la asociación y actividad de una unidad autorizada, o en el sentido del marco de organización de la fuerza de trabajo, establece los sistemas de control.

Rashid y Jabeen (2018) sostienen que son las metodologías y procedimientos los que ayudan a garantizar que se cumplan las reglas de administración, ayudan a garantizar que se tomen medidas significativas para controlar los peligros reconocidos con la satisfacción de los objetivos del componente. Hay prácticas de control a lo largo de la relación, en todos los niveles y en todos los límites, incluyendo un ámbito de actividades tan separado como asegura, avales, afirmaciones, responsabilidades, revisiones de eficiencia laboral, aseguramiento de ventajas y desprendimiento de compromisos. Las actividades de verificación pueden limitarse a tres modalidades, como lo demuestra el tipo de objetivo de la sustancia con la que están asociadas: operativa, la naturaleza inamovible de la información financiera y la coherencia con la sanción aplicable.

Así, los marcadores de las prácticas de control están relacionados con la disposición de la información, controles físicos, afirmación de registros de causa, reglas y estrategias de consistencia después de algún tiempo, documentación actualizada.

Chen (2018) afirma que la actividad relacionada con la captura ideal, disposición e intercambio de datos básicos, a partir de los ejercicios realizados por el componente o forma de vida que permite conducir y controlar los límites innatos de su distrito de obligación configura información y correspondencia. La información de la organización debe crear informes de coherencia legal, relacionados con el dinero y el líder para una organización decente de la afiliación.

Culqui (2015) sostiene que la evaluación y el control deben aplicarse a lo largo del ciclo de tareas para crear mejoras y presentar los cambios esenciales. El control interno del elemento debe evaluarse de forma intermitente para garantizar la naturaleza de su exposición. La alta administración y las unidades de revisión interna de cada elemento son responsables de evaluar el control interno para confirmar la actividad productiva y viable y, si es importante, distinguir las mejoras a ejecutar.

Los marcos de control interno y, en algunos casos, la forma en que se aplican los controles se desarrollan después de algún tiempo, por lo que las estrategias que fueron poderosas en un momento dado pueden perder su viabilidad o dejar de aplicarse. Las causas pueden ser la opción de nuevos representantes, desiertos en la preparación y gestión, limitaciones de tiempo y activos, y pesos adicionales. Además, las condiciones sobre las que se estableció en un principio el marco de control interno también pueden cambiar, disminuyendo su capacidad para advertir de los peligros que emergen de las nuevas condiciones. Por tanto, el consejo debe decidir si el marco de control interior es satisfactorio de forma coherente y su capacidad para asimilar nuevos peligros.

Así, se recoge que los datos y punteros de observación se identifican con: la sustancia adecuada, ideal, actualizada, datos disponibles, los controles

razonables, controles que se ajusten a la estructura y necesidades de la asociación, controles que registren desviaciones rápidamente, los controles que tienen un patrón de actividad correctiva y los controles resultantes.

Para la mejora de la fiscalización se tomaron como premisa los trabajos referentes al control de dinero sin importancia para tener una información más amplia sobre el tema a resolver. En este sentido, Petrovits, Shakespeare y Shih (2011) especifican que cada organización debe completar una metodología de control interno que favorezca la elección de opciones libres de la región en la que tiene lugar. La importancia de esto radica en que una empresa no puede sobrevivir y prosperar en el caso de que no tenga suficiente poder sobre su dinero (Hermanson, Edwards y Stephens, 2012).

Toda institución (sea esta pública o privada), requiere de cubrir ciertas obligaciones de menor cuantía que se suscitan de forma diaria, y a este acto de disponer efectivo fijo de acuerdo a los requerimientos de la empresa, se le denomina **caja chica** (Capecchi, 2019, p. 12).

Una caja chica es un método de administración contable que permite tener a la mano una suma de dinero determinada para realizar y controlar gastos en efectivo, por ley, menores a una cierta cantidad, establecidos por un ente específico. Como parte de una administración eficiente, es indispensable que se asienten cuidadosamente los gastos cotidianos realizados, los cuales luego pueden ser agrupados en un solo rubro en los libros contables de la entidad sin necesidad de detallarlos minuciosamente (Office of the Comptroller of the Currency, 2017).

Con respecto al financiamiento monetario trivial, Zhao (2016) indica que un control interno decente requiere que, como garantía contra la desgracia o el robo de dinero, todas las cuotas de un elemento monetario se realicen con un giro postal. No obstante, la mayoría de las veces es caro y poco realista pagar cantidades modestas de efectivo de esa manera (material de escritura, envíos de paquetes, dinero insignificante, etc.), un sinnúmero de organizaciones tienen un subsidio de dinero disponible para hacer tales pagos.

Los Fondos de Caja Chica (FCC) son, como su mismo nombre lo dice fondos, cantidad de dinero con el que se cuenta para realizar el pago de algunas obligaciones de manera urgente, rápida sin la necesidad de proveerse. Estos fondos son creados en las empresas privadas como también en las entidades públicas para ser utilizadas al instante. Sin embargo, cuando estás no tienen un manejo adecuado puede que resulte perjudicial al momento en el que se tenga que pagar una deuda contraída por una compra que se haya realizado en el acto.

Cuando se establece la suma monetaria trivial, Hsu y Chen (2017) advierten que debe ser transmitido a una persona que será responsable de su control, quien, mediante comprobantes de dinero sin importancia, deberá registrar los costos que se realizan, tomando nota de la persona que lo menciona y la idea del costo.

Respecto a la idea de un vale de dinero frívolo, Luo y otros (2012) confirman que debe utilizarse cada vez que se realicen costos menores como pasatiempo por el surgimiento de dicho efectivo. A lo que Kaushik y Pennatur (2013) agregan que, por cada salida de efectivo de la organización, el jefe de dinero trivial debe emitir un comprobante para ayudar a dicho uso y sumarse a la factura de oferta del costo. Según el Reglamento de uso de la Ley de Régimen Tributario Interno (SRI, 2015) en los numerales 4, 5 y 10 de la artesanía notifica los costos de provisiones y materiales, arreglos y soporte como costos deducibles del pago de derechos deben ser notificados y documentados.

Afrianti (2013) hace referencia a que en caso de que un trabajador exija dinero en efectivo con anticipación, se debe preparar un comprobante temporal de dinero insignificante. Estas son las solicitudes y aprobaciones de costos que se producen con el dinero frívolo, calculado por los titulares del objetivo de gasto que se presentan y deliberan registrados en copia impresa con la marca de las autoridades competentes en la organización individual y sirven para la consideración. de costos nefastos y bajos.

Lo anterior, demuestra la importancia de los pequeños costos en una organización. Hermanson y otros (2012) afirman que una vez confirmados los vales sumados a cada dispensación de dinero sin importancia y todo junto, se

aprueba la renovación del mismo. Cheng y otros (2013) en su trabajo teórico presentan un esquema de registros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES que muestra los registros que comparan con la cosa, efectivo y contrapartes de dinero entre los cuales se encuentra la cuenta de dinero insignificante.

En cuanto a la función del cuidador del dinero, Bangun (2013) sostiene que este debe verificar toda la reserva, ya sea en dinero real, en cupones o ambos. En el momento en que el responsable de la tienda piense que se va a agotar, debe exigir que se suplante el absoluto de las distribuciones que ha realizado. Para ello, elaborará un informe indicando las ideas de cada pago.

Por las razones de la investigación, se piensa en la necesidad de los trabajadores de atender las urgencias inesperadas, dada la idea de la administración que da el elemento, que se trata de las reservas monetarias insignificantes por parte del personal, para lo cual las autoridades prevén reservas monetarias ínfimas teniendo en cuenta que debe reaccionar ante las crisis y debe mantenerse dentro de la estructura de los clasificadores demostrada por tal motivo. Con esta etapa se reconocen los costos que ocasionan los trabajadores para ir a crisis y se deben entregar los comprobantes al director de dinero y en la etapa de la renovación de activos el responsable de dinero insignificante adelanta la recarga de efectivo a dinero frívolo para empoderarlo, y los activos necesarios se enfocan en el clasificador objetivo y relacionado.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de investigación

Para este estudio se decidió realizar una investigación basada en enfoque cuantitativo, sustentada en lo que indican los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014), quienes mencionaron que este enfoque utiliza la recolección de datos para probar hipótesis basadas en medidas numéricas y análisis estadístico con el fin de establecer códigos de conducta y probar teorías.

El tipo de investigación es básica, puesto que, como refieren Hernández y otros (2014) se caracteriza porque inicia en un marco teórico y permanece en él.

La finalidad es aumentar los conceptos científicos, pero sin contrastarlo con ningún aspecto práctico.

Adicionalmente, la investigación tiene un alcance correlacional causal, porque como refieren Hernández y otros (2014), estos tienen como propósito conocer la asociación o el nivel de asociación que hay entre dos o más variables en un contexto en particular, no obstante, de manera frecuente se encuentran en las investigaciones vínculos entre tres a más variables.

Tiene un diseño no experimental de corte transversal, puesto que, no se alteraron de manera aleatoria los resultados y debido a que se realizó en un periodo establecido.

3.2. Variables y operacionalización

La variable control previo fue medida por 4 dimensiones, a su vez, cada dimensión fue medida por 5 indicadores cada una.

Tabla 1
Operacionalización de la variable control previo

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Rango	Escala
Ambientes de control	- Valores éticos de la persona	1, 2,	Bueno 5-11 Regular 12-18 Malo 19-25	1. Siempre
	- Estructura organizacional	3, 4,		2. Casi siempre
	- La forma cómo la institución asigna autoridad y responsabilidades	5.		3. A veces
	- Personal indicado para el puesto			4. Casi nunca
	- Políticas y prácticas respecto a los recursos humanos			5. Nunca
Evaluación de la eficacia de desempeño	- Buen uso de los recursos públicos	6, 7,	Bueno 5-11 Regular 12-18 Malo 19-25	1. Siempre
	- Cumplimiento de normas y procedimientos establecidos	8, 9,		2. Casi siempre
	- Cumplimiento de metas	10.		3. A veces
	- Avances tecnológicos			4. Casi nunca
	- Problemas de procesamiento de datos			5. Nunca
Actividades de control	- Procesamiento de información	11,	Bueno 5-11 Regular 12-18 Malo 19-25	1. Siempre
	- Controles físicos	12,		2. Casi siempre
	- Verificación de documentos fuentes	13,		3. A veces
	- Normas y procedimientos de cumplimiento de tiempo	14,		4. Casi nunca
	- Documentación actualizada	15.		5. Nunca
Información y monitoreo	- Conocimientos del personal de manejo de información	16, 17,	Bueno 9-21	1. Siempre

- Oportuna	18,	Regular 22-34	2. Casi siempre
- Actualizada	19,		3. A veces
- Accesible	20,	Malo 35-45	4. Casi nunca
- Controles comprensibles	21,		5. Nunca
- Los controles se adaptarán a la forma y necesidades de la organización	22,		
- Los controles registrarán las desviaciones de manera rápida	23,		
- Los controles tendrán una tendencia de acción correctiva	24.		
- Controles posteriores			

La variable caja chica fue medida por 2 dimensiones, donde la dimensión de requerimiento de fondos tiene 7 indicadores y la dimensión de rendición de cuentas tiene 5 indicadores.

Tabla 2
Operacionalización de la variable caja chica

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Rangos	Escala
Requerimiento de fondos	- Solicitud de fondo de caja chica	25, 26,	Bueno 6-10	1. Siempre
	- Uso de formatos de requerimiento			2. Casi siempre
	- Nivel de conocimientos	27, 28,	Regular 11-21	3. A veces
	- Grado de responsabilidad			4. Casi nunca
	- Personal autorizado	29, 30,	Malo 22-30	5. Nunca
	- Autorización de gastos			
- Gastos frecuentes y permitidos	31, 32.			
Rendición de cuentas	- Plazo de rendición	33, 34,	Bueno 6-10	1. Siempre
	- Formato de rendición			2. Casi siempre
	- Arqueos periódicos o inopinados	35, 36,	Regular 11-21	3. A veces
	- Documentación sustentatoria			4. Casi nunca
	- Verificación de formalidades	37, 38,	Malo 22-30	5. Nunca
	39, 40.			

3.3. Población muestra y muestreo

Hernández y otros (2014), mencionan que una población debe situarse claramente por sus características de contenido, lugar y tiempo.

La población en esta investigación es finita, ya que es una población pequeña y es posible trabajar con la totalidad de ella; está compuesta por los 21 colaboradores del área de Tesorería de la Corte Superior de Justicia de Amazonas, que están distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 3.
Población

Cargo	Número de trabajadores
Funcionarios	3
Profesionales	14
Auxiliares	4
Total	21

Fuente: Corte Superior de Justicia de Amazonas (2020)

Por otro lado, Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que la muestra es un subconjunto de la población de interés, y los datos se recolectan sobre este subconjunto, que además de representar a la población, debe ser definida con precisión y delimitada con anticipación. En esta investigación, la muestra está compuesta por la misma población (21 colaboradores del área de Tesorería de la Corte Superior de Justicia de Amazonas) debido a que el investigador tiene acceso a ella. Se aplicó el muestreo de tipo no probabilístico intencional, puesto que, la población es menor a 100 y el investigador tiene acceso a la totalidad de la población. En la siguiente tabla, se indica la distribución de la muestra:

Tabla 4.
Muestra

Cargo	Número de trabajadores
Funcionarios	3
Profesionales	14
Auxiliares	4
Total	21

Fuente: Corte Superior de Justicia de Amazonas (2020)

3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos

La técnica escogida en la presente investigación es la encuesta. Se seleccionó el cuestionario como herramienta e instrumento de recolección de datos a partir de lo señalado por Hernández, Fernández y Baptista (2014), quienes indican que el cuestionario es un conjunto de preguntas sobre una o más variables a medir.

El instrumento para la recolección de datos fue sometido a juicio de expertos en la materia para su validez y así determinar que podía ser aplicado a la unidad de estudio de la presente investigación.

En cuanto a la confiabilidad, se utilizó el Alpha de Cronbach para determinar el coeficiente de confiabilidad del instrumento. Marroquín (2014), hace referencia a que la confiabilidad varía según el número de indicadores o elementos específicos contenidos en el instrumento de medición.

Tabla 5.
Resumen del procesamiento de datos

		N	%
Casos	Válido	21	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	21	100,0

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

Tabla 6.
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,940	40

Fuente: SPSS v. 25

A través del método del valor Alfa de Cronbach se tiende a demostrar que la seguridad interna del instrumento es alta, con un valor estimado de 0.940. En este sentido, se puede demostrar que el mismo puede ser utilizado para inspecciones actuales.

3.5. Procedimiento

Principalmente, se procedió con el trabajo de campo, recolectando los datos mediante el cuestionario para la medición de las dos variables de estudio; debido al distanciamiento social y la imposibilidad de viajar a Amazonas del investigador, el procedimiento de recolección de datos se realizó vía web, enviando los consentimientos informados y los cuestionarios a los participantes a través de correo electrónico, quienes enviaron de vuelta el cuestionario completado. Estos datos, fueron vaciados y ordenados mediante la herramienta de Microsoft Excel v.16, lo que permitió la tabulación y la determinación de las frecuencias para una mejor observación y análisis de los mismos. Luego, estos datos fueron procesados mediante la herramienta de SPSS v.25, que sirvió de apoyo para realizar el análisis estadístico descriptivo de los datos a través de las tablas de frecuencia. Mediante la misma herramienta, se realizaron las pruebas

de hipótesis y, por último, se realizó la prueba de inferencia por medio del estadístico de Rho de Spearman.

3.6. Método de análisis de datos

La información cuantitativa, se presenta en tablas de frecuencias agrupadas por variables y dimensiones, para medir la calidad de respuestas de los encuestados. Adicionalmente, la contrastación de hipótesis se llevó a cabo por medio del estadístico de Rho de Spearman, el cual permite analizar mediante las tablas presentadas el nivel de correlación interna y el nivel de significancia de las variables de estudio, así como la afirmación o rechazo de las hipótesis planteadas. Este análisis permitió establecer las conclusiones del estudio.

3.7. Aspectos éticos

La exploración se basó en la ética y los buenos estándares establecidos por la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo. Además, los procedimientos para cumplir con los aspectos éticos incluyen la originalidad de la investigación, respetando las fuentes consultadas y realizando su debida referencia.

También, se procedió a redactar un documento para obtener la autorización firmada del encargado del área de tesorería de la Corte Superior de Justicia de Amazonas para realizar la investigación en esa área, así como los documentos para contar con el consentimiento informado de las personas encuestadas, quienes expresaron su afirmación a participar en la investigación a través de las firmas de los mismo. A estos, se les informó que los datos que brinden será únicamente para fines investigativos y se mantendrá en todo momento la confidencialidad de los mismos.

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados descriptivos de las variables y dimensiones

4.1.1 Resultado descriptivo de la variable control previo

A continuación, se muestran los resultados obtenidos en la encuesta

aplicada al personal del área de Tesorería de la Corte Suprema de Justicia de Amazonas en relación a la variable control previo, a través de sus dimensiones.

