



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**El Control Interno y la Caja Chica en el Centro Salud de
Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Mery Salazar Farfán (orcid.org/0000-0003-4920-8761)

ASESOR:

Mg. Hugo Emilio Gallegos Montalvo (orcid.org/0000-0002-3659-9970)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

CALLAO – PERÚ

2022

Dedicatoria

La presente tesis va dedicada a mis padres, mis hermanas y familia por haber hecho mi sueño posible, por haberme acompañado y guiado en esta etapa de mi vida profesional, por llenarme de aliento y ganas de seguir adelante. A mis maestros que formaron en esta carrera amigos, compañeros y docentes por la motivación y los conocimientos compartidos. Con todo mi cariño se los dedico a ustedes.

Agradecimiento

Quiero agradecer infinitamente a Dios por dirigir mi camino, a mis padres y familia que gracias a su esfuerzo y amor incondicional pude culminar mi carrera, a ellos que lo han dado todo por mí. Así mismo a mi asesor por haberme orientado con sus consejos y críticas, lo cual agradezco por comprensión.

Índice de contenidos

| | |
|--|------|
| Carátula:..... | i |
| Dedicatoria | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Índice de contenidos | iv |
| Índice de tablas | v |
| Índice de gráficos y figuras..... | viii |
| Resumen | xi |
| Abstract | xii |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO..... | 5 |
| II.METODOLOGÍA..... | 11 |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación | 11 |
| 3.2. Variables y Operacionalización..... | 12 |
| 3.3. Población, muestra y muestreo | 14 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 16 |
| 3.5. Procedimientos | 17 |
| 3.6. Método de análisis de datos | 17 |
| 3.7. Aspectos éticos..... | 18 |
| IV. RESULTADOS..... | 19 |
| V. DISCUSIÓN | 63 |
| VI. CONCLUSIONES | 67 |
| VII. RECOMENDACIONES | 69 |
| REFERENCIA | 70 |
| ANEXOS | 74 |

Índice de tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Nivel de escala de Likert | 13 |
| Tabla 2 criterio de inclusión..... | 14 |
| Tabla 3 Población de trabajadores de CS de Santa María de Chicmo | 15 |
| Tabla 4 Interpretación de coeficiente de Alpha de Cronbach | 17 |
| Tabla 5 El control interno se gestiona en marco de difusión de valores éticos, morales dentro del establecimiento de salud. | 19 |
| Tabla 6 Se toma en cuenta las competencias profesionales para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización | 20 |
| Tabla 7 Existe el manual de procesos que oriente de control interno del establecimiento de salud..... | 21 |
| Tabla 8 La identificación de eventos asociados al riesgo en la entidad es oportuna y asegurar el servicio de salud de forma permanente..... | 22 |
| Tabla 9 Existe determinación del impacto que permita orientar los aspectos administrativos en la gestión institucional | 23 |
| Tabla 10 Se realiza la evaluación independiente de los riesgos sin la intervención de agentes externos que garanticen la buena marcha institucional..... | 24 |
| Tabla 11 Para las actividades de control se realiza la implementación de respuesta al riesgo..... | 25 |
| Tabla 12 Se cuenta con Información de actividades de control de manera periódica de acuerdo al plan de trabajo. | 26 |
| Tabla 13 Se realiza la evaluación periódica de procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo..... | 27 |
| Tabla 14 Se comunica a las unidades ejecutoras la Información de responsabilidades en la gestión de riesgos..... | 28 |
| Tabla 15 Se cuenta con la existencia de sistema integrado de información que garantice el flujo de información, accesible a todos los usuarios. | 29 |
| Tabla 16 La información es oportuna de las decisiones que toma la administración institucional..... | 30 |
| Tabla 17 Se evalúa cada uno de los riesgos para luego hacer la evaluación y cambio posterior..... | 31 |

| | |
|---|----|
| Tabla 18 La asignación de responsabilidades de monitoreo se encarga áreas con mayor riesgo..... | 32 |
| Tabla 19 Las autoridades de establecimiento de salud realizan el monitoreo inopinado para garantizar el buen funcionamiento de la entidad y buen servicio al usuario..... | 33 |
| Tabla 20 La aprobación de la directiva se realiza al inicio del año fiscal, con un documento rector de la caja chica..... | 34 |
| Tabla 21 El responsable de administrar el fondo de la caja chica es respaldado resolutivamente por la entidad rectora | 35 |
| Tabla 22 Se controlan las operaciones contables del monto total de asignación de presupuesto por parte de la entidad..... | 36 |
| Tabla 23 Cada vez que se usa el dinero de caja chica para cubrir gastos menores se otorga de vales correspondientes..... | 37 |
| Tabla 24 Los gastos se realizan de forma adecuada por las propias disposiciones y prohibiciones | 38 |
| Tabla 25 Todo gasto realizado es con comprobante de pago para las rendiciones de cuentas..... | 39 |
| Tabla 26 Se puede decir que la entidad de Sector Salud realiza la rendición de fondos periódicamente..... | 40 |
| Tabla 27 La sustentación de los gastos se ejecuta con comprobantes de pago cada vez otorgada el presupuesto..... | 41 |
| Tabla 28 Se otorga presupuestos para la movilidad local como trabajador y parte de la entidad..... | 42 |
| Tabla 29 Todo dinero prestado está en función de verificación de la solicitud de la reposición | 43 |
| Tabla 30 Los fondos se reponen en cumplimiento y en el plazo establecido por parte de los responsables..... | 44 |
| Tabla 31 Toda reposición de fondo es en cumplimiento del proceso normativo..... | 45 |
| Tabla 32 El arqueo de caja chica se realiza diariamente por parte del responsable del manejo..... | 46 |
| Tabla 33 La aprobación y modificación de fondos se justifica en el estricto respeto de las normas..... | 47 |

| | |
|---|----|
| Tabla 34 La finalidad del arqueo de caja es para informar los ingresos y egresos justificados del gasto. | 48 |
| Tabla 35 Análisis descriptivo de los resultados de la relación entre control interno y caja chica..... | 49 |
| Tabla 36 Distribución porcentual para tabla cruzada ambiente de control apertura de caja chica | 50 |
| Tabla 37 Distribución porcentual tabla cruzada evaluación de riesgo y ejecución de gastos..... | 51 |
| Tabla 38 Distribución porcentual en tabla cruzada acciones de control y rendición de cuentas..... | 52 |
| Tabla 39 Distribución porcentual en tabla cruzada comunicación y reposición de fondos | 53 |
| Tabla 40 Distribución porcentual en tabla cruzada monitoreo y mecanismos de control. | 54 |
| Tabla 41 Prueba de normalidad | 56 |
| Tabla 42 Prueba de correlación de Spearman de la hipótesis general | 57 |
| Tabla 43 Prueba de correlación de Spearman de la hipótesis específica 1 | 58 |
| Tabla 44 Prueba de correlación de Spearman de la hipótesis específica 2 | 59 |
| Tabla 45 Prueba de correlación de Spearman de la hipótesis específica 3 | 60 |
| Tabla 46 Prueba de correlación de Spearman de la hipótesis específica 4 | 61 |
| Tabla 47 Prueba de correlación de Spearman de la hipótesis específica 5 | 62 |
| Tabla 48 Estadística de fiabilidad para V1: de control interno..... | 83 |
| Tabla 49 Estadística de fiabilidad V2: de caja chica..... | 83 |

Índice de gráficos y figuras

| | |
|---|----|
| Figura 1. El control interno se gestiona en marco de difusión de valores éticos, morales dentro del establecimiento de salud..... | 19 |
| Figura 2. Se toma en cuenta las competencias profesionales para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización. | 20 |
| Figura 3. Existe el manual de procesos que oriente de control interno del establecimiento de salud..... | 21 |
| Figura 4. La identificación de eventos asociados al riesgo en la entidad es oportuna y asegurar el servicio de salud de forma permanente..... | 22 |
| Figura 5. Existe determinación del impacto que permita orientar los aspectos administrativos en la gestión institucional..... | 23 |
| Figura 6. Se realiza la evaluación independiente de los riesgos sin la intervención de agentes externos que garanticen la buena marcha institucional. | 24 |
| Figura 7. Para las actividades de control se realiza la implementación de respuesta al riesgo. | 25 |
| Figura 8. Se cuenta con Información de actividades de control de manera periódica de acuerdo al plan de trabajo..... | 26 |
| Figura 9. Se realiza la evaluación periódica de procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo. | 27 |
| Figura 10. Se comunica a las unidades ejecutoras la Información de responsabilidades en la gestión de riesgos..... | 28 |
| Figura 11. Se cuenta con la existencia de sistema integrado de información que garantice el flujo de información, accesible a todos los usuarios. | 29 |
| Figura 12. La información es oportuna de las decisiones que toma la administración institucional..... | 30 |
| Figura 13. Se evalúa cada uno de los riesgos para luego hacer la evaluación y cambio posterior..... | 31 |
| Figura 14. La asignación de responsabilidades de monitoreo se encarga áreas con mayor riesgo..... | 32 |
| Figura 15. Las autoridades de establecimiento de salud realizan el monitoreo inopinado para garantizar el buen funcionamiento de la entidad y buen servicio al usuario..... | 33 |

| | |
|--|----|
| Figura 16.La aprobación de la directiva se realiza al inicio del año fiscal, con un documento rector de la caja chica | 34 |
| Figura 17.El responsable de administrar el fondo de la caja chica es respaldado resolutivamente por la entidad rectora | 35 |
| Figura 18.Se controlan las operaciones contables del monto total de asignación de presupuesto por parte de la entidad. | 36 |
| Figura 19. Cada vez que se usa el dinero de caja chica para cubrir gastos menores se otorga de vales correspondientes | 37 |
| Figura 20. Los gastos se realizan de forma adecuada por las propias disposiciones y prohibiciones. | 38 |
| Figura 21. Todo gasto realizado es con comprobante de pago para las rendiciones de cuentas | 39 |
| Figura 22. Se puede decir que la entidad de Sector Salud realiza la rendición de fondos periódicamente..... | 40 |
| Figura 23. La sustentación de los gastos se ejecuta con comprobantes de pago cada vez otorgada el presupuesto..... | 41 |
| Figura 24. Se otorga presupuestos para la movilidad local como trabajador y parte de la entidad..... | 42 |
| Figura 25. Todo dinero prestado está en función de verificación de la solicitud de la reposición..... | 43 |
| Figura 26. Los fondos se reponen en cumplimiento y en el plazo establecido por parte de los responsables. | 44 |
| Figura 27. Toda reposición de fondo es en cumplimiento del proceso normativo. | 45 |
| Figura 28. El arqueo de caja chica se realiza diariamente por parte del responsable del manejo..... | 46 |
| Figura 29. La aprobación y modificación de fondos se justifica en el estricto respeto de las normas. | 47 |
| Figura 30. La finalidad del arqueo de caja es para informar los ingresos y egresos justificados del gasto..... | 48 |
| Figura 31 Análisis descriptivo de los resultados de la relación entre control interno y caja chica. | 49 |

| | |
|---|----|
| Figura 32. Distribución porcentual para tabla cruzada ambiente de control apertura de caja chica..... | 50 |
| Figura 33. Distribución porcentual tabla cruzada evaluación de riesgo y ejecución de gastos..... | 51 |
| Figura 34. Distribución porcentual en tabla cruzada acciones de control y rendición de cuentas | 52 |
| Figura 35. Distribución porcentual en tabla cruzada evaluación y reposición de fondos | 54 |
| Figura 36. Distribución porcentual en tabla cruzada monitoreo y mecanismos de control | 55 |

Resumen

El objetivo principal de la presente indagación es Establecer la relaciona del Control Interno con la Administración de Caja Chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. El método usado el elemental básico, no experimental y relacional para lo que se aplicó dos cuestionarios de 15 ítems para cada instrumento por variables la que se aplicó a un equipo muestral de 35 trabajadores funcionarios de centro de salud de Chimo. En referencia a la conclusión general se indica que el valor de la significancia resultante es $p = 0,000$, muestra que p es menor a $0,05$, lo que permite afirmar que se rechaza la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de aceptar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,699$; se interpreta como una correlación de grado positivo alto. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: El control Interno se relaciona directamente de grado positivo alto con la Administración de Caja Chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

Palabras clave: monitoreo, evaluación de riesgos, ejecución de gastos, liquidez, rendición y comunicación

Abstract

The main objective of the present investigation is to establish the relationship of the Internal Control with the Petty Cash Administration in the CS of Santa María de Chicmo, Andahuaylas year 2021. The method used was basic, non-experimental and relational, for which two 15-item questionnaires were applied for each instrument by variables, which was applied to a sample team of 35 civil servants from the Chicmo health center. In reference to the general conclusion, it is indicated that the value of the resulting significance is $p = 0.000$, it shows that p is less than 0.05, which allows us to affirm that the null hypothesis or working hypothesis is rejected, making the decision to accept to the alternate hypothesis or the researcher's hypothesis. On the other hand, the results of the statistical analysis show the degree of correlation, through the magnitude of Spearman's Rho coefficient $Rho=0.699$; is interpreted as a high positive degree correlation. From the above explained, regarding the numerical statistical formula, it has been concluded that: Internal control is directly related to a high positive degree with the Petty Cash Administration in the CS of Santa María de Chicmo, Andahuaylas year 2021.

Keywords: monitoring, risk assessment, execution of expenses, liquidity, accountability and communication.

I. INTRODUCCIÓN

Anzola, (2000, referenciada por Cruz, 2020) Preciso que el propósito de una gestión pertinente administrativamente de las diferentes entidades estatales logre sus fines y metas la que debe de estar en estrecha correspondencia entre recursos humanos y el físico. (Terry, 1996). Referenciado por, Beltrán (2018) expuso como protocolos que debe seguir los individuos eficientemente para logro de propósitos desde la actualidad con visión del futuro, a ella se le denomina gestión administrativa. Se refirió a la V2 como es la caja chica, Caballero ,(2013, referenciado por Jamanca, 2021) estudios en Lima, indica que son ingresos que se debe usar solamente para gastos mínimos no planificados que son propios ingresos de la entidad que se debe administrar eficientemente. Por su lado, (Luque, 2015)son ingresos efectivos, no programados de acuerdo a la necesidad eventuales de la institución que ingresa de forma efectivo por diferentes conceptos que la entidad genera para su propio auto sostenimiento.

En el Sector Salud, como un gasto pequeño, se percibió que los ingresos de caja chica son mínimos, que se genera para la solvatación de gastos eventuales que pudieran surgir como en caso de emergencias, para combustibles y otras necesidades. Sin embargo, también se puede ver que lo poco que puede ingresar por este concepto muchas veces son administrados no con eficiencia, ya que por disposición de efectivo son fácilmente derivados a necesidades no necesariamente al mejoramiento de la institución, sino a gastos no necesarios y eventuales que el estamento estatal podría presentar con prestación de salud.

El distrito de Santa María de Chicmo es un distrito que bordea los 58 años e creación distrital, por ende, como una municipalidad joven tiene muchas deficiencias, porque tienen un centro de salud, con infraestructura antigua, que permiten atender a los usuarios con muchas limitaciones, es así los pacientes que requieren operaciones tienen que ser evacuados al Hospital de Andahuaylas. Los pobladores de esta zona en su mayoría se dedican a la crianza de animales y también a la agricultura, pero de forma no muy tecnificada, sin embargo, tienen tradiciones y cultura de arraigo ancestral. En este entender, se requiere de presupuesto permanente para atender emergencias ya que los

demás Centros Poblados sus pacientes también son evacuados a este Centro de Salud como capital del distrito.

La falta de mecanismos de control interno, permite a que la entidad sea vulnerable a eventos que podrían afectar tanto su patrimonio como recursos financieros, la no existencia de una adecuada planeación y organización de los mismos. Por tanto, la CS Santa María de Chicmo no cumple con lo establecido en sus documentos de gestión.

Dentro de los aspectos más importantes que afectaron a las Instituciones por la carencia de una organización adecuada, debido a que no cuenta con un plan de organización, directivas, reglamentos y otros documentos normativos que sean difundidas por todos los integrantes, en cuanto al aspecto financiero, es que para crecer se debe hacer un diagnóstico. Un adecuado sistema de Control Interno lo cual ayudará que los registros contables y financieros sean veraces, oportunos y confiables. Por otro el problema que aqueja la entidad es una carencia de Control Interno, por ende, los aspectos antes señalados indica que debe aplicarse un SCI que muestre y señale que los objetivos trazados se cumplan en real dimensión.

Frente a la problemática planteada por autores y la propia realidad hace que se plantee el problema principal ¿Cómo se relaciona el Control Interno con la Administración de Caja Chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021? de la misma forma, se plantea los problemas específicos en términos siguientes: ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la Apertura de caja chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021?; ¿Cómo se relaciona a la evaluación de riesgos con la ejecución de gastos en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021?; ¿Cómo se relaciona las acciones de control con rendición de cuenta en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021?; ¿Cómo se relaciona la comunicación con la reposición de fondos en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021? Y ¿Cómo se relaciona el monitoreo con el mecanismo de control en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021?

Por su parte, también con este estudio se quiere brindar información necesaria para mejorar la administración de los recursos propios, que ingresan a la entidad de Salud de Santa María de Santa María de Chicmo y gestión eficiente de esos recursos y no se use de forma inadecuada, para ello se plantea

el objetivo general: Establecer la relaciona del Control Interno con la Administración de Caja Chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. En la misma tendencia también se muestran los objetivos específicos: Establecer la relaciona del ambiente de control con la Apertura de caja chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. Establecer la relaciona de la evaluación de riesgos con la ejecución de gastos en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. Establecer la relaciona de las acciones de control con rendición de cuenta en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. Establecer la relaciona de la comunicación con la reposición de fondos en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. Establecer la relaciona del monitoreo con el mecanismo de control en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

Este trabajo tiene como justificación teórica, porque la indagación se fundamenta en diferentes saberes y fundamentos teóricos, resultados de las conclusiones de otras investigaciones en este caso de la caja chica y la gestión pertinente de los recursos administrativamente. En el aspecto práctico la justificación se demuestra en las normas y sanciones que pueden generar el uso no adecuado de estos recursos por más ínfimos que sea, y también la administración adecuada y eficiente en mejora de servicios e infraestructura de la entidad.

En la justificación práctica se implementa estrategias y mecanismos para la adecuada administración de los recursos ingresados a la entidad y evitar los diferentes problemas por el uso inadecuado de los recursos. Esta pesquisa este fundamento en métodos de tipo elemental, no experimental, de correspondencia, enfoque cuantitativo y descriptivo, cuyas derivaciones permitirán generar reflexiones pertinentes para un buen uso de los recursos por concepto de ingresos propios. En lo administrativo se justifica ya que se debe de establecer mecanismos y/o procedimientos Administrativos efectos de implementar una correcta y adecuada utilización del fondo por concepto de bienes y servicios, para cubrir gastos menudos, urgentes e imprevisibles, bajo la modalidad de fondo fijo para caja chica, en concordancia a la Normatividad vigente del Sistema de Tesorería. Controlar el uso racional de los recursos del CS Santa María de Chicmo que se ejecuten bajo la constitución de fondos fijos para caja chica, así como optimizar la utilización del dinero en efectivo, destinándolo sólo a gastos

menudos, urgentes que demande su cancelación inmediata del CS Santa María de Chicmo, a fin de cumplir con sus Metas y Objetivos Institucionales en el Ejercicio Fiscal 2021.

Por su parte, para finalizar este acápite, se plantea las posibles afirmaciones y soluciones de la investigación para ello se plantea la Hipótesis General: El Control Interno se relaciona directamente con la Administración de Caja Chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. por consiguiente, la formulación de la hipótesis específica se detalla en términos siguientes: El ambiente de control se relaciona directamente con la Apertura de caja chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la ejecución de gastos en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. Las acciones de control se relacionan directamente con rendición de cuenta en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. La comunicación se relaciona directamente con la reposición de fondos en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. El monitoreo se relaciona directamente con el mecanismo de control en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Con referencia a los antecedentes se muestra que a nivel mundial se referencia lo siguiente:

Anchundia (2021), en su pesquisa titulada “El ambiente de control interno en la prevención de fraude” pesquisa desarrollada en Ecuador por la Pontifica Universidad católica del mismo país, cuya finalidad es examinar el contexto el buen sistema de control interno en las instituciones. El método usado es cualitativo explicativo no pragmática cuya técnica empleada es la observación y la exploración de documentaciones como el inventario de comprobación se usó como instrumento. Las derivaciones revelaron que es necesario la consolidación del control interno para evitar el fraude, por ende, es necesario su pertinente aplicación, para mitigar el riesgo y monitoreo permanente.

Criollo (2018), desarrollo una pesquisa denominada “Análisis del CI y su influencia en la gestión eficiente dentro de las organizaciones, UEM, Guayas, Ecuador “también desarrolla su indagación con la finalidad de examinar la influencia dentro de la administración eficiente de las organizaciones a partir del control interno. El método usado es descriptivo y la herramienta empleada es el análisis de documentos de las derivaciones arribadas se colige que la administración es eficiente cuando en óptimas condiciones se aplica el control interno. Por su parte el fortalecimiento del control interno permitirá a las instituciones organizadas administrar mejor sus recursos y no correr el riesgo de fraudes.

Builes (2020), en su trabajo denominado “El perfil de gestión del director docente de Antioquia y los enfoques de gestión administrativa” Universidad Nacional de Colombia. La intención es analizar la correspondencia entre las dos categorías que se viene investigando en 117 municipios no acreditados de Antioquia. El método usado es descriptivo inferencial cualitativo, en un equipo muestral de 242 directivos y docentes organizado de forma aleatorio el cuestionario se le suministro para extraer la información de los informantes de manera fiable de las derivaciones mostradas se colige que se sigue en un sistema de gestión rígida y estructural, sin embargo, existe un punto de inflexión a hacia una gestión crítica.

(Ardilla, 2020), en Colombia se desarrolló un estudio con la intención de aplicar instrumentos para evaluar el control interno de todas sus acciones operativas e intentar reducir riesgos para ser aplicadas a todo los trabajadores y funcionarios de área salud de Bucaramanga. Estudio descriptivo, inductivo, muestreo controlado, a partir de la información obtenida se pudo valorar el desempeño de los trabajadores de la corporación como también analizar las acciones financieras y contables. De la misma forma, la adecuada supervisión del control interno enfocado en COSO III, se lograron resultados buenos, de tal forma que se redujeron los riesgos de fraude económico.

(Meza, 2020), en su pesquisa desarrollada examinó la utilización de los diferentes instrumentos para control interno, para prevenir y descubrir los lavados de activos en entidades bancarias de Ecuador. El método es cualitativo, no practica a nivel de su diseño, descriptiva transaccional. De las derivaciones se llegó a deducir que hay cumplimiento de las entidades bancarias con respecto a los reglamentos instructivos que rigen al país, de tal forma, estar alertas a situaciones inusuales e irregulares.

Por su parte a en el contexto nacional se considera a los siguientes autores, Jamanca (2021), pesquisa titulada “Gestión administrativo y el manejo del fondo de la caja chica en una entidad del sector justicia de Lima, 2021” trabajada por la UCV Lima. El propósito fundamental es encontrar la reciprocidad entre las categorías de la investigación. El método usado es cuantitativo, no pragmática, de correspondencia, el instrumento fiable se le aplica a 36 personas del grupo muestral de Sector Justicia que labora en oficinas de administración, logística y tesorería, en Lima Metropolitana: la información es procesada por SPSS-23, y el Cronbach permitió demostrar la fiabilidad del instrumento y la normalidad con Shapiro Wilk, la que demuestra la correspondencia es de 0,512 entre las dos variables estudiadas de acuerdo al título en sector justicia.

Fernández y Sosa (2021), estudio denominado “El CI y el Riesgo de Fraude en la Oficina de Administración de la dirección de Salud Apurímac II, año 2021”, esta indagación tuvo como intención establecer la incidencia entre las categorías de estudio en la en el sector salud de Apurímac. El meto es explicativo, no pragmática, cuantitativa. El equipo muestra estuvo integrado por 50 trabajadores del sector salud Apurímac II, de las derivaciones arribadas se

colige que: que hay una reciprocidad demostrativa del CI con el fraude de los laboradores, existe el fraude dentro de sector salud a pesar que son porcentajes menores, pero existe la que es preocupante ya que ello promueve la corrupción. También existen la apropiación ilícita de los activos, de la misma forma se halló que hay peligro de dolo de la información de finanzas.

Escalante y Qqelcca (2021), en su pesquisa denominada “Control Interno y el Manejo de Fondos de Caja Chica en la Comuna Distrital de San Jerónimo Cusco Periodo 2018”. Elaborada por la Universidad Andina de Cusco, el objetivo primordial es explicar sobre los fondos de caja chica a partir de las deficiencias de control interno de dicha comuna distrital de Cusco. El campo metodológico está integrada por un estudio descriptivo, no pragmática, elemental, cuantitativo el equipo muestral está integrada por 13 funcionarios encargados de la administración de caja chica, la herramienta usada es la encuesta y análisis documental por su parte se procesaron la información con Excel, de la derivaciones se puede mencionar o se colige que: es deficiente el control interno en la comuna distrital de San Jerónimo Cusco, en el manejo de fondos de caja chica durante el periodo 2018.

(López, 2019), esta indagación se realizó para plantear estrategias de control interno en Ecuador, Cuya metodología es descriptiva, propositiva y no practica en su diseño donde el cuestionario estuvo implementado mediante encuestas para los servidores del área de trabajo, de las derivaciones se pudo establecer que hay muchas deficiencias que dificultan la actuación del personal y escasa control en el manejo de recaudo económico y su consecuente custodia del dinero poniendo en peligro de fraude en este sentido se deduce, que se debe de tener un adecuado sistema de control que permita el mejor manejo del área de tesorería.

Cruz y Mayhua (2019), en su estudio denominado “Situación del sistema de CI en el área de recursos humanos en la red de servicios de salud cusco sur, 2016” dicha finalidad fundamental es encontrar la realidad situacional del sistema actual de control, de red de servicios de Salud de, Paucartambo, Acomayo, Quispicanchis y Paruro, dirigidas a través de direcciones de salud, a cerca del método usado se ve que es de estudio elemental no practica y cuantitativo. El universo estuvo conformado por autoridades de la unidad de recursos humanos

de las derivaciones encontradas se concluye que: es necesario implementar estrategias de control interno permanente e inopinado para que se trate de reducir el impacto económico con un adecuado manejo de los recursos tanto de ingreso como de egreso.

Los conocimientos teóricos, que sustentan sobre todo la primera variable como es el control dentro de la entidad. En Perú (Contraloría General de la República,, 2017), precisa que el control interno es el moderador que mejora la eficiencia de cada gestión desarrollada, tratando de evitar situaciones ilícitas, e irregulares que provocan la desaparición de recursos y materiales de la entidad en marco de respeto irrestricto de las normas que regulan a la buena administración de los recursos institucionales. De la misma forma, Serrano, Señalan, Vega y Herrera (2017) define al CI es el trabajo pertinente en los procesos de administración dentro de una organización, con la intervención oportuna en las tomas de decisiones para evitar desvíos y llegar al propósito establecido con anterioridad. Por su parte, en Génova Italia (Argandoña, 2008) precisa como CI, que se debe estar en permanente evaluación de los factores internos y externos que pueden provocar algún desbalance institucional de la organización. En este entender, cada organización y entidad resguarda y controla sus ingresos y patrimonios en bienestar de la institución basados en marcos normativos contables. También en Ecuador (Zavala, 2017), precisa que todo trabajo organizado a pesar en las diferentes instancias, pero con propósito y objetivos comunes de evitar el fraude se debe concatenar los esfuerzos. Entre los principios de control interno precisa (Gaitán, 2015), están conformados por 1) La eficiencia: para orientar el rumbo y medir los resultados para ellos se debe tener metas y objetivos comunes. 2) La eficacia: las metas y los objetivos sean logrados en menor tiempo y con menor esfuerzo 3) La efectividad: esta fundamentalmente en orden a las normas establecidas las que debe pautear las formas de lograrlo 4) Economía: este principio ordena que los logros y metas se debe realizar optimizando los recursos económicos y con costos menores que sea posible. 5) Igualdad: el control interno con este principio garantiza el interés general y no solo de algunas personas. 6) Moralidad: en todo orden público es necesario que este regido por normas y valores y que garantice el buen convivir y en respeto de todos los recursos. (Gaitán R. E., 2015)El control interno tiene

las características siguientes: son claras y sencillas en su normatividad, flexible porque permite adecuarse de acuerdo al contexto y a las dificultades que se puede presentarse, deben ser compatibles con otras normas para el buen desempeño laboral y trabajo en equipos. Entre los componentes o elementos del CI, esta las actividades de control gerencial, comunicación de acciones oportunamente, monitoreo y prevención.

En el marco de saberes teóricos sobre la caja chica tenemos el desarrollado en Lima por (Caballero B. , 2014) citado por (Jamanca, 2021), indica como dinero fijo, usado a menudo con los gastos de forma periódica. Es finalmente, un fondo fijo son recursos económicos para los gastos menores que se deben de cubrir de forma urgente, sin ninguna programación, que puedan cubrir las necesidades más urgentes y de emergencia (Picco, 2010) Requerimiento de fondo: como son de caja chica deben de ser autorizados previa presentación de solicitud para gastos urgentes y a menudos. (Caballero B. , 2014) Referido por (Jamanca, 2021) en la ciudad de Lima, enfatizó que realizar la rendición de cuentas es una obligación, que una persona o funcionario debe de realizar periódicamente de su responsabilidad de manejo de dineros. El propósito de la caja chica es establecer las reglas organizacionales que regulen los pequeños gastos que operativizan el funcionamiento institucional de manera transparente y racional y en efectivo estos gastos urgentes. Como el manejo normativo reembolsos inmediatos (Directiva N°001-2018-GM-MDSJ/C, 2018) los detalles siguientes: 1) Justificación y Apertura El Fondo para Caja Chica está conformado por plata en efectivo que pueden provenir de rubros como (CSC), Impuestos municipales, RDR, que son dineros pequeños pero que son permanentes para la atención de inmediata que urgen su cancelación. Estos recursos se deben apertura con resolución de gerencia de administración en donde se debe de indicar los responsables quienes deben de autorizar, el control y monitoreo. De la misma forma, debe de preverse quienes asumen en caso que el personal responsable de caja chica ingrese de vacaciones o tenga algún imprevisto como la salud debe de estar delegado el quien registre en banco de libros y también el que genere cheques. De la misma manera, esta resolución e aprobación de caja chica, debe contener: nomenclatura del encargado responsable del funcionario. Topes máximos de reembolso en dinero. Que gastos

deben ser atendidos con este dinero. Rendición de cuentas de forma permanente. No debe de usarse el dinero de caja chica para pagos diferentes a otras entidades y personal diferente de la entidad. 2) Uso y Reposición de Oportuna de Fondos de Caja Chica, está sustentada en (Resolución Directoral N°026-80- EF/77-15, 1980). La Directiva N° 001-2018-GM-MDSJ/C que precisa que dentro de las 48 horas de ingresada la solicitud debe de ser repuesta. En el mes puede realizarse hasta tres reposiciones o reintegro a realizarse en la caja chica; correspondiendo cada reposición al monto que señale la Resolución de apertura de caja chica. (Directiva N°001-2018-GM-MDSJ/C, 2018). 3) Cobertura de los Fondos Según (Directiva N°001-2018-GM-MDSJ/C, 2018), precisa, los gastos en efectivo autorizado por la caja chica son máximo doscientos cincuenta nuevos soles estos dineros solo es para gastos menores que requieran cancelación inmediata. Los gastos permitidos con este dinero encontramos gastos de movilidad debidamente autorizados, artículos de cómputo y ferretería, refrigerios fuera de horario de trabajo, materiales de limpieza, reparación de vehículos, útiles de escritorio, indica y otros que no estén sujetos al impuesto (Directiva N°001-2018-GM-MDSJ/C, 2018). Prohibiciones del Desembolso no puede autorizar la cancelación de gastos aquel funcionario que no esté en la resolución, pero si los que estén autorizados por la Ley (Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15, 2007) ningún gasto se debe de realizar si supero los montos que autoriza la Ley. No se podrá autorizar adelanto de gastos de viaje, adelanto de remuneraciones, implementos deportivos, gastos de publicidad, emanadas en la presente (Directiva N°001-2018-GM-MDSJ/C, 2018). Rendición de Gasto. Se realiza con la debida presentación de los comprobantes de pago, debidamente foliado; a que son boletas. Facturas, DJ, de acuerdo a la directiva, no puede acceder a este fondo funcionarios que adeuden o tengan cuentas pendientes de rendición. En cada boleta o factura y otros deben tener en el reverso visto bueno del tesorero y contabilidad y gerencia de administración. De la misma forma debe contener el sello y Post Firma del jefe Inmediato superior con descripciones breves en que se va gastar el dinero. Por movilidad local se reembolsará hasta S/40,00 con la debida documentación sustentadora como es la papeleta de salida y otros. (Descuento según el Régimen Laboral del D. Leg. 276 y 1057 – CAS). (Directiva N°001-2018-GM-MDSJ/C, 2018)

II.METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo

Según Murillo (2008) citado por (Vargas, 2019) indicó que “la investigación aplicada también se denomina “indagación empírica o práctica”, ya que se puede aplicar los conocimientos fundados, producto de la averiguación (p.159)”.

Es aplicada esta pesquisa, porque requiere aplicar los conocimientos de forma práctica como es manejo óptimo de caja chica y su uso adecuado de este presupuesto y la pertinente gestión administrativa.

Diseño

Esta investigación es transversal, no experimental porque no se intervino en las categorías de estudio de tal forma, que se ven los fenómenos y describirlas como que se producen en el contexto de manera natural. Las derivaciones son analizadas interpretadas producto del procesamiento recogidos ínsito y en un determinado momento. (Hernández R. F., 2018)

Según el autor esta indagación es de diseño no empírica, ya que en su estudio se ejecutó sin la manipulación deliberada de los variables, es decir se obtiene del objeto de estudio tal cual fue información obtenida y transversal porque la información se obtuvo en instante y en tiempo real.

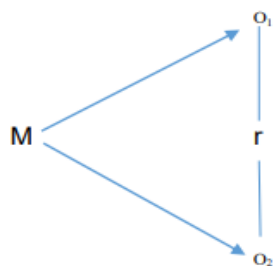
Enfoque

Es cuantitativo, por el uso estadístico medible, porque los resultados son numéricos y en porcentajes las que son derivaciones reales las que se deben analizar y proponer soluciones. ((Hernández R. , 2016).

El manejo estadístico y numérico de los resultados hace que esta pesquisa hace que sea de enfoque cuantitativo dichos resultados se analizan y se interpretan.

Nivel

Es relacional, por ende, su diseño se representa:



M = Muestra

O1 = Control Interno

O2 = Administración de Caja Chica

r = Reciprocidad de la V1 con la V2.

3.2. Variables y Operacionalización

Definición conceptual

Control interno

La (Contraloría General de la República,, 2017) precisa que el control interno, es el regulador pertinente donde los estamentos estatales puedan cumplir con los propósitos propuesto a corto y mediano plazo, en busca de la eficiencia, en cada operación o manejo presupuestal, de forma que se impida los malos manejo de los fondos y recursos económicos.

Definición operacional

Se desarrollará teniendo en cuenta las cinco dimensiones como son actividades de control, evaluación de riesgo, ambiente de control, comunicación y monitoreo para ello, se usará el cuestionario sobre el control interno.

Indicadores

1. Difusión de valores
2. Competencias profesionales
3. Manual de procesos
4. Identificación de eventos
5. Determinación del impacto
6. Evaluación independiente
7. Implementación de respuesta al riesgo
8. Información de actividades de control
9. Evaluación periódica de procedimientos
10. Información de responsabilidades
11. Sistema integrado de información
12. Información es oportuna
13. Evaluación y cambios posterior
14. Asignación de responsabilidades
15. Monitoreo inopinado

Definición conceptual

Administración de caja Chica

Es un recurso fijo, que se usa para que se atienda gatos pequeños, cuyo acceso es periódico. (Caballero B. , 2013)

Definición operacional

Se operacionalizará teniendo en consideración las cinco dimensiones como son apertura de caja chica, ejecución de gastos, rendición de cuentas, reposición de fondos y mecanismos de control.

Indicadores

1. Aprobación de la Directiva
2. Responsable de administrar el fondo
3. Monto total de asignación
4. Otorga de vales
5. Prohibiciones
6. Comprobante de pago
7. Rendición de fondos
8. Comprobantes de pagos
9. Movilidad local
10. Solicitud de la reposición
11. Cumplimiento y en el plazo establecido
12. Cumplimiento del proceso
13. Arqueo de caja
14. Aprobación y modificación de fondos
15. Finalidad de arqueo

Tabla 1

Nivel de escala de Likert

| Nunca | Casi Nunca | A veces | Casi Siempre | Siempre |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

Fuente: Escala de Likert (Bertram, 2008)

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Para Hernández (2018) “el equipo poblacional es la constitución de unidades de investigación que integran el universo poblacional o está conformada por la unión de los grupos muestrales” (p.65).

Por tal motivo la población que se referenció en la investigación está conformada por 38 trabajadores administrativos, quienes dieron información sobre el manejo de fondos de caja chica en CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

Criterios de Inclusión:

En la investigación del proyecto, la población que estará incluida corresponderá a todo el personal de salud de Santa María de Chicmo que tengan las siguientes características:

Tabla 2

criterio de inclusión

| | |
|--------------------|--|
| Edad | Entre 20 y 60 |
| Sexo | Damas y caballeros |
| Profesión | Médicos cirujanos, obstetras, Enfermeras (os), Odontólogos, bióloga, nutricionista, psicólogo, farmacéutica, Informáticos. |
| Nivel de educación | Secundaria, Técnicos, universitario, magister doctores. |
| Especialidad | Especialistas en la rama que corresponde y todos los trabajadores del área |

Criterios de exclusión:

En la investigación del proyecto no están considerados el personal de limpieza, choferes, practicantes.

Tabla 3

Población de trabajadores de CS de Santa María de Chicmo

| Responsables de programas | Mujeres | Varones | Población |
|----------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| Servicio de Medicina | 2 | 1 | 3 |
| Servicio de Obstetricia | 6 | 0 | 6 |
| Servicio de Enfermería | 5 | 3 | 8 |
| Servicio de Odontología | | 4 | 4 |
| Servicio de Laboratorio | 1 | | 1 |
| Servicio de Unidad de Seguros | 2 | 1 | 3 |
| Servicio de Nutrición | 1 | | 1 |
| Servicio Psicología | | 1 | 1 |
| Servicio de Farmacia | 1 | 0 | 1 |
| Servicio de Triage, | 4 | 3 | 7 |
| Servicio de limpieza | 1 | | 1 |
| Servicio Transporte. | | 2 | 2 |
| TOTAL | 23 | 15 | 38 |

Muestra

Para Hernández (2018), es la integración de las unidades de estudio quienes son seleccionados de forma no aleatoria donde los integrantes es producto de un tratamiento estadístico formal a la que se respeta como equipo muestral. (Hernández, 2018, p. 74) Por tal motivo la muestra del presente trabajo de investigación está conformada por (13) funcionarios responsables del área de tesorería conjunto con administración y (2) funcionarios del manejo de fondos de caja y otros servidores del sector

Muestreo

Al respecto, Cohen, Manion & Morrison (2013), citado por (Nuñez, 2018), precisan que el muestreo no probabilístico por conveniencia se da por operaciones estructuradas y formales donde el investigador no orienta su intención de escoger y querer orientar a su propio manejo. El tamaño del equipo muestral está en función de las unidades de estudio que estén dispuestos a otorgar la información.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

En este trabajo usará la encuesta. Radica en emplear una herramienta para extraer la información de un equipo muestral, con la intención de obtener los datos. Consiste en como la recopilación de la información a manera de encuesta donde están plasmadas sus sentires y necesidades del grupo muestral.

Instrumento

Instrumento cuestionario, es la herramienta que se usara para recabar la información. Donde están estructurado las interrogantes de acuerdo a los componentes de acuerdo a los objetivos de estudio. (Hernández et al., 2014, p.276) citado por (Diaz, 2017)

Validez

Es el nivel de confiabilidad o el grado de medición de los instrumentos, en referencia a sus componentes estructura, opinión de expertos y otros como el software (Arispe - Alburqueque, 2020). De la misma forma, se validará la herramienta por tres jueces con experticia en la materia magísteres y doctores.

Confiabilidad

La fiabilidad de los instrumentos según (Hernández R. F., 2018), se medirá también mediante el Alfa de Cronbach de la siguiente formula:

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

En el que:

K: Cantidad de interrogantes

S_i^2 : Suma de la varianza de los interrogantes Ítems

S_T^2 : Varianza de la suma de los Interrogantes

α : Coeficiente de Alfa de Cronbach

Tabla 4

Interpretación de coeficiente de Alpha de Cronbach

| Intervalo | Interpretación |
|------------------|-------------------------|
| 0,53 a menos | Confiabilidad nula |
| 0,54 a 0,59 | Confiabilidad baja |
| 0,60 a 0,65 | Confiable |
| 0,66 a 0,71 | Muy confiable |
| 0,72 a 0,99 | Excelente confiabilidad |
| 1,00 | Confiabilidad perfecta |

Fuente Herrera (1998) Notas sobre psicometría Bogotá, UNC

3.5. Procedimientos

En primer lugar, lo que se realiza en la indagación es que formaliza el instrumento o la herramienta de investigación fiable para que se aplique en un equipo muestral y sacar la información para este efecto, se realizara primero la autorización debida resolutivamente del director de establecimiento de salud, luego, aplicar al personal trabajadora de esta entidad, para luego ser sistematizados y procesados en estadísticos y software correspondiente en este caso SPSS-25, y desarrolla el procesamiento informacional para luego, analizar las gráficas y tablas estadísticas. Acción seguida se verifica con los resultados contrastables las correlaciones entre las categorías estudio y sus componentes y definir las hipótesis si las suposiciones planteadas eran las correctas o inversas, hasta arribar a las conclusiones.

3.6. Método de análisis de datos

Analíticamente será interpretado la presente indagación, para este efecto se realizó primero se recabo los datos de información correspondiente, para procesar de forma autónoma previa sistematización de los datos, las que son ingresados al software SPSS-25, cuyas derivaciones son debidamente analizadas, interpretadas, procesadas matemáticamente, esta interpretación se realiza para tablas y gráficas, por cada categoría y componentes, de la misma forma se desarrollara la interpretación pertinente de las correlaciones de las dos categorías de estudio como también las correlaciones realizadas por componentes de las que se derivara las conclusiones de acuerdo a la cantidad

de objetivos planteadas. Esta interpretación se realizará con tablas de correlaciones donde están establecidas los coeficientes a continuación se detallan: $r = 1$ correspondencia perfecta $0,8 < r < 1$ correspondencia muy alta $0.6 < r < 0.79$ correspondencia alta $0.4 < r < 0.59$ correspondencia moderada $0.2 < r < 0.39$ correspondencia baja $0 < r < 0.19$ correspondencia muy baja $r = 0$ correspondencia nula.

3.7. Aspectos éticos

Dentro de una investigación formal es fundamental el respeto a las personas informantes, por ende, todo se realiza de forma anónima con derechos reservados de forma confidencial. Durante la encuesta el trato es cortés y amable que genere confianza entre los encuestados a mayor seriedad y confianza será más fidedignas la información recabada. Para este fin el investigador está en toda la responsabilidad de dar información sobre la finalidad de la indagación y obtener un consentimiento informado de toda la muestra de estudio (Hernández et al., 2014, p.580). Esta pesquisa está desarrollada en marco de los principios morales y la normatividad de convivencia del servicio de salud del distrito de Santa María de Chicmo. De la misma forma, el marco normativo establecido por la UCV bajo RCUN°0126-2017/UCV permite el pleno respeto al aspecto ético, el código ético, como también en pleno conocimiento y aplicación de las normas APA séptima edición. Entre estos principios encontramos: La autonomía. El principio que permite que el encuestado brinda información con toda la libertad y la autonomía posible sin presiones. La Libertad: Las investigaciones deben desarrollarse de manera libre e independiente de intereses económicos, políticos, religiosos o de otro tipo. Justicia: la no discriminación de los participantes en la investigación, sin exclusión alguna, para el mejor desarrollo de la misma.

IV. RESULTADOS

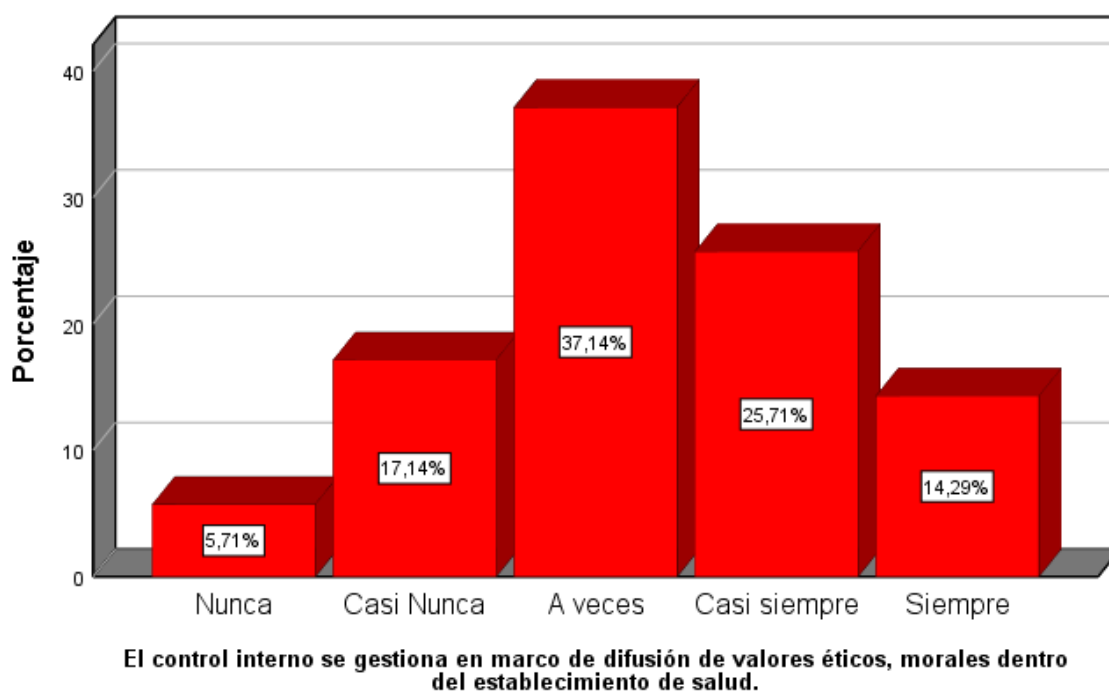
Análisis e Interpretación de tabla de frecuencias para los ítems de V1: Control interno.

Tabla 5

El control interno se gestiona en marco de difusión de valores éticos, morales dentro del establecimiento de salud.

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------|------------|------------|
| Válido | Nunca | 2 | 5,71 |
| | Casi Nunca | 6 | 17,14 |
| | A veces | 13 | 37,14 |
| | Casi siempre | 9 | 25,71 |
| | Siempre | 5 | 14,29 |
| | Total | | 35 |

Figura 1. El control interno se gestiona en marco de difusión de valores éticos, morales dentro del establecimiento de salud.



Descripción.

De la tabla 5 y figura 1, se percibe que la mayoría de los trabajadores de establecimiento de salud ven 37,14%, que a veces realizan el control interno y el 25,71% y 14,29% están en el nivel casi siempre y siempre gestionan en marco ético morales, finalmente que es de preocupación que el 5,71% y el 17,14% se

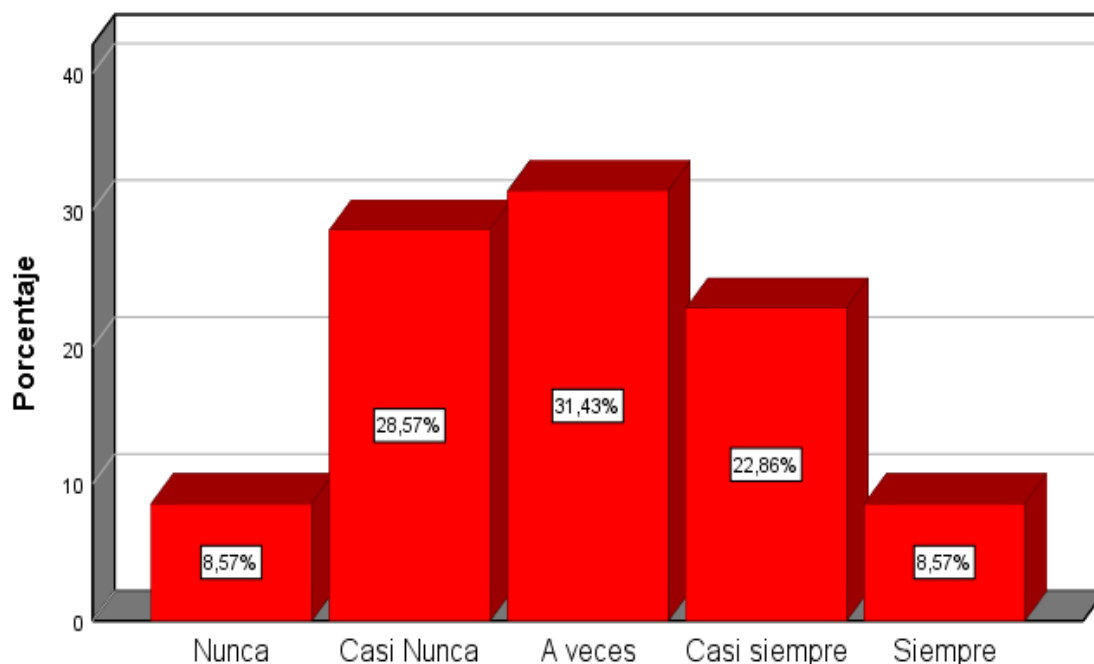
encuentran en el nivel de nunca y casi nunca se gestiona la difusión de los valores éticos morales lo que evidencia que existe un problema en el control interno.

Tabla 6

Se toma en cuenta las competencias profesionales para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------|------------|------------|
| Válido | Nunca | 3 | 8,57 |
| | Casi Nunca | 10 | 28,57 |
| | A veces | 11 | 31,43 |
| | Casi siempre | 8 | 22,86 |
| | Siempre | 3 | 8,57 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 2. Se toma en cuenta las competencias profesionales para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización.



Se toma en cuenta las competencias profesionales para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización

Descripción.

De la tabla 6 y figura 2, se percibe que la mayoría de los trabajadores ven a veces toman las competencias profesionales, es decir el 31,43%, como también el 22.86% y el 8,57% las escalas indica que casi siempre o siempre es

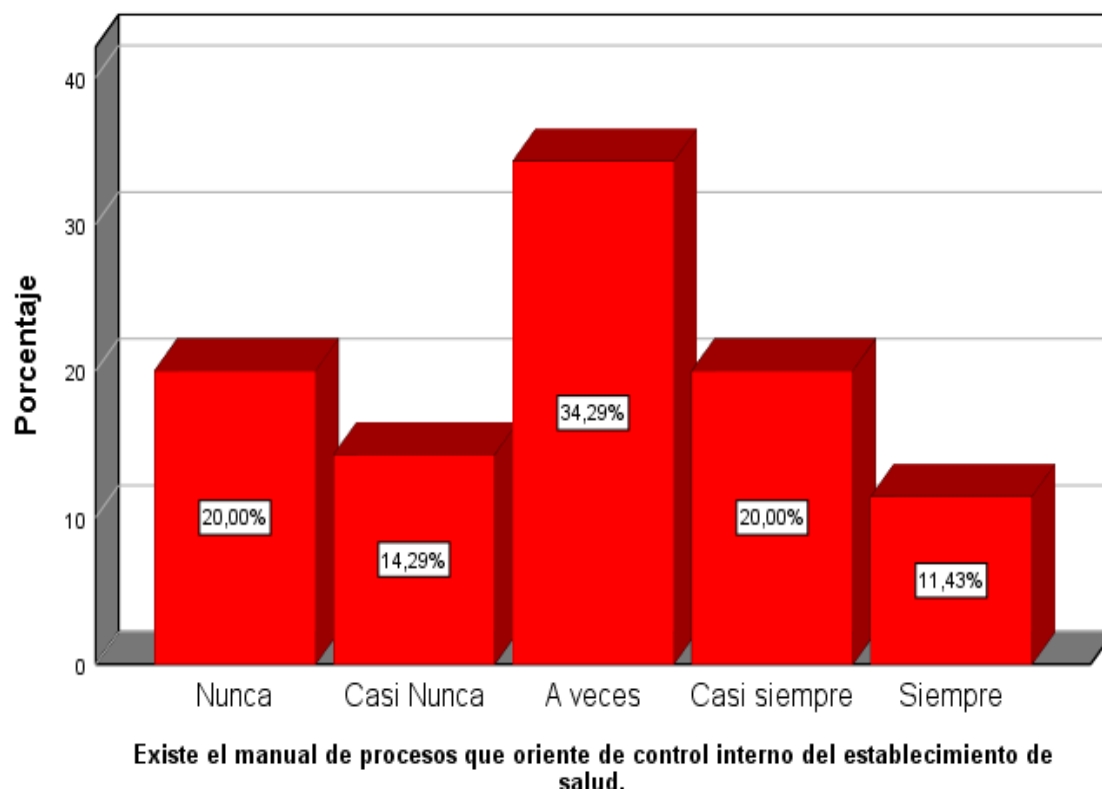
considerado las competencias profesionales para un ascenso en el sector finalmente no deja de preocupar que el 28,57% y el 8,57 están en la escala de casi nunca y nunca toman en cuenta las competencias profesionales para ascenso en el sector.

Tabla 7

Existe el manual de procesos que oriente de control interno del establecimiento de salud.

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------|------------|------------|
| Válido | Nunca | 7 | 20,00 |
| | Casi Nunca | 5 | 14,29 |
| | A veces | 12 | 34,29 |
| | Casi siempre | 7 | 20,00 |
| | Siempre | 4 | 11,43 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 3. Existe el manual de procesos que oriente de control interno del establecimiento de salud.



Descripción.

De la tabla 7 y figura 3, percibe que la mayoría de los trabajadores entre las escalas de nunca y casi nunca desconocen la existencia del manual de procesos que oriente el control interno de 20,00% y 14,29% de la misma forma,

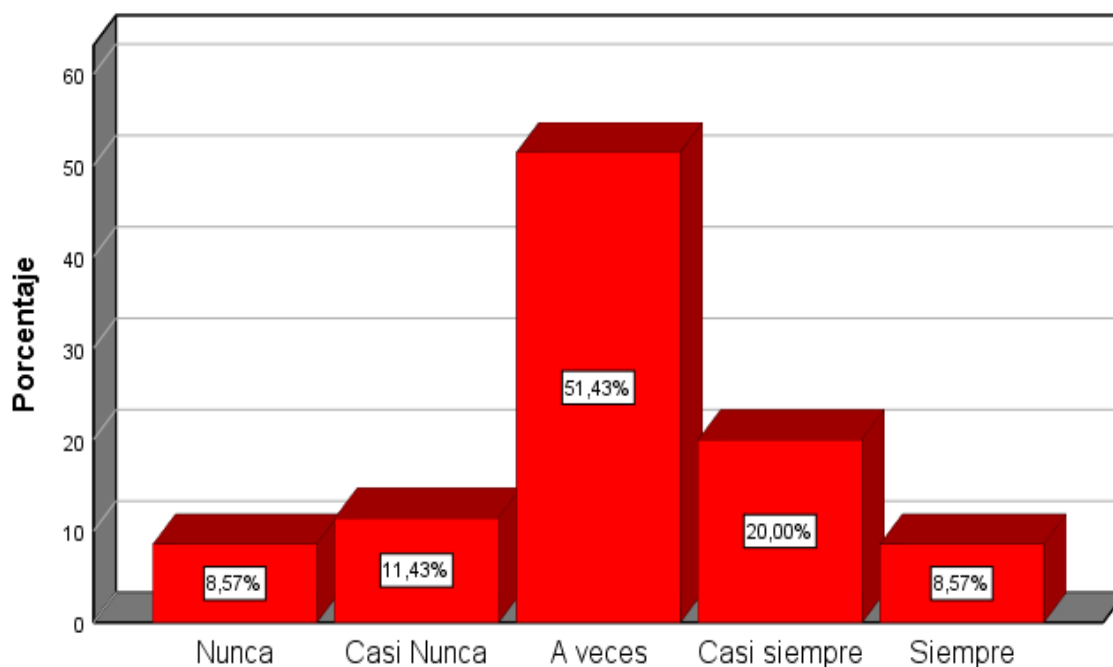
el 34,29% piensa que a veces, usan el manual de procesos y entre las escalas de 20,00% y 11,43% si conocen de la existencia de manual de procesos administrativo en el establecimiento de salud.

Tabla 8

La identificación de eventos asociados al riesgo en la entidad es oportuna y asegurar el servicio de salud de forma permanente.

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------|------------|------------|
| Válido | Nunca | 3 | 8,57 |
| | Casi Nunca | 4 | 11,43 |
| | A veces | 18 | 51,43 |
| | Casi siempre | 7 | 20,00 |
| | Siempre | 3 | 8,57 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 4. La identificación de eventos asociados al riesgo en la entidad es oportuna y asegurar el servicio de salud de forma permanente.



La identificación de eventos asociados al riesgo en la entidad es oportuna y asegurar el servicio de salud de forma permanente.

Descripción.

De la tabla 8 y figura 4, se percibe que el mayor porcentaje está en 51,43% la que indica que a veces se identifica los riesgos asociados oportunamente, el

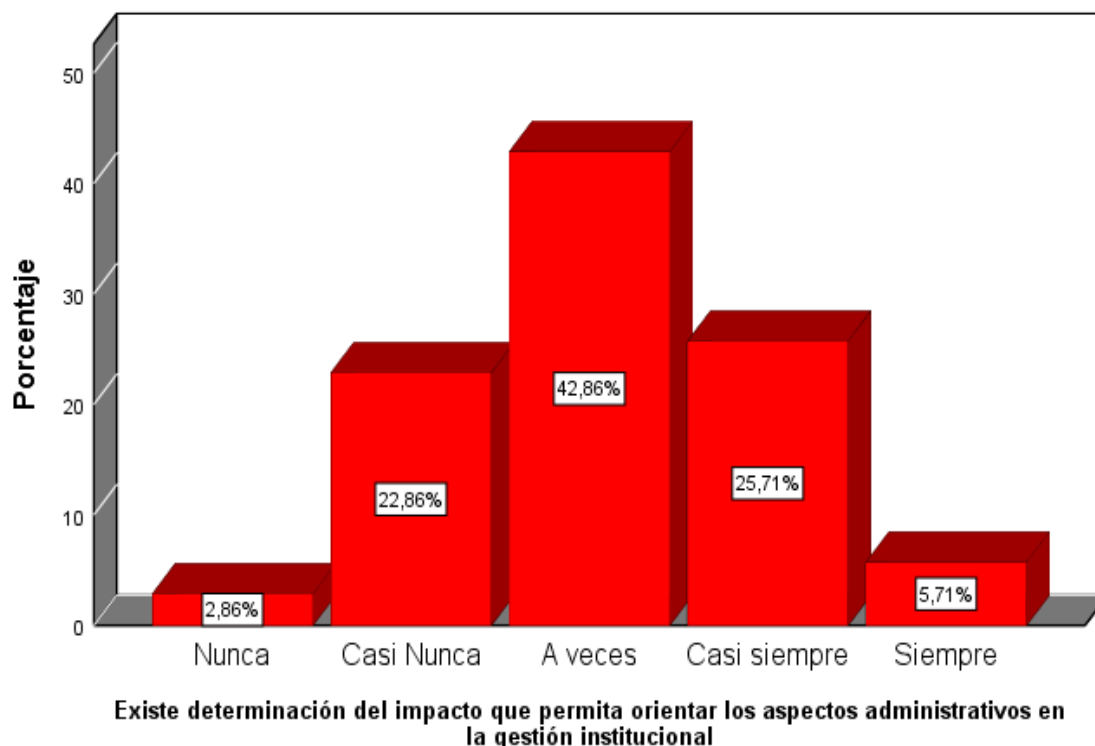
20,00% y 8,57% perciben que son oportunas siempre las intervenciones de los eventos de riesgo en garantía de adecuado servicio de la salud en menores porcentajes perciben que nunca existe la identificación de eventos de riesgo que está entre los porcentajes de 8,57% 11,43%.

Tabla 9

Existe determinación del impacto que permita orientar los aspectos administrativos en la gestión institucional

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------|------------|------------|
| Válido | Nunca | 1 | 2,86 |
| | Casi Nunca | 8 | 22,86 |
| | A veces | 15 | 42,86 |
| | Casi siempre | 9 | 25,71 |
| | Siempre | 2 | 5,71 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 5. Existe determinación del impacto que permita orientar los aspectos administrativos en la gestión institucional



Descripción.

De la tabla 9 y figura 5, se puede observar que la mayoría de los trabajadores ven que 42,86% a veces hay determinación de impacto, en la escala casi siempre y siempre están los porcentajes de 25,71% y 5,71% que ven

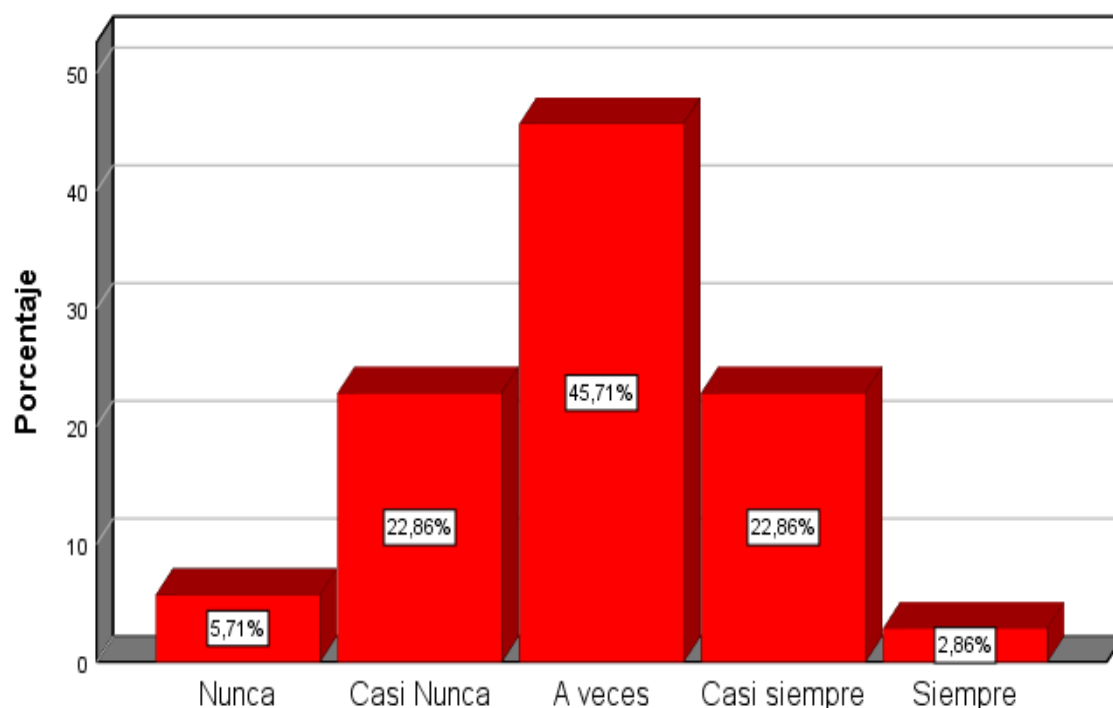
hay la ubicación oportuna de los eventos de impacto que permita orientar los aspectos administrativos en la institución, de la misma forma, en la escala de nunca y casi nunca hay determinación de determinar los aspectos administrativos en la gestión de la institución.

Tabla 10

Se realiza la evaluación independiente de los riesgos sin la intervención de agentes externos que garanticen la buena marcha institucional.

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------|------------|------------|
| Válido | Nunca | 2 | 5,71 |
| | Casi Nunca | 8 | 22,86 |
| | A veces | 16 | 45,71 |
| | Casi siempre | 8 | 22,86 |
| | Siempre | 1 | 2,86 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 6. Se realiza la evaluación independiente de los riesgos sin la intervención de agentes externos que garanticen la buena marcha institucional.



Se realiza la evaluación independiente de los riesgos sin la intervención de agentes externos que garanticen la buena marcha institucional.

Descripción.

De la tabla 10 y figura 6, perciben que en la escala veces de 45,71% realizan autónomo la evaluación de riesgo, entre las escalas de casi siempre y

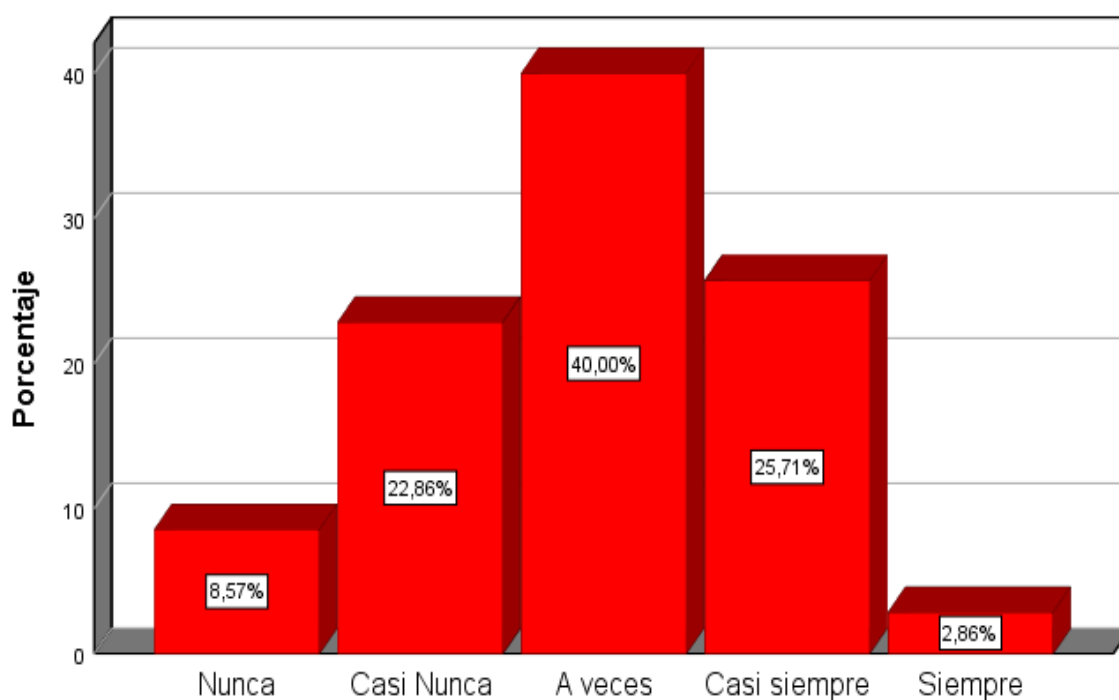
siempre 26,86% y 2,86% que realizan la evaluación autónoma de los riesgos si el apoyo de autoridades externas para la buena marcha institucional y en los porcentajes de 5,71% y 22,86% nunca y casi nunca realizan la evaluación independiente requieren de apoyo de agentes externos.

Tabla 11

Para las actividades de control se realiza la implementación de respuesta al riesgo.

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------|------------|------------|
| Válido | Nunca | 3 | 8,57 |
| | Casi Nunca | 8 | 22,86 |
| | A veces | 14 | 40,00 |
| | Casi siempre | 9 | 25,71 |
| | Siempre | 1 | 2,86 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 7. Para las actividades de control se realiza la implementación de respuesta al riesgo.



Para las actividades de control se realiza la implementación de respuesta al riesgo.

Descripción.

De la tabla 11 y figura 7, se percibe que el porcentaje mayor es de 40,00% a veces realizan actividades de control y entre las escalas de casi siempre y siempre se da respuestas al riesgo mediante de 25,71% y 2,86% las actividades

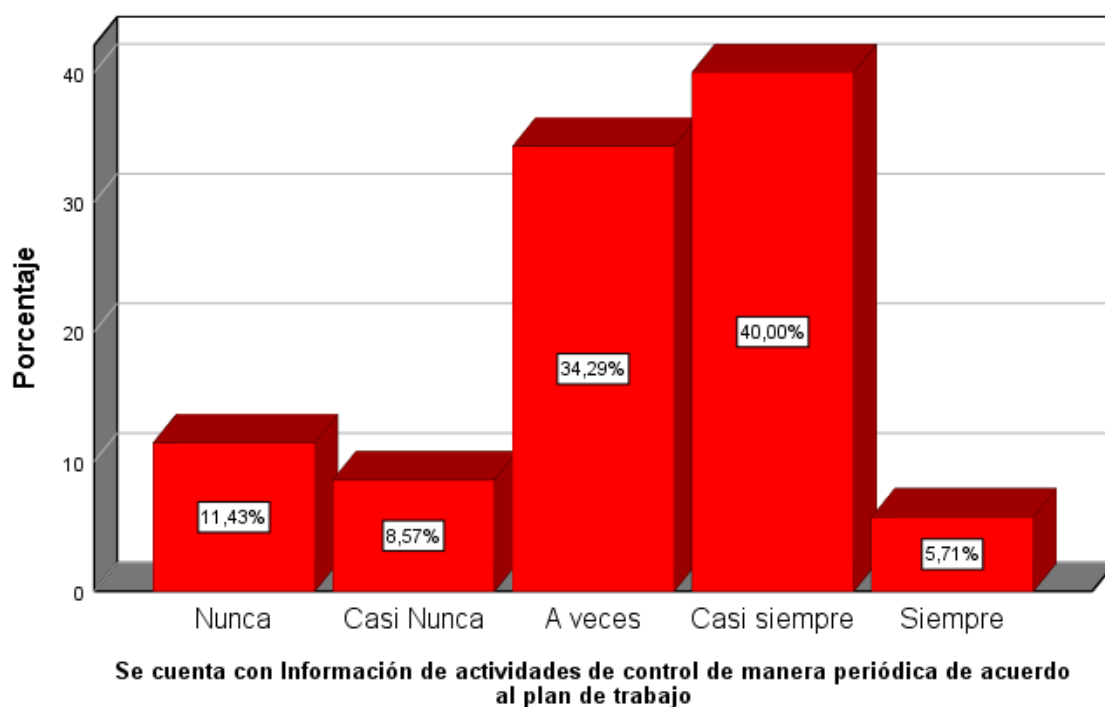
de control y en las escalas de 8,57% y 22,86% precisaron que nunca casi nunca realizan acciones de control sobre los riesgos en la entidad.

Tabla 12

Se cuenta con Información de actividades de control de manera periódica de acuerdo al plan de trabajo.

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------|------------|------------|
| Válido | Nunca | 4 | 11,43 |
| | Casi Nunca | 3 | 8,57 |
| | A veces | 12 | 34,29 |
| | Casi siempre | 14 | 40,00 |
| | Siempre | 2 | 5,71 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 8. Se cuenta con Información de actividades de control de manera periódica de acuerdo al plan de trabajo



. Descripción.

De la tabla 12 y figura 8, se puede observar que la mayoría de los trabajadores perciben un nivel casi siempre y siempre, se cuenta con información de actividades de control es decir el 40.29%, y el 5.71% por su parte el 34,29% precisan que a veces dan cumplimiento el plan de trabajo, finalmente el 11,43%

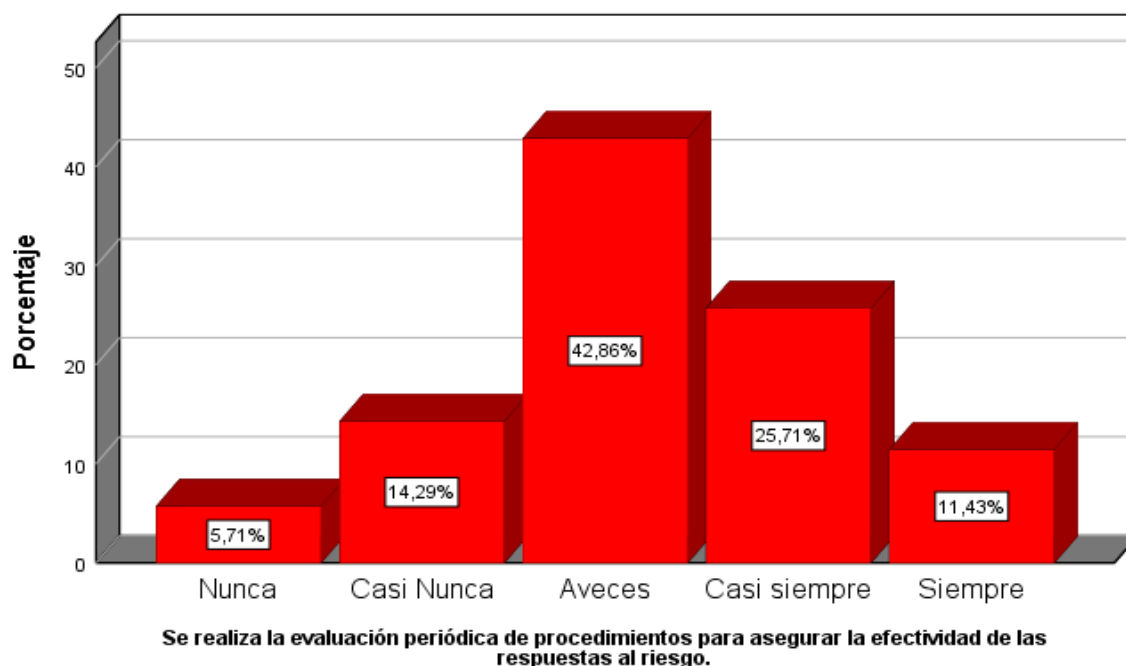
y el 8,57% nunca y casi nunca, se cuenta con información de acciones de control de forma periódica según el plan.

Tabla 13

Se realiza la evaluación periódica de procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo.

| Niveles | | Frecuencia | Porcentaje |
|---------|--------------|------------|------------|
| Válido | Nunca | 2 | 5,71 |
| | Casi Nunca | 5 | 14,29 |
| | A veces | 15 | 42,86 |
| | Casi siempre | 9 | 25,71 |
| | Siempre | 4 | 11,43 |
| Total | | 35 | 100,00 |

Figura 9. Se realiza la evaluación periódica de procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo.



Descripción.

De la tabla 13 y figura 9, se percibe que la mayoría de los trabajadores y funcionarios ven que a veces evaluación sobre evaluación periódica de respuesta a riesgo, de la misma forma entre los niveles de 25,71% y el 11,43% indica que casi siempre y siempre se realiza la evaluación periódica de procedimientos según la efectividad de las respuestas de riesgo, finamente en

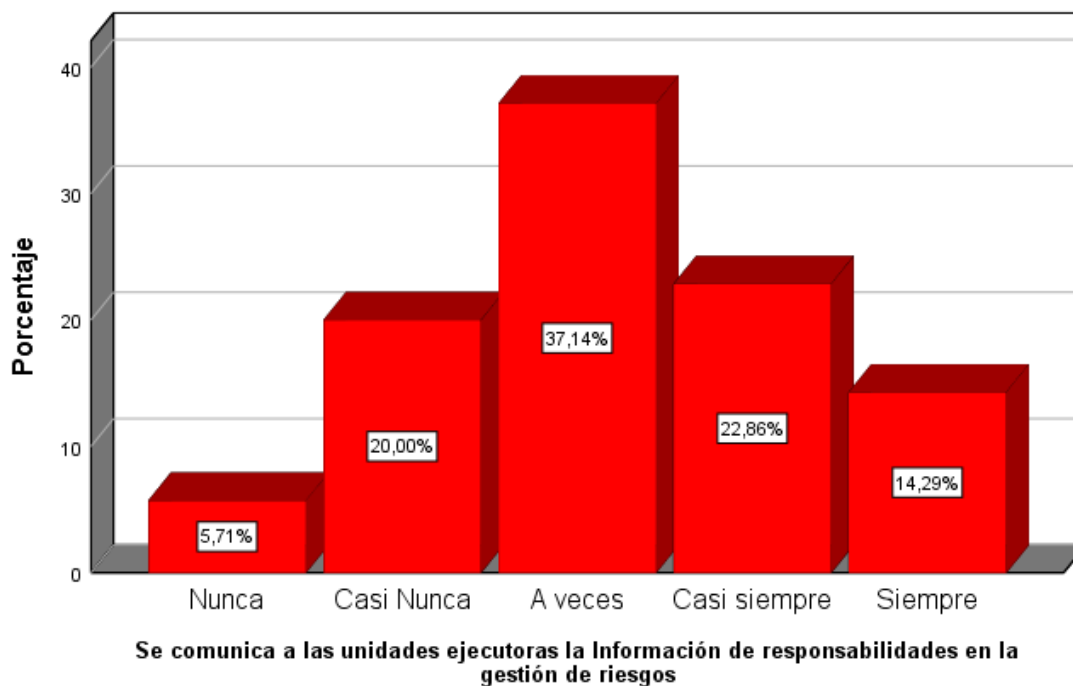
las escalas de nunca y casi nunca se ejecuta la evaluación de la efectividad de riesgo quienes se encuentra en 5,71% y 14,29%.

Tabla 14

Se comunica a las unidades ejecutoras la Información de responsabilidades en la gestión de riesgos

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------|------------|------------|
| Válido | Nunca | 2 | 5,71 |
| | Casi Nunca | 7 | 20,00 |
| | A veces | 13 | 37,14 |
| | Casi siempre | 8 | 22,86 |
| | Siempre | 5 | 14,29 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 10. Se comunica a las unidades ejecutoras la Información de responsabilidades en la gestión de riesgos



Descripción.

De la tabla 14 y figura 10, se percibe que el 37,14% a veces realizan la comunicación de responsabilidad en la gestión de riesgos, sin embargo, entre las escalas de casi siempre y siempre de 22,85% y 14,29% precisan se comunica a las unidades ejecutoras sobre sobre las responsabilidades de gestión de

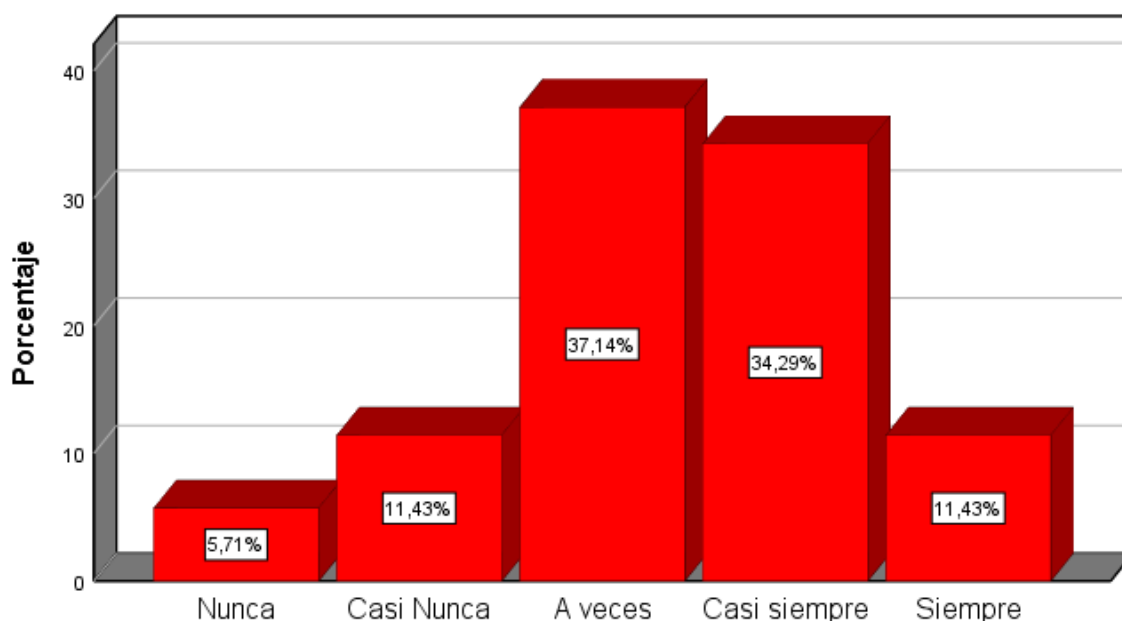
riesgo, entre e, 5,71% y el 20,00% indican que nunca y casi nunca se comunica a las unidades ejecutoras sobre las responsabilidades de la gestión de riesgo.

Tabla 15

Se cuenta con la existencia de sistema integrado de información que garantice el flujo de información, accesible a todos los usuarios.

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------|------------|------------|
| Válido | Nunca | 2 | 5,71 |
| | Casi Nunca | 4 | 11,43 |
| | A veces | 13 | 37,14 |
| | Casi siempre | 12 | 34,29 |
| | Siempre | 4 | 11,43 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 11. Se cuenta con la existencia de sistema integrado de información que garantice el flujo de información, accesible a todos los usuarios.



Descripción.

De la tabla 15 y figura 11, se perciben 37,14% que a veces se cuenta con el sistema integrado de información, de la misma forma el 34,29% y el 11,43% casi siempre y siempre perciben que el flujo de información es accesible a todo el usuario y el 5,71% y 11,43% nunca y casi nunca se cuenta con un sistema

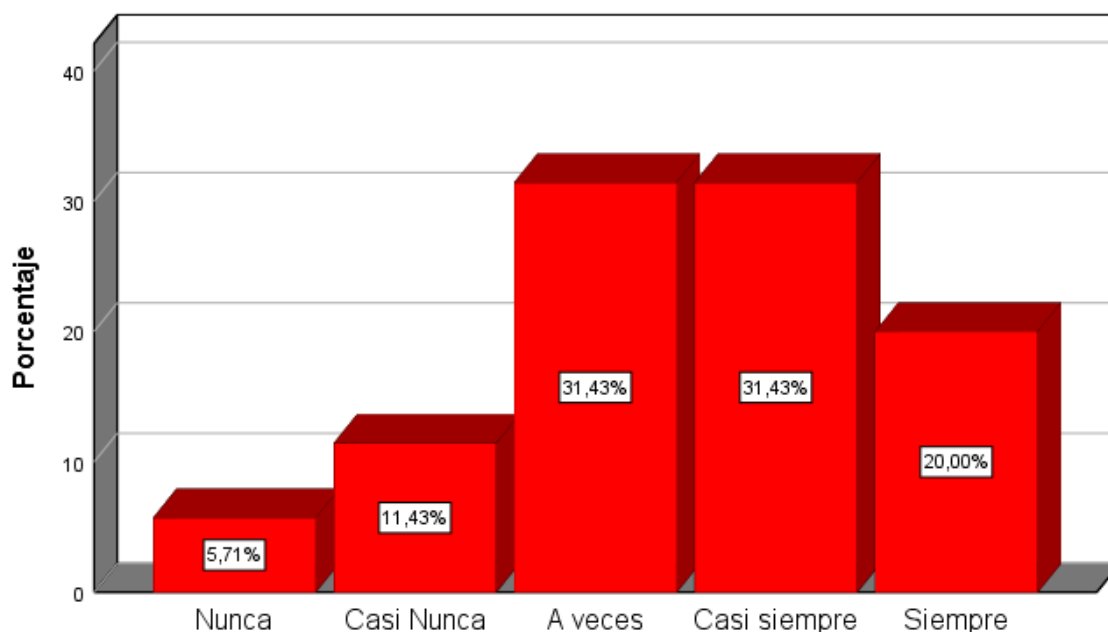
integrado de información.

Tabla 16

La información es oportuna de las decisiones que toma la administración institucional

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------|------------|------------|
| Válido | Nunca | 2 | 5,71 |
| | Casi Nunca | 4 | 11,43 |
| | A veces | 11 | 31,43 |
| | Casi siempre | 11 | 31,43 |
| | Siempre | 7 | 20,00 |
| | Total | | 35 |

Figura 12. La información es oportuna de las decisiones que toma la administración institucional



La información es oportuna de las decisiones que toma la administración institucional

Descripción.

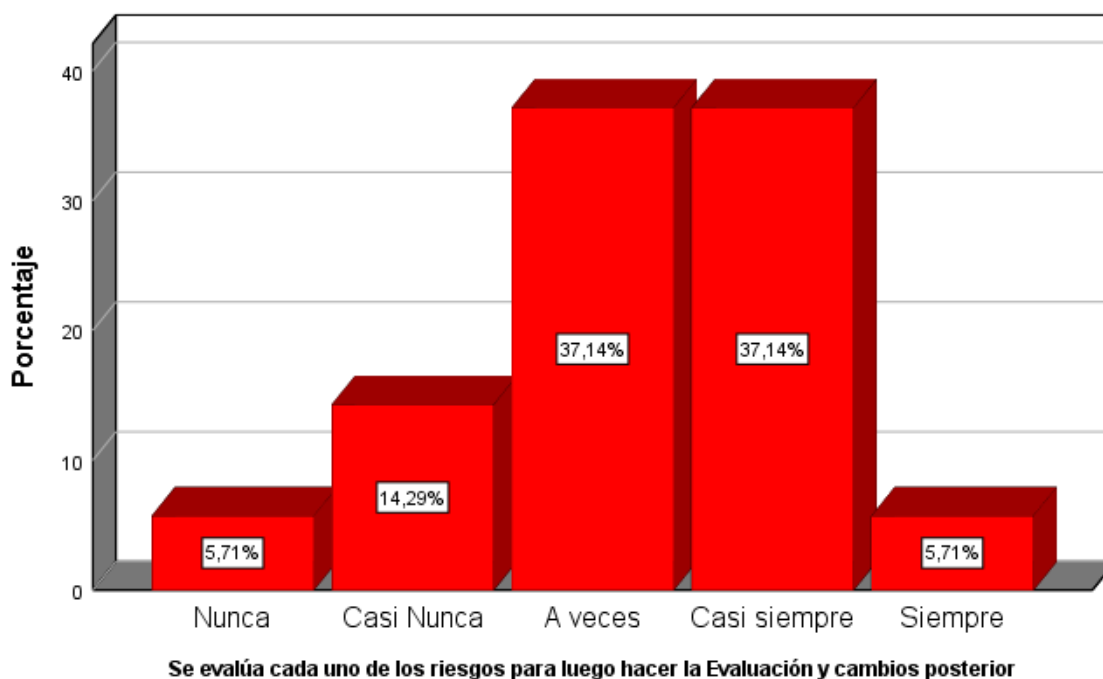
De la tabla 16 y figura 12, se percibe que el 31,43% y el 20,00% casi siempre y siempre es oportuna la información de las decisiones tomadas, el 31,43% considera que a veces la información es oportuna y el 5,71% 11,43 indican que nunca y casi nunca la información es oportuna de las decisiones que toma la administración institucional

Tabla 17

Se evalúa cada uno de los riesgos para luego hacer la evaluación y cambio posterior

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------|------------|------------|
| Válido | Nunca | 2 | 5,7 |
| | Casi Nunca | 5 | 14,3 |
| | A veces | 13 | 37,1 |
| | Casi siempre | 13 | 37,1 |
| | Siempre | 2 | 5,7 |
| | Total | | 35 |

Figura 13. Se evalúa cada uno de los riesgos para luego hacer la evaluación y cambio posterior



Descripción.

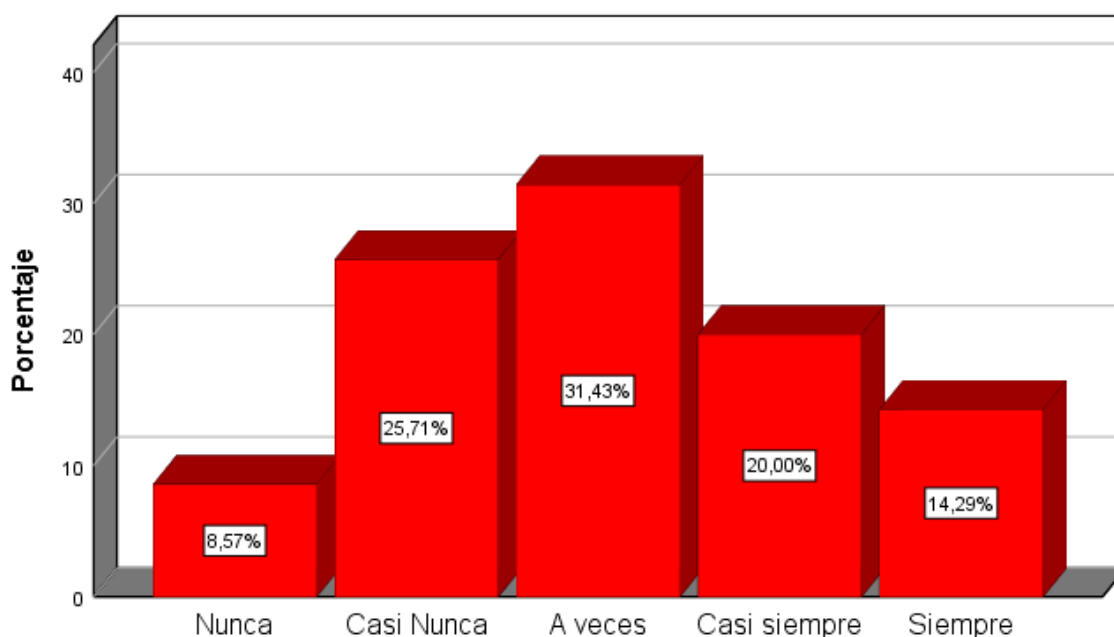
De la tabla 17 y figura 13, se observa que el 37,14% y 5,71% consideran que casi siempre y siempre hay evaluación de cambios, y el 37,14% a veces evalúan cada uno de los riesgos, finalmente el 14,29% y 5,71% están entre las escalas de casi nunca y nunca se evalúa cada uno de los riesgos para luego hacer la evaluación y cambio posterior.

Tabla 18

La asignación de responsabilidades de monitoreo se encarga áreas con mayor riesgo

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------|------------|------------|
| Válido | Nunca | 3 | 8,57 |
| | Casi Nunca | 9 | 25,71 |
| | A veces | 11 | 31,43 |
| | Casi siempre | 7 | 20,00 |
| | Siempre | 5 | 14,29 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 14. La asignación de responsabilidades de monitoreo se encarga áreas con mayor riesgo



La asignación de responsabilidades de monitoreo se encarga áreas con mayor riesgo

Descripción.

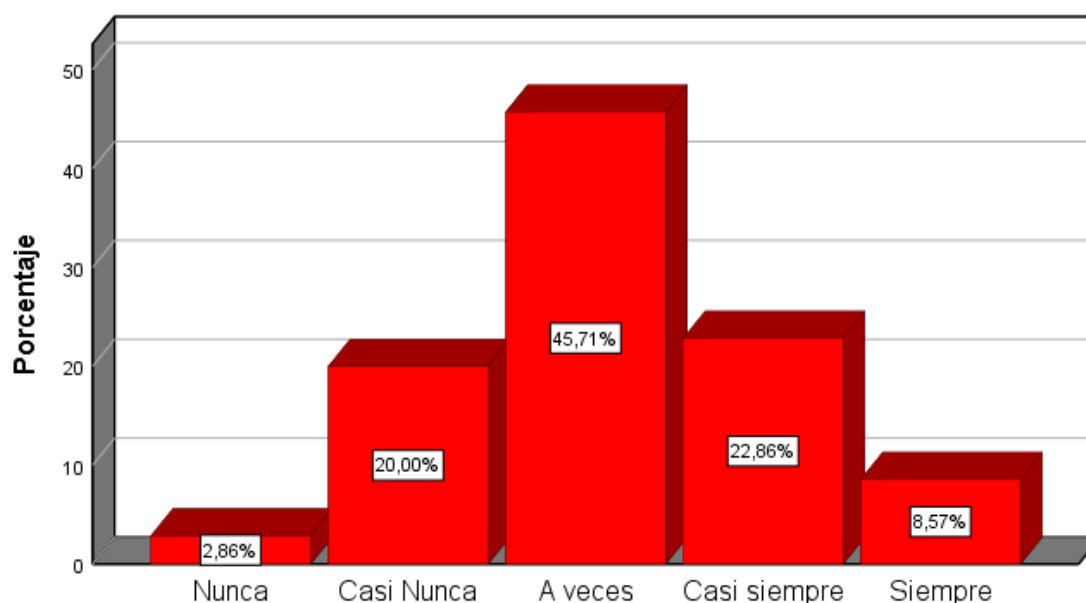
De la tabla 18 y figura 14, se percibe que 31,43% están en la escala de a veces existe la asignación de funciones de monitoreo, el 20,00% y 14,29% están en la escala de casi siempre y siempre hay asignación de responsabilidades en encargo de áreas de mayor riesgo y el 25,71% y 8,57% piensan que no existe la asignación de responsabilidades de monitoreo en áreas de mayor riesgo.

Tabla 19

Las autoridades de establecimiento de salud realizan el monitoreo inopinado para garantizar el buen funcionamiento de la entidad y buen servicio al usuario

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------|------------|------------|
| Válido | Nunca | 1 | 2,9 |
| | Casi Nunca | 7 | 20,0 |
| | A veces | 16 | 45,7 |
| | Casi siempre | 8 | 22,9 |
| | Siempre | 3 | 8,6 |
| | Total | 35 | 100,0 |

Figura 15. Las autoridades de establecimiento de salud realizan el monitoreo inopinado para garantizar el buen funcionamiento de la entidad y buen servicio al usuario



Las autoridades de establecimiento de salud realizan el monitoreo inopinado para garantizar el buen funcionamiento de la entidad y buen servicio al usuario

Descripción.

De la tabla 19 y figura 15, se puede percibir que el porcentaje mayor de 45,71% piensan que a veces realizan monitoreo inopinado para el adecuado funcionamiento de la entidad. El 22,86% y 8,57% consideran que casi siempre y siempre hay monitoreo por parte de las autoridades del establecimiento de salud, y el 20,00% y 2,86% piensan que casi nunca y nunca hacen las autoridades el monitoreo inopinado para garantizar el buen servicio al usuario.

Análisis e Interpretación de tabla de frecuencias para los ítems de V2.

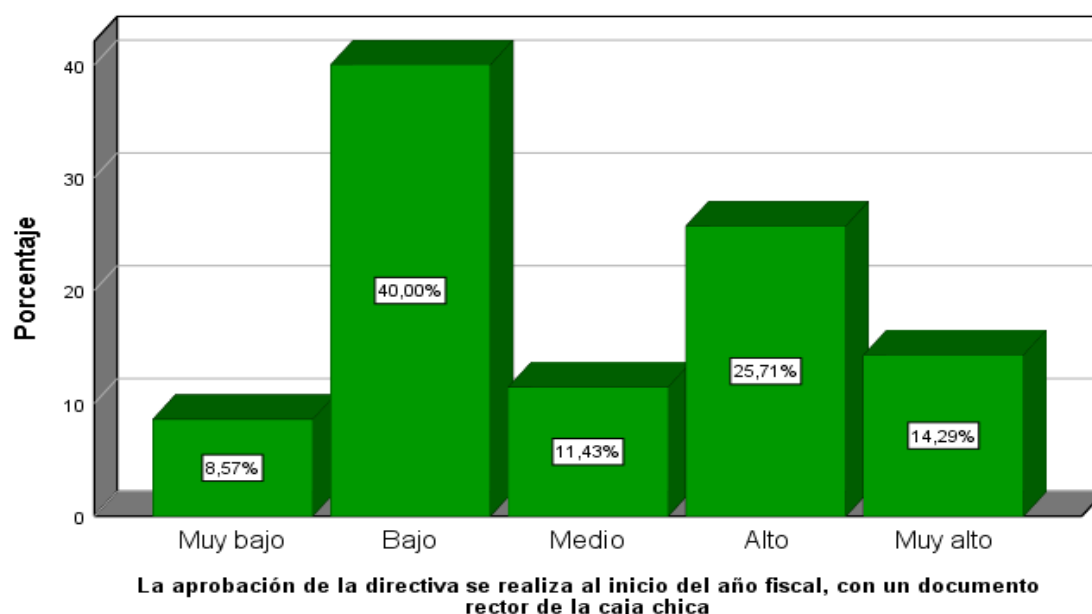
Programa de mantenimiento de infraestructura educativa

Tabla 20

La aprobación de la directiva se realiza al inicio del año fiscal, con un documento rector de la caja chica.

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Muy bajo | 3 | 8,57 |
| | Bajo | 14 | 40,00 |
| | Medio | 4 | 11,43 |
| | Alto | 9 | 25,71 |
| | Muy alto | 5 | 14,29 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 16. La aprobación de la directiva se realiza al inicio del año fiscal, con un documento rector de la caja chica



Descripción.

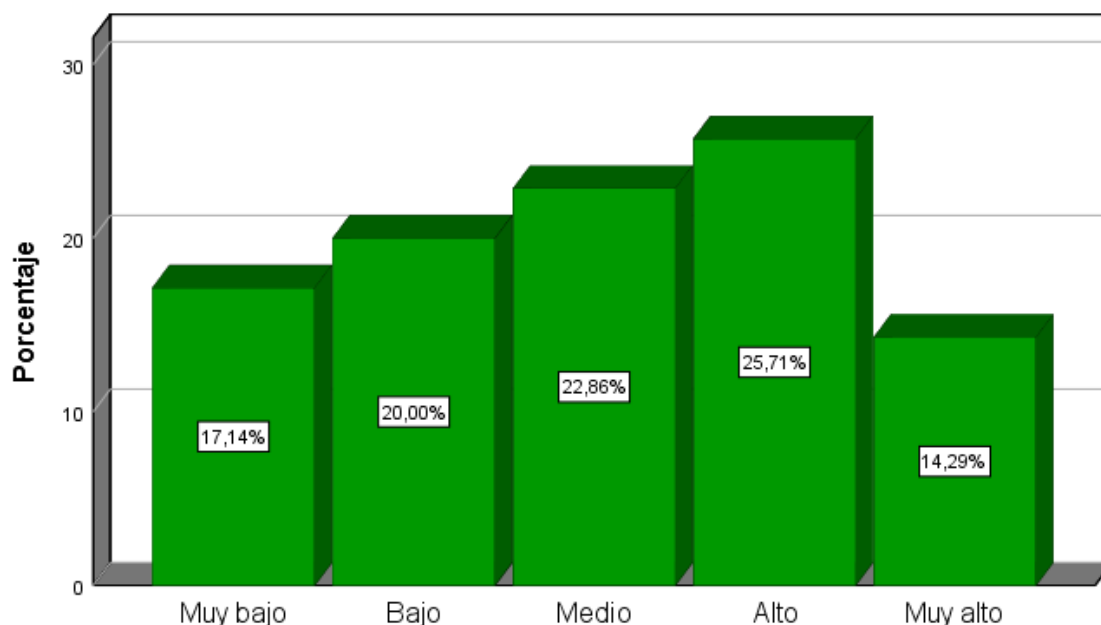
De la tabla 20 y figura 16, se observa que el porcentaje mayor está entre bajo y muy bajo que están en un promedio de 40,00% y 8,57% que consideran que no hay aprobación de la directiva como un documento rector de la caja chica, el 11,43% medianamente realizan la aprobación de la caja chica y existen de los trabajadores que perciben que el 25,71% y 14,29% que es alto y muy alto el porcentaje que consideran que la aprobación de la directiva se realiza al inicio del año fiscal, con un documento rector de la caja chica.

Tabla 21

El responsable de administrar el fondo de la caja chica es respaldado resolutivamente por la entidad rectora

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Muy bajo | 6 | 17,14 |
| | Bajo | 7 | 20,00 |
| | Medio | 8 | 22,86 |
| | Alto | 9 | 25,71 |
| | Muy alto | 5 | 14,29 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 17. El responsable de administrar el fondo de la caja chica es respaldado resolutivamente por la entidad rectora



El responsable de administrar el fondo de la caja chica es respaldado resolutivamente por la entidad rectora.

Descripción.

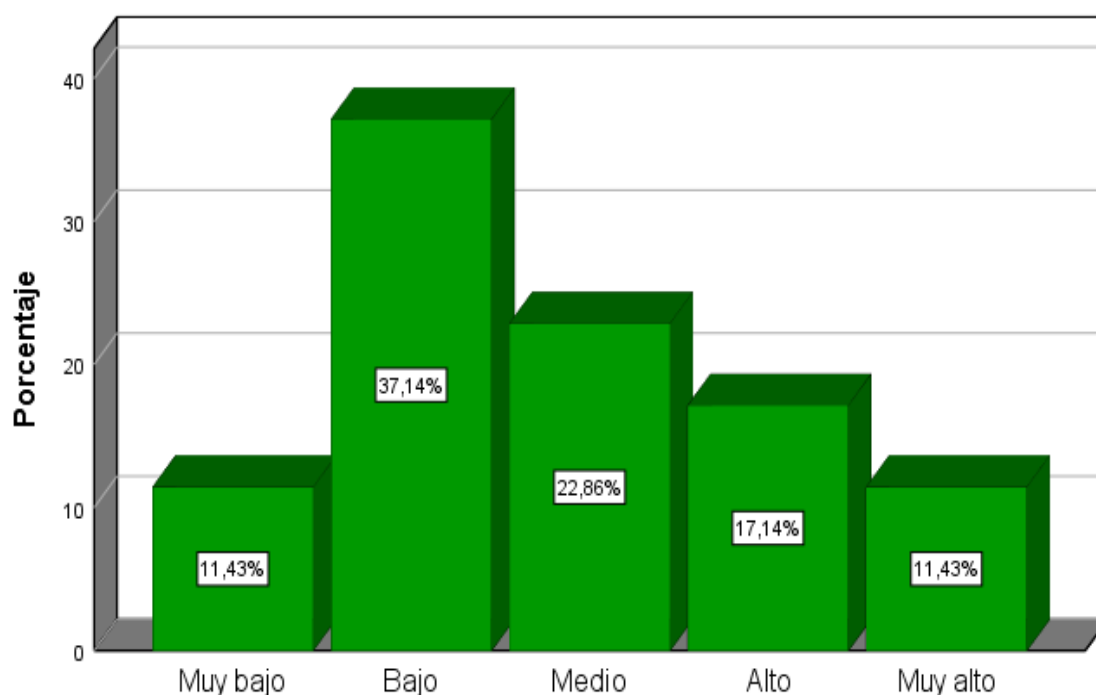
De la tabla 21 y figura 17, se ve que el 25,71% y el 14, 29% consideran que es alto y muy alto el respaldo resolutivo al responsable de caja chica, el 22,86% siente que el respaldo es medianamente y el 20,00% y 17,14 de los trabajadores piensan que el personal designado para administrar el fondo de caja chica no tiene bajo o muy bajo respaldo resolutivo por la autoridad rectora por lo que se cae en la informalidad.

Tabla 22

Se controlan las operaciones contables del monto total de asignación de presupuesto por parte de la entidad.

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Muy bajo | 4 | 11,43 |
| | Bajo | 13 | 37,14 |
| | Medio | 8 | 22,86 |
| | Alto | 6 | 17,14 |
| | Muy alto | 4 | 11,43 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 18. Se controlan las operaciones contables del monto total de asignación de presupuesto por parte de la entidad.



Se controlan las operaciones contables del monto total de asignación de presupuesto por parte de la entidad.

Descripción.

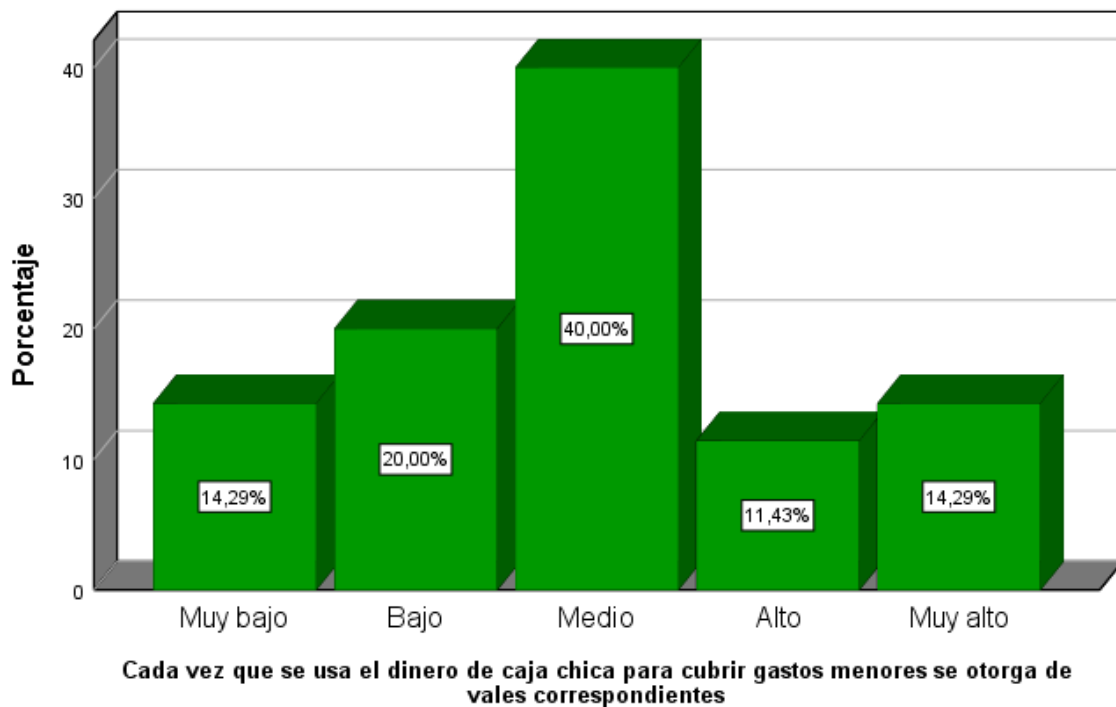
De la tabla 22 y figura 18, se percibe que la mayoría de los trabajadores que, 37,14% y 11,43% que es bajo y muy bajo el control de las operaciones contables, y el 22,86% consideran que medianamente consideran que existe el control contable, entre el porcentaje 17,14% y el 11,43% precisan que es alto y muy alto que se controlan las operaciones contables del monto total de asignación de presupuesto por parte de la entidad

Tabla 23

Cada vez que se usa el dinero de caja chica para cubrir gastos menores se otorga de vales correspondientes

| | Nivel | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Muy bajo | 5 | 14,29 |
| | Bajo | 7 | 20,00 |
| | Medio | 14 | 40,00 |
| | Alto | 4 | 11,43 |
| | Muy alto | 5 | 14,29 |
| | Total | | 35 |

Figura 19. Cada vez que se usa el dinero de caja chica para cubrir gastos menores se otorga de vales correspondientes



Descripción.

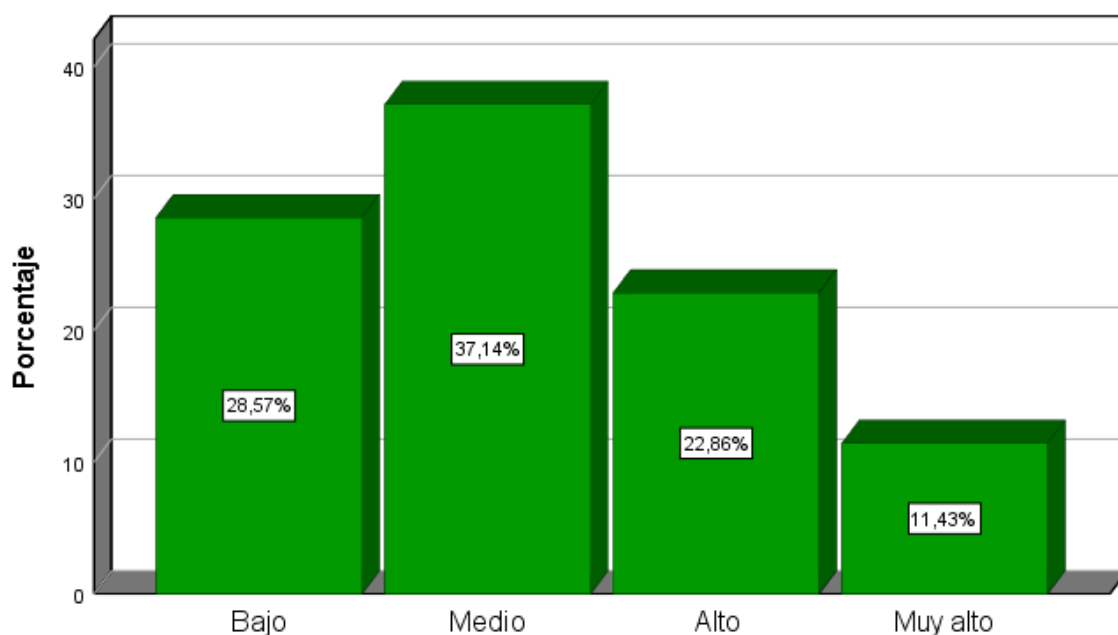
De la tabla 23 y figura 19, entiende que el 40,00% que es medianamente controlado la entrega de vales el 20,00% y el 14,29% piensan que es bajo y muy bajo en control de dinero de caja chica y solo el 11,43% y 14,29% piensan que es alto y muy alto cada vez que se usa el dinero de caja chica para cubrir gastos menores se otorga de vales correspondientes

Tabla 24

Los gastos se realizan de forma adecuada por las propias disposiciones y prohibiciones

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Bajo | 10 | 28,57 |
| | Medio | 13 | 37,14 |
| | Alto | 8 | 22,86 |
| | Muy alto | 4 | 11,43 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 20. Los gastos se realizan de forma adecuada por las propias disposiciones y prohibiciones.



Los gastos se realizan de forma adecuada por las propias disposiciones y prohibiciones

Descripción.

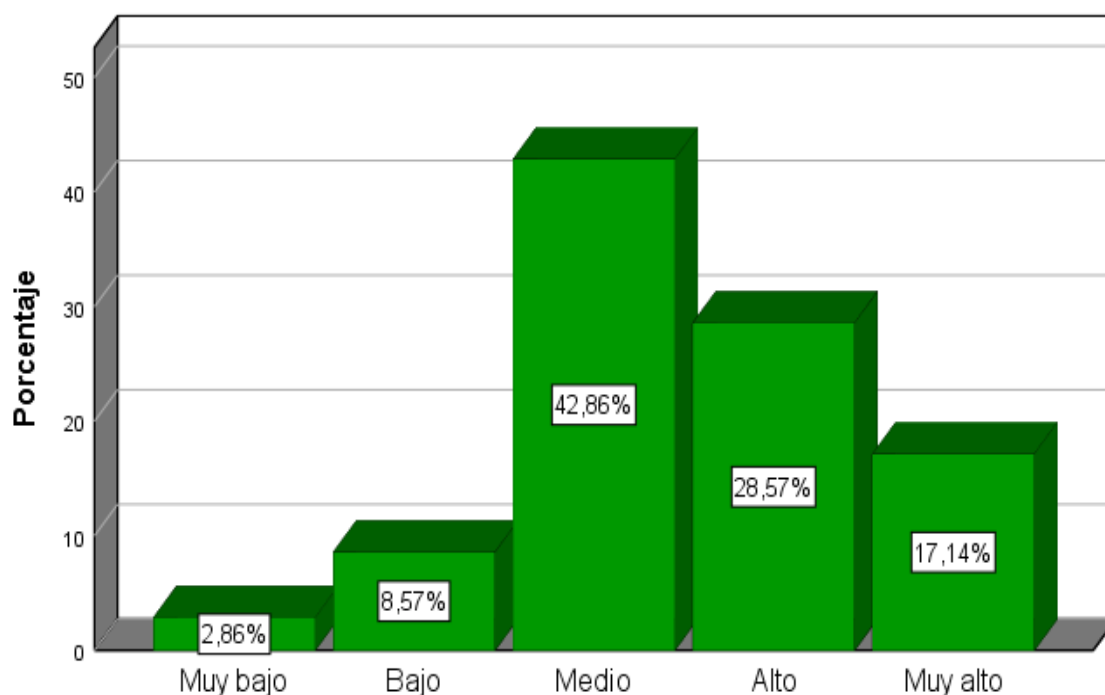
De la tabla 24 y figura 20, se puede observar que la mayoría de los trabajadores perciben un nivel medio, es decir el 37,14%, que los gastos lo realizan de manera adecuada, en 28,57% piensan que gastos se realizan de forma adecuada, finalmente el 22,86% y 11,43% están en el nivel de 22,86% y 11,43% piensan que los gastos se realizan de forma adecuada por las propias disposiciones y prohibiciones

Tabla 25

Todo gasto realizado es con comprobante de pago para las rendiciones de cuentas

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Muy bajo | 1 | 2,86 |
| | Bajo | 3 | 8,57 |
| | Medio | 15 | 42,86 |
| | Alto | 10 | 28,57 |
| | muy alto | 6 | 17,14 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 21. Todo gasto realizado es con comprobante de pago para las rendiciones de cuentas



Todo gasto realizado es con comprobante de pago para las rendiciones de cuentas

Descripción.

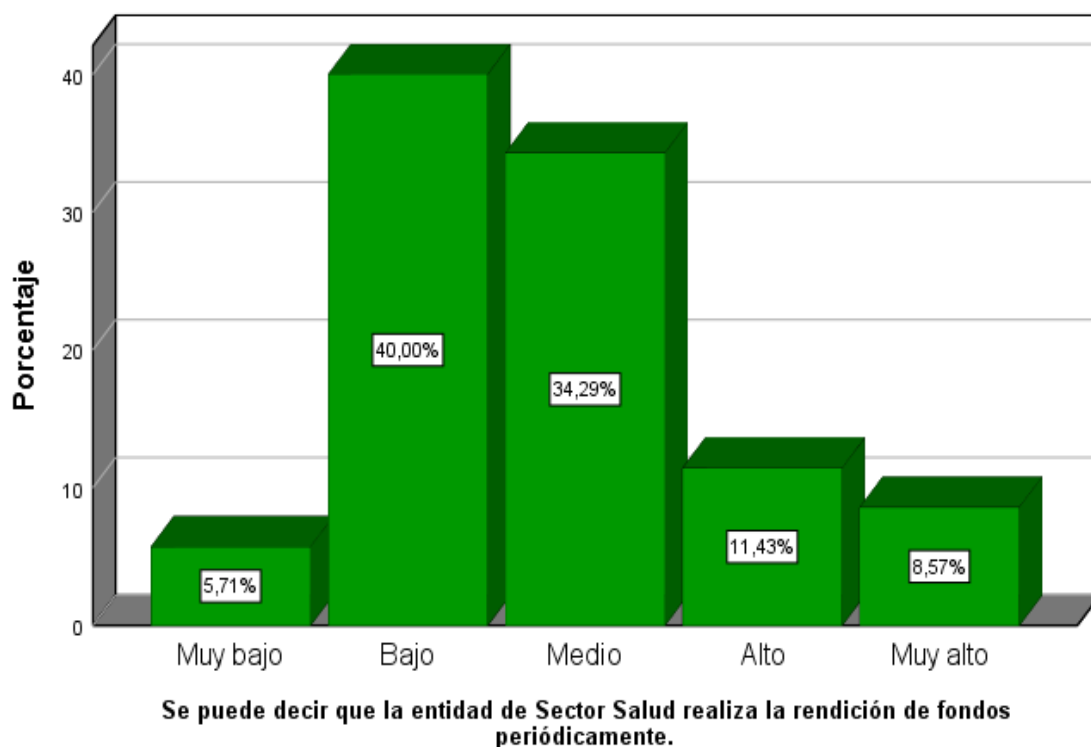
De la tabla 25 y figura 21, se puede observar que la mayoría de los trabajadores perciben que 42,86% piensa que es medio la rendición de cuentas, el 28,57% y 17,14% sienten que es alto y muy alto todo gasto realizado es con comprobante de pago para las rendiciones de cuentas y el 8,57% y 2,86% piensan que no entregan comprobantes de pago por lo que no se realiza la rendición de cuentas.

Tabla 26

Se puede decir que la entidad de Sector Salud realiza la rendición de fondos periódicamente.

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Muy bajo | 2 | 5,71 |
| | Bajo | 14 | 40,00 |
| | Medio | 12 | 34,29 |
| | Alto | 4 | 11,43 |
| | Muy alto | 3 | 8,57 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 22. Se puede decir que la entidad de Sector Salud realiza la rendición de fondos periódicamente.



Descripción.

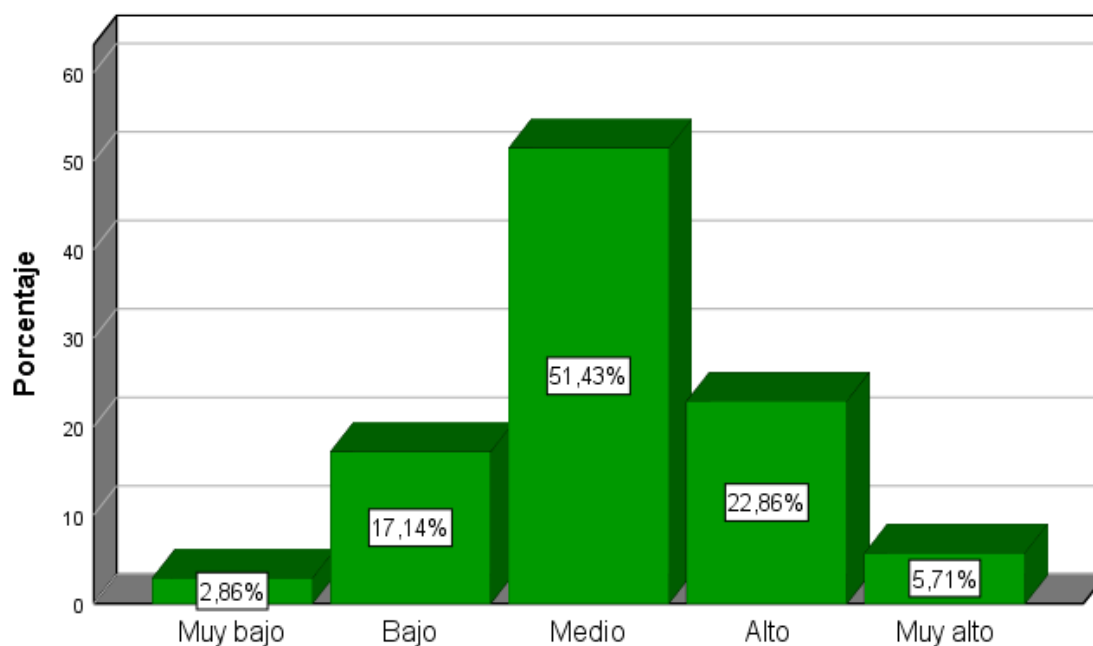
De la tabla 26 y figura 22, se percibe que 40,00% y 5,71% que es bajo y muy bajo que pueden realizar las rendiciones de cuenta de la caja chica del sector salud y los que consideran que es medianamente se rinde las cuentas están en 34,29% y finalmente el 11,43% y 8,57% si sienten que es alto y muy alto y se puede decir que la entidad de Sector Salud realiza la rendición de fondos periódicamente.

Tabla 27

La sustentación de los gastos se ejecuta con comprobantes de pago cada vez otorgada el presupuesto.

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Muy bajo | 1 | 2,86 |
| | Bajo | 6 | 17,14 |
| | Medio | 18 | 51,43 |
| | Alto | 8 | 22,86 |
| | muy alto | 2 | 5,71 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 23. La sustentación de los gastos se ejecuta con comprobantes de pago cada vez otorgada el presupuesto.



La sustentación de los gastos se ejecuta con comprobantes de pago cada vez otorgada el presupuesto.

Descripción.

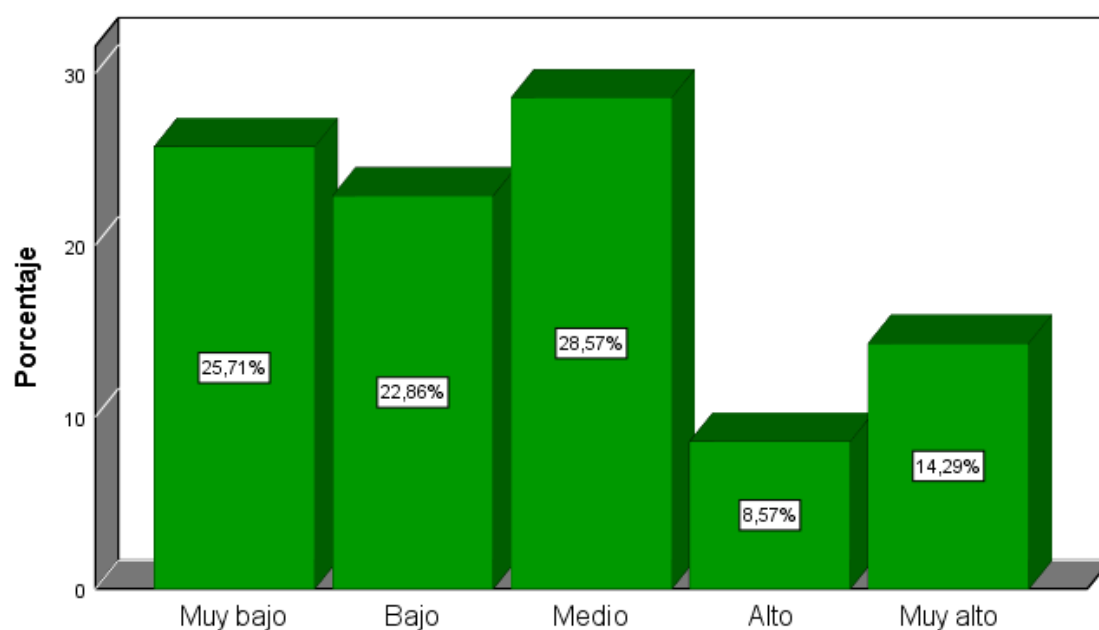
De la tabla 27 y figura 23, observan que el 51,43% consideran que la sustentación de los gastos se ejecuta con comprobantes de pago medianamente el 22,86% y 5,71% si consideran que es alto y muy alto la sustentación de los gastos se ejecuta con comprobantes de pago el 17,14% y 2,86% perciben entre bajo y muy bajo la sustentación de los gastos se ejecuta con comprobantes de pago cada vez otorgada el presupuesto

Tabla 28

Se otorga presupuestos para la movilidad local como trabajador y parte de la entidad.

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Muy bajo | 9 | 25,71 |
| | Bajo | 8 | 22,86 |
| | Medio | 10 | 28,57 |
| | Alto | 3 | 8,57 |
| | Muy alto | 5 | 14,29 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 24. Se otorga presupuestos para la movilidad local como trabajador y parte de la entidad.



Se otorga presupuestos para la movilidad local como trabajador y parte de la entidad.

Descripción.

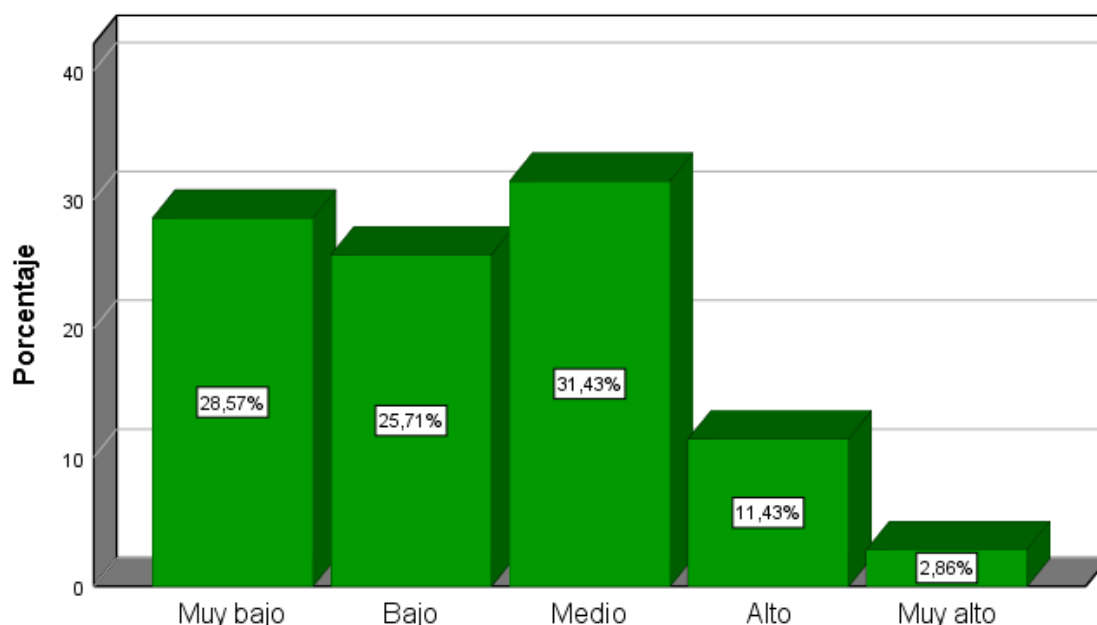
De la tabla 28 y figura 24, se puede observar que la mayoría de los trabajadores perciben en nivel medio que es de 28,57% que se otorga presupuesto para la movilidad pero el porcentaje significativo de 25,71% y el 22,86% piensan que es muy bajo y bajo los presupuestos para la movilidad local, y finalmente los que piensa que están en la escala alto y muy alto que se otorga presupuestos para la movilidad local como trabajador y parte de la entidad

Tabla 29

Todo dinero prestado está en función de verificación de la solicitud de la reposición

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Muy bajo | 10 | 28,57 |
| | Bajo | 9 | 25,71 |
| | Medio | 11 | 31,43 |
| | Alto | 4 | 11,43 |
| | muy alto | 1 | 2,86 |
| | Total | | 35 |

Figura 25. Todo dinero prestado está en función de verificación de la solicitud de la reposición



Todo dinero prestado está en función de verificación de la solicitud de la reposición

Descripción.

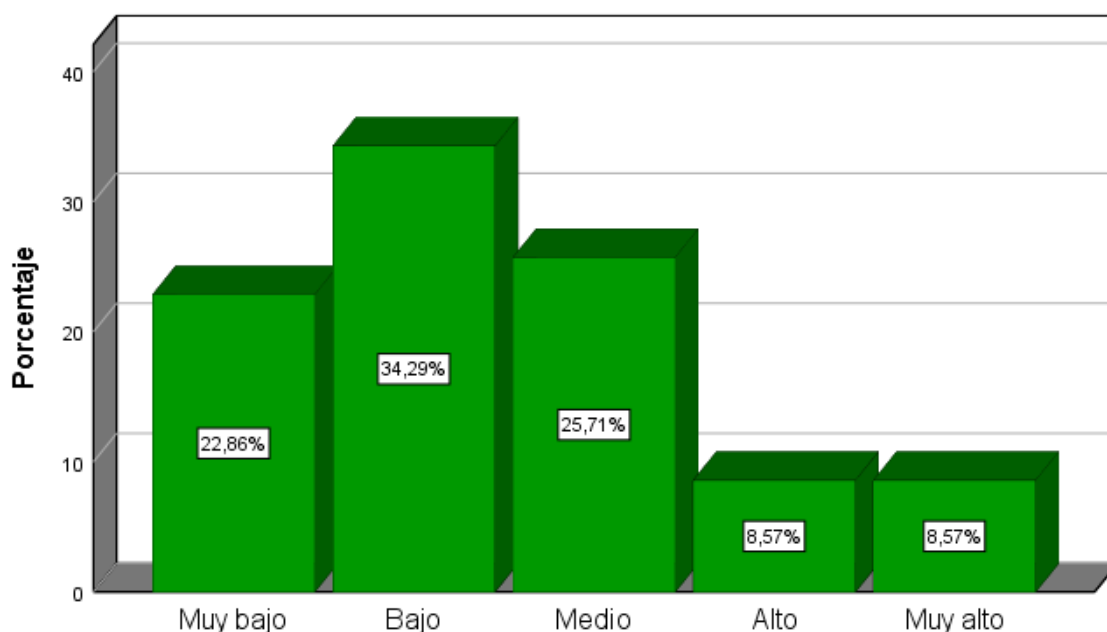
De la tabla 29 y figura 25, se percibe que el 31,43% medianamente se verifica el dinero prestado, entre los porcentajes de 28,57% y 25,71% sienten que es muy bajo y bajo que el dinero prestado no se verifica y en el menor porcentaje de 11,43% y 2,86% sienten que es alto y muy alto que creen que todo dinero prestado está en función de verificación de la solicitud de la reposición.

Tabla 30

Los fondos se reponen en cumplimiento y en el plazo establecido por parte de los responsables.

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Muy bajo | 8 | 22,86 |
| | Bajo | 12 | 34,29 |
| | Medio | 9 | 25,71 |
| | Alto | 3 | 8,57 |
| | Muy alto | 3 | 8,57 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 26. Los fondos se reponen en cumplimiento y en el plazo establecido por parte de los responsables.



Los fondos se reponen en cumplimiento y en el plazo establecido por parte de los responsables.

Descripción.

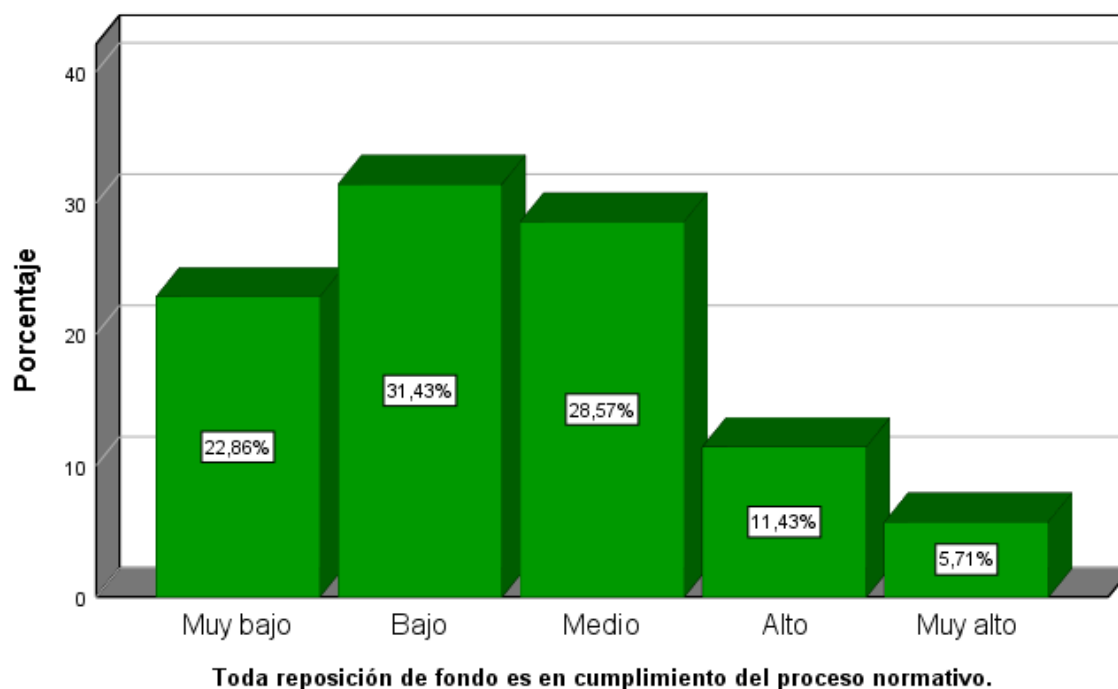
De la tabla 30 y figura 26, se puede observar que el 34,29% y 22,86% de los trabajadores que es bajo o muy bajo la reposición de los fondos en los plazos establecidos y el 25,71% consideran que es medianamente se reponen los fondos y finalmente el 8,57% están entre alto y muy alto que los fondos se reponen en cumplimiento y en el plazo establecido por parte de los responsables.

Tabla 31

Toda reposición de fondo es en cumplimiento del proceso normativo.

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Muy bajo | 8 | 22,86 |
| | Bajo | 11 | 31,43 |
| | Medio | 10 | 28,57 |
| | Alto | 4 | 11,43 |
| | muy alto | 2 | 5,71 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 27. Toda reposición de fondo es en cumplimiento del proceso normativo.



Descripción.

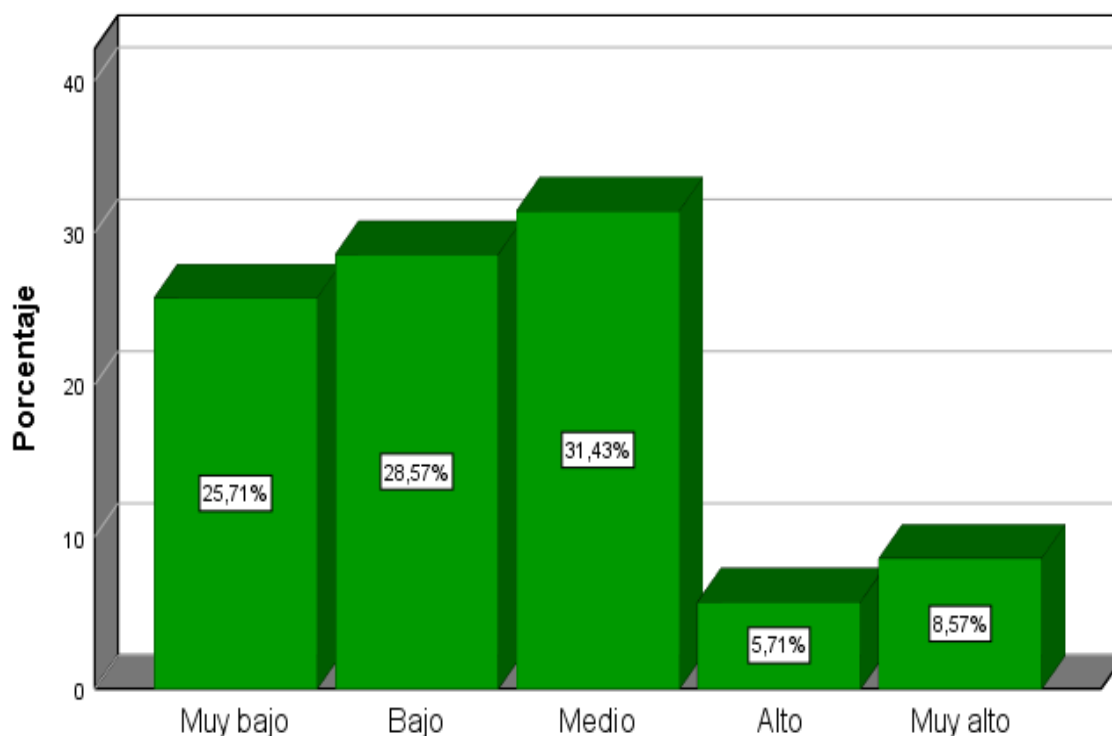
De la tabla 31 y figura 27, se puede observar que la mayoría de los de los trabajadores consideran que es bajo y muy bajo el cumplimiento de reposición de fondos entre el 31,43%%, y el 22.86% lo que evidencia el incumplimiento y entre 11,43% y el 5,71% si consideran que toda reