



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

“Control del fondo de caja chica y rendición de cuentas de una institución pública del sector justicia, Lima, 2021”

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Maestra en Gestión Pública

**AUTORA:**

Paredes Hernandez Vilma Aurora (ORCID: 0000-0001-9730-7559)

**ASESOR:**

Mg. Cardenas Canales, Daniel Armando (ORCID: 0000-0002-8033-3424)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y Modernización del Estado

**LIMA - PERÚ**

**2021**

## **DEDICATORIA**

A mi familia, por formarme y ayudarme a cumplir mis metas personales y profesionales

A mis amigos, compañeros y docentes por la motivación y los conocimientos compartidos.

## **AGRADECIMIENTO**

A la Escuela de Posgrado Universidad César Vallejo por ser la alternativa de muchas personas que quieren cambiar la sociedad con los nuevos saberes.

A los docentes que a lo largo de la Maestría impartieron sus conocimientos con mucho profesionalismo, buscando la excelencia y calidad educativa que brinda esta casa universitaria.

Un agradecimiento especial a mi asesor Mg. Daniel Armando Cárdenas Canales, por su entrega y monitoreo constante para lograr que se plasme este producto de Tesis: “Control del Fondo de caja chica y Rendición de cuentas de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021”

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>ii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>iii</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS</b> .....	<b>iv</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>v</b>
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS</b> .....	<b>vii</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>4</b>
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	<b>16</b>
3.1. Tipo y diseño de investigación: .....	16
3.2. Variables y Operacionalización .....	17
Variables 1: Control del fondo de caja chica.....	17
Variables 2: Rendición de cuentas .....	17
3.3. Población, Muestra y Muestreo .....	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	19
3.5. Procedimientos de datos.....	21
3.6. Método de análisis de datos.....	21
3.7. Aspectos Éticos .....	21
<b>IV. RESULTADOS</b> .....	<b>23</b>
4.1. Análisis descriptivo.....	23
4.2. Análisis Inferencial .....	31
Prueba de Normalidad .....	32
Prueba de hipótesis general.....	33
Prueba de hipótesis específica 1.....	34
Prueba de hipótesis específica 2.....	35
Prueba de hipótesis específica 3.....	36
<b>V. DISCUSIÓN</b> .....	<b>37</b>
<b>VI. CONCLUSIONES</b> .....	<b>44</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES</b> .....	<b>45</b>
<b>REFERENCIAS</b> .....	<b>46</b>
<b>Anexos</b> .....	<b>54</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Cantidad de personal de una Institución Pública del Sector Justicia por grado y genero.....	18
<b>Tabla 2:</b> Validación del instrumento.....	19
<b>Tabla 3:</b> Criterios de Nota del alfa de Cronbach.....	20
<b>Tabla 4:</b> Estadística de confiabilidad de Alfa de Cronbach de la variable Control de Caja Chica.....	20
<b>Tabla 5:</b> Estadística de confiabilidad de Alfa de Cronbach de la variable Rendición de cuentas.....	20
<b>Tabla 6:</b> Distribución de frecuencia porcentaje de la variable Control del fondo de caja chica.....	23
<b>Tabla 7:</b> Distribución de frecuencia porcentaje de la variable Rendición de cuentas.....	24
<b>Tabla 8:</b> Distribución de frecuencia porcentaje de la dimensión Ambiente de control.....	25
<b>Tabla 9:</b> Distribución de frecuencia porcentaje de la dimensión de Actividades de control.....	26
<b>Tabla 10:</b> Distribución de frecuencia: porcentaje de la dimensión Monitoreo.....	27
<b>Tabla 11:</b> Cruzada de Control del fondo de caja chica y *Rendición de cuentas....	28
<b>Tabla 12:</b> Cruzada de Ambiente de control*Rendición de cuentas.....	29
<b>Tabla 13:</b> Cruzada de Actividades de control*Rendición de cuentas.....	30
<b>Tabla 14:</b> Cruzada de Monitoreo*Rendición de cuentas.....	31
<b>Tabla 15:</b> Prueba de normalidad para la validación de las hipótesis.....	32

<b>Tabla 16:</b> Prueba de Correlación de Pearson entre el Control del fondo de Caja Chica y Rendición de Cuentas.....	33
<b>Tabla 17:</b> Prueba de Correlación de Pearson entre el Ambiente de control la Rendición de Cuentas.....	34
<b>Tabla 18:</b> Prueba de Correlación de Pearson entre Actividades de control y la Rendición de Cuentas.....	35
<b>Tabla 19:</b> Prueba de Correlación de Pearson entre Monitoreo y la Rendición de Cuentas .....	36
<b>Tabla 20:</b> Operacionalización de la Variable 1: Control del fondo de caja chica ....	55
<b>Tabla 21:</b> Operacionalización Variable 2: Rendición de cuentas .....	56

## ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

<b>Gráfica 1:</b> Distribución de frecuencia porcentaje de la variable Control del fondo de caja chica.....	23
<b>Gráfica 2:</b> Distribución de frecuencia porcentaje de la variable Rendición de cuentas .....	24
<b>Gráfica 3:</b> Distribución de frecuencia porcentaje de la variable Rendición de cuentas .....	25
<b>Gráfica 4:</b> Distribución de frecuencia porcentaje de la dimensión de Actividades de control.....	26
<b>Gráfica 5:</b> Distribución de frecuencia: porcentaje de la dimensión Monitoreo .....	27
<b>Gráfica 6:</b> Cruzada de Control del fondo de caja chica y *Rendición de cuentas...	28
<b>Gráfica 7:</b> Cruzada de Ambiente de control*Rendición de cuentas.....	29
<b>Gráfica 8:</b> Cruzada de Actividades de control*Rendición de cuentas.....	30
<b>Gráfica 9:</b> Cruzada de Monitoreo*Rendición de cuentas.....	31

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control del fondo de caja chica y la rendición de cuentas de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021. Para ello se hizo uso de una metodología de enfoque cuantitativo, diseño no experimental y transversal, de nivel correlacional y descriptiva; así también se trabajó una población y muestra de 30 empleados a la que se le aplicó el cuestionario compuesto por 18 preguntas relacionado con la variable control del fondo de caja chica y 18 preguntas en relación con la variable rendición de cuentas para la recolección de datos utilizando la escala de Likert. Los datos fueron procesados con el software estadístico SPSS v23, la confiabilidad del instrumento se midió aplicando el alfa de Cronbach y la prueba de la hipótesis se obtuvo empleando la correlación de Rho de Spearman, estableciéndose que el grado de relación es correlación positiva moderada ( $r_s = 0.382$ ) entre el Control del Fondo de caja chica y Rendición de cuentas de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021.

**Palabras clave:** Control de fondo de caja chica, Rendición de cuentas, Sector justicia.

## ABSTRACT

The general objective of this research work was to determine the relationship between the control of the petty cash fund and the accountability of a Public Institution of the Justice Sector, Lima, 2021. For this, a quantitative approach methodology was used, design non-experimental and cross-sectional, correlational and descriptive level; Thus, a population and sample of 30 employees were also applied to which the questionnaire composed of 18 questions related to the control variable of the petty cash fund and 18 questions in relation to the variable accountability for data collection was applied using the Likert scale. The data were processed with the statistical software SPSS V 23, the reliability of the instrument was measured by applying Cronbach's alpha and the hypothesis test was obtained using Spearman's Rho correlation, establishing that the degree of relationship is moderate positive correlation ( $r_s=0.382$ ) between the Control of the Petty Cash Fund and Accountability of a Public Institution of the Justice Sector, Lima, 2021.

**Keywords:** Petty cash fund control, Accountability, Justice sector.

## I. INTRODUCCIÓN

El Fondo para Caja Chica, está constituido por dinero destinado al pago de gastos pequeños y prioritarios (Álvarez, 2014). En lo que respecta al control, Portal (2016), destaca que comprende cinco niveles: ambientes de control, administración de riesgos, información y comunicación; actividades de control y supervisión, los que se constituyen en la herramienta de gestión que permite mejorar las actividades de las entidades.

En ese marco, a nivel internacional, Guerrero (2014), señala que, en Colombia se presentan muchos problemas de control de los fondos de las cajas chicas, como consecuencia de no contarse con información ordenada y fidedigna, en las instituciones gubernamentales. Por su parte, Ríos y Zambrano (2012), demuestran que, en las instituciones del Ecuador, se ha encontrado diferencias en la administración de los recursos de caja chica, luego de efectuarse las auditorías respectivas.

Asimismo, en el ámbito nacional, Campos (2014), señala que, no existe control efectivo, en las operaciones de entidades localizadas en la ciudad de Chiclayo, lo cual es corroborado por Larico (2018), en la C.S.J. de Puno, al señalar que existe incumplimiento en el manejo de los fondos públicos.

Por último, a nivel local, Carranza, Céspedes & Yactayo (2016), demuestran que, en las entidades públicas de Lima, existen deficiencias en tesorería, ante la falta de un manual de procedimientos que garantice el buen manejo de sus recursos. Razón por la cual, Medalla (2020), sostiene que el control es fundamental para la administración de Tesorería.

De otro lado, se presentan problemas de rendición de cuentas en las áreas de Tesorería, a pesar de que existe normativas para en el manejo de sus fondos.

Así, en el ámbito internacional se tiene a Mejía (2013), que destaca que, en Colombia, no existe un correcto manejo y control de los recursos públicos, al no cumplirse con informar sobre su uso. Pero ello, no significa, según (Gamboa & Puente, 2016), que este se constituya en un apoyo para las entidades públicas para garantizar una adecuada rendición de cuentas.

En el ámbito nacional, Mayta (2014), resalta el incumplimiento de las normas en la oficina de Tesorería del Municipio de Paucarcolla en Puno, donde se puede

observar entre otros, que se hace entrega de documentos incompletos, sin fecha, dañados, en la rendición de cuenta que son debidamente rechazados. Asimismo, por el incumplimiento de las rendiciones de cuentas en forma oportuna, que simulan a servidores y funcionarios, a recibir nuevos recursos.

Finalmente, a nivel local, Rodríguez y Álvarez (2018), demuestran que, existen problemas administrativos en el Ministerio de Justicia, en lo que concierne a la correcta rendición de cuentas. Así, se observó que no sólo existe desconocimiento de las normas, sino que además se aplica incorrectamente las directivas de la institución pública, por parte de los usuarios y autoridades. Otro aspecto es el hecho de que los gastos no son sustentados en el plazo de 48 horas. Asencio y Millones (2020), señalan por su parte que, en Lima, se ha creado un Programa de Innovación que promueve la innovación y da seguimiento a cada etapa de los proyectos que impulsa, mediante un control estricto y sistemático del gasto que se realiza con fondos estatales, bajo un correcto manejo de la rendición de cuentas.

Esta problemática ha permitido, formular las siguientes preguntas: Problema general: ¿Cuál es la relación entre el control del fondo de caja chica y rendición de cuentas de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021?, asimismo, ha permitido formular los Problemas específicos: ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la rendición de cuentas del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021?; ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la rendición de cuentas del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021?; ¿Cuál es la relación entre el monitoreo y la rendición de cuentas del fondo de caja de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021?

La justificación teórica se sustenta en el hecho de considerar nuevas conceptualizaciones y teorías del proceso de control en el manejo de los fondos de caja chica de las instituciones públicas. La justificación práctica propone alternativas de control que permita a la institución, mejorar la utilización de los recursos. La justificación metodológica, a su vez, se sustenta en el desarrollo de un enfoque cuantitativo. La justificación normativa se sustenta en la Ley N° 27785, sobre control interno y la Directiva de Tesorería sobre el uso de los fondos.

En cuanto a los objetivos, se formularon los siguientes: Objetivo general; Determinar la relación entre el control de fondos de caja chica y la rendición de cuentas de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021. Y, los Objetivos

específicos: Determinar la relación entre el ambiente de control y la rendición de cuentas del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021. Determinar la relación entre las actividades de control y la rendición de cuentas del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021. Determinar la relación entre el monitoreo y la rendición de cuentas del fondo de caja de una Institución Pública del sector justicia de Lima, 2021.

Finalmente se propone la Hipótesis general: Existe relación entre el control del fondo de caja chica y rendición de cuentas del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021. Y, las Hipótesis específicas: Existe relación entre el ambiente de control y la rendición de cuentas del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021; Existe relación entre las actividades de control y la rendición de cuentas del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021. Existe relación entre el monitoreo y la rendición de cuentas del fondo de caja de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

La investigación sustenta a las variables teniendo en cuenta a los antecedentes de estudios internacionales, nacionales y locales.

En cuanto a los antecedentes internacionales de la variable control del fondo de caja chica, Madrid Jiménez, S. (2011), en su investigación realizada en la Gerencia de Administración del Instituto Cardiovascular en Guayana, tuvo como objetivo describir el proceso relacionado con el control de caja chica. Metodología, se utilizó una investigación descriptiva, teniéndose como técnica la evaluación documental y las encuestas a colaboradores del Instituto. Según los resultados, el saldo de caja tiene pérdidas entre el 30% a 40%. Se concluyó la existencia de desconocimiento en la gestión del fondo de caja chica, lo cual origina inconvenientes en la contabilidad y pone en riesgo la gestión de los fondos.

Garrido (2011), con su trabajo sobre control interno en la oficina de caja en un Instituto venezolano, sostiene que se tuvo como objetivo, el análisis del sistema de control en el referido Instituto. Se hace uso de una metodología apoyada en la evaluación documental, entrevista y encuestas. Los resultados muestran que los entrevistados en un 100% desconocen la exigencia de las normas internas y un 67% consideran que el principal problema es el tiempo ya que no se evidencian la pérdida de documentos mientras que el 33% difiere y señala que el principal problema es el desconocimiento sobre la gestión de los fondos de caja chica. Se concluyó que la oficina administrativa es muy funcional, proponiendo un diseño digitalizado del control interno para la caja, que conseguirá reducir el tiempo de sus operaciones.

Márquez y Rojas (2011), en su investigación realizada a la Empresa Tremenda, C. también en Venezuela, señalo como objetivo analizar el Control del efectivo, utilizando una metodología de tipo descriptiva en la que se usó como herramientas a las encuestas. Los resultados obtenidos podemos visualizar que el 35% de los trabajadores menciona que se debe aplicar un sistema de gestión de control de caja chica, por otro lado, mencionan también que el 65% de trabajadores no recibe capacitaciones durante el año finalmente un 45% menciona que el área de contabilidad mejoro su administración, concluyeron que el Control Interno del Efectivo se aplicaron correctamente, a pesar de que no se cuenta con un manual de normas y procedimientos.

En los antecedentes nacionales, Campos (2014), en su investigación realizada a una organización en la ciudad de Chiclayo, menciona que se tuvo como objetivo ejecutar una propuesta de diseño de control que contribuya a la mejora de la oficina de tesorería. Para ello aplicó una metodología de investigación aplicada – propositiva, de enfoque mixto y nivel descriptivo. Con los resultados alcanzados podemos resaltar que más del 66.67% de encuestados mencionaron no que existía eficiencia en cuanto a la administración y un 60% menciona que sería de mucha ayuda la implementación de una gestión administrativa en cada área, se concluyó que existe poca eficiencia en el control del área respectiva, por una deficiencia funcional.

Mayta, E. (2014), en su investigación sobre la administración de fondos en el Municipio de Paucarcolla, señaló que tiene de objetivo realizar una evaluación respecto de la implementación de la normatividad de Tesorería, en la administración de los fondos en el referido municipio. Para ello utilizó una metodología de tipo descriptiva, analítica y deductiva, con encuestas, revisión de documentos y entrevistas. A partir de los resultados, en el año 2012 se observa un incumplimiento del 46%, que afecta la eficiencia de la administración de los fondos institucionales. Se concluye que la normatividad de Tesorería en dicha municipalidad ha presentado una falta de cumplimiento del 28.87%; siendo el factor más influyente los recursos humanos de dicha Unidad que está asumiendo escasamente con su responsabilidad.

Rosales (2016), en su trabajo referido a las características del control en la Caja de la empresa Mueble hogar EIRL., señaló de objetivo caracterizar el control interno de caja de la empresa Mueble hogar EIRL. Para ello hizo uso de una metodología que tiene un enfoque cualitativo, siendo además descriptiva, donde se hizo una evaluación de información y se aplicó una entrevista al encargado de contabilidad. A partir de los resultados verificamos que por parte de la compañía de muebles más del 40% de los trabajadores mencionaron que no hay un fondo de caja chica el cual los respalde, también un 70% de personas mencionan que es necesario un control interno en el área de contabilidad. Se concluyó que, en la oficina de Contabilidad, no se efectúan arqueo de forma constante y no se cuenta con un fondo de caja chica, además de que no se deposita oportunamente, la captación de ingresos, entre otros, por lo que la gestión es deficiente.

Guerrero (2014), en su estudio relacionado con el diseño de un manual de control en la oficina de Contabilidad en la organización Dumasa, señala que tuvo como objetivo proponer un diseño de actividades de control en la referida unidad, que le ayude a una mejor gestión de los recursos de la organización. Para ello utilizó una metodología exploratoria. A partir de los resultados observamos que más del 75% de los encuestados refieren que necesitan una mejor gestión dentro de la organización, por otro lado 60% también refiere que se necesita un control de actividades más organizadas. Se concluyó que dicha organización requiere un mejor control del dinero y de la respectiva documentación, para que alcance sus metas propuestas.

En los antecedentes locales, Salazar (2017), con su investigación referida a la creación de un plan de control para la unidad de contabilidad en una organización productora de plátanos en la localidad de Duran, tiene el objetivo la creación de un diseño de control interno para la oficina de tesorería de la referida empresa. Metodología usada fue de tipo explicativa. A partir de los resultados evidenciamos que más del 35% de trabajadores confirmo que necesitan un control interno urgente, el 90% de trabajadores también reafirmo que la oficina de tesorería necesita una mejor gestión ya que se vieron pérdidas de más del 20% de ingresos y eran inexplicables. El autor llega a concluir que la referida unidad, tiene una supervisión poco adecuada, pues esta no es controlada, siendo sus operaciones generalmente manuales, lo cual lleva a generar errores en el uso correcto de los recursos.

Carranza, Céspedes & Yactayo, (2016), con su investigación referida a la puesta en marcha del control interno en las actividades financiera de la empresa SUYELU SAC, tienen como objetivo implementar el control en las actividades de la referida organización. Para ello utiliza una metodología descriptiva correlacional. Los resultados muestran que los trabajadores tienen un 60% de menor desempeño, se ha evidenciado un 70% de riesgos dentro de la parte económica debido a la falta de control de caja chica alcanzados, esto lleva a la conclusión que no existe una eficiente gestión administrativa en la organización.

Sinalin (2014), señalo que su estudio relacionado con el Control de la Información Financiera de Tesorería en la Cooperativa Educadores de Tungurahua Ltda., fue su objetivo conocer la influencia del Control Interno en la calidad de los datos financieros en la indicada Cooperativa, a través de la normatividad de control

interno. Para ello hace uso de un enfoque cualitativa. Los resultados muestran que el 92% de los encuestados considera que al realizar un mejor control interno ayudara a la información financiera, el 38% de las personas afirma que las normas de procedimiento no son revisadas periódicamente. Se concluye que el control interno ayuda a controlar diversas deficiencias presentadas en la información financiera de la organización.

De los antecedentes internacionales de la variable rendición de cuentas, Villanueva (2016), en su investigación Rendición de cuentas y gobiernos locales: retos y perspectivas, tiene como objetivo Reflexionar respecto de la rendición de cuentas y la fiscalización en México, la metodología que se aplica en este estudio es de tipo descriptivo, transversal, no experimental. Los resultados arrojan que los promedios de calificación obtenidos en cada uno de los rubros son bajos, debido a que no se alcanzó el nivel aprobatorio, lo que nos puede decir que menos del 9% de los municipios aprueban las evaluaciones y más de la mitad (50%) tiene calificaciones menores a 10 puntos de los 100 que se plantean en toda la prueba. El autor llegó a la conclusión que la rendición de cuentas debe ser una práctica permanente por parte de los servidores de confianza entre gobernantes y gobernados, en virtud de que, por disposición legal, todas las dependencias y entidades que manejen recursos públicos deben estar obligadas a rendir cuentas.

Rogério (2016), en su estudio de investigación sobre el rendimiento de cuentas y pluralismo estatal en el Ministerio público de Brasil, tiene como objetivo verificar el rendimiento de cuentas y pluralismo en Brasil, la metodología que se emplea es de tipo descriptiva. La consecuencia más general es la pluralización del estado, los resultados no dicen que más del 48% de trabajadores no realiza una rendición de cuentas, por otro lado, el 65% de los trabajadores no quieren implementar un método para rendir cuentas. El autor llega a la conclusión que el desarrollo institucional se sustenta en la voluntad de órganos y carreras estatales.

Acevedo (2019), en su investigación del trabajo comprendiendo la rendición de cuentas en Colombia, caso sector público minero-energético entre 2010 y 2016, tiene como objetivo principal la rendición de cuentas en el sector público minero y energético, la metodología de estudio es de tipo descriptivo. Los resultados del trabajo encontrados nos confirman que 65% de los trabajadores saben que el área contabilidad no rinde cuentas a los jefes de los gastos y un 80% de los trabajadores

está de acuerdo en implementar un medio de rendición de cuentas. El autor concluye que estas prácticas son justificaciones parciales, interesantes y consideradas por la infraestructura de cálculo que reproduce el statu y el crecimiento económico como máximo progreso y bienestar social. Además, no reflejan la realidad del área estudiada, oscureciendo el papel de los movimientos sociales. Por tanto, enfatiza las singularidades y busca contribuir al campo crítico y contextual de la investigación contable.

En lo que se refiere a los antecedentes nacionales, Sirlopú (2018), con su investigación relacionada a un modelo de rendición de cuentas en la Municipalidad de Eten, tuvo como objetivo el diseño de un modelo de Rendición de Cuentas que se convierta en un mecanismo fundamental para fortalecer la intervención de los pobladores en el mencionado municipio. Metodología, para el levantamiento de información, se contó con una muestra de 69 personas, las mismas que fueron entrevistas de forma piloto. Los resultados muestran que la Municipalidad no considera la comunicación continua con los ciudadanos (29%), no garantiza la comunicación permanente con la comunidad (30,4%), acceder a información pública no es transparente (28%). Se concluyó, que el modelo diseñado, constituye una herramienta fundamental, para la Municipalidad.

Frescia (2017), en su investigación relacionada con el control interno y la rendición de viáticos en la Dirección Regional de Agricultura de Huánuco, señaló de objetivo, conocer en qué medida el control interno se conecta con la rendición de viáticos en la mencionada Dirección Regional. Metodología, fue cuantitativa, con nivel descriptivo y no experimental. Los resultados nos mostraron que más del 45% de los trabajadores recomiendan tener un control interno, por otro lado, el 55% de ellos mencionaron que es necesario tener una rendición de viáticos, Se visualiza 75% de mejor y mayor control interno lo que ayuda en la rendición de viáticos y su eficiencia. El autor concluyó con la existencia de correlación entre ambas variables.

Segura (2017), en su trabajo sobre la directiva N°006-2014-INIA-OGA-OC indica que aporta a transparentar la rendición de anticipos proporciona a los servidores del INIA. Con el objetivo de mejorar la transparencia con el estado facilitando además el control de la ciudadanía. La metodología tiene un enfoque cuantitativo, correlacional, diseño no experimental, transversal. Los resultados de las variables planteadas nos muestran que existe relación lineal positiva entre ellas lo

que quiere decir que a medida que aumenta la variable de rendición de anticipos o cuentas, se evidencia que más del 65% de trabajadores conocen los problemas que contribuyen la rendición de anticipos, más del 45% de los trabajadores consideran que no hay transparencia en la rendición de cuentas. Con todo esto en mente, el autor llegó a la conclusión de que este estudio logró comprender los problemas y consecuencias que surgen al mantener las rendiciones de cuentas sin cumplir realmente con el contenido que la Directiva establece.

En cuanto a los antecedentes locales, Juárez (2019), en su trabajo relacionado con los factores determinantes del incumplimiento en la rendición de gastos en la municipalidad de Chanchamayo: enero 2015 a junio 2018, se tuvo como objetivo conocer los factores de incumplimiento en la rendición de viáticos, la metodología que se empleó es de tipo transversal, deductivo y no experimental. Se aplicó en una población de 201 empleados, de los cuales se seleccionó a 73 como muestra, a los que se le aplicó la encuesta la cual está compuesta por 14 ítems para un adecuado control previo y 7 ítems para medir la inoportuna rendición de cuentas. Los resultados obtenidos demostraron que ( $P\text{-valor} < 0.05$ ). Es así como se llega a aceptar las hipótesis de que existe nula relación entre variables. Esto nos lleva a tener muchas dudas con respecto a la relación de las mencionadas variables.

Chahuillco (2015), en su investigación Rendición de cuentas de funcionarios que no actuaron de forma regular en la contratación de obras públicas en la municipalidad de San Marco, Región Ancash, años del 2010-2012, tiene como objetivo entender la rendición de gastos como derecho social y responsabilidad de las autoridades, la metodología que se empleó es de tipo descriptiva, transversal los resultados se encontraron en el trabajo que más del 73% de los trabajadores no rinden cuentas de sus actividades a sus jefes, por otro lado un 35% de trabajadores no cuentan con preparación para dichas labores, finalmente un 85% de los trabajadores piensan que deberían tener un mejor contacto con sus jefes. Esto lleva al autor a poder identificar como conclusión que las normativas sobre rendición de cuentas implican identificación, desarrollo de espacios y medios que garanticen comunicación abierta y transparencia entre los involucrados.

Torres (2020), en su investigación sobre encargos internos y la incidencia que tiene en el rendimiento de cuentas dentro de la Municipalidad Provincial de Cajabamba en el periodo de 2018, tuvo como objetivo determinar la medida en que

los cargos internos inciden en el rendimiento de cuentas de la municipalidad, el objetivo del estudio y los métodos de investigación es de tipo descriptivo, en donde la población de estudio fue los trabajadores de la municipalidad a los cuales se les aplicó el instrumento que es una ficha documentaria. Los resultados fueron que la municipalidad presentaba un 50% de cargos internos, por otro lado, el 64% de los trabajadores dijeron que no se presenta rendimiento de cuentas, esto nos lleva a visualizar que los encargos internos inciden en un 70% en el rendimiento de cuentas. Esto muestra también que la variable rendimiento es dependiente de la incidencia de cargos. A partir de los resultados, se llega a la conclusión que los encargos internos se relacionan e inciden en la rendición de las cuentas de la Municipalidad Provincial de Cajabamba; lo cual permite afirmar que para que el rendimiento de cuentas sea el adecuado, se debe trabajar en las mejoras de los encargos internos. Teóricos que respaldan la presente investigación: Por consiguiente, luego de la indagación de los teóricos se presenta la primera variable del estudio, el Control de Fondos de la Caja Chica que es aquel proceso que se realiza a diario en un negocio, empresa o institución con la finalidad de contar/calcular las entradas y salidas de dinero durante el día. Por ello, es la única forma de mantener un control adecuado del flujo de dinero un registro de todos los movimientos que se hayan realizado sin importar su finalidad. Por otro lado, según (Rosales, 2016), la caja tiene una implicancia con el control con relación al efectivo que existe, por lo cual se debe generar una serie de sistemas de control para proteger el dinero y evitar usos indebidos y que su uso sea de manera limitada por unos cuantos empleados designados, para que la entidad cumpla con sus objetivos financieros, entre se indica principalmente con su relación a la investigación:

- Control de desembolsos de la caja chica.
- Cobros por cheques, arqueos de caja o conciliaciones bancarias.
- Tener una lista de los gastos de uso racional.

En ese marco, la caja chica es un fondo que servirá para poder solventar gastos de emergencia y/o espontáneos que se originan fuera de lo programado en el presupuesto de una organización, por ello no pueden pagarse con el dinero desinado a gastos programados con cheques o efectivo. Dicho de otra forma, los fondos de las cajas chicas están destinados ante gastos imprevistos por eventualidades, y se realizan sin la aprobación de los dirigentes o la gerencia, por

otro lado, el empleado encargado de la administración de las cajas chicas es llamado cajero, el cual debe rendir las cuentas a la gerencia por la gestión de gastos y pagos de la caja chica. En ese sentido, las organizaciones empresariales ejecutan planes de control para la administración de las cajas chicas, tratando de generar un sistema de control fiable y evite fugas en los fondos destinados a las cajas chicas. La finalidad de este sistema de control está destinada a salvaguardar los activos de la organización empresarial, contar con registros fiables generando eficiencia de productividad de la organización.

Por su parte, que la caja chica es de vital importancia para una empresa o institución, de esa forma (Rosales, 2016), expresa que, al tener la necesidad de cubrir diversos gastos, dictar ordenes de compras, se genera un mayor tiempo en la elaboración de procesos y aumentan los gastos.

Según (Rosales, 2016), para controlar el efectivo, es necesario tener en cuenta:

- Las funciones destinadas al registro y custodias de los fondos deben ser separadas,
- El número de empleados que tenga acceso debe ser limitado
- Las personas escogidas deben tener cualidades como responsabilidad para el manejo de la caja.
- La persona escogida tiene la potestad de decidir aprobar o denegar pagos.
- Se debe priorizar los bancos bancarios que con efectivo.
- Deben emplearse recintos seguros o cajas fuertes con la cual se proteja el dinero disponible.
- Los empleados que sean autorizados deben disponer de una fianza.
- Deben realizarse periódicamente auditorías a las cajas por parte de personajes ajenas a estas.
- Todos los pagos por recibos deben registrarse rápidamente.
- Todos los pagos por recibos deben consignarse inmediatamente.

Arroyo (2011), por su parte señala que, el concepto de fondo de caja chica está referido al: “Registro de las entradas y salidas de recursos en efectivo y que generalmente es un saldo deudor, por ser una cuenta de activo”.

Finalmente, Guajardo & Andrade (2012), afirman: que es un fondo en efectivo que las empresas e instituciones disponen para efectuar gastos menores (p.208).

Por otro lado, en la investigación se presenta una segunda variable, la Rendición de cuentas, la cual se argumenta y comenta por medio de distintas teorías y dediciones expuestas por diversos autores.

(Herrera & Mahecha, 2018), argumenta que la rendición de cuentas es inherente a la transparencia y por tanto un control debe ser una herramienta ética y no un simple medio de incrementar la reputación ética empresarial.

En adición, (Franciskovic, 2013), toma lo mencionado por (Ackerman, 2004), en el sentido que considera las elecciones son el medio más común donde se presenta la rendición de cuentas, pues los políticos se ven forzados a informar respecto de sus acciones durante su administración y, de ser el caso, juzgados por la población. En consecuencia, es necesario tener un ente regulador del mecanismo vertical de rendición de cuentas, que responda ante las entidades encargadas del estado.

Según la CGR (2020), los objetivos de la rendición de cuentas los objetivos son los siguientes:

- Todos los titulares de las entidades deben rendir cuentas, frente al uso de los fondos y bienes estatales.
- Remitir información estructurada a la CGR mediante el aplicativo informático respectivo donde se consolida los datos de sus ejecutoras, según corresponda.
- Proceder con la simplificación en la rendición de cuentas de los titulares.

En ese sentido, luego de lo expuesto para la segunda variable, se entiende que la Rendición de Cuentas ha ido evolucionando como concepto y aplicación a lo largo del tiempo: además por ese mismo hecho se ha dividido en distintos tipos:

- Rendición de cuentas vertical o control social: En este tipo de rendición las autoridades de cada entidad deben informar los resultados de gestión pública, para que exista un control ciudadano.
- Rendición de cuentas Horizontal: Se da cuando el control va desde un organismo gubernamental hacia las instituciones públicas. En el país,

el organismo constitucional encargado del control y gestión de los informes de las cajas chicas es la CGR.

Asimismo, el responsable de la presentación de la rendición es el encargado o titular de la entidad, es decir, alcalde, regidores, entre otros; para ello se deben cumplir los siguientes pasos: (Madrid Jiménez, S., 2011).

- Registrar pedido de ingreso al aplicativo.
- Revisar la información que los gestores brinden al aplicativo.
- Informar la rendición de cuentas en los plazos previstos.
- Fundamentar el informe, en el periodo establecido por la contraloría.

Sus dimensiones de la Variable 1, son: Se usaron como base la clasificación según Madrid Jiménez, S., (2011).

- **Ambiente de control**

Según Madrid Jiménez, S., (2011), el ambiente de control se refiere a todos los estándares, procesos y estructuras internas de una unidad, que aplican en la implementación del control interno. Los funcionarios deben enfatizar la importancia del control interno, incluidos los estándares de conducta esperados, comenzando en el nivel más alto de la institución.

Por otro lado, para Gutiérrez, (2017), se entiende por ambiente de control al entorno de manejo de una organización, donde se implementan políticas e instrucciones por la dirección general, para conseguir un integridad y valores éticos en la entidad.

Por su parte, Girón , Baca , & Palomino, (2019), define el ambiente de control como la implementación un campo organizacional propicio para la práctica de buenos objetivos, incentivos, comportamientos y reglas; adecuadas para inspirar a los integrantes de la institución e inculcar una cultura organizacional bajo un sistema de control.

- **Actividades de control**

Para Madrid Jiménez, S., (2011), son los procesos, políticas y actividades dispuestos por la gerencias o altos cargos de una entidad con el fin de mitigar las amenazas que traen consecuencias negativas a la organización e impiden el logro de sus objetivos.

Por otro lado (Soto, 2018), y en adición, (Castañeda, 2014), menciona las actividades de control deben tener un marco para su correcta ejecución, de esa forma es fundamental establecerlas en todos los niveles y áreas de una empresa, independiente de su tamaño; este marco normativo aborda procedimientos en los programas o iniciativas que cumplan los logros o proyecciones establecidas. Por su parte (Serrano, 2017), menciona que las actividades de control se deben incorporar en la normativa dispuesta por la gerencia de una entidad, además es imprescindible el uso de la tecnología de la información para un adecuado control administrativo. En ese sentido, las actividades de control se realizan e implementan acorde al giro del negocio, junto a los procesos y operaciones que realiza.

- **Monitoreo**

En este caso, Madrid Jiménez, S., (2011), menciona que es un componente que incluye la prevención y el seguimiento continuo de las actividades básicas programadas por las organizaciones, además debe presentar plan de acción para corregir algunas desviaciones que ocurran durante el proceso de ejecución, logrando cumplir así cumplir de manera eficaz y eficiente sus procedimientos.

Por otro lado, (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez, 2018), agregan que el monitoreo se refiere a la realización de una evaluación periódica respecto de la calidad del desempeño del control interno, para identificar los controles que están operando en concordancia con lo planeado y de ser el caso, la modificaciones ante el cambio de las condiciones. Por su parte, (Rodríguez, 2015), agrega que el monitoreo implica actividades de supervisión realizadas por expertos de forma constante, y tienen un impacto directo en las distintas estructuras establecidas tanto por la dirección como por el comité de control.

Sus dimensiones de la Variable 2, son: Estarán usadas como base las ideas de (Sirlopú, 2018).

- **Normativa**

Sirlopú, (2018), señala que esta permite realizar todas las operaciones de compras y servicios imprevistas de una manera óptima y simplificada, generando una menor cuantía monetaria.

Por otro lado (Delgado & Rodríguez, 2021), agregan que la normativa es un manual que brinda reglas para un uso adecuado de los fondos y su adecuado registro, de acuerdo a los procesos estipulados.

En adición, (Cadillo, 2017), menciona que la normativa nos permite detectar posibles riesgos que surgen de manera imprevista, en cuyo caso nos permite mitigarlos con una serie de normas y procedimientos que son obligatorios para toda organización, entidad o empresa.

- **Ttransparencia**

Según Sirlopú, (2018), es el proceso de encaminar o darle un rumbo a las actividades, buscando una visibilidad desde el exterior para su adecuada supervisión.

Por otro lado (Pérez, 2019), la define como un concepto relacionado con el buen funcionamiento del Estado democrático y también con la rendición de cuentas, esto, además, se ha utilizado desde el período de la Ilustración en la teoría y la práctica políticas. Por su parte (Naessens, 2010), menciona que la transparencia tiene muchas connotaciones, donde se destaca principalmente su función de informar las operaciones de una o distintos grupos de personas, sin considerar sus fines u objetivos.

### III. METODOLOGÍA

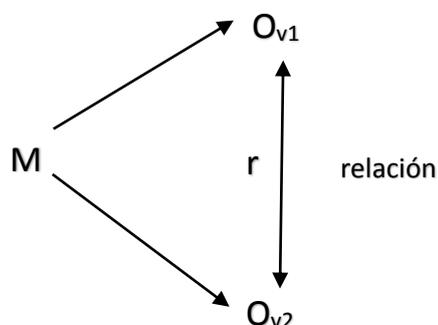
#### 3.1. Tipo y diseño de investigación:

Este estudio tiene un enfoque cuantitativo, según Arbaiza, (2014), se caracteriza por formularse hipótesis en función de teorías ya establecidas.

El tipo de investigación es aplicada y, que para Vargas (2009), que coincide con Murillo (2008), es la búsqueda de nuevos conocimientos paralelamente a los ya existentes. Todo ello, nos conduce a conocer nuevas realidades.

El presente trabajo se enmarca en un estudio de diseño no experimental, de corte transversal, de nivel correlacional y descriptivo.

#### Diagrama



Dónde:

M: Muestra

Ov1: Observación de la variable: Control del Fondo caja chica

Ov2: Observación de la variable: Rendición de cuentas

r: Relación de las variables

Es de corte transversal, porque según Arnau y Bono (2008), explican que los estudios corresponden a un periodo de tiempo específico.

Es no experimental, porque es una investigación, donde en primer lugar se observa hechos y no se realiza manipulación deliberadamente de las variables, se fundamenta en la visualización de fenómenos y como se desempeñan en su contexto natural. Monje (2011).

Según Hernández et. al (2003), el estudio correlacional mide la existencia de correlación entre 2 o más variables estudiadas en el lugar de trabajo.

Alayza, Corés, Huartado, Mory y Tarnawiecki (2013), en lo que se refiere a la investigación descriptiva, debido a que esta propone hacer descripciones que arrojen mediciones.

### **3.2. Variables y Operacionalización**

#### ***Variables 1: Control del fondo de caja chica***

**Definición conceptual:** es aquel proceso que se realiza a diario en un negocio, empresa o institución con la finalidad de contar/calcular las entradas y salidas de dinero durante el día. Por ello, es la única forma de mantener un control adecuado del flujo de dinero un registro de todos los movimientos que se hayan realizado sin importar su finalidad (Madrid Jiménez, 2011).

**Definición operacional:** La variable control del fondo de caja chica, estuvo medida por 3 dimensiones; ambiente de control con 3 indicadores, actividades de control y 4 indicadores y, monitoreo con 3 indicadores.

#### ***Variables 2: Rendición de cuentas***

**Definición conceptual:** Nos habla de una persona que debe rendir cuentas, obligaciones o detalles de las actividades que realiza. En ese marco, es la forma en que los colaboradores de una entidad dan cuenta respecto de los fondos y bienes del Estado que utilizan para la obtención de una buena gestión (Sirlopú, 2018).

**Definición operacional:** La variable rendición de cuentas fue medida por 2 dimensiones, donde cada una de ellas tiene 3 indicadores.

**Escala de medición:** Las variables 1 y 2, se miden en una escala ordinal de tipo Likert, esto se consideró en los cuestionarios y tiene la siguiente valoración:

Nunca = 1

Casi nunca = 2

A veces = 3

Casi siempre = 4

Siempre = 5

### 3.3. Población, Muestra y Muestreo

Es la suma del universo de la investigación, donde se extrae a un determinado grupo para la aplicación de diferentes practicas o experimentos, además la población debe poseer cualidades similares. (Lepkowski, 2008).

En ese marco, la población de la presente investigación estará determinada por los empleados que laboran en Tesorería y en la Administración de una Institución Pública y, que son aproximadamente 30 personas.

**Tabla 1**

*Cantidad de personal de una Institución Pública del Sector Justicia por grado y genero*

<b>Personal de una Institución Publica del Sector Justicia</b>					
Funcionarios		Servidores		Subtotal	
Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
13	7	6	4	19	11
<b>TOTAL</b>				<b>30</b>	

Fuente: Elaboración propia

Asimismo, las muestras no probabilísticas tienen la característica de no ser escogidas por medio de los cálculos probabilísticos, sino es a criterio propio del investigador según las características que muestra la población y su afinidad con la investigación. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

En ese marco las muestras se realizarán a 30 personas a las que se les realizara la encuesta y que trabajan en el área de Tesorería y en la Administración de una Institución Publica del Sector Justicia, donde se ha considerado que estos representen la muestra de la investigación.

#### **Los criterios utilizados en la muestra son:**

**Criterios de inclusión:** Se consideran a los funcionarios y servidores públicos del área de Tesorería y de la Administración de una institución Publica del Sector Justicia, que tienen que ver con la rendición de cuentas de los comisionados.

**Criterios de Exclusión:** Son aquellos funcionarios y servidores públicos del área de Tesorería y de la Administración, que no que tienen que ver con la rendición de cuentas de los comisionados en la Institución Pública.

Por otro lado, el muestreo que se aplicara es por conveniencia, el cual se caracteriza por aplicarse a una muestra estadística cercana al entorno del investigador, sin que medien requisitos específicos. El objetivo es facilitar el trabajo del investigador. (Tamayo, 2001).

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

La técnica para utilizarse para el levantamiento serán las encuestas, las mismas que sirven para recoger información cualitativa y/o cuantitativa de una población estadística. (Arbaiza, 2014).

Por ello, el instrumento será el cuestionario, el mismo que se utiliza para el levantamiento de información cuantitativa, que posteriormente será procesada mediante herramientas estadísticas. (Meneses, 2016).

Debido a la pandemia del COVID 19, las encuestas se realizan de manera virtual, principalmente para prevenir la propagación y cumplir con las medidas de seguridad establecidas por el gobierno para evitar los contagios.

En ese sentido la validez del instrumento es validado por tres expertos en la materia, la efectividad de esta herramienta se evalúa como efectiva y se considera aplicable para esta investigación.

**Tabla 2**

*Validación del instrumento*

Experto	Observaciones	Puntaje
Mg. Cardenas Canales Daniel Armando	Si hay suficiencia, es aplicable	Muy alto
Dr. Janampa Acuña Nerio	Si hay suficiencia, es aplicable	Muy alto
Mg Taípe Pajares Edwin Víctor	Si hay suficiencia, es aplicable	Muy alto

Fuente: Elaboración propia.

Según (Quero, 2012), es muy importante que para la realización de una encuesta se asegure la confiabilidad de sus herramientas de recolección, para la adecuada cuantificación de la información.

**El Análisis de Confiabilidad:** Fue enfocada mediante el análisis de la consistencia interna que muestran los datos. Para ello se utilizó el coeficiente de Alfa

de Cronbach, el cual oscila entre 0 a 1. Para la Nota de este coeficiente se tuvo en cuenta los criterios siguientes:

**Tabla 3**

*Criterios de Nota del alfa de Cronbach*

Coeficiente	Criterio
$\alpha$ de Cronbach < 0,5	Es inaceptable
$\alpha$ de Cronbach $\geq$ 0,5	Es pobre
$\alpha$ de Cronbach $\geq$ 0,6	Es cuestionable
$\alpha$ de Cronbach $\geq$ 0,7	Es aceptable
$\alpha$ de Cronbach $\geq$ 0,8	Es bueno
$\alpha$ de Cronbach $\geq$ 0,9	Es excelente

**Tabla 4**

*Estadística de confiabilidad de Alfa de Cronbach de la variable Control de Caja Chica*

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,909	18

**Nota:** Para la variable Control del fondo de caja chica se obtuvo un Alfa de Cronbach de 0,909, lo cual quiere decir que la confiabilidad para los ítems de esta variable es excelente.

**Tabla 5**

*Estadística de confiabilidad de Alfa de Cronbach de la variable Rendición de cuentas*

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,774	18

**Nota:** Para la variable Rendición de Cuentas se obtuvo un Alfa de Cronbach de 0,774, lo cual quiere decir que la confiabilidad para los ítems de esta variable es aceptable.

### **3.5. Procedimientos de datos**

Se obtuvo una reunión con los funcionarios de la institución pública, para hacer de su conocimiento del trabajo de investigación que se efectúa, e indicarle acerca de los objetivos de este, a fin de conocer de primera mano, información referida al tema de investigación.

Para la recolección de datos se utilizó la herramienta virtual del formulario de Google, donde se formularon las encuestas que están conformadas por preguntas 18 preguntas explícitas directamente enfocadas al tema de estudio, para luego de completar dicha recolección de datos se procederá a realizar la tabulación mediante el programa Microsoft Excel del año 2010 y posteriormente ingresarlos en el programa Estadístico SPSS v23.

La información se procesa para obtener la credibilidad de cada variable y la relación de las dimensiones.

Además, se realizará la prueba de normalidad, con el objetivo para contrastar las hipótesis utilizadas, para calcular la correlación de las variables. (Macochoa, M., 2017).

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

Arbaiza, (2014), señala que el enfoque cuantitativo se enfoca en describir y contrastar las variables, a la vez que los resultados obtenidos de la prueba de las hipótesis son mostrados en tablas y figuras.

Considerando ello, se aplicará la prueba de análisis de confiabilidad de Alfa de Cronbach, para obtener el valor de  $V1 = 0.909$  es excelente y de la  $V2 = 0.774$  es aceptable.

Para la prueba de normalidad Shapiro Wilk y se emplea para una muestra que sea menor a 50, siendo para la presente investigación la muestra de 30, por tal motivo se aplicara la prueba de normalidad de Rho Spearman

Asimismo, se empleará la prueba de correlación de Pearson, si la organización es normal, pero si no lo es, se aplicará Rho Spearman

### **3.7. Aspectos Éticos**

La presente investigación es realizada con una metodología brindada por la universidad Cesar Vallejo bajo los principios éticos como la autenticidad de la

información recogida a través del instrumento respectivo, preservando la confidencialidad e identidad de colaboradores, a su vez la responsabilidad en cuanto al cumplimiento de los estamentos del curso de proyecto de investigación y finalmente en la obtenida a través del análisis documental es veraz y autentica.

## IV. RESULTADOS

Los resultados que se presentan en el presente capítulo se dividen en análisis descriptivo y análisis inferencial, según los objetivos planteados en la investigación.

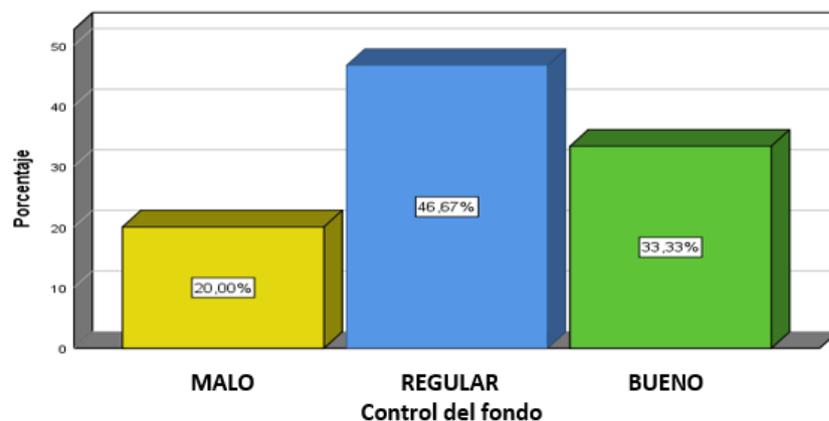
### 4.1. Análisis descriptivo

Para el análisis de los resultados descriptivos, se presentarán los resultados de las variables Control de fondo de caja chica y rendición de cuentas, según la percepción de 30 personas que trabajan en el área de Tesorería y en la Administración de una Institución Pública del Sector Justicia. Los datos obtenidos del cuestionario fueron procesados en el programa SPSS v23, para obtener la distribución de frecuencia y el cruce de las variables y dimensiones.

**Tabla 6**

*Distribución de frecuencia porcentaje de la variable Control del fondo de caja chica*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MALO	6	20,0	20,0	20,0
	REGULAR	14	46,7	46,7	66,7
	BUENO	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



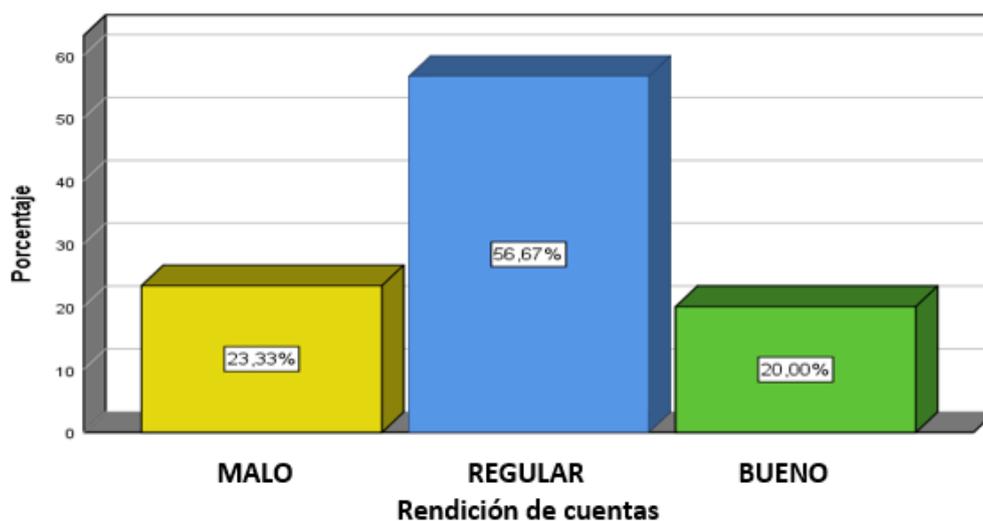
**Gráfica 1:** *Distribución de frecuencia porcentaje de la variable Control del fondo de caja chica*

**Nota:** Los resultados muestran que el 20% de los entrevistados perciben que el control del fondo de caja chica es malo, frente al 46.67% que considera que el control es regular y un 33.33% que es bueno. Lo cual supone, que aún hay espacio para mejorar dicho control del fondo de caja chica.

**Tabla 7**

*Distribución de frecuencia porcentaje de la variable Rendición de cuentas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MALO	7	23,3	23,3	23,3
	REGULAR	17	56,7	56,7	80,0
	BUENO	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



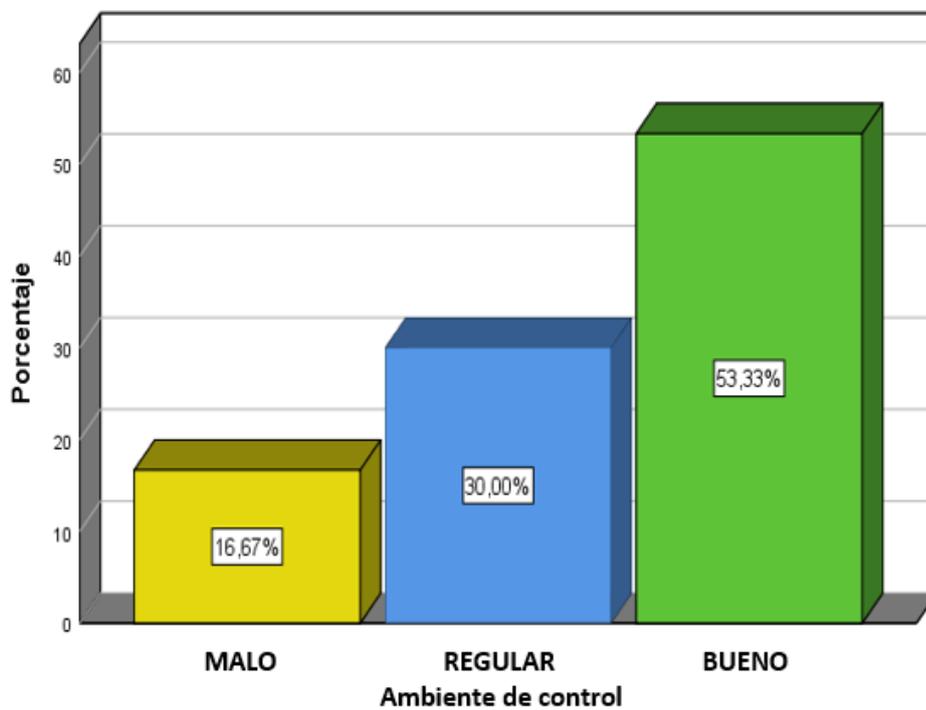
**Gráfica 2:** *Distribución de frecuencia porcentaje de la variable Rendición de cuentas*

**Nota:** De acuerdo con los resultados obtenidos, el 23.33% de los entrevistados, consideran que la rendición de cuentas se encuentra en un nivel malo, mientras que para el 56.67% es regular y para el 20% por el contrario, es bueno. Al igual que el control interno, se deduce que hay que seguir fortaleciendo la rendición de cuentas.

**Tabla 8**

*Distribución de frecuencia porcentaje de la dimensión Ambiente de control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MALO	5	16,7	16,7	16,7
	REGULAR	9	30,0	30,0	46,7
	BUENO	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



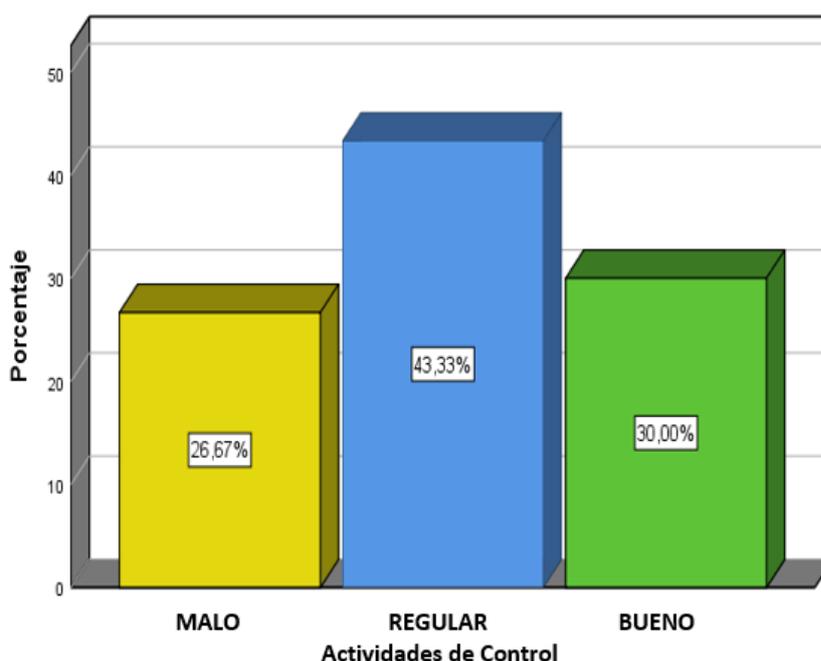
**Gráfica 3:** *Distribución de frecuencia porcentaje de la dimensión Ambiente de Control*

**Nota:** Para el caso de la dimensión ambiente de control el 16.67% de entrevistados considera que este es malo, mientras que para el 30% es regular y para un importante 53.33%, el ambiente de control es bueno. Ello conlleva a que se fortalezca aún más este ambiente de control a fin de mejorar las rendiciones.

**Tabla 9**

*Distribución de frecuencia porcentaje de la dimensión de Actividades de control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MALO	8	26,7	26,7	26,7
	REGULAR	13	43,3	43,3	70,0
	BUENO	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



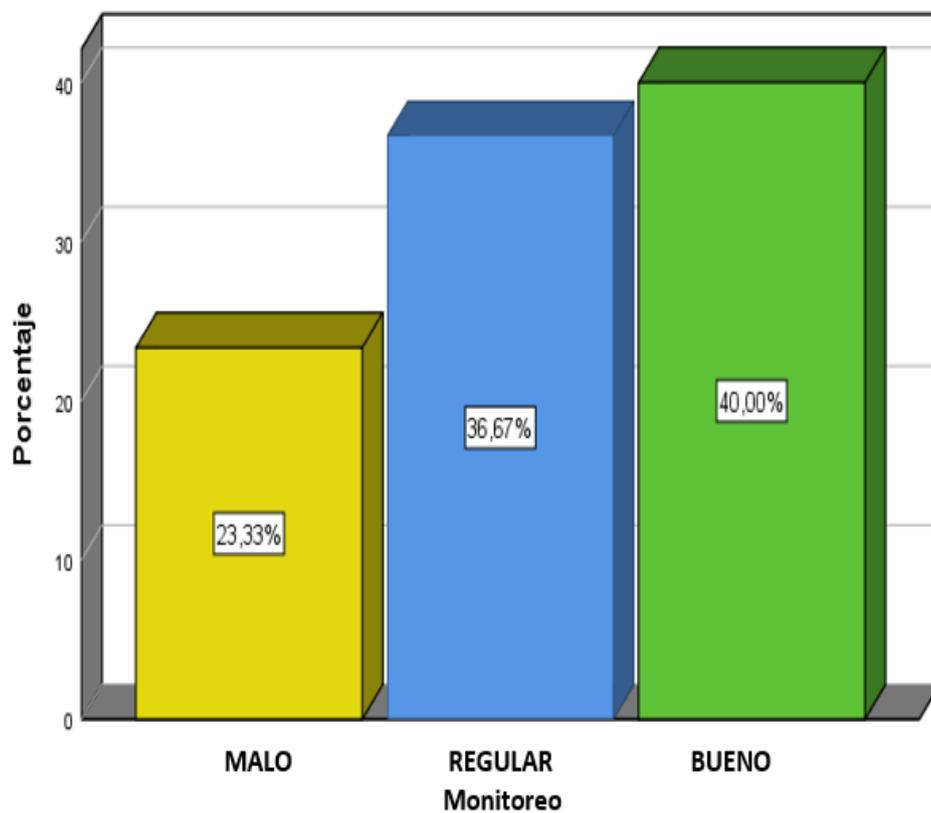
**Gráfica 4:** *Distribución de frecuencia porcentaje de la dimensión de Actividades de control*

**Nota:** Para el caso de la dimensión actividades de control, el 26.67% de entrevistados considera que la forma como se viene llevando a cabo estas actividades, no es el más adecuado, considerándolo malo, mientras que para el 43.33%, estas se llevan de forma regular y para un 30% la forma como se llevan es buena. Analizando se puede determinar o se deduce que hay que seguir mejorando o fortalecer las actividades de control.

**Tabla 10**

*Distribución de frecuencia: porcentaje de la dimensión Monitoreo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MALO	7	23,3	23,3	23,3
	REGULAR	11	36,7	36,7	60,0
	BUENO	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



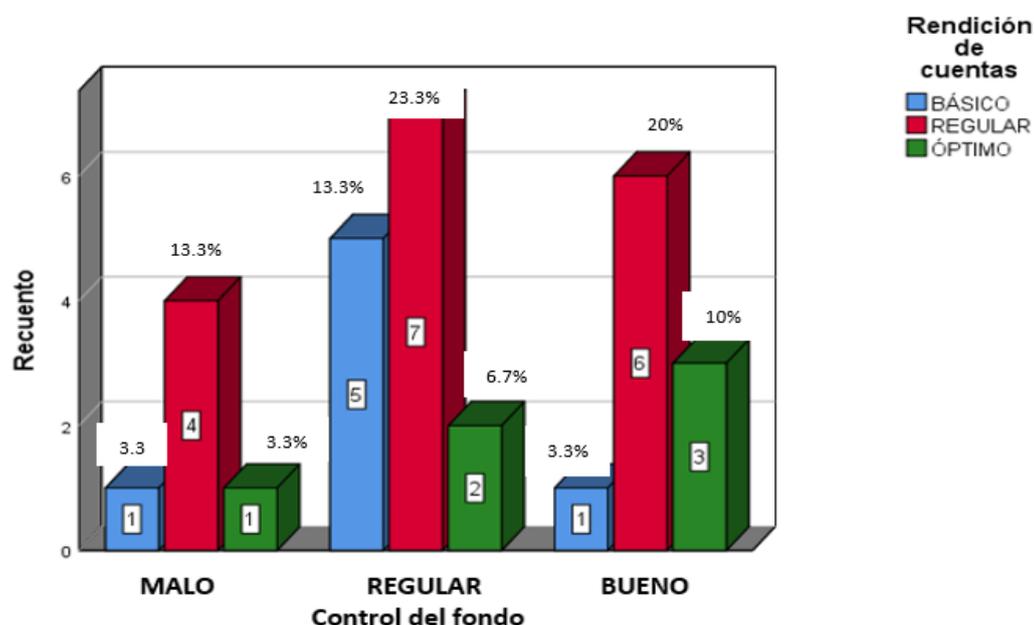
**Gráfica 5:** *Distribución de frecuencia: porcentaje de la dimensión Monitoreo*

**Nota:** En el caso de la dimensión monitoreo el 23.33% de entrevistados consideran que es malo, mientras que para el 36.67% se está llevando de forma regular y para un 40% lo considera que es bueno, como se viene llevando. En este aspecto, se debe mejorar el monitoreo.

**Tabla 11**

*Cruzada de Control del fondo de caja chica y \*Rendición de cuentas*

		Rendición de cuentas				
		MALO	REGULAR	BUENO	Total	
Control del fondo de caja chica	MALO	Recuento	1	4	1	6
		% del total	3,3%	13,3%	3,3%	20,0%
	REGULAR	Recuento	5	7	2	14
		% del total	16,7%	23,3%	6,7%	46,7%
	BUENO	Recuento	1	6	3	10
		% del total	3,3%	20,0%	10,0%	33,3%
Total	Recuento	7	17	6	30	
	% del total	23,3%	56,7%	20,0%	100,0%	



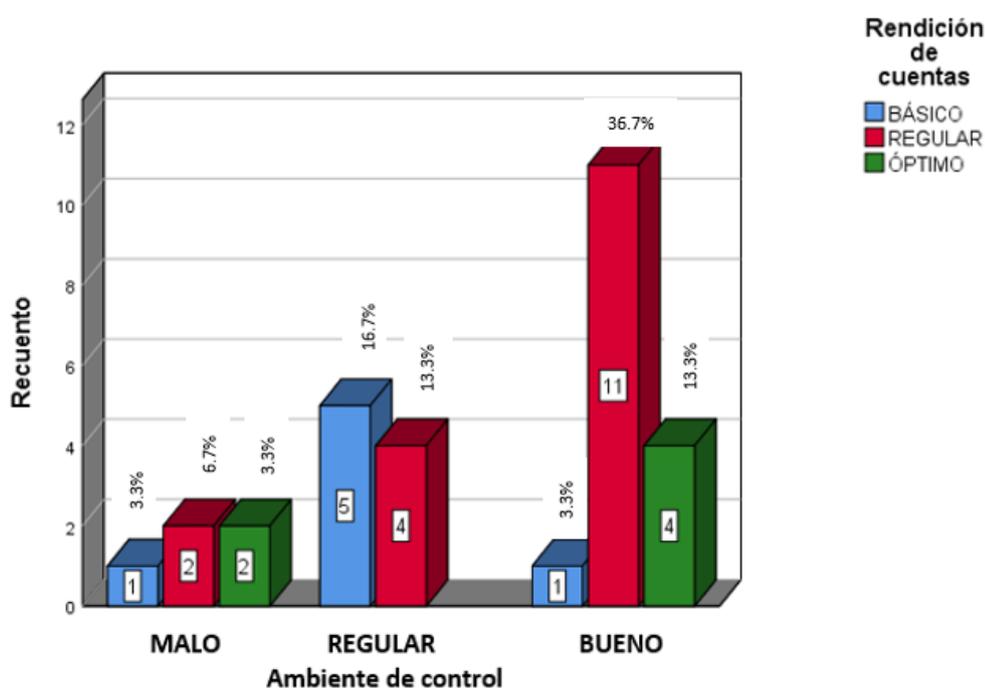
**Gráfica 6:** *Cruzada de Control del fondo de caja chica y \*Rendición de cuentas*

**Nota:** De acuerdo con los resultados en la tabla 11 y gráfica 6, se visualizó que el 46.7% de los encuestados consideran que el nivel de relación entre el control de fondo de caja chica y la rendición de cuentas es regular; el 33.3% de encuestados los considera bueno y un 20% afirman que la referida relación es mala, es decir en este último caso que, no existe un buen control del fondo de caja chica, al momento de que se realiza la rendición de cuentas respectivo.

**Tabla 12**

*Cruzada de Ambiente de control\*Rendición de cuentas*

			Rendición de cuentas			
			MALO	REGULAR	BUENO	Total
Ambiente de control	MALO	Recuento	1	2	2	5
		% del total	3,3%	6,7%	6,7%	16,7%
	REGULAR	Recuento	5	4	0	9
		% del total	16,7%	13,3%	0,0%	30,0%
	BUENO	Recuento	1	11	4	16
		% del total	3,3%	36,7%	13,3%	53,3%
Total		Recuento	7	17	6	30
		% del total	23,3%	56,7%	20,0%	100,0%



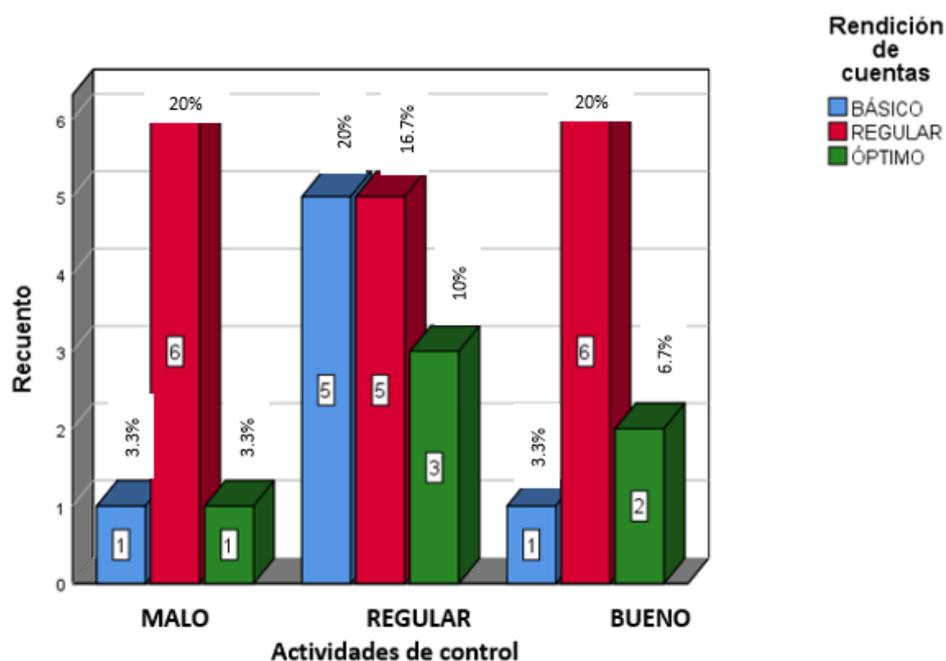
**Gráfica 7:** *Cruzada de Ambiente de control\*Rendición de cuentas*

**Nota:** De acuerdo con los resultados en la tabla 12 y gráfica 7, reflejaron que el 53.3% de los encuestados consideran que el ambiente de control y la rendición de cuentas es bueno, es decir, que este buen ambiente contribuye a que se realice adecuadamente la rendición de cuentas. En tanto, un 30% de encuestados lo considera regular y 16.7% afirma que es malo.

**Tabla 13**

*Cruzada de Actividades de control\*Rendición de cuentas*

		Rendición de cuentas			Total	
		MALO	REGULAR	BUENO		
Actividades de control	MALO	Recuento	1	6	1	8
		% del total	3,3%	20,0%	3,3%	26,7%
	REGULAR	Recuento	5	5	3	13
		% del total	16,7%	16,7%	10,0%	43,3%
	BUENO	Recuento	1	6	2	9
		% del total	3,3%	20,0%	6,7%	30,0%
Total		Recuento	7	17	6	30
		% del total	23,3%	56,7%	20,0%	100,0%



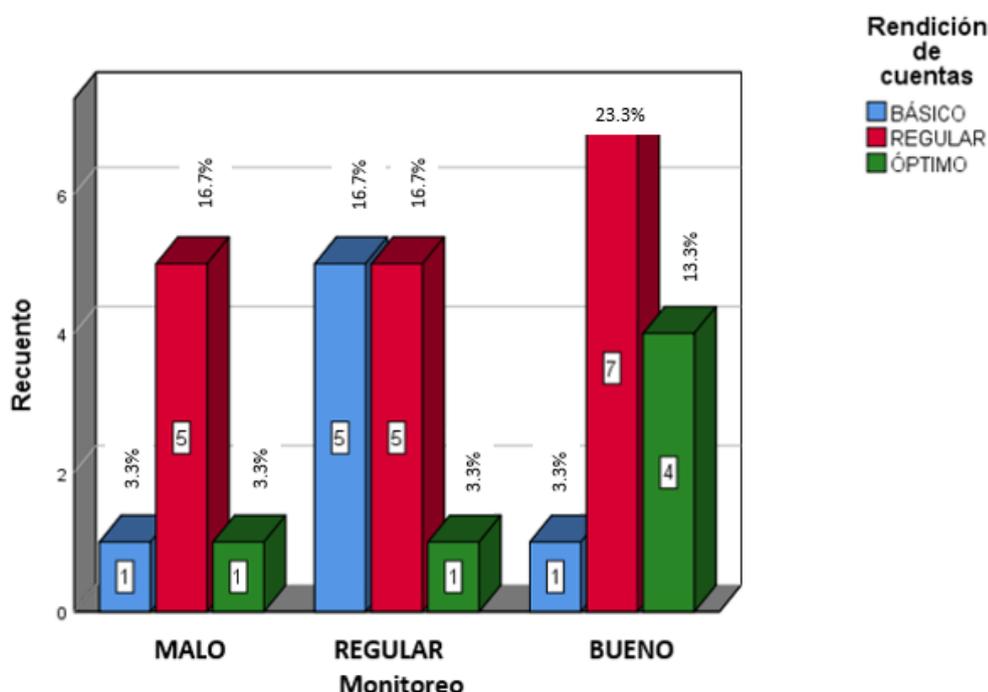
**Gráfica 8:** *Cruzada de Actividades de control\*Rendición de cuentas*

**Nota:** De acuerdo con los resultados en la tabla 13 y gráfica 8, se puede visualizar que el 43.3% de encuestados considera que la relación entre las actividades de control y la rendición de cuentas es regular, es decir se está llevando de la mejor manera, pero aún es posible mejorar; el 30% mencionan que dicha relación es buena y un 26.7% que es mala.

**Tabla 14**

*Cruzada de Monitoreo\*Rendición de cuentas*

			Rendición de cuentas			
			MALO	REGULAR	BUENO	Total
Monitoreo	MALO	Recuento	1	5	1	7
		% del total	3,3%	16,7%	3,3%	23,3%
	REGULAR	Recuento	5	5	1	11
		% del total	16,7%	16,7%	3,3%	36,7%
	BUENO	Recuento	1	7	4	12
		% del total	3,3%	23,3%	13,3%	40,0%
Total		Recuento	7	17	6	30
		% del total	23,3%	56,7%	20,0%	100,0%



**Gráfica 9:** *Cruzada de Monitoreo\*Rendición de cuentas*

**Nota:** De acuerdo con los resultados en la tabla 14 y gráfica 9, se puede observar que el 23.3% de los encuestados consideran que la relación entre el monitoreo y la rendición de cuentas es mala, es decir no existe un buen monitoreo para que se efectúe una buena rendición de cuentas; un 36.7% de los encuestados lo considera como regular, frente a un 40%, que lo considera bueno, es decir, que se está monitoreando adecuadamente la rendición de cuentas.

## 4.2. Análisis Inferencial

Con respecto al análisis inferencial realizado en la presente investigación, este aporta explicaciones detalladas sobre las variables y dimensiones planteadas. Es así que se analiza la hipótesis general, como también las hipótesis específicas.

### ***Prueba de Normalidad***

Para conocer qué pruebas de correlación se deben utilizar para la contratación de hipótesis, en primer lugar, se analizó si existe distribución normal en las variables y dimensiones que intervienen en las hipótesis. Para ello se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk (la cual se utiliza cuando se analiza la normalidad en menos de 50 datos). Posterior a ello, se observó si existe distribución normal o anormal. De existir entonces se utilizaría la prueba de correlación de Pearson, en cualquier otro caso se utilizaría la prueba de correlación de Rho de Spearman.

Se determinará el nivel de relación de variables y dimensiones, tomando como nivel de significancia el 0,05 (5%) para aceptar y/o rechazar la hipótesis general y específica, de acuerdo con los siguientes criterios:

**Nivel de significancia:** P mayor 0,05 indica que los datos provienen de una distribución normal, por lo que, se utilizara la prueba paramétrica de Pearson.

**Para la interpretación:** P menor 0,05 indica que los datos provienen de una distribución asimétrica, por lo que, se utilizara la prueba no paramétrica Rho Spearman.

**Tabla 15**

*Prueba de normalidad para la validación de las hipótesis*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1 Control de caja chica	0,867	30	0,001
D1 Ambiente de control	0,882	30	0,003
D2 Actividades de control	0,861	30	0,001
D3 Monitoreo	0,891	30	0,005
V2 Rendición de cuentas	0,866	30	0,001

**Nota:** La significancia para la variable control de caja chica y la rendición de cuentas, así como las dimensiones: ambiente de control, actividades de control y monitoreo fueron inferiores al nivel de significancia de Sig 0,05; por lo cual para estas distribuciones de datos no existe distribución normal. Ello quiere decir que para la hipótesis general y para las hipótesis específicas se debe utilizar la prueba de Rho Spearman.

### **Prueba de hipótesis general**

Se determinará el nivel de relación de variables y dimensiones, tomando como nivel de significancia el 0,05 (5%) para aceptar y/o rechazar la hipótesis general y específica, de acuerdo con los siguientes criterios:

### **Para la interpretación**

Si Sig. < 0,05 → se rechaza la H0

**H1:** Existe relación entre el control de fondos de caja chica y la rendición de cuentas del área de Tesorería en una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021.

**H0:** No existe relación entre el control de fondos de caja chica y la rendición de cuentas del área de Tesorería en una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021.

**Tabla 16**

*Prueba de Correlación de Spearman entre el Control del fondo de Caja Chica y Rendición de Cuentas*

			Control del fondo de Caja Chica	Rendición de Cuentas
Rho de Spearman	Control de Caja Chica	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000  30	,382*  30
	Rendición de Cuentas	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,382*  30	1,000  30

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Nota:** En la tabla se muestra que la significancia (Sig.) es 0,037 es decir inferior al nivel de significancia  $0.037 < 0.05$ ; por lo cual se rechaza la  $H_0$  y por tanto se puede afirmar de forma estadística que existe relación entre el control de fondos de caja chica y la rendición de cuentas del área de Tesorería en una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021. Por otro lado, según el coeficiente de correlación Rho de Spearman es 0,382, se puede indicar que existe una correlación muy baja.

### **Prueba de hipótesis específica 1**

Se determinará el nivel de relación de variables y dimensiones, tomando como nivel de significancia el 0,05 (5%) para aceptar y/o rechazar la hipótesis general y específica, de acuerdo con los siguientes criterios:

#### **Para la interpretación**

Si Sig.  $< 0,05 \rightarrow$  se rechaza la  $H_0$

**H1:** Existe ambiente de control, en la rendición de cuentas de los fondos de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021.

**H0:** No Existe ambiente de control, en la rendición de cuentas de los fondos de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021.

**Tabla 17**

*Prueba de Correlación de Spearman entre el Ambiente de control la Rendición de Cuentas*

			Ambiente de Control	Rendición de Cuentas
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,338*
		Sig. (bilateral)	.	,048
		N	30	30
	Rendición de Cuentas	Coeficiente de correlación	,338	1,000
		Sig. (bilateral)	,048	.
		N	30	30

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Nota:** En la tabla se muestra que la significancia (Sig.) es 0,048, que es inferior al nivel de significancia  $0.048 < 0.05$ ; por lo cual se rechaza la  $H_0$  y por tanto se puede

afirmar de forma estadística que existe relación entre el ambiente de control y la rendición de cuentas del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021. Por otro lado, según el coeficiente de correlación Rho de Spearman 0,338, se puede indicar que existe una correlación muy baja.

### **Prueba de hipótesis específica 2**

Se determinará el nivel de relación de variables y dimensiones, tomando como nivel de significancia el 0,05 (5%) para aceptar y/o rechazar la hipótesis general y específica, de acuerdo con los siguientes criterios:

#### **Para la interpretación**

Si Sig. < 0,05 → se rechaza la H1

**H1:** Existe relación entre actividades de control, en el requerimiento del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021.

**H0:** No existe relación entre actividades de control, en el requerimiento del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021.

**Tabla 18**

*Prueba de Correlación de Spearman entre Actividades de control y la Rendición de Cuentas*

			Actividades de Control	Requerimiento
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,196*
		Sig. (bilateral)	.	,299
		N	30	30
	Requerimiento	Coeficiente de correlación	,196	1,000
		Sig. (bilateral)	,299	.
		N	30	30

\*La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Nota:** En la tabla se muestra que la significancia (Sig.) es 0,299, que es mayor al nivel de significancia  $0.299 > 0.05$ ; por lo cual se rechaza la H1 y por tanto se puede afirmar de forma estadística que no existe relación entre las actividades de control y el requerimiento de fondos de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021. Por otro lado, según el coeficiente de correlación Rho de

Spearman 0,196, se puede indicar que existe una correlación es muy baja entre la dimensión y la variable.

### **Prueba de hipótesis específica 3**

Se determinará el nivel de relación de variables y dimensiones, tomando como nivel de significancia el 0,05 (5%) para aceptar y/o rechazar la hipótesis general y específica, de acuerdo con los siguientes criterios:

#### **Para la interpretación**

Si Sig. < 0,05 → se rechaza la H0

**H1:** Existe monitoreo en la rendición de cuentas del fondo de caja de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021.

**H0:** No existe monitoreo en la rendición de cuentas del fondo de caja de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021.

**Tabla 19**

*Prueba de Correlación de Spearman entre Monitoreo y la Rendición de Cuentas*

			Monitoreo	Rendición de Cuentas
Rho de Spearman	Monitoreo	Coeficiente de correlación	1,000	,364*
		Sig. (bilateral)	.	,048
		N	30	30
	Rendición de Cuentas	Coeficiente de correlación	,364*	1,000
		Sig. (bilateral)	,048	.
		N	30	30

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

**Nota:** En la tabla se muestra que la significancia (Sig.) es 0,0480, que es inferior al nivel de significancia  $0.048 < 0.05$ ; por lo cual se rechaza la H0 y por tanto se puede afirmar de forma estadística que existe relación entre el monitoreo y la rendición de cuentas del fondo de caja de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021. Por otro lado, según el coeficiente de correlación Rho de Spearman 0,364, se puede indicar que la correlación hallada es muy baja.

## V. DISCUSIÓN

En la presente discusión se toma en consideración la definición de control de caja chica mencionada por Madrid Jiménez, (2011), quien dice que este consiste en aquel proceso que se realiza a diario en un negocio, empresa o institución con la finalidad de contar/calcular las entradas y salidas de dinero durante el día. Por ello, es la única forma de mantener un control adecuado del flujo de dinero un registro de todos los movimientos que se hayan realizado sin importar su finalidad.

Así también, se considera la definición rendición de cuentas mencionada por Sirlopú (2018), quien dice que una persona que debe rendir cuentas, obligaciones o detalles de las actividades que realiza. En ese marco, es la forma en que los colaboradores de una entidad dan cuenta respecto de los fondos y bienes del Estado que utilizan para la obtención de una buena gestión.

En ese sentido, al evaluar los resultados obtenidos a través de las encuestas aplicadas a 30 personas que trabajan en el área de Tesorería y en la Administración de una Institución Pública del Sector Justicia, se encontró que los niveles de control de caja chica y la rendición de cuentas no se consideran buenos por la mayoría de los encuestados.

Encontramos en el análisis descriptivo, entre los resultados que en la tabla 6 y grafica 1 se evidencia que el 46.67% (14) de los encuestados consideran que es regular el uso del control del fondo de caja chica; mientras que el 20% (6) personas consideraron que el nivel del control de fondo de caja chica es malo. Por el contrario, el 33.33% (10) de los encuestados mencionó que el nivel del control de fondo dentro del Sector Justicia es bueno. Con respecto a la variable rendición de cuentas, el análisis descriptivo que se realizó muestra en la tabla 7 y gráfica 2 que el 56.7% (17) de los encuestados consideran que el nivel de la rendición de cuentas dentro del Sector Justicia es regular; mientras que el 23.33% (7) de los encuestados mencionó que el nivel de la rendición de cuentas es malo y por el contrario, el 20% (6) de los encuestados considera que el nivel de la rendición de cuentas dentro de la Institución del Sector Justicia es bueno. Con relación a la variable rendición de cuentas en la tabla 8 y grafico 3, se muestra que el 16.67% de entrevistados considera que este es malo, mientras que para el 30% es regular y para un importante 53.33%, el ambiente de control es bueno. En la tabla 9 y gráfico 4, relacionado con las

actividades de control, se observa que, el 26.67% de entrevistados considera que la forma como se viene llevando a cabo estas actividades, no es la más adecuada, considerándolo malo, mientras que para el 43.33%, estas se llevan de forma regular y para un 30%, la forma como se lleva es bueno. En el caso del monitoreo, en la tabla 10 y gráfico 5, se puede observar que, el 23.33% de entrevistados consideran que es malo, mientras que para el 36.67% se está llevando de forma regular y para un 40% lo consideran que es bueno como se viene llevando.

Además de ello, se hizo una evaluación de la tabla 11 y grafica 6 de tipo cruzada entre ambas variables y se encontró que el 46.7% (14) de los encuestados consideran que los niveles de control de fondo de caja chica y la rendición de cuentas son regulares en ambos casos y el 20% (6) de los encuestados considera que ambas variables comparten el nivel malo; mientras que el 33.3% (10) de los trabajadores encuestados consideran que ambas variables comparten el nivel bueno.

Al continuar con el análisis inferencial de ambas variables se encontró que en la prueba de hipótesis se obtuvo una significancia (Sig.) de 0.037, que es menor al nivel de significancia planteado  $0.037 < 0.05$ , por lo cual se rechaza la  $H_0$  y se permite afirmar estadísticamente que existe relación significativa entre el control de fondos de caja chica y la rendición de cuentas. Así también, se obtuvo que la correlación R de Spearman fue de 0,382, lo que reafirma que la relación entre la rendición de cuentas y el control de fondos de caja chica es muy baja dentro de la Institución del Sector Justicia.

Tales resultados, se comparan con el estudio de Acevedo (2019), en el que sus resultados muestran que el 65% de los trabajadores saben que el área contabilidad no rinde cuentas a los jefes de los gastos del fondo de caja chica y un 80% de los trabajadores está de acuerdo en implementar un medio de rendición de cuentas ya que consideran que mejoraría el control de fondo de caja chica. Algo parecido sucedió cuando se comparó con el estudio de Madrid Jiménez, S. (2011), donde se evidencio por sus resultados que el saldo de caja chica tiene perdidas de ente el 30% a 40% debido a la falta de conocimiento por parte de los trabajadores y a que no se realiza un proceso con el que se rinde cuentas para mantener el buen control de fondo de caja chica. Apoyando lo antes mencionado en su estudio Garrido, (2011), nos dice que el 33% de encuestados consideran que el principal problema de la falta de conocimiento del control de fondo de caja chica es debido a que no se

realizan las respectivas rendiciones de cuentas de la institución y que el 100% de trabajadores encuestados no saben si dentro de las normas existe una que pida que se realicen las rendiciones de cuentas de los gastos de fondo de caja chica.

El análisis descriptivo de la variable 2 rendición de cuentas y la dimensión 1 ambiente de control representados en la tabla 8 y el gráfico 3 muestran que el 53.33% (16) de los encuestados consideran que el ambiente de control es bueno dentro de la Institución del Sector Justicia; mientras que el 30% (9) de ellos consideran que el nivel es regular y el 16.67% (5) de ellos consideran que el nivel del ambiente de control dentro de la Institución del sector Justicia es malo. Así también, en la tabla 12 y gráfica 7 de tipo cruzada realizada entre la variable 2 y la dimensión 1 se muestra que el 30% (9) de los encuestados considera que la relación entre ambas es regular; así también el 53.3% (16) de los trabajadores encuestados considera que el nivel de la variable 2 y la dimensión 1 es buena.

Al realizar el análisis inferencial de la variable 2 rendición de cuentas y la dimensión 1 ambiente de control, se observó que en la prueba de hipótesis la significancia fue de 0,048, menor al nivel de significancia planteado  $0.048 < 0.05$ . Ello hace que se rechace la  $H_0$  y permite afirmar estadísticamente que existe relación entre el ambiente de control y la rendición de cuentas del fondo de caja chica dentro de la Institución del Sector Justicia. Por otro lado, la correlación Rho de Spearman fue de 0,338, lo que reafirma que la relación hallada entre la variable 2 y la dimensión 1 es muy baja.

Realizando una comparativa con el estudio de Juárez (2019), en el que los resultados obtenidos demostraron que de los trabajadores encuestados el 64% toma en consideración que un ambiente de control no mejora la rendición de cuentas y que el valor de  $p < 0.078$  por lo que se llega a aceptar las hipótesis de que existe nula relación entre variables. Apoyando esto también se encuentra Torres (2020), en el que los resultados de su trabajo muestran que un 64% de los encuestados dicen que no se presenta rendimiento de cuentas debido a que no hay un control en el área de trabajo, de igual manera se visualiza que un 70% de encuestados dice que debido a que no se presenta un buen control entre los cargos internos, no se establece una rendición de cuentas para la municipalidad. Por su lado Rogerio (2016), en su investigación nos muestra que sus resultados el 48% de trabajadores no realiza una rendición de cuentas dentro del ministerio público, de igual manera un 65% de los

encuestados no está de acuerdo con que se implemente un modelo de rendición de cuentas. Lo mismo ocurre en el estudio de Sirlopu (2018), donde los resultados muestran que el 29% de encuestados afirma que la municipalidad no les comenta sobre los gastos hacia el distrito debido a que no hay una rendición de cuentas por su parte, 28% de los encuestados también dice que la municipalidad no es transparente con la poca información que brinda hay las personas del distrito.

Con respecto a la dimensión 2 actividades de control del fondo de caja chica, el análisis descriptivo que se realizó mostro que tanto en la tabla 9 y grafica 4 se puede visualizar que los 43.33% (13) de los encuestados consideran que el nivel de las actividades de control es regular y el 26.67% (8) de los trabajadores consideran que el nivel de la dimensión 2 es malo; por el contrario, el 30% (9) de los trabajadores encuestados consideran que el nivel de las actividades de control del fondo de caja chica es bueno. Ello muestra que la gran mayoría de los encuestados, 70% (21) considera que las actividades de control del fondo de caja chica presentan deficiencias. Además de ello, en la tabla 13 y grafica 8 cruzada nos muestra la relación entre la dimensión 2 actividades de control y la variable 2 rendición de cuentas y que el 43.3% (13) considera que la relación entre ambas es regular; mientras que el 30% (5) de los trabajadores consideran que es buena. Además de ello se muestra que el 26.7% (8) de los encuestados consideran que es mala.

Continuando con el análisis inferencial que se realizó de la dimensión 2 y la variable 2, la prueba de hipótesis demostró que la significancia es 0,299, mayor al nivel de significancia planteado,  $0.299 > 0.05$ . Lo que permite que se acepte la  $H_0$  y por tanto se puede afirmar estadísticamente que no existe relación entre las actividades de control del fondo de caja chica y el requerimiento de fondos de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021. Por otro lado, el coeficiente de correlación Rho de Spearman fue de 0,196, que permite indicar que no existe una significativa relación es muy baja entre la dimensión 2 actividades de control del fondo de caja chica y la variable 2 requerimiento de fondos de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021.

Comparado con el estudio Chahuillco (2015), en sus resultados del trabajo el 73% de los trabajadores no rinden cuentas de sus actividades a sus jefes, por otro lado, un 35% de trabajadores no consideran que la rendición de cuentas y las actividades de control estén relacionadas, finalmente un 85% de los trabajadores

piensan que la actividad de controles mejoraría la rendición de cuentas. A su vez en su investigación Frescia (2017), muestra en sus resultados que más del 45% de encuestados recomiendan tener un control en las actividades internas que se realizan, el 55% de los trabajadores menciona que es necesario una rendición de viáticos que tengan un control muy estricto para evitar problemas futuros, Se observa también que al implementar dicha actividad de control la rendición de viáticos mejora hasta en un 75% mostrando así su relación. Confirmando esta relación entra en la discusión el estudio de Sinalin (2014), que muestra con sus resultados que el 92% de los encuestados considera que al realizar mejor las actividades de control interno la información financiera que incluye la rendición de cuentas será mucho más factible y un 38% de los encuestados afirma que se deberían cambiar las actividades de control o ser revisadas periódicamente para así mejorar la rendición de cuentas dentro del área de tesorería de la cooperativa de educadores. En cambio, con el estudio de Guerrero (2014), se demostró que un 75% de encuestados refieren que es necesario mejorar la organización de actividades de control para que Organización para ayudar a mejorar la gestión y rendición de cuentas, por otro lado, un 60% de encuestados afirma que ante una mejora del control de las actividades internas mejor será la documentación que se realizara sobre la rendición de cuentas.

Con respecto a la dimensión 3 monitoreo del fondo de caja chica, el análisis descriptivo realizado muestra que la tabla 10 y grafica 5 interpretan que el 40% (12) de los encuestados considera que el nivel de monitoreo del fondo de caja chica es bueno; mientras que el 36.67% (11) de los encuestados considera un nivel regular y el 23.33% (7) de los trabajadores encuestados considera que el nivel del monitoreo del fondo de caja chica es malo. Ello muestra que a pesar de que un porcentaje significativo considere que el monitoreo es bueno, la mayoría de los trabajadores encuestados 60% (18) considera que tal monitoreo dentro de la Institución Pública del Sector Justicia presenta deficiencias considerables. Así también, en la tabla 14 y grafica 9 de tipo cruzada que se realizó para la dimensión 3 y la variable 2, se observa que el 23.3% (7) de los encuestados considera que el nivel de relación es malo; mientras que el 36.7% (11) de los trabajadores encuestados considera que es regular en ambos casos. Además de ello, en la tabla mencionada con anterioridad se puede observar que el 40.0% (12) de los encuestados considera que la rendición de cuentas dentro de la Institución Pública del Sector Justicia es buena; ello lleva a mostrar que

el 80% (24) de los encuestados consideran que la rendición de cuentas dentro de la Institución del Sector Justicia, Lima, 2021 presenta deficiencias.

Sumado a ello, se realizó un análisis inferencial de la dimensión 3 monitoreo y la variable 2 rendición de cuentas. En la prueba de hipótesis se demostró que la significancia es 0.0480, menor al nivel de significancia planteado  $0.0480 < 0.05$ . Lo que permite que se rechace la  $H_0$  y por tanto se puede afirmar estadísticamente que existe relación entre el monitoreo del fondo de caja chica y el requerimiento de fondos de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021. Por otro lado, el coeficiente de correlación Rho de Spearman fue de 0.364, que permite indicar que existe relación muy baja entre la dimensión 3 monitoreo del fondo de caja chica y la variable 2 rendición de cuentas de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021.

Comparado con el estudio de Segura (2017), los resultados de las variables planteadas nos muestran que existe relación lineal positiva entre ellas lo que quiere decir que a medida que mejora el monitoreo aumenta la variable de rendición de cuentas, se evidencia que más del 65% de trabajadores conocen los problemas que contribuyen la rendición de anticipos y más del 45% de los trabajadores consideran que no hay transparencia en la rendición de cuentas y que sería bueno un monitoreo de los procedimientos. En su estudio Rosales (2016), muestra que un 40% de los trabajadores menciona que no hay un monitoreo adecuado con forma a la utilización de los fondos de caja chica, a su vez un 70% de encuestados dice que no se realiza una rendición de cuentas por parte del área de contabilidad y no hay un monitoreo adecuado. Campos (2015), muestra en los resultados de su estudio que un 66,7% de encuestado consideran que no hay eficiencia administrativa ya que no se realizan actividades de control ni monitoreo en las áreas de trabajo, un 60% de encuestados menciona también que sería de mucha ayuda si se implementará una gestión administrativa y monitoreo de cada área específicamente en la oficina de tesorería. También para apoyar esta noción Márquez y Rojas (2011), en su estudio muestran que los resultados de 35% de encuestados dicen que un mejor sistema de gestión con implementación tanto de actividad de control como monitoreo ayudara a la rendición de cuentas dentro de la empresa, así mismo un 65% de encuestados dice que no hay capacitaciones para realizar de mejor manera su trabajo, y un 45% menciona que el área de contabilidad con una área de monitoreo se podría mejorar

la rendición de cuentas sin lugar a dudas. A su vez Carranza, Céspedes & Yactayo, (2016), muestran en sus resultados que un 60% de trabajadores encuestados tienen un menor desempeño en el área financiera debido a que no se realiza un control de sus actividades (monitoreo), se encontró también que 70% de los encuestados refieren que hay muchos riesgos dentro del área financiera durante la rendición de cuentas, debido a la falta de control interno que se da en la empresa SUYELU. Mayta, E. (2013), resalta este punto en su investigación que muestra en sus resultados que el 46% de encuestados dicen que hubo una mala administración de los fondos de la institución debido a no contar con un monitoreo de las actividades de control correspondientes para la institución.

## VI. CONCLUSIONES

1. El nivel de relación con la hipótesis general entre el control de fondos de caja chica y rendición de cuentas del área de Tesorería en una Institución Pública del Sector Justicia se visualiza en la tabla 16 que existe relación y que el nivel de correlación es muy bajo, entre ambas variables, según la prueba de correlación de Rho de Spearman es de 0,382 y el nivel de significancia de 0,037.
2. El nivel de relación con la hipótesis específica 1, entre la dimensión ambiente de control y la variable rendición de cuentas se visualizada en la tabla 17 que existe relación y que el nivel de correlación es muy bajo entre ambas, según la prueba de correlación de Rho de Spearman es de 0,388 y el nivel de significancia es de 0,048.
3. El nivel de relación con la hipótesis específica 2, entre la dimensión actividades de control, en el requerimiento de fondos de caja chica se visualiza en la tabla 18 que no existe relación y que el nivel de correlación es muy bajo entre ambas, según la prueba de correlación Rho de Spearman de 0,196, y un nivel de significancia es de 0.299.
4. El nivel de relación con la hipótesis específica 3, entre la dimensión monitoreo y la variable rendición de cuentas, se visualiza la tabla 19 que existe relación y que el nivel de correlación es muy bajo entre ambas, según la prueba de correlación Rho de Spearman de 0,364, observándose un nivel de significancia de 0.048.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Considerando que existe una relación positiva entre el control de caja chica y la rendición de cuentas y que, además, un 33.33% y un 20% de entrevistados mencionan que el control de caja chica y la rendición de cuentas es buena. Es importante que se implementen o actualicen manuales, directivas internas entre otros, para lograr la mejora de los procedimientos y, que además estos sean conocidos y aplicados correctamente, contribuyendo con ello, a un mejor nivel de relación de las variables en mención, en la institución pública.
2. Con respecto a la relación entre ambiente de control y la rendición de cuentas, se ha podido observar que esta es calificada de positiva, además de ser percibida por los entrevistados, como buena en un 53.30%. Por ello, es importante que este ambiente de control siga mejorando, con la participación de los todos los niveles institucionales y con responsabilidad.
3. Con respecto a la relación entre las variables, actividades de control y la rendición de cuentas, se observa, que no existe relación entre ambas, pero sí, un nivel de correlación muy bajo, con una buena percepción de sólo 30% de los entrevistados. Lo cual indica que, el órgano de control, si bien es cierto, viene aplicando correctamente la normatividad vigente, no lo hace con la fuerza que esta le brinda. Por lo que sería importante que, los funcionarios de control y de la institución pública, contribuyan con las actividades de control, principalmente en lo que corresponde al cumplimiento de los plazos para efectuar las rendiciones de cuenta correspondientes.
4. Por último, el nivel de correlación que existe entre el monitoreo y la rendición de cuentas presenta una existe relación, con una percepción buena del 40% de entrevistados. Sin embargo, es necesario que se fortalezca el monitoreo, a fin de que se identifique aquellas debilidades que afectan el proceso de control interno y generar acciones que contribuyan a su fortalecimiento, en la entidad.

## REFERENCIAS

- Acevedo, J. (2019). Comprendiendo la rendición de cuentas en Colombia, caso sector público minero-energético entre 2010 y 2016. Universidad Nacional de Colombia. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/76051>
- Álvarez, M. G. (2014). Manual para la administración de fondos de caja chica. Recuperado el 2 de octubre de 2017, disponible en la siguiente dirección web: <https://es.slideshare.net/mahatmagandytovillaa/manual-de-caja-chica>
- Ackerman, J. (2004). Sinergia Estado-sociedad en pro de la rendición de cuentas. Lecciones para el Banco Mundial. Documento de Trabajo del Banco Mundial.
- Alayza, Corés, Huartado, Mory y Tarnawiecki. (2013). Iniciarse en la investigación académica. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. <file:///C:/Users/FAM%20HERN%C3%81NDEZ/Downloads/Iniciarse%20en%20Ola%20investigaci%C3%B3n%20acad%C3%A9mica%20-%20Interiores.pdf>
- Álvarez, M. (2014). Manual para la administración de fondos de caja chica. Recuperado el 2 de octubre de 2017. Obtenido de <https://es.slideshare.net/mahatmagandytovillaa/manual-de-caja-chica>.
- Arbaiza, L. (2014). Cómo elaborar una tesis de grado. (U. ESAN, Ed.) Lima.
- Arnau y Bono. (2008). Estudios longitudinales. Modelos de diseño y análisis. <https://www.redalyc.org/pdf/2710/271020194005.pdf>
- Arroyo, E. (2011). Introducción a la Contabilidad Gubernamental. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6402/L0013-AUTORIA%20PROPIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Asencio, B. R., & Millones, H. J. (2020). Manual de procedimientos y su influencia en la rendición de cuentas de proyectos EIN del Programa Nacional de Innovación para la competitividad y productividad, San Isidro 2018. Tesis pregrado, Universidad Privada del norte. Obtenido de [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24668/Asencio%20Bardales%20c%20Rosa%20Arelis%20-%20Millones%20Hern%C3%A1ndez%20c%20Janeth%20Eugenia\\_parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24668/Asencio%20Bardales%20c%20Rosa%20Arelis%20-%20Millones%20Hern%C3%A1ndez%20c%20Janeth%20Eugenia_parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Cadillo, S. E. (2017). Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016. Tesis magister, Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/5443>
- Campos, G. S. (2014). Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014. Tesis pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/214/1/TL\\_CamposGonzalesStephany.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/214/1/TL_CamposGonzalesStephany.pdf)
- Carranza, G. Y., Céspedes, B. S., & Yactayo, A. L. (2016). Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013. Tesis pregrado, Universidad de Ciencias y Humanidades. Obtenido de <https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/72/CARRANZA%20GOMEZ%20YESSENIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en la Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. En Contexto. Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad, 129-146. Obtenido de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- CGR. (2020). Marco Concetual del Control Interno. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Chahuillco, M. (2015). Rendición de cuentas tipo cabildo abierto de funcionarios que cometieron irregularidades en la gestión de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Marcos, provincia de Huari, departamento de Ancash, en el periodo 2010-2012. Pontificia Universidad Católica del Perú. [https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/7256/CHAHUILLCO\\_GUZMAN\\_MIGUEL\\_RENDICI%c3%93N.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/7256/CHAHUILLCO_GUZMAN_MIGUEL_RENDICI%c3%93N.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Delgado, M., & Rodríguez, J. (2021). Auditoría interna al procedimiento de validación de los documentos soportes de egresos de la caja chica de la empresa

- Agroindustrias Bapesa S.A. Proyecto de investigación, INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA. Obtenido de <https://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/2632>
- Franciskovic, J. (2013). Retos de la gestión pública: presupuesto por resultados y rendición de cuentas. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 28-32. Obtenido de <https://reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S2077188613700283?token=A7ADE85590F664381C24262196F83E5509BFFFC46985E03A9A1F4C1C4E7562FCDF80EF16EAC4717ED6DD5189C51A59D9F&originRegion=us-east-1&originCreation=20210506043243>
- Frescia, C. (2017). Acción de Control Interno y Rendición de los Anticipos para Viáticos en la Dirección Regional de Agricultura Huanuco 2016. Huánuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/781/CARLOS%20LUCAS%2C%20FRESCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gamboa y Puente, (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8). 2016,487-502. Obtenido de: <https://revistapublicando.org>
- Garrido, (2011). Sistema de control interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido. Tesis de grado, Universidad de los Andes.
- Girón , G. J., Baca , R. A., & Palomino, M. B. (2019). Ambiente de control interno en la ejecución presupuestal del Gobierno Regional del Cusco, periodo 2017. Tesis pregrado, Universidad Andina del Cusco. Obtenido de <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/2964>
- Guajardo y Andrade. (2012). Contabilidad para no contadores. Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey. Campus Monterrey. <https://www.auditorlider.com/wp-content/uploads/2019/06/Contabilidad-para-no-contadores-2ed-Gerardo-Guajardo-Cantu-y-Nora-E-Andrade.pdf>
- Guerrero, B. D. (2014). Diseño del manual de control interno en el area de Tesoreria en la Compañía Dumasa S.A.S. Proyecto de Grado, Universidad Autonoma de Occidente. Obtenido de <https://red.uao.edu.co/bitstream/handle/10614/6881/T05018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Gutiérrez, Q. S. (2017). Evaluación del ambiente de control y propuesta de un plan de mejora de la Municipalidad Provincial de Arequipa. Tesis pregrado, Universidad Nacional de san Agustín de Arequipa. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/6403>
- Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C. y Baptista-Lucio, P. (2003). Metodología de la Investigación. México: McGraw-Hill.
- Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C. y Baptista-Lucio, P. (2014). Definición del alcance de la investigación que se realizará: exploratorio, descriptivo, correlacional o explicativo. México: McGraw-Hill.
- Herrera & Mahecha, (I 2018). Transparencia, razón pública y rendición de cuentas en las empresas. Obtenido de [https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0718-92732018000300039](https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-92732018000300039)
- Juárez, R. (2019). Factores que determinan el incumplimiento en la rendición de viáticos de funcionarios y trabajadores en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo: Enero 2015 a Junio 2018. Universidad Nacional Agraria de la Selva. [http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1689/TS\\_RMJP\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1689/TS_RMJP_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- La Contraloría General de la República . (2020). Rendición de Cuentas. La Contraloría General de la República del Perú. La Contraloría General de la República del Perú. Obtenido de <http://www.rendiciondecuentas.gob.pe/>
- Larico, P. B. (2018). Analisis y Evaluación de la aplicación de las normas generales de tesorería en el manejo eficiente de fondos públicos de la Corte Superior de Justicia de Puno, Periodo 2016. Tesis Pregado, Universidad Nacional del Antiplano. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7857/Larico\\_Paucara\\_Beatriz.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7857/Larico_Paucara_Beatriz.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Lepkowski, J. (2008). Telephone survey methods: adapting to change. Nueva York, Wiley.
- 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. Universidad Andina del Cusco.  
<http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/2000>
- Madrid , J. S. (2011). Descripción del proceso de control interno de caja chica en el departamento de Administración del Instituto Cardiovascular de Guayana. Proyecto de grado, Universidad Nacional Experimental de Guayana. Obtenido de <https://docplayer.es/89468553-Descripcion-del-proceso-de-control-interno-de-caja-chica-en-el-departamento-de-administracion-del-instituto-cardiovascular-de-guayana.html>
- Márquez, E. y Rojas, C. (2011). Análisis del Control Interno del efectivo, Cuentas por Cobrar e inventario en la Empresa Tremenda, C. A. – Cumaná Venezuela. [https://www.google.com.pe/search?q=de https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1138575810700190](https://www.google.com.pe/search?q=de+https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1138575810700190)
- Mayta. (2014). Análisis de la aplicación de las normas del sistema de tesorería como instrumento para el manejo eficiente de fondos de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, período 2012. Tesis pregrado, Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/2258>
- Mayta, E. (2014). Análisis de la aplicación de las normas del sistema de tesorería como instrumento para el manejo eficiente de fondos de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, período 2012. Tesis de grado, Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/2258>
- Medalla , S. D. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la empresa Cepeban S.A.C en el distrito de Lince, Lima - 2018. Tesis pregrado, Universidad Privada del norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/24368>
- MEF. (2007). Directiva de Tesorería aprobada con Resolución Directoral N° 001-2007-EF/77. .
- MEF. (2018). Decreto Legislativo N° 1441 Del Sistema Nacional de Tesorería.
- MEF. (2019). Normas Generales de Tesorería. Resolución Directoral N° 026-80-EF/77-15.
- Mejía , M. Á. (2013). Preparación de rendición de cuentas de tesorería para auditoría del año 2012. Tesis pregrado, Universidad del Quindío. Obtenido de <https://bdigital.uniquindio.edu.co/handle/001/1133>

- Mejía, Q. R. (2008). Autoevaluación del Sistema de Control Interno. AD-minister(6), 82-95. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7024454>
- Meneses, J. (2016). El cuestionario. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/296934760\\_El\\_cuestionario](https://www.researchgate.net/publication/296934760_El_cuestionario)
- Monje, C. (2011). Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa: Guía didáctica. Universidad Surcolombiana.
- Murillo, W. (2008). La investigación científica. <http://www.monografias.com/trabajos15/invest-científica/investcientífica.shtm>
- Naessens, H. (2010). Ética pública y transparencia. XIV Encuentro de Latinoamericanistas Españoles : Congreso internacional, 2113-2130. Obtenido de [halshs-00531532](https://halshs-00531532)
- Pérez, A. (2019). Transparencia financiera internacional. Real Instituto Elcano. Obtenido de <https://www.almendron.com/tribuna/wp-content/uploads/2019/07/dt12-2019-perez-transparencia-financiera-internacional.pdf>
- Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. El Cotidiano 198, 7–13. <https://doi.org/0186-1840>  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32546809002>
- Quero, V. M. (2012). Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbac. Universidad Privada Dr. Rafael Chacín. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/993/99315569010.pdf>
- Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, y Pérez, (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Rogerio (2016). Rendición de cuentas y pluralismo estatal en Brasil: Ministerio Público y Policía Federal. Obtenido de; [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1607-050X2015000300028&script=sci\\_abstract](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1607-050X2015000300028&script=sci_abstract)
- Rodríguez, M. (2015). Procedimiento para la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. Tesis pregrado, Universidad de Holguín. Obtenido de <https://repositorio.uho.edu.cu/handle/uho/5555>

- Rodriguez, S. S., & Alvarez, R. A. (2018). El control interno y las rendiciones de cuenta de tesorería del ministerio de justicia y derechos humanos en el período 2016. Tesis pregrado, Universidad Nacional del Callao . Obtenido de <http://209.45.55.171/handle/UNAC/3453>
- Rosales, M. S. (2016). Caracterización del control interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa Mueblehogar EIRL. TRUJILLO. 2016. Tesis pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1137/CONTROL\\_INTERNO\\_ROSALES\\_MENDOZA\\_SANDRA\\_MARLENY.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1137/CONTROL_INTERNO_ROSALES_MENDOZA_SANDRA_MARLENY.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Salazar, V. I. (2017). Diseño de un sistema de control interno para el area de tesorería de una empresa agrícola –bananera ubicada en la ciudad de duran. Tesis de grado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/8115>
- Segura (2017), Directiva de viáticos N°006-2014-INIA-OGA-OC contribuye en la transparencia de rendición de anticipos otorgado a los servidores públicos del INIA, Tesis de grado, Universidad Autónoma del Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/371/2/Segura%20Salazar%2C%20Cesar%20Ernesto.pdf>
- Serrano, C. P. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. Trabajo de titulación, Unidad Académica de Ciencias Empresariales. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11787>
- Sinalin, M. A. (2014). El control interno en el área de Tesorería y su incidencia en la calidad de la información financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito educadores de Tungurahua LTDA. Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/20581/1/T2598i.pdf>
- Sirlopú, E. (2018). Modelo de rendición de cuentas y fortalecimiento de la participación ciudadana de usuarios de Municipalidad distrital ciudad eten –chiclayo. Chiclayo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe>

- Soto, O. E. (2018). "Diagnóstico del ambiente de control interno en la municipalidad distrital de Jesús - Cajamarca, 2017. tesis pregrado, universidad nacional de cajamarca. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1889/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tamayo, G. (2001). Diseños muestrales en la investigación. Semestre económico, 4(7).
- Torres, J. (2020). Encargos internos en la Municipalidad Provincial de Cajabamba - 2018. Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6718/Torres%20Gonz%C3%A1les%20Jes%C3%BAs%20Mavila.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vargas, Z. (2009). La investigación aplicada: una forma de conocer las realidades con evidencia científica. Universidad de Costa Rica. <https://www.redalyc.org/pdf/440/44015082010.pdf>
- Villanueva, D. (2016). Rendición de cuentas y gobiernos locales: retos y perspectivas. Universidad Autónoma Metropolitana Unidad Azcapotzalco, México. <https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809005.pdf>

## Anexos

### Anexo 1: Matriz de Consistencia lógica

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la relación entre el control del fondo de caja chica y rendición de cuentas de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021?	Determinar la relación entre el control del fondo de caja chica y rendición de cuentas de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021.	Existe relación entre el control del fondo de caja chica y rendición de cuentas de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021	<b>Independiente:</b> Control del Fondo de Caja Chica	Ambiente de control Actividades de control Monitoreo	<b>Enfoque:</b> Cuantitativo <b>Diseño:</b> No experimental y transversal <b>Nivel o alcance:</b> Correlacional y descriptiva <b>Tipo:</b> Aplicada <b>Población:</b> 30 personas <b>Muestra:</b> 30 personas <b>Tipo de muestreo:</b> muestreo por conveniencia
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS			
¿Cuál es la relación entre el ambiente de control en la rendición de cuentas del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021?	Determinar la relación entre el ambiente de control, en la rendición de cuentas del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021	HE1: Existe relación entre el ambiente de control, en la rendición de cuentas del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021	<b>Dependiente:</b> Rendición de cuentas	Normativa Transparencia	
¿Cuál es la relación entre las actividades de control en la rendición de cuenta del fondo de caja de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021?	Determinar la relación entre las actividades de control, en la rendición de cuenta del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021	HE2: Existe relación entre las actividades de control, en la rendición de cuenta del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021			
¿Cuál es la relación entre el monitoreo en la rendición de cuentas del fondo de caja de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021?	Determinar la relación entre el monitoreo, en la rendición de cuentas del fondo de caja de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021	HE3: Existe relación entre el monitoreo, en la rendición de cuentas del fondo de caja de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021			

## Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

**Tabla 20:** Operacionalización de la Variable 1: Control del fondo de caja chica

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Nivel y rango
<b>Ambiente de control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valores éticos de la persona</li> <li>• Número de personal indicado para el puesto</li> <li>• Estructura organizacional</li> </ul>	1,2,3,4,5,6	<b>Ordinal de tipo Likert</b> [1] <b>“Nunca”</b>	<b>“Bueno”</b> (89-110)
<b>Actividades de control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Porcentaje de información procesada</li> <li>• Número de controles de físicos</li> <li>• Número de verificaciones de documentos fuentes</li> <li>• Número de actualizaciones de documentación</li> </ul>	7,8,9,10,11,12	[2] <b>“Casi Nunca”</b> [3] <b>“A veces”</b>	<b>“Regular”</b> (69-88)
<b>Monitoreo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Número de seguimientos de resultados, preventivo y continuo del FCCH</li> <li>• Nivel de cumplimiento de protocolos, cumplir de manera eficaz y eficiente sus procedimientos FCCH</li> <li>• Número de controles de riesgo</li> </ul>	13,14,15,16,17,18	[4] <b>“Casi Siempre”</b> [5] <b>“Siempre”</b>	<b>“Malo”</b> (50-68)

Fuente. Elaboracion propia

**Tabla 21:** Operacionalización Variable 2: Rendición de cuentas

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Nivel y rango
<b>Normativa</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nivel de cumplimiento de normas para el uso adecuado FCCH</li> </ul>	1,2,3,4,5,6,7.8	<b>Ordinal de tipo Likert</b>	<b>“Bueno”</b> (69-98)
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nivel de cumplimiento de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR N° 27785</li> </ul>		[1] <b>“Nunca”</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nivel de cumplimiento de Directiva del FCCH N° 003-2020</li> </ul>		[2] <b>“Casi Nunca”</b>	<b>“Regular”</b> (59-68)
<b>Transparencia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cumplimiento de las publicaciones de manera mensual</li> </ul>	9,10,11,12,13,14,	[3] <b>“A veces”</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nivel de acceso a información</li> </ul>	15,16,17,18	[4] <b>“Casi siempre”</b>	<b>“Malo”</b> (30-58)
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Plazos de entrega</li> </ul>		[5] <b>“Siempre”</b>	

Fuente. Elaboracion propia

### Anexo 3

#### Ficha técnica del instrumento Control del Fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021

##### Ficha técnica

**Nombre del instrumento:** Cuestionario sobre control del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima

**Autor:** Paredes Hernández Vilma Aurora.

**Año:** 2021.

**Tipo de instrumento:** Cuestionario.

**Objetivo:** Medir el grado de relación entre el Control de Fondo de caja chica de una Instituciones Públicas del Sector Justicia, Lima.

**Población:** 30 funcionarios.

**Numero de ítem:** 18 ítems.

**Aplicación:** Virtual.

**Tiempo de administración:** 15 minutos.

**Normas de aplicación:** El encuestado responderá honestamente cada ítem.

**Escala:** [1] “Nunca”, [2] “Casi Nunca”, [3] “A Veces”, [4] “Casi Siempre”, [5] “Siempre”.

**Niveles y Rango:** “Malo” [50-68], “Regular” [69-88], “Bueno” [89-110]

##### Escala de valores

Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Ítems	Puntaje				
		1	2	3	4	5
	<b>Ambiente de Control</b>					
1	La entidad cuenta con un estable ambiente laboral para implementar una estructura organizacional					
2	Se cumple con la “ley de código de ética” en la entidad					
3	Se cumple con las metas y objetivos en la entidad					

4	El personal cumple con sus responsabilidades labores que se desempeñan dentro de la entidad adecuada					
5	Se emplean estrategias de control anticipada a los problemas dentro de la institución					
6	Existen sistemas de control dentro del área laboral de cada trabajador dentro de la institución					
<b>Actividades de Control</b>						
7	Se realizan prevenciones y planes de riesgo dentro de la entidad					
8	Se cumple con las leyes de protección al trabajador en la institución pública del sector justicia					
9	Se identifican los riesgos para disminuir sus consecuencias dentro de la institución pública					
10	Se cumple con las acciones para afrontar riesgos dentro de la institución					
11	Las actividades que pueden cometer riesgos son cesadas dentro de la institución					
12	Es controlada la entrada y salida de personas de la institución					
<b>Monitoreo</b>						
13	La entidad desarrolla labores de seguimiento de las actividades en la institución					
14	Se cumplen las actividades de monitoreo dentro de la institución del sector justicia					
15	Existe compromiso del personal para la mejora de resultados dentro de la entidad					
16	Existe capacitaciones esporádicas para el personal dentro de la institución					
17	Se tiene voto en la toma de decisiones por parte de la mejora institucional					
18	Se evalúan posibles problemas dentro de la institución y se toman las medidas apropiadas para su solución					

**Ficha técnica del instrumento Rendición de Cuentas de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021**

**Ficha técnica**

**Nombre del instrumento:** Cuestionario sobre la Rendición de Cuentas de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima

**Autor:** Paredes Hernández Vilma Aurora.

**Año:** 2021.

**Tipo de instrumento:** Cuestionario.

**Objetivo:** Medir el grado de relación entre la Rendición de cuentas de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima.

**Población:** 30 funcionarios.

**Numero de ítem:** 18 ítems.

**Aplicación:** Virtual.

**Tiempo de administración:** 15 minutos.

**Normas de aplicación:** El encuestado responderá honestamente cada ítem.

**Escala:** [1] “Nunca”, [2] “Casi Nunca”, [3] “A Veces”, [4] “Casi Siempre”, [5] “Siempre”.

**Niveles y Rango:** “Malo” [30-58], “Regular” [59-68], “Bueno” [69-98]

**Escala de valores**

Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

N°	Ítems	Puntaje				
		1	2	3	4	5
	<b>Normativa</b>					
<b>1</b>	Se respetan las normas para la rendición de cuentas en la institución pública					
<b>2</b>	Se registra adecuadamente las entradas y salidas de dinero de la caja chica dentro de la institución pública					
<b>3</b>	Los trabajadores respetan los planes y políticas establecidas por la entidad					
<b>4</b>	En caso de incumplimiento de las normas se respetan las sanciones dictadas por la entidad					
<b>5</b>	En caso de cumplir múltiples faltas se tomarán medidas disciplinarias dentro de la entidad					

6	Los trabajadores respetan el uso de documentos gerenciales dentro de la institución					
7	Los trabajadores cumplen con los objetivos dentro de la institución					
8	Se establecen metas dentro del mismo equipo de trabajo para hacer crecer a la institución					
<b>Transparencia</b>						
9	Se cumple con los plazos de entrega de la rendición de cuentas en la entidad del sector de justicia					
10	Se cumple con los requisitos expuestos por la Contraloría General de la Republica en la entidad publica					
11	Se cumple con el desembolso de dinero para las actividades asignadas dentro de la entidad de justicia					
12	El informe cumple con todos los lineamientos para su entrega					
13	Los recibos de ingreso son sellados con el sello fechador Pagado en la institución					
14	Se verifican los documentos soporte de la operación del pago de la institución					
15	Los comprobantes de pago se encuentran meticulosamente archivados dentro de la institución					
16	Se procede a realizar verificaciones periódicas por personal independiente que confirmen que los ingresos se han contabilizados correctamente en la entidad.					
17	Se procede a verificar faltas justificadas dentro de la institución las cuales deben contar con el sello de su jefe					
18	Se procede a realizar verificaciones periódicas del balance de caja chica en la institución					

## Anexo 4: Matriz de consistencia

Título: Control del Fondo de caja chica y Rendición de cuentas de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021						
Autor: Paredes Hernández Vilma Aurora						
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores			
<p><b>Problema General:</b> ¿Cuál es la relación entre el control del fondo de caja chica y rendición de cuentas de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021?,</p> <p><b>Problemas Específicos:</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre el ambiente de control, en la rendición de cuentas del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación entre las actividades de control en la rendición de cuenta del fondo de caja de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación entre el monitoreo en la rendición de cuentas del fondo de caja de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021?</p>	<p><b>Objetivos General:</b></p> <p>Determinar la relación entre el control del fondo de caja chica y rendición de cuentas de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021.</p>	<p><b>Hipótesis general:</b></p> <p>Existe relación entre el control del fondo de caja chica y rendición de cuentas de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021</p>	<p><b>Variable 1: Control del fondo de caja chica</b></p>			
	<p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <p>Determinar la relación entre el ambiente de control, en la rendición de cuentas del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021</p>	<p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p>HE1: Existe relación entre el ambiente de control, en la rendición de cuentas del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021</p>	<p><b>Dimensiones</b></p>	<p><b>Indicadores</b></p>	<p><b>Escala de medición</b></p>	<p><b>Nivel y Rango</b></p>
	<p>Determinar la relación entre las actividades de control, en la rendición de cuentas del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021</p>	<p>HE2: Existe relación entre las actividades de control, en la rendición de cuentas del fondo de caja chica de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021</p>	<p>Ambiente de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Valores éticos de la persona</li> <li>•Estructura organizacional</li> <li>•Personal indicado para el puesto</li> </ul>	<p><b>Ordinal de tipo Likert</b></p> <p>“Nunca” = [1]</p> <p>“Casi Nunca” = [2]</p> <p>“A veces” = [3]</p>	<p>“Bueno” (89-110)</p> <p>“Regular” (69-88)</p>
	<p>Determinar la relación entre el monitoreo en la rendición de cuentas del fondo de caja de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021.</p>	<p>HE3: Existe relación entre el monitoreo en la rendición de cuentas del fondo de caja de una Institución Pública del Sector Justicia, Lima, 2021.</p>	<p>Actividades de control</p> <p>Monitoreo</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Procesamiento de información</li> <li>•Controles de físicos</li> <li>•Verificación de documentos fuentes</li> <li>•Documentación actualizada</li> <li>• Seguimiento de resultados, preventivo y continuo del FCCH</li> <li>• Cumplimiento de protocolos, cumplir de manera eficaz y eficiente sus procedimientos FCCH</li> <li>• Controles de riesgo</li> </ul>	<p>“Casi Siempre” = [4]</p> <p>“Siempre” = [5]</p>	<p>“Malo” (50-68)</p>

		Variable 2: Rendición de cuentas			
		Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Nivel y Rango
		Normativa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas que brindan reglas para el uso adecuado FCCH</li> <li>• Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR N° 27785</li> <li>• Directiva del FCCH N° 003-2020</li> <li>• Cumplimiento de las publicaciones de manera mensual</li> <li>• Información clara y de fácil acceso</li> <li>• Plazos de entrega</li> </ul>	<b>Ordinal de tipo Likert</b> “Nunca” = [1] “Casi Nunca” = [2] “A veces” = [3] “Casi Siempre” = [4] “Siempre” = [5]	<b>“Bueno”</b> (69-98)
		Transparencia			<b>“Regular”</b> (59-68)
Tipo de diseño de investigación	Técnicas e Instrumento	Estadística		Población y Muestra	
<b>Aplicada,</b> busca nuevos conocimientos. <b>Diseño de la Investigación:</b> No experimental y de corte transversal. <b>Nivel:</b> Correlacional y descriptivo. <b>Enfoque:</b> cuantitativo	<p>La técnica por utilizar en el levantamiento de información son las <b>encuestas</b>, las mismas que sirven para recoger información <b>cuantitativa</b> (Arbaiza, 2014, pág. 209).</p> <p>El instrumento será el <b>cuestionario</b>, que consta de 18 preguntas para la variable 1 y, 18 preguntas para la variable 2.</p> <p>Las encuestas se realizaron de manera virtual y luego se recolectaron los datos para procesarlos en Excel.</p>	<p><b>Descriptiva:</b> Un análisis <b>descriptivo</b> implica calcular medidas simples de la estructura y distribución de variables.</p> <p><b>Análisis descriptivo:</b> Los datos se procesaron en el programa SPSS v23 para obtener la distribución de frecuencia y el cruce de las variables y dimensiones.</p> <p><b>Análisis inferencial:</b> Análisis y explicación detallada sobre las variables y dimensiones planteadas.</p> <p><b>Prueba de Normalidad:</b> se utilizó la prueba de Shapiro-Wil siendo el resultado “No existe distribución normal”</p> <p><b>Rho de Spearman:</b> Prueba de correlación de las variables y dimensiones.</p>		<p><b>Población:</b> 30 trabajadores que laboran en la institución del sector Justicia (Lepkowski, 2008).</p> <p><b>Muestra:</b> 30 personas que en una Institución Pública del Sector Justicia.</p> <p><b>Tipo de muestreo:</b> Por conveniencia, el cual se caracteriza por aplicarse a una muestra estadística cercana al entorno del investigador, sin que medien requisitos específicos. El objetivo es facilitar el trabajo del investigador.</p>	

## Anexo 5

### Encuesta 1, Control del Fondo de Caja Chica

N°	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
1	4	5	5	4	4	3	4	3	4	5	5	5	5	5	4	3	3	4
2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4
4	4	5	4	4	4	3	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4
5	4	4	4	4	5	5	4	4	3	4	3	3	4	5	4	4	4	4
6	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4
7	3	5	4	5	4	4	4	5	4	3	4	3	5	4	4	5	3	5
8	4	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5
9	4	5	4	5	5	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3
10	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3
11	4	5	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2
12	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
13	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3	4	4
14	4	5	3	4	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3
15	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
17	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	5	3	3	4	3	3	3
18	4	5	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3
19	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	4
20	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5
21	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4
22	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4
23	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	3	3	4	4	4	4
24	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5
25	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4
26	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5
27	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	5
28	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4
29	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5
30	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4

### Encuesta 2, Rendición de cuentas

N°	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
1	3	4	3	5	4	4	3	2	4	5	5	4	3	4	5	4	4	4
2	2	4	4	3	4	5	2	2	4	3	4	4	3	2	4	4	5	4
3	3	4	4	3	5	5	4	3	4	4	5	4	3	4	4	5	3	5
4	4	5	5	5	4	5	3	4	4	4	5	4	3	3	5	5	4	3
5	4	5	3	4	5	3	3	4	4	4	5	5	4	3	3	4	4	5
6	3	3	4	5	4	3	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	3
7	3	4	5	4	4	3	4	4	3	4	5	5	5	4	3	4	4	5
8	5	3	5	5	4	3	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4
9	4	5	4	2	3	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5
10	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	5	5	5	5	5	4	4
11	2	3	3	4	3	4	3	2	4	3	3	4	3	2	3	4	3	3
12	3	4	3	2	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	4	4
13	4	4	4	2	3	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5
14	4	5	4	3	3	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4
15	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	5	4	5	4	5	4	3	4
16	4	5	4	3	3	4	4	3	4	4	5	4	5	4	5	1	4	4
17	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
18	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4
19	4	4	4	3	3	5	4	3	4	4	5	5	5	5	5	4	3	4
20	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
21	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4
22	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
23	4	5	4	3	3	4	4	3	4	4	5	5	5	4	5	3	5	4
24	4	3	5	5	3	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	5
25	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4
26	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4
27	5	4	4	4	5	5	3	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4
28	4	4	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5
29	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4
30	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	3	4	4

## Anexo 6

### Certificado de Validez de instrumento

#### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL DEL FONDO DE CAJA CHICA EN UNA INSTITUCIÓN PÚBLICA DEL SECTOR JUSTICIA, LIMA 2021

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>							
1	La entidad cuenta con un estable ambiente laboral para implementar una estructura organizacional	X		X		X		
2	Se cumple con la "ley de código de ética" en la entidad	X		X		X		
3	Se cumple con las metas y objetivos en la entidad	X		X		X		
4	El personal cumple con sus responsabilidades labores que se desempeñan dentro de la entidad adecuada	X		X		X		
5	Se emplean estrategias de control anticipada a los problemas dentro de la institución	X		X		X		
6	Existen sistemas de control dentro del área laboral de cada trabajador dentro de la institución	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Actividades de control</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
7	Se realizan prevenciones y planes de riesgo dentro de la entidad	X		X		X		
8	Se cumple con las leyes de protección al trabajador en la institución pública del sector justicia	X		X		X		
9	Se identifican los riesgos para disminuir sus consecuencias dentro de la institución pública	X		X		X		
10	Se cumple con las acciones para afrontar riesgos dentro de la institución	X		X		X		
11	Las actividades que pueden cometer riesgos son cesadas dentro de la institución	X		X		X		
12	Es controlada la entrada y salida de personas de la institución							
	<b>DIMENSIÓN 3: Monitoreo</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
13	La entidad desarrolla labores de seguimiento de las actividades en la institución	X		X		X		
14	Se cumplen las actividades de monitoreo dentro de la institución del sector justicia	X		X		X		
15	Existe compromiso del personal para la mejora de resultados dentro de la entidad	X		X		X		
16	Existe capacitaciones esporádicas para el personal dentro de la institución	X		X		X		
17	Se tiene voto en la toma de decisiones por parte de la mejora institucional	X		X		X		

18	Se evalúan posibles problemas dentro de la institución y se toman las medidas apropiadas para su solución	X		X			x	Redacción
----	---	---	--	---	--	--	---	-----------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_  
 Opinión de aplicabilidad: Aplicable [ x ]    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: .....CARDENAS CANALES DANIEL ..... DNI:....07279232.....

Grado y Especialidad del validador:.....MAESTRÍA EN DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACIÓN .....

San Juan de Lurigancho...30.de MAYO. del 2021



MG. DANIEL CARDENAS CANALES

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE LA RENDICIÓN DE CUENTAS DE UNA INSTITUCIÓN PÚBLICA DEL SECTOR JUSTICIA, LIMA 2021**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Normativa</b>							
1	Se respetan las normas para la rendición de cuentas en la institución pública	X		X		X		
2	Se registra adecuadamente las entradas y salidas de dinero de la caja chica dentro de la institución pública	X		X		X		
3	Los trabajadores respetan los planes y políticas establecidas por la entidad	X		X		X		
4	En caso de incumplimiento de las normas se respetan las sanciones dictadas por la entidad	X		X		X		
5	En caso de cumplir múltiples faltas se tomaran medidas disciplinarias dentro de la entidad	X		X			x	redacción
6	Los trabajadores respetan el uso de documentos gerenciales dentro de la institución	X		X		X		
7	Los trabajadores cumplen con los objetivos dentro de la institución	X		X		X		

8	Se establecen metas dentro del mismo equipo de trabajo para hacer crecer a la institución	X		X			x	
<b>DIMENSIÓN 2: Transparencia</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
9	Se cumple con los plazos de entrega de la rendición de cuentas en la entidad del sector de justicia	X		X		X		
10	Se cumple con los requisitos expuestos por la Contraloría General de la Republica en la entidad publica	X		X		X		
11	Se cumple con el desembolso de dinero para las actividades asignadas dentro de la entidad de justicia	X		X		X		
12	El informe cumple con todos los lineamientos para su entrega	X		X		X		
13	Los recibos de ingreso son sellados con el sello fechador Pagado en la institución	X		X		X		
14	Se verifican los documentos soportes de la operación del pago de la institución	X		X			x	
15	Los comprobantes de pago se encuentran meticulosamente archivados dentro de la institución	X		X		X		
16	Se procede a realizar verificaciones periódicas por personal independiente que confirmen que los ingresos se han contabilizados correctamente en la entidad.	X		X		X		
17	Se procede a verificar faltas justificadas dentro de la institución las cuales deben contar con el sello de su jefe	X		X		X		
18	Se procede a realizar verificaciones periódicas del balance de caja chica en la institución	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador: .....CARDENAS CANALES DANIEL ..... DNI:.....07279232.....

Grado y Especialidad del validador:..... MAESTRÍA EN DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACIÓN .....

San Juan de Lurigancho...30 de MAYO, del 2021

  
MG. DANIEL CARDENAS CANALES

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL DEL FONDO DE  
CAJA CHICA EN UNA INSTITUCIÓN PÚBLICA DEL SECTOR JUSTICIA, LIMA 2021**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>							
1	La entidad cuenta con un estable ambiente laboral para implementar una estructura organizacional	X		X		X		
2	Se cumple con la "ley de código de ética" en la entidad	X		X		X		
3	Se cumple con las metas y objetivos en la entidad	X		X		X		
4	El personal cumple con sus responsabilidades labores que se desempeñan dentro de la entidad adecuada	X		X		X		
5	Se emplean estrategias de control anticipada a los problemas dentro de la institución	X		X		X		
6	Existen sistemas de control dentro del área laboral de cada trabajador dentro de la institución	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Actividades de control</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Se realizan prevenciones y planes de riesgo dentro de la entidad	X		X		X		
8	Se cumple con las leyes de protección al trabajador en la institución pública del sector justicia	X		X		X		
9	Se identifican los riesgos para disminuir sus consecuencias dentro de la institución pública	X		X		X		
10	Se cumple con las acciones para afrontar riesgos dentro de la institución	X		X		X		
11	Las actividades que pueden cometer riesgos son cesadas dentro de la institución	X		X		X		
12	Es controlada la entrada y salida de personas de la institución							
	<b>DIMENSIÓN 3: Monitoreo</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
13	La entidad desarrolla labores de seguimiento de las actividades en la institución	X		X		X		
14	Se cumplen las actividades de monitoreo dentro de la institución del sector justicia	X		X		X		
15	Existe compromiso del personal para la mejora de resultados dentro de la entidad	X		X		X		
16	Existe capacitaciones esporádicas para el personal dentro de la institución	X		X		X		
17	Se tiene voto en la toma de decisiones por parte de la mejora institucional	X		X		X		
18	Se evalúan posibles problemas dentro de la institución y se toman las medidas apropiadas para su solución	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): NINGUNA

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

Apellidos y nombres del juez validador: JANAMPA ACUÑA NERIO..... DNI: 28270171 .....

Grado y Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN.....

<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup> claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Lima, 10 de junio del 2021



Dr. Nerio Janampa Acuña  
Docente Universitario

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE LA RENDICIÓN DE CUENTAS DE UNA INSTITUCIÓN PÚBLICA DEL SECTOR JUSTICIA, LIMA 2021**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Normativa</b>							
1	Se respetan las normas para la rendición de cuentas en la institución pública	X		X		X		
2	Se registra adecuadamente las entradas y salidas de dinero de la caja chica dentro de la institución pública	X		X		X		
3	Los trabajadores respetan los planes y políticas establecidas por la entidad	X		X		X		
4	En caso de incumplimiento de las normas se respetan las sanciones dictadas por la entidad	X		X		X		
5	En caso de cumplir múltiples faltas se tomaran medidas disciplinarias dentro de la entidad	X		X		X		
6	Los trabajadores respetan el uso de documentos gerenciales dentro de la institución	X		X		X		
7	Los trabajadores cumplen con los objetivos dentro de la institución	X		X		X		
8	Se establecen metas dentro del mismo equipo de trabajo para hacer crecer a la institución	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Transparencia</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
9	Se cumple con los plazos de entrega de la rendición de cuentas en la entidad del sector de justicia	X		X		X		
10	Se cumple con los requisitos expuestos por la Contraloría General de la República en la entidad pública	X		X		X		
11	Se cumple con el desembolso de dinero para las actividades asignadas dentro de la entidad de justicia	X		X		X		
12	El informe cumple con todos los lineamientos para su entrega	X		X		X		
13	Los recibos de ingreso son sellados con el sello fechador Pagado en la institución	X		X		X		
14	Se verifican los documentos soportes de la operación del pago de la institución	X		X		X		
15	Los comprobantes de pago se encuentran meticulosamente archivados dentro de la institución	X		X		X		
16	Se procede a realizar verificaciones periódicas por personal independiente que confirmen que los ingresos se han contabilizados correctamente en la entidad.	X		X		X		

17	Se procede a verificar faltas justificadas dentro de la institución las cuales deben contar con el sello de su jefe	X		X		X	
18	Se procede a realizar verificaciones periódicas del balance de caja chica en la institución	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): NINGUNA\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador: JANAMP ACUÑA NERIO..... DNI: 28270171 .....

Grado y Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN.....

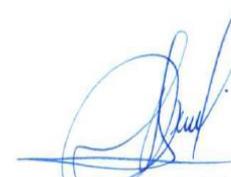
<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup> claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Lima, 10 de junio del 2021



.....  
**Dr. Nerio Janampa Acuña**  
 Docente Universitario

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL DEL FONDO DE  
CAJA CHICA EN UNA INSTITUCIÓN PÚBLICA DEL SECTOR JUSTICIA, LIMA 2021**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>							
1	La entidad cuenta con un estable ambiente laboral para implementar una estructura organizacional	X		X		X		
2	Se cumple con la "ley de código de ética" en la entidad	X		X		X		
3	Se cumple con las metas y objetivos en la entidad	X		X		X		
4	El personal cumple con sus responsabilidades labores que se desempeñan dentro de la entidad adecuada	X		X		X		
5	Se emplean estrategias de control anticipada a los problemas dentro de la institución	X		X		X		
6	Existen sistemas de control dentro del área laboral de cada trabajador dentro de la institución	X		X		X		
	<b>DIMENSION 2: Actividades de control</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
7	Se realizan prevenciones y planes de riesgo dentro de la entidad	X		X		X		
8	Se cumple con las leyes de protección al trabajador en la institución pública del sector justicia	X		X		X		
9	Se identifican los riesgos para disminuir sus consecuencias dentro de la institución pública	X		X		X		
10	Se cumple con las acciones para afrontar riesgos dentro de la institución	X		X		X		
11	Las actividades que pueden cometer riesgos son cesadas dentro de la institución	X		X		X		
12	Es controlada la entrada y salida de personas de la institución							
	<b>DIMENSION 3: Monitoreo</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
13	La entidad desarrolla labores de seguimiento de las actividades en la institución	X		X		X		
14	Se cumplen las actividades de monitoreo dentro de la institución del sector justicia	X		X		X		
15	Existe compromiso del personal para la mejora de resultados dentro de la entidad	X		X		X		
16	Existe capacitaciones esporádicas para el personal dentro de la institución	X		X		X		
17	Se tiene voto en la toma de decisiones por parte de la mejora institucional	X		X		X		
18	Se evalúan posibles problemas dentro de la institución y se toman las medidas apropiadas para su solución	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

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

**Apellidos y nombres del juez validador: Mg Edwin Victor Taipe Pajares..... DNI: 10286195**

**Grado y Especialidad del validador: ...Administrador de Negocios**

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

**Lima 21 de 06 del 2021**



-----  
**Firma del Experto Informante.**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE LA RENDICIÓN DE CUENTAS DE UNA INSTITUCIÓN PÚBLICA DEL SECTOR JUSTICIA, LIMA 2021**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Normativa</b>							
1	Se respetan las normas para la rendición de cuentas en la institución pública	X		X		X		
2	Se registra adecuadamente las entradas y salidas de dinero de la caja chica dentro de la institución pública	X		X		X		
3	Los trabajadores respetan los planes y políticas establecidas por la entidad	X		X		X		
4	En caso de incumplimiento de las normas se respetan las sanciones dictadas por la entidad	X		X		X		
5	En caso de cumplir múltiples faltas se tomaran medidas disciplinarias dentro de la entidad	X		X		X		
6	Los trabajadores respetan el uso de documentos gerenciales dentro de la institución	X		X		X		
7	Los trabajadores cumplen con los objetivos dentro de la institución	X		X		X		
8	Se establecen metas dentro del mismo equipo de trabajo para hacer crecer a la institución	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Transparencia</b>							
9	Se cumple con los plazos de entrega de la rendición de cuentas en la entidad del sector de justicia	X		X		X		
10	Se cumple con los requisitos expuestos por la Contraloría General de la República en la entidad pública	X		X		X		
11	Se cumple con el desembolso de dinero para las actividades asignadas dentro de la entidad de justicia	X		X		X		
12	El informe cumple con todos los lineamientos para su entrega	X		X		X		

13	Los recibos de ingreso son sellados con el sello fechador Pagado en la institución	X		X		X	
14	Se verifican los documentos soportes de la operación del pago de la institución	X		X		X	
15	Los comprobantes de pago se encuentran meticulosamente archivados dentro de la institución	X		X		X	
16	Se procede a realizar verificaciones periódicas por personal independiente que confirmen que los ingresos se han contabilizados correctamente en la entidad.	X		X		X	
17	Se procede a verificar faltas justificadas dentro de la institución las cuales deben contar con el sello de su jefe	X		X		X	
18	Se procede a realizar verificaciones periódicas del balance de caja chica en la institución	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador: **Mg Edwin Victor Taipe Pajares DNI: 10286195**

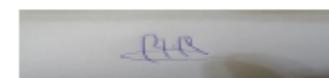
Grado y Especialidad del validador: ...Administrador de Negocios

<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup> claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



**Firma del Experto Informante.**