Dimensión: Ambiente de control

Tabla 7.
Resultados de dimensión ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	17	81.0	81.0	81.0
Regular	4	19.0	19.0	100.0
Total	21	100.0	100.0	100.0

Interpretación: Los resultados mostrados en la tabla 7 reflejan que, de la muestra encuestada, la mayoría (17 trabajadores) opina que se tiene un buen ambiente de control, representando el 81% de los encuestados. Por otro lado, 4 de los encuestados coinciden en que se tiene un ambiente de control regular (19%) y ninguno opina que el ambiente de control es malo.

Tomando en consideración los indicadores de la dimensión de ambientes de control y considerando los resultados obtenidos, se puede indicar que en la Corte Superior de Justicia de Amazonas se presentan valores éticos, estructura organizacional, asignación de autoridad y de responsabilidades que son los adecuados, así como existe personal indicado para ocupar los puestos de trabajo y políticas y prácticas en relación al recurso humano que son adecuadas.

Dimensión: Evaluación de la eficacia del desempeño

Tabla 8.
Resultado de dimensión evaluación de la eficacia de desempeño

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	10	47.6	47.6	47.6
Regular	11	52.4	52.4	100.0
Malo	0	0.0	0.0	0.0
Total	21	100.0	100.0	100.0

Interpretación: En cuanto a la dimensión de la evaluación de la eficacia del desempeño se obtuvieron resultados muy similares para los rangos de “bueno” y

“regular”. La mayoría representada por 11 de los encuestados (52.4%) considera regular el desempeño en las actividades; y, con una diferencia muy pequeña, 10 de los encuestados, que representan el 47.6%, lo consideran bueno. Ninguno de los resultados se consideró en el rango que califica de “malo” al desempeño.

De acuerdo a los indicadores de la dimensión estudiada y de acuerdo a lo indicado en tabla 10, se puede indicar que, tanto el uso de los recursos públicos como el cumplimiento de normas y procedimientos, el cumplimiento de metas, el uso de avances tecnológicos y el procesamiento de datos, son adecuados en la Corte Superior de Justicia de Amazonas en el 2020, pero pueden mejorar, ya que no presentan valores óptimos. En los resultados que se obtuvieron, el indicador del uso de los avances tecnológicos fue el que presentó valores menores, afectando a los resultados del total de la dimensión evaluación de la eficacia del desempeño.

Dimensión: Actividades de control

Tabla 9.
Resultado de dimensión actividades de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	20	95.2	95.2	95.2
Regular	1	4.8	4.8	100.0
Malo	0	0.0	0.0	0.0
Total	21	100.0	100.0	100.0

Interpretación: En cuando a la dimensión de actividades de control, los resultados se muestran de manera tabular en la tabla 9, donde se puede observar que una gran mayoría, representada por 20 de los encuestados (95.2%) considera que las actividades de control se llevan a cabo de buena manera, obteniendo también que solo el 4.8% lo considera regular y los resultados no arrojaron respuestas negativas en cuanto a esta dimensión, obteniendo que en el rango de “malo” no se consideró ninguna respuesta.

Considerando los indicadores de esta dimensión y los resultados obtenidos, se puede indicar que en la Corte Suprema de Justicia de Amazonas en el año 2020 el procesamiento de la información, los controles físicos de la misma,

la verificación de las fuentes de la documentación, las normas y procedimientos para el cumplimiento de los tiempos se lleva a cabo de manera óptima, así como también, se mantiene la documentación actualizada constantemente.

Dimensión: Información y monitoreo

Tabla 10.
Resultados de la dimensión información y monitoreo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	11	52.4	52.4	52.4
Regular	10	47.6	47.6	100.0
Total	21	100.0	100.0	100.0

Interpretación: Tal como se refleja en la tabla número 10, los resultados obtenidos para la dimensión de información y monitoreo del control previo fueron entre positivos y regulares. Teniendo una frecuencia en promedio para todos los ítems de la dimensión de 11 encuestados, los valores de sus respuestas mostraron que para la mayoría la información y el monitoreo es bueno (52.4%); sin embargo, la diferencia no es muy grande con las respuestas que indican que es regular, obteniendo frecuencia en promedio de 10 de los encuestados, que le corresponde un 47.6%. Y los resultados también muestran que ninguno de los encuestados considera que la información y monitoreo del control previo sea malo.

Se constata entonces que, en la Corte Superior de Justicia de Amazonas el control previo de la información y el monitoreo de la misma no presenta los valores ideales. El indicador de conocimientos del personal sobre el manejo de la información y el indicador de controles comprensibles, adecuados y que se adapten a las necesidades de la organización fueron los que presentaron los valores más bajos, mostrando que el personal no tiene los conocimientos adecuados para manejar la información y que los controles que se realizan no se adaptan completamente a las necesidades de la organización. Mientras que los relacionados a la información oportuna, actualizada y accesible mostraron resultados positivos, así como que se registran las desviaciones encontradas en los controles previos y que estos tienen una tendencia de acción correctiva.

4.1.2 Resultados descriptivos de la variable caja chica

En la siguiente sección, se muestran los resultados que se obtuvieron en el cuestionario aplicado a los colaboradores del área de Tesorería de la Corte Superior de Justicia de Amazonas en relación a la variable de caja chica a través de los resultados de sus dimensiones.

Dimensión: Requerimiento de fondos

Tabla 11.
Resultados de la dimensión requerimiento de fondos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	9	42.9	42.9	42.9
Regular	12	57.1	57.1	100.0
Total	21	100.0	100.0	100.0

Interpretación: En la tabla 11 se muestran los resultados obtenidos en relación a los requerimientos de fondos de la caja chica, en los que se encontró que 12 de los encuestados concuerdan con que los procedimientos para el manejo de fondos de la caja chica se realizan de forma regular (57.1%) representando a la mayoría de los colaboradores del área de tesorería. Por otro lado, se obtuvo que 9 de ellos, que representan el 42.9%, consideran que estos procedimientos se realizan de buena manera; y ninguno de los encuestados consideró que se realizan de una forma totalmente equivocada.

Lo anterior, indica que las formas de realizar las operaciones relacionadas con los requerimientos de fondos de caja chica no son totalmente las adecuadas y presentan deficiencias considerables en este aspecto en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, ya que los mismos colaboradores del área de tesorería lo consideran de esa manera. Una vez más, el indicador que presentó mayores valores negativos fue el de nivel de conocimientos, en este caso para el manejo de los requerimientos de fondos de la caja, así como la autorización de los gastos y los gastos que son permitidos, indicando esto que no se realizan de manera óptima y que los niveles de conocimientos no son los adecuados. Sin embargo, se mostraron valores positivos para los procedimientos de solicitud de fondos,

manejo de formatos y que los procedimientos los realiza únicamente las personas autorizadas, lo que se traduce en que estos se llevan a cabo de buena manera.

Dimensión: Rendición de cuentas

Tabla 12.
Resultados de la dimensión rendición de cuentas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	11	52.4%	52.4	52.4
Regular	10	47.6%	47.6	100.0
Total	21	100.0	100.0	100.0

Interpretación: En la tabla 12 se observan los resultados para la dimensión de rendición de cuentas, donde se obtuvieron resultados mayormente positivos para este aspecto, aunque con poca diferencia. Los encuestados indican en un 52.4% que la rendición de cuentas se realiza de la manera correcta, representando a la mayoría; mientras que el 47,6% conformado por 10 de los colaboradores del área de tesorería, indican que se realizan entre bien y mal. Ninguno de los encuestados considera que se hagan totalmente mal los procedimientos de la rendición de cuentas. Los resultados para “bueno” y “regular” son muy similares y con poca diferencia, lo que indica que los procedimientos para esta dimensión no se están llevando a cabo de manera óptima.

Lo anteriormente expuesto muestra que en la Corte Superior de Justicia de Amazonas existen aspectos relacionados con la rendición de cuentas de la caja chica que pueden mejorarse, ya que no muestran resultados totalmente óptimos, siendo principalmente los indicadores de la documentación sustentatoria y los plazos de rendición de cuentas los que presentan menores niveles de adecuación, afectando al resto del proceso.

Contrastación de hipótesis

En este apartado, se mostrarán los resultados obtenidos en las pruebas de hipótesis. Esto fue realizado a través de la aplicación de estadística inferencial a

los datos obtenidos del instrumento aplicado. Primeramente, se muestran los resultados de las hipótesis específicas planteadas en la investigación, para seguidamente indicar el resultado a la hipótesis general.

Hipótesis específica 1:

HE1: El control previo se relaciona con los requerimientos de fondos de caja chica en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.

Nivel de confianza: 95% ($\alpha=0,05$)

Reglas de decisión:

Si $p < \alpha$; se acepta la hipótesis alterna.

Si $p > \alpha$; se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis alterna: El control previo se relaciona con los requerimientos de fondos de caja chica en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.

Hipótesis nula: El control previo no se relaciona con los requerimientos de fondos de caja chica en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.

Tabla 13.

Coeficiente de Spearman entre la variable control previo y la dimensión requerimientos de fondos de caja chica.

			Control previo	Requerimient os de fondos
Rho de Spearman	Control previo	Coeficiente de correlación	1,000	,798
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	21	21
	Requerimiento de fondos	Coeficiente de correlación	,798	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	21	21

De acuerdo a los resultados del análisis estadístico, existe una relación positiva entre el control previo y los requerimientos de caja, ya que el Rho de Spearman resultante fue de 0,798. Los valores de Rho de Spearman indican que esta es una correlación positiva muy fuerte. En cuanto a la significancia que

resultó en $p=0,000$ siendo $p<0,005$ permite indicar que la relación es significativa. En consecuencia, se tiene que entre el control previo y los requerimientos de caja chica existe una relación significativa positiva y alta. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que: El control previo se relaciona con los requerimientos de fondos de caja chica en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.

Hipótesis específica 2:

HE2: El control previo se relaciona con la rendición de cuentas en la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.

Nivel de confianza: 95% ($\alpha=0,05$)

Reglas de decisión:

Si $p < \alpha$; se acepta la hipótesis alterna.

Si $p > \alpha$; se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis alterna: El control previo se relaciona con la rendición de cuentas en la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.

Hipótesis nula: El control previo no se relaciona con la rendición de cuentas en la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.

Tabla 14.
Coeficiente de Spearman entre la variable control previo y la dimensión rendición de cuentas.

			Control Previo	Rendición de cuentas
Rho de Spearman	Control previo	Coeficiente de correlación	1,000	,769
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	21	21
	Rendición de cuentas	Coeficiente de correlación	,769	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	21	21

Según indican los resultados del análisis estadístico, se muestra una relación positiva entre el control previo y rendición de cuentas, debido a que Rho de Spearman = 769. El valor resultante indica que la relación existente es positiva con nivel alto. En tanto a la significancia, se obtuvo $p=0,000$ y siendo $p<0,05$; lo anterior indica que la relación es significativa, rechazando de esta forma la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna, por lo que se concluye: El control previo se relaciona con la rendición de cuentas en la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.

Hipótesis general

HG: El control previo se relaciona con el manejo adecuado de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.

Nivel de confianza: 95% ($\alpha=0,05$)

Reglas de decisión:

Si $p < \alpha$; se acepta la hipótesis alterna.

Si $p > \alpha$; se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis alterna: El control previo se relaciona con el manejo adecuado de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.

Hipótesis nula: El control previo no se relaciona con el manejo adecuado de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.

Tabla 15.

Coeficiente de Spearman entre las variables control previo y caja chica.

		CONTROL	
		PREVIO	CAJA CHICA
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,785
	CONTROL PREVIO		
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	21	21
CAJA CHICA	Coeficiente de correlación	,785	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	21	21

Con respecto a los resultados de la relación entre las variables control previo y caja chica, el análisis estadístico muestra un coeficiente de Rho de Spearman = 0,785. Según los valores de este coeficiente, el resultado indica una relación positiva con un nivel alto. En la significancia se obtuvo que $p = 0,000$ siendo $p < 0,05$, lo que significa que la relación es significativa, lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Por lo anterior, se concluye que: El control previo se relaciona con el manejo adecuado de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.

V. DISCUSIÓN

El control previo guarda una estrecha relación con el manejo adecuado de la caja chica, presentando una relación significativa positiva y fuerte, como se muestra en la tabla 15, es decir, mientras mayor control previo se realice, mejor será el manejo de la caja chica. Investigaciones anteriores han obtenido resultados similares, tal como la realizada por Macochoa (2017) quien investigó sobre el control previo y el manejo de fondos de un Ministerio en Perú, encontrando una relación positiva entre estas variables, pero con un nivel bajo, a diferencia de la presente que encontró un alto nivel de relación.

Por su parte, los resultados en cuanto a la relación entre el control previo y el manejo adecuado de la caja chica coinciden de manera parcial con lo encontrado por Valverde (2015) quien en su investigación sobre el control previo como instrumento de gestión en una universidad encontró que mientras mayor control previo, mejor será la gestión en la misma con una relación alta. El investigador citado evaluó la gestión de manera general, pero involucra aspectos relacionados con la gestión en el manejo de dinero, tal como se realizó en esta investigación, obteniendo entonces resultados iguales en cuanto a la relación de las variables.

Lo expuesto, deja en manifiesto que, a pesar de algunas diferencias entre relaciones altas y bajas, el control previo se relaciona directamente con el manejo adecuado de los fondos, lo que engloba que aspectos y factores del control previo deben tener unas condiciones óptimas y deben realizarse de manera efectiva para que todos los aspectos de la caja chica como autorizaciones, manejo por

personas adecuadas, formatos, plazos para rendiciones, entre otros, sean llevados a cabo de manera eficiente en los distintos tipos de organizaciones.

El hecho que en las organizaciones se tenga un buen ambiente de control es sumamente importante, ya que lo que perciben los empleados será reflejado tanto al resto de los miembros internos como a los miembros externos. En este sentido, para el control previo son relevantes los aspectos éticos y los valores, sobretodo de las figuras más importantes de la estructura organizativa. En el caso de la presente investigación, se encontró que, en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, este aspecto está presente de manera positiva como puede verse reflejado en la tabla 9, a diferencia de lo encontrado por Vega (2015) en su investigación en una universidad peruana, que reflejó bajo respeto a los códigos morales. La investigación de Vega (2015) coincide con la presente en que lo anteriormente expuesto, influye para que en las organizaciones las áreas que se encargan del manejo de los recursos económicos lo hagan de la manera correcta, bajo el respeto de los aspectos éticos, que permitirá que no se vean afectados los mismos.

Otro aspecto importante que refleja un buen control previo es contar con una buena estructura organizacional, donde se tenga una buena asignación de las autoridades y de las responsabilidades de cada miembro. En la investigación se encontró que este es un aspecto que, en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, se desenvuelve bien, como se muestra reflejado en la tabla 9 en la dimensión de ambientes de control, a diferencia de lo encontrado por Valencia (2015) en su investigación en un ente de gobierno de una parroquia en Ecuador, reflejando muy bajo nivel en estos aspectos, y lo encontrado por Vásquez (2017) en una empresa de servicios turísticos, donde no se asignan responsabilidades de buena manera.

Lo anterior, lleva a que a las personas se les asigne responsabilidades que no pueden cumplir o que se incite a los miembros a desenvolverse en actividades que no manejan de la manera correcta, como lo encontrado por Vera (2016) en un ente de gobierno en Esmeraldas (Ecuador), donde si a las autoridades se les asigna actividades que no saben realizar, deben realizarlas de igual manera,

afectando en el correcto desenvolvimiento de las actividades y en los ciclos asignados para las autoridades, como fue encontrado por Vásquez (2017), influyendo en el control de los recursos económicos.

De acuerdo a las investigaciones citadas y a la presente, asignar responsabilidades que no pueden cumplirse influiría en los aspectos relacionados con el manejo de las cajas chicas, ya que es parte del control previo que debe realizarse en las organizaciones para que las actividades relacionadas con lo mismo se lleven a cabo de la manera adecuada, bajo asignación de responsabilidades y de autoridades para su manejo óptimo (Vásquez, 2017; Vera, 2016; Valencia, 2015).

En este sentido, en cumplimiento de las normas establecidas reluce como aspecto importante del control previo que, en la Corte Superior de Justicia de Amazonas es un factor a mejorar, ya que no se obtuvieron resultados óptimos que pueden observarse en la tabla 10, de la misma forma que encontró Vera (2016) en su investigación, coincidiendo con la presente en que los empleados no conocen ni cumplen de manera correcta las normas establecidas en la organización en cuanto a sus actividades, afectando en la realización y en el buen desenvolvimiento de las mismas. Aunque en la investigación mencionada, lo anterior influye en los procesos de contratación pública, tema que no se está considerando en la presente, los resultados coinciden en que el incumplimiento de las normas afectará a las organizaciones también en aspectos relacionados con el manejo adecuado de las cajas chicas (Vera, 2016).

En esta investigación se encontró que el uso adecuado de los recursos públicos, es un factor del control previo que no se está llevando a cabo de manera óptima, siendo un aspecto a mejorar por presentar valores medios en los resultados, tal como se manifiesta en la tabla 10, coincidiendo con lo encontrado por Valencia (2015) en su investigación, en la que concluyó que en la institución estudiada no cuentan con los controles internos adecuados para el manejo de los recursos materiales y económicos. El no establecerse los límites y el uso correcto de los recursos públicos, podría traer consecuencias negativas en el manejo de la

caja chica, ya que se utilizarán los recursos excesiva e innecesariamente, afectando de manera directa el patrimonio de las organizaciones (Valencia, 2015).

Por otro lado, como factor de desempeño en el control previo, es considerado el control para la consecución de las metas un aspecto relevante que en la Corte Superior de Justicia de Amazonas no resultó con valores óptimos, como es mostrado en la tabla 10, coincidiendo con lo encontrado por Vega (2015) en su investigación sobre el control en el área de tesorería de una universidad peruana, donde indica que el no tener un control adecuado que permita cumplir las metas, traerá como consecuencia que los recursos económicos de la caja chica no sean destinados para el fin que se prevén ni para cumplir las metas que se establecieron cumplir con esos recursos.

En la investigación también se encontró que, en la Corte Superior de Justicia, como parte de los aspectos para tener un buen desempeño en el control previo, el uso de los avances tecnológicos es un factor relevante; en el caso de este estudio, no se encontró que les dieran buen uso a estos recursos ya que los resultados mostrados en la tabla 10 no fueron óptimos, al igual que encontró Rosado (2015) en su investigación en una empresa comercial sobre el control previo, donde encontró que no se estaban utilizando las herramientas tecnológicas adecuadamente, afectando al área financiera y al área de tesorería de la empresa que estudió. Al igual que en la presente investigación, Rosado (2015) encontró que no utilizar los recursos tecnológicos afecta en la optimización del tiempo y del recurso humano.

La realización de actividades de control debe ser consecuente y debe englobar diferentes acciones que conllevan a un control previo adecuado. En el caso de la presente investigación, se encontraron valores óptimos para estas actividades mostrados en la tabla 11, que encierran un buen procesamiento de la información en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, un buen control físico de la misma, la correcta verificación de las fuentes de información, un cumplimiento de los tiempos en su manejo y que mantienen la información actualizada y óptima, a diferencia de lo encontrado por Culqui (2015) en su investigación sobre el control previo en las Fuerzas Armadas de Perú, donde no

se aplica control a la información que se maneja y no se llevan a cabo los procesos relacionados con la información de buena manera. En ambas investigaciones se coincide en que este es un factor que afecta en las áreas de tesorerías de las organizaciones, implicando afectaciones directas a sus activos económicos por descontrol en la información de registros importantes.

Con respecto a los monitoreos que se realizan para el control previo, se encontró en la investigación que en la Corte Superior de Justicia de Amazonas estos tienen valores entre buenos y regulares (ver tabla 12), indicando lo anterior que son aspectos que se deben mejorar y encontrando deficiencias en los conocimientos del personal en cuanto al manejo de la información que necesitan para desarrollar sus actividades.

De la misma forma que encontró Valencia (2015) en su investigación a un ente de gobierno en una parroquia de Perú, donde obtuvo que el personal no tiene los conocimientos adecuados para realizar sus funciones; así mismo encontró Rosado (2015) en su investigación en una empresa comercial en Ecuador y Vega (2015) en su estudio de control previo en una universidad peruana, quienes encontraron deficiencias en las competencias de los empleados para el desarrollo de sus actividades, tal como en la presente investigación; a diferencia de lo encontrado por Aroca (2016) en una empresa de transporte de Perú, que su investigación arrojó un nivel de conocimientos ideales en los empleados.

En las investigaciones mencionadas se concluye que el hecho de que los empleados tengan los conocimientos adecuados es un aspecto relevante en las organizaciones que conlleva a que las actividades se realicen de manera óptima y que incide en la gestión de las empresas (Aroca, 2016), en el área financiera (Rosado, 2015), en el área de tesorería (Vega, 2015) y, en general, en los sistemas administrativos, financieros y contables (Valencia, 2015). En el caso de la presente investigación, se encontró que esto afecta directamente al área de tesorería, coincidiendo con Vega (2015), lo que influye en los procesos relacionados con la caja chica en cuanto a la rendición de cuentas y a los requerimientos de fondos, ya que la falta de conocimientos adecuados de las

personas que realizan las actividades en ella, influye a que los formatos no se realicen como debe ser, no se maneje bien la documentación sustentatoria, a que exista una deficiencia en la autorización de fondos, a que se admita requerir fondos que no son permitidos, entre otros aspectos.

Por otro lado, como parte del monitoreo de los controles, se encontró en la investigación a la Corte Superior de Justicia de Amazonas que se lleva a cabo un buen registro de las desviaciones que se encuentran en los controles y que éstas vienen acompañadas de acciones correctivas pues los resultados fueron favorables en estos indicadores, a diferencia de lo encontrado por Vásquez (2017) en una investigación a una empresa de servicios turísticos en Ecuador, donde no se realizan monitoreos con intenciones de corregir lo que no se está llevando a cabo de manera correcta; como también, lo encontrado por Vega (2015) en su investigación al área de tesorería de una universidad peruana. Lo indicado, tendrá una influencia en el manejo adecuado de la caja chica, ya que se debe estar monitoreando constantemente que los requerimientos de fondos y las rendiciones de cuentas sean las correctas para asegurar un buen desempeño (Vega, 2015; Vásquez, 2017).

Con respecto a la caja chica, se encontraron deficiencias en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, principalmente relacionadas con los conocimientos del personal para el manejo de los requerimientos de fondos de la misma y un nivel deficiente en las autorizaciones de fondos por las personas encargadas para los gastos permitidos. Los resultados de esto, son mostrados en la tabla 13.

Lo indicado, concuerda con lo encontrado por Culqui (2015) en su investigación a las Fuerzas Armadas de Perú, donde se presentan deficiencias en los controles de los requerimientos y autorizaciones de fondos para pagos a proveedores principalmente, y concuerda además con lo encontrado por Rosado (2015) en una empresa comercial de Ecuador, donde se presenta una gran libertad en el área de caja sin controles para su manejo, llevando a que se autoricen gastos innecesarios e injustificados. Por su parte, Aroca (2016) en su investigación a una empresa de transporte peruana, sí encontró un buen nivel de

conocimientos de los empleados en cuanto a los requerimientos de fondos, que lleva a la empresa a ser competente, poderosa en su mercado y con una estructura ideal para sus operaciones.

Cuando no es de esa manera, trae como consecuencias desviaciones en los fondos que tienen una finalidad estipulada en las organizaciones y que no se cuenten con los recursos para gastos necesarios. En la organización objeto de estudio, esta falla en los niveles de conocimientos del personal se debe al constante cambio del mismo en las diferentes áreas, especialmente en el área de tesorería, y a bajos niveles de capacitación en los procesos, lo que lleva a que no se adapten correctamente y no desempeñen sus funciones de la mejor manera.

En relación el manejo de los formatos y registros para la caja chica, en la Corte Superior de Justicia de Amazonas se encontró un desempeño regular, que se refleja en la tabla 13, mientras que Estrada (2015) en su investigación a Pymes comerciales en Tegucigalpa encontró una gran debilidad en los registros importantes de caja como comprobantes, firmas y otros. Para esto, también Culqui (2015) encontró debilidad en las Fuerzas Armadas de Perú, afectando el cuidado de los activos; al igual que Vega (2015) en una universidad peruana, imposibilitando poder tener datos monetarios sólidos.

Finalmente, en cuanto a la rendición de cuentas, en la investigación realizada se encontró una deficiencia que se muestra en la tabla 14, que principalmente son en relación a la documentación sustentatoria y en los plazos para la rendición, con valores que no son óptimos, en concordancia con lo encontrado por Estrada (2015) en las Pymes de Tegucigalpa, que no estaban al día con resúmenes de cuentas ni las rendiciones de las mismas. Lo anterior es afectado directamente por controles inadecuados o por pocos controles, trayendo como consecuencia una libertad inadecuada en relación a los recursos que se están utilizando sin justificar su gasto con la documentación necesaria.

VI. CONCLUSIONES

Primero: De los hallazgos encontrados en la presente investigación, se concluye que existe una relación estadísticamente significativa, positiva y fuerte

entre el control previo y la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, siendo que, a mayor control previo, el manejo de la caja chica será el más adecuado.

Segundo: Existen una relación estadísticamente significativa, positiva y fuerte entre el control previo y los requerimientos de fondos de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, lo que indica que mientras mayor control previo exista, mejores serán llevados a cabo los procesos de requerimientos de fondos de caja chica, lo que involucra a la correcta solicitud de fondos, el adecuado uso de los formatos para los requerimientos, que el personal tenga los conocimientos adecuados, que la persona encargada de autorizar los requerimientos de fondos lo haga con la responsabilidad que amerita la situación, que los requerimientos de fondos sean siempre manejados por la persona autorizada, que haya una correcta autorización de gastos y que haya un correcto control para los requerimientos de fondos para gastos que son permitidos.

Tercero: Existe una relación estadísticamente significativa, positiva y fuerte entre el control previo y la rendición de cuentas a la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Amazonas. Lo anterior, da cuenta que, a mayor control previo, mejor serán llevados a cabo los procedimientos para las rendiciones de cuentas a la caja chica, que engloba a los correctos plazos para la rendición de cuentas, el correcto llenado de los formatos para esa finalidad, la realización de arqueos periódicos e inopinados, la correcta documentación sustentatoria para la rendición de cuentas y la constante verificación de las formalidades para lo mismo.

Cuarto: En la Corte Superior de Justicia de Amazonas, existen procesos en el control previo que presentan deficiencias, y al estar relacionados con el manejo adecuado de la caja chica, esta se ve afectada. En el caso del desempeño en los procesos de control previo, se presentan deficiencias relacionadas con el manejo y uso de los recursos públicos,

con el cumplimiento de las normas y procedimientos dentro de la organización, con el cumplimiento de metas y sobretodo con el poco uso de los recursos tecnológicos para optimizar procesos, recursos humanos y tiempo. También se presentaron deficiencias en el monitoreo de la información, debido a que se realizan controles que son incomprensibles, inadecuados y que no se adaptan a las necesidades de la organización, además que el personal de la institución, presenta bajos niveles de conocimientos sobre el manejo de la información. Lo anterior hace que se vean afectados los procedimientos para el manejo adecuado de la caja chica, y esto pudo evidenciarse en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, ya que los procesos para los requerimientos de fondos no presentan niveles óptimos, sobretodo en una autorización de gastos que no es la adecuada y genera que cuando se necesitan recursos para gastos que son necesarios no se cuenta con ellos, además, se presentan también en este aspecto niveles bajos de conocimientos del personal que maneja los requerimientos de fondos de caja chica, afectando a gran parte de todo el proceso. De igual forma, los niveles de control previo afectan a la rendición de cuentas, presentando poca exigencia para la documentación sustentatoria de los gastos que se realizan y poco cumplimiento de los plazos para rendir cuentas a caja chica.

Quinto: Hay factores del control previo que son realizados de manera óptima y buena en la Corte Superior de Justicia que, por la misma relación que existen, incide en que existan procesos adecuados en la caja chica. En la institución se tiene un buen ambiente de control particularmente en aspectos relacionados con los valores éticos, con una buena estructura organizativa, con una correcta asignación de autoridades en cargos superiores y de responsabilidades para el personal en general, al igual que buenas políticas y prácticas relacionadas con el talento humano. En el aspecto de monitoreo, en la organización se tiene un buen registro de las desviaciones que se encuentran en los controles previos, que están acompañadas de una propuesta de cambio con

acciones para corregir las discrepancias que se encuentren. Lo anterior, se ve reflejado en que la caja chica solo es manejada por las personas autorizadas, presentan buen manejo para la solicitud de fondos y un correcto manejo de los formatos para tal finalidad.

VII. RECOMENDACIONES

Primero: Se recomienda principalmente a la Corte Superior de Justicia el correcto uso de los recursos económicos, materiales e intelectuales, ya que las deficiencias que se están presentando puede traer consecuencias negativas mayores en el manejo de la caja chica de la organización.

Segundo: Se recomienda a la Corte Superior de Justicia de Amazonas utilizar los avances de la tecnología para el procesamiento de la información permitiría la optimización de los tiempos y el aprovechamiento del personal para otras actividades, por lo que se recomienda que se creen estrategias para la adaptación del personal a la realización de los procesos con herramientas tecnológicas a través de capacitaciones.

Tercero: Se recomienda al personal de alto nivel de la Corte Superior de Justicia de Amazonas velar por el correcto cumplimiento de los manuales y procedimientos establecidos en la organización, además de una aclaración adecuada del mismo cuando hay nuevo personal.

Cuarto: Se recomienda a los encargados del departamento de tesorería de la Corte Superior de Justicia de Amazonas implementar capacitaciones para que el personal presente los niveles necesarios de conocimientos en cuanto al manejo de la caja chica, por ser esta una labor tan importante para el correcto control de los recursos económicos.

REFERENCIAS

- Afrianti, E. (2013). *Evaluation of implementation of internal control over cash management: A case study of provident fund benefit in PT Jamsostek*. Indonesia: President University. Recuperado de: <http://repository.president.ac.id/bitstream/handle/123456789/1936/008200900024.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Al-Najjar, A. (2013). The financial determinants of corporate cash holding: Evidence from some emerging markets. *International Business Review*, 22(1), 77-88. Recuperado de: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S096959311200011X>

Almeida, H., Campello, M. y Weisbach, M. (2005). The cash flow sensitivity of cash. *The Journal of American Finance Association*, 59(4), 1777-1804. Recuperado de: <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1111/j.1540-6261.2004.00679.x>

Andrew, G. (2014) Evaluation of internal control systems over cash management: a case study of five compassion centers in Morogoro region. *International Review of Financial Analysis*, 54(7), 33-49. Recuperado de: http://scholar.mzumbe.ac.tz/bitstream/handle/11192/1289/MSc_MBACM_Geofrey%20Andrew%20Nyama_2014.pdf

Aroca, J. (2016). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo*. Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de: <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2444/TESIS%20MAESTRIA%20-%20Julyana%20Aroca.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bangun, N. (2013). *The evaluation of internal control on cash management in nonprofit organization: A case study in Rsud Tarakan*. Indonesia: President University. Recuperado de: <http://repository.president.ac.id/xmlui/bitstream/handle/123456789/1927/008200900054.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Belkhir, M., Boubaker, S. y Derouiche, I. (2014). Control-ownership wedge, boards of directors, and the value of excess cash. *Economic Modelling*, 39(1), 110-112. Recuperado de: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0264999314000704>

Boubaker, S., Derouiche, I. y Lasfer, M. (2015). Geographic location, excess control right and cash holding. *International Review of Financial Analysis*, 42(5), 24-37. Recuperado de: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1057521914001008>

Capecchi, G. (2019). *Contabilidad*. México: Ebook Central. Disponible en: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=318301&ppg=11&query=%22caja+chica%22#>

Chen, F. (2018). An empirical Study and the Non-linear relationship between the performance of funds and the cash flows of funds. *Scientific Research and Academic Publisher*, 8(4). Recuperado de:
<https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=84067>

Cheng M., Dhaliwal, D. y Zhang, Y. (2013) Does investment efficiency improve after the disclosure of material weaknesses in internal control over financial reporting? *Journal of Accounting and Economics Forthcoming*, 56(1), 1-18. Recuperado de:
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0165410113000165>

Chen, Q., Chen, X., Schipper, K., Xu, Y. y Xue, J. (2014). The sensitivity of corporate cash holdings to corporate governance. *The Review of Financial Studies*, 25(12), 3610-3644. Recuperado de:
<https://academic.oup.com/rfs/article-abstract/25/12/3610/1594085>

Contraloría General de la República (CGR) (2016). *Normas de control interno de las entidades del Estado*. Ley N° 82716. Lima. Recuperado de:
https://peru.gob.pe/docs/PLANES/11654/PLAN_11654_Ley%20n%2028716_2010.pdf

Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (2013). Control interno. Recuperado de:
<https://www.coso.org/Documents/990025P-Executive-Summaryfinal-may20.pdf>

Culqui, E. (2015). *El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la fuerza aérea del Perú*. Perú: Universidad San Martín de Porres. Obtenido de:
<http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/2512127>

Estrada, E. (2015). *Propuesta de sistema de control interno de caja y bancos para pymes comerciales de Colonia Kennedy y Centro de Tegucigalpa*. Tegucigalpa, Honduras: Universidad Nacional Autónoma de Honduras. Obtenido de:

<https://tzibalnaah.unah.edu.hn/bitstream/handle/123456789/5384/T-MSc00144.pdf?sequence=2>

Gao, X. y Jia, Y. (2015). Internal control over financial reporting and the safeguarding of corporate resources: Evidence from the value of cash holdings. *Contemporary Accounting Research*, 33(2), 783-814. Recuperado de: <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12164>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6ª ed.). México: McGraw Hill Interamericana.

Hernández, L., Jonker, N. y Kosse, A. (2016). Cash versus debit card: The role of budget control. *The Journal of Consumer Affairs*, 51(1), 91-112. Recuperado de: <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1111/joca.12112>

Hermanson, D., Smith, J. y Stephens, N. (2012). How effective are organizations' internal controls? Insights into specific internal control elements. *American Accounting Association*, 6(1). Recuperado de: <https://doi.org/10.2308/ciia-50146>

Huang, P., Guo, J., Ma, T. y Zhang, Y. (2015). Does the value of cash holding deteriorate or improve with material weaknesses in internal control over financial reporting. *Journal of Banking & Finance*, 54(2), 30-45. Recuperado de: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0378426615000084>

Hsu, A. y Chen, H. (2017). Effects of manager's illusion of control and corporate governance structure on the sensitivity cash flow. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(3), 31-35. Recuperado de: <https://search.proquest.com/openview/fd6ac028760e3c10a44cd61f4b542328/1?pq-origsite=gscholar&cbl=816338>

Hu, X., Liu, B. y Deng, Z. (2020). Research on the relationship of control level and corporate cash holding: The moderating effect of property right. *Current Psychology*. Recuperado de: <https://doi.org/10.1007/s12144-020-00876-0>

International Federation of Accounts (IFAC) (2012). Evaluating and improving assessment of internal controls in organizations. *International Journal of Public Sector Management*, 22(6), 478-498. Recuperado de: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Evaluating%20and%20Improving%20Internal%20Control%20in%20Organizations%20-%20updated%207.23.12.pdf>

Kahan, M. y Rock, E. (2007). Hedge funds in Corporate Governance and Corporate Control. *University of Pennsylvania Law Review*, 155(5), 1021-1093. Recuperado de: <https://www.jstor.org/stable/40041292?seq=1>

Kaushik, A. y Pennatur, A. (2013). Performance and new money cash flows in real states mutual funds. *The Journal of Financial Research*, 36(4), 453-470. Recuperado de: <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1111/jfir.12019>

Luo, J., Wan, D. y Cai, D. (2012). The private benefits of control in Chinese listed firms: Do casho flow rights always reduce controlling shareholders' tunneling? *Asia Pacific Journal of Management*, 29(1), 499-518. Recuperado de: <https://link.springer.com/article/10.1007/s10490-010-9211-y>

Macochoa, M. (2017). *Control interno y manejo de fondos de caja chica de la unidad de investigación tutelar, Ministerio de la Mujer y poblaciones vulnerables Madre de Dios, 2017*. Cusco, Perú: Universidad Nacional del Cusco. Obtenido de: http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2000/1/Marilia_Tesis_bachiller_2017.pdf

Marroquín, R. (2014). Metodología de la investigación. Publicaciones de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle. Lima.

Mingo, D., Matallin, J. y Soler, A. (2020). Cash management and performance of index mutual funds. *Academia Revista Latinoamericana de Administración*, 33(4), 549-565. Recuperado de: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/ARLA-07-2020-0158/full/html>

Ministerio del Pueblo (2016). *Reglamento interno de trabajo de las municipalidades de Perú*. Recuperado de: <http://munipueblonuevo-chepen.gob.pe/wp-content/uploads/2019/05/RIT-2019-actualizado-2019.pdf>

Morris, S., Shim, I. y Song, H. (2017). Redemption risk and cash hoarding by asset managers. *Journals of Monetary Economics*, 89(2), 71-87. Recuperado de: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0304393217300326>

Muñoz, F. y Vicente, R. (2018). Hindsight effect: What are the actual cash flow timing skills and mutual fund investors? *Journal of empirical finance*, 45(1), 181-193. Recuperado de: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0927539817301081>

Mutanha, C. (2014). The effectiveness of cash control systems in farming businesses: A case of New Valley Farm. Zimbabwe: Bindura University of Science Education. Recuperado de: <http://liboasis.buse.ac.zw:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/4460/Mutaha%20-%20Accountancy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Office of the Comptroller of the Currency (2017). *Cómo manejar una caja chica* (tip de administración). Obtenido de OCCMundial: <https://www.occ.com.mx/blog/manejar-caja-chica-tip-administracion/>

Organización de las Naciones Unidas (ONU) (2017). *Plan de Gobierno abierto: Una hoja de ruta para los gobiernos de la nación*. Publicaciones de las Naciones Unidas – Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). Recuperado de: https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/36665/S1700687_es.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Petrovits, C., Shakespeare, C. y Shih, A. (2011). The causes and consequences of internal control problems in nonprofit organizations. *American Accounting Association*, 86(1), 325-357. Recuperado de: <https://doi.org/10.2308/accr.00000012>

Pindado, J., Requejo, I. y de la Torre, C. (2014). Family control and investment-cash flow sensitivity: Empirical evidence from the Euro zone. *Journal of Corporate Finance*, 17(5), 1389-1409. Recuperado de: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0929119911000903>

Puspitasari, N. y Djakman, c. (2018). Evaluation of internal control system in cash disbursement cycle: Case study of Contruction Company PT XYZ. Atlantis Press. Proceedings of the Asia Pacific Business and Economics Conference. Recuperado de: <https://www.atlantis-press.com/proceedings/apbec-18/125913743>

Rashid, A. y Jabeen, N. (2018). Financial frictions and the cash flow – external financing sensitivity: Evidence from a panel of Pakistani firms. *Financial Innovation*, 4(15). Recuperado de: <https://doi.org/10.1186/s40854-018-0100-6>

Robinson, D. y Sensoy, B. (2016). Cyclicity, performance measurement, and cash flow liquidity in private equity. *Journal of Financial Economics*, 122(3), 521-543. Recuperado de: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0304405X16301593>

Rosado, A. (2015). *Breve análisis del método utilizado en el control de gestión del area financiera de la empresa comercial "Alipnac S.A." año 2014*. Samborondon, Ecuador: Universidad de Especialidades Espiritu Santo. Obtenido de http://repositorio.uees.edu.ec/bitstream/123456789/1382/1/Tesis%20Adela%20Rosado_entregado%20UEES_CD.pdf

Saiz, J. y Gámez, J. (2014). La empresa familiar ante la crisis: Nuevas ideas, nuevas estrategias. Universidad de la Salle Ediciones. Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=3f31DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=%C3%81lvarez+\(2014\),+en+todo+el+mundo+se+puede+utilizar+un+dinero+insignificante+para+pagar+los+mayores+y+severos+costos+de+cumplir+con+las+metas+de+la+asociaci%C3%B3n,+y+puede+limitar+el+ciclo+de+trabajo+de+menor+costo&ots=Y8YaoCV8-G&sig=uFyFgBt60fUh1_h6LyI8Ae79BuA&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=3f31DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=%C3%81lvarez+(2014),+en+todo+el+mundo+se+puede+utilizar+un+dinero+insignificante+para+pagar+los+mayores+y+severos+costos+de+cumplir+con+las+metas+de+la+asociaci%C3%B3n,+y+puede+limitar+el+ciclo+de+trabajo+de+menor+costo&ots=Y8YaoCV8-G&sig=uFyFgBt60fUh1_h6LyI8Ae79BuA&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)

- Salas, F. (2017). Control sensible al riesgo de los sistemas de gestión de efectivo. *Investigación Operativa*, 20(1), 1159-1176. Recuperado de: <https://doi.org/10.1007/s12351-017-0371-0>
- Shang, C., Gao, J. y Zhang, H. (2013). The impact the separation of control and cash flow on diversification – Evidence from China. *International Journal of Finance & Accounting studies*, 1(2). Recuperado de: <http://www.journals.aiac.org.au/index.php/IJFAS/article/view/178>
- Simutin, M. (2014). Cash holding and mutual fund performance. *Review of Finance*, 18(4), 1425-1464. Recuperado de: <https://academic.oup.com/rof/article-abstract/18/4/1425/2886492>
- Subramaniam, V., Tang, T., Yue, H. y Zhou, X. (2011). Firm structure and corporate cash holding. *Journal of corporate finance*, 17(3), 759-773. Recuperado de: <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0929119910000349>
- Valencia, A. (2015). *Evaluación de los procesos que intervienen en el sistema administrativo financiero y contable. Estructura de un modelo de control interno para la junta parroquial de Eugenio Espejo*. Ibarra, Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/5535/6/PG%20477%20TE%20SIS%20DE%20MAESTRIA.pdf>
- Valverde, U. (2015). *Control previo como instrumento de gestión en la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle*. Perú: Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle. Recuperado de: <https://repositorio.une.edu.pe/handle/UNE/297>
- Vásquez, D. (2017). *Contribuciones del control interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de servicios turísticos*. Ibarra, Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7767/1/PG%20589%20TE%20SIS.pdf>
- Vega, R. (2015). *El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa periodo 2014*. Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1157/CONTROL INTERNO COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO VEGA GARAY ROBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1157/CONTROL_INTERNO_COMPONENTES_DEL_CONTROL_INTERNO_VEGA_GARAY_ROBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Vera, G. (2016). *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas*. Esmeralda, Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de

<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/850/1/VERA%20BURBANO%20%20GISSELLA%20ROXANA.pdf>

Wordofa, S. (2017). *Assessment of cash control system of the ethiopian orthodox church development and interchurch aid commission*. EE. UU: St Mary's University. Recuperado de:

<http://repository.smuc.edu.et/bitstream/123456789/3182/1/Assessment%20of%20cash%20control%20of%20EOC-DICAC%28Shimelis%29.pdf>

Zhao, H. (2016). *What are the actual effects of cash holdings? Evidence from the mutual fund industry*. EE. UU: Georgia State University. Recuperado de:

https://scholarworks.gsu.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1027&context=finance_diss

ANEXOS

ANEXO 4

CUESTIONARIO

Buen día, mediante el presente cuestionario se le pide su evaluación en relación al control previo y al manejo de la caja chica en la Corte Superior de Justicia del Amazonas 2020. Las respuestas que nos proporcione serán para fines investigativos y agradecemos su sinceridad con respecto a las preguntas que se le plantean. No existen respuestas correctas o incorrectas, requerimos solamente su apreciación. Por favor, marque con una "X" en las casillas en blanco para indicar "Siempre", "Casi siempre", "A veces", "Casi nunca" o "Nunca" según su criterio. Muchas gracias.
(Todas las preguntas son en base a la Corte Superior de Justicia del Amazonas)

PREGUNTAS		VALORACIÓN				
		Siempre	Casi	A veces	Casi nunca	Nunca
Control Previo/Ambientes de control						
1	¿Los procedimientos son llevados a cabo con valores éticos?					
2	¿La estructura organizacional está diseñada de la manera correcta?					
3	¿La forma de asignar autoridades y responsabilidades dentro de la institución es la correcta?					
4	¿El personal asignado para los puestos dentro de la institución es el indicado?					
5	¿Las políticas y prácticas aplicadas al personal son las correctas?					
Control Previo/Evaluación de la eficacia del desempeño						
6	¿Se le da buen uso a los recursos públicos?					
7	¿Se cumplen las normas y los procedimientos establecidos?					
8	¿Considera que se cumplen las metas y objetivos propuestos?					
9	¿Se utilizan avances tecnológicos para llevar a cabo las actividades?					
10	¿Se presentan problemas con el procesamiento de datos?					
Control Previo/Actividades de control						
11	¿El procesamiento de la información se hace de la manera correcta?					
12	¿Se realizan los controles físicos de la documentación, información y los datos?					
13	¿Se realiza la verificación de la fuente de los documentos?					
14	¿Se cumple con las normas y procedimientos para cumplir con los tiempos?					
15	¿Se realizan actividades para tener la documentación actualizada?					
Control Previo/Información y monitoreo						
16	¿Considera que todo el personal tiene los conocimientos apropiados para el manejo adecuado de la información?					

17	¿Se monitorea que la información sea oportuna?					
18	¿Se monitorea que la información esté actualizada?					
19	¿Se monitorea la accesibilidad de la información?					
20	¿Los controles y el monitoreo que se realizan son comprensibles?					
21	¿Los controles se adaptan a la forma y necesidad de la organización?					
22	¿Las desviaciones encontradas en los controles se registran de manera rápida?					
23	¿Los controles que se realizan tienen una tendencia de acción correctiva?					
24	¿Se realizan controles posteriores a las acciones correctivas?					
Caja Chica/Requerimiento de fondos						
25	¿La solicitud de los fondos de caja chica se realiza de la manera correcta?					
26	¿Se utilizan los formatos de requerimiento de fondos de la caja chica?					
27	¿El personal que maneja la caja chica tiene los conocimientos necesarios para tal fin?					
28	¿Las personas que manejan la caja chica lo hacen con la responsabilidad necesaria?					
29	¿El manejo de la caja chica lo hace solamente el personal autorizado?					
30	¿Se cumplen con los procedimientos para la autorización de gastos de la caja chica?					
31	¿Considera que se autorizan gastos de la caja chica necesarios?					
32	¿Los gastos que se realizan frecuentemente son los permitidos?					
Caja Chica/Rendición de cuentas						
33	¿Los plazos para la rendición de cuentas de los gastos de caja chica son los adecuados?					
34	¿Se cumplen los plazos de rendición de cuentas de los gastos de la caja chica?					
35	¿Se cumple con los procesos de llenado de formatos de rendición de cuentas de la caja chica?					
36	¿Se realizan arqueos periódicos a la caja chica?					
37	¿Se realizan arqueos a la caja chica inopinados?					
38	¿Para los gastos de caja chica se presenta la documentación sustentatoria?					
39	¿Se cumple con los procesos de verificación de las formalidades relacionadas con la caja chica?					
40	¿La verificación de las formalidades relacionadas con la caja chica se realiza de la manera correcta?					

ANEXO 3. MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: Control previo y manejo adecuado de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020

AUTOR: Edwin Víctor Taípe Pajares

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
VARIABLE: Control Previo							
			DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	NIVELES Y RANGOS
Problema General: ¿Cómo el control previo se relaciona con el manejo adecuado de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020?	Objetivo general: Determinar cómo el Control previo se relaciona con el Manejo Adecuado de la Caja Chica de la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020	Hipótesis general: El control previo se relaciona con el manejo adecuado de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.					
			Ambientes de control	Valores éticos de la persona Estructura organizacional La forma cómo la institución asigna autoridad y responsabilidades Personal indicado para el puesto Políticas y prácticas respecto a los recursos humanos	1-5	1. Siempre 2. Casi siempre 3. A veces 4. Casi nunca 5. Nunca	Bueno 5-11 Regular 12-18 Malo 19-25
Problemas Específicos: PE1: ¿Cómo el control previo se relaciona con el requerimiento de fondos en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020?	Objetivos específicos: OE1: Determinar cómo el Control previo se relaciona con el Requerimientos de Fondos en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.	Hipótesis específicas: HE1. El control previo se relaciona con los requerimientos de fondos de caja chica en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.	Evaluación de la eficacia de desempeño	Buen uso de los recursos públicos Cumplimiento de normas y procedimientos establecidos Cumplimiento de metas Avances tecnológicos Problemas de procesamiento de datos	6-10	1. Siempre 2. Casi siempre 3. A veces 4. Casi nunca 5. Nunca	Bueno 5-11 Regular 12-18 Malo 19-25
PE2: ¿Cómo el control previo se relaciona con la rendición de	OE2: Determinar cómo el control previo se relaciona	HE2: El Control previo se relaciona con la	Actividades de control	Procesamiento de información Controles físicos Verificación de documentos fuentes Normas y procedimientos de cumplimiento de tiempo Documentación actualizada	11-15	1. Siempre 2. Casi siempre 3. A veces 4. Casi nunca 5. Nunca	Bueno 5-11 Regular 12-18 Malo 19-25

cuentas en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020? con la Rendición de Cuentas en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020. rendición de cuentas de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Amazonas, 2020.

Información y monitoreo	<p>Contenido apropiado Oportuna Actualizada Accesible Controles comprensibles</p> <p>Los controles se adaptarán a la forma y necesidades de la organización Los controles registrarán las desviaciones de manera rápida Los controles tendrán una tendencia de acción correctiva Controles posteriores</p>	16-24	<p>1. Siempre 2. Casi siempre 3. A veces 4. Casi nunca 5. Nunca</p>	<p>Bueno 9-21 Regular 22-34 Malo 35-45</p>
-------------------------	--	-------	---	--

VARIABLE 2: Caja Chica

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	NIVELES Y RANGOS
Requerimiento de fondos	<p>Solicitud de fondo de caja chica Uso de formatos de requerimiento Grado de responsabilidad Personal autorizado Autorización de gastos Gastos frecuentes y permitidos</p>	25-32	<p>1. Siempre 2. Casi siempre 3. A veces 4. Casi nunca 5. Nunca</p>	<p>Bueno 6-10 Regular 11-21 Malo 22-30</p>
Rendición de cuentas	<p>Plazo de rendición Formato de rendición Arqueos periódicos o inopinados Documentación sustentatoria Verificación de formalidades</p>	33-40	<p>1. Siempre 2. Casi siempre 3. A veces 4. Casi nunca 5. Nunca</p>	<p>Bueno 6-10 Regular 11-21 Malo 22-30</p>

NIVEL - DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA A UTILIZAR
<p>TIPO: El tipo de estudio básico, con enfoque cuantitativo.</p> <p>DISEÑO: El diseño es correlacional no experimental y transaccional</p>	<p>POBLACIÓN: 21 colaboradores del área de Tesorería de la Corte Superior de Justicia de Amazonas.</p> <p>TAMAÑO DE MUESTRA: 21 colaboradores del área de Tesorería de la Corte Superior de Justicia de Amazonas.</p> <p>MUESTREO: Se aplicará el muestreo de tipo no probabilístico</p>	<p>TÉCNICAS: Para las dos variables: Encuesta</p> <p>INSTRUMENTOS: Para las dos variables: Cuestionarios con la escala Likert</p>	<p>ESTADISTICA DESCRIPTIVA:</p> <p>Análisis descriptivo y explicativo de las variables con sus respectivas dimensiones para procesar los resultados de las variables y presentación mediante tablas de frecuencia.</p> <p>ESTADISTICA INFERENCIAL:</p> <p>Para la contrastación de hipótesis se utilizó el coeficiente de Rho de Spearman.</p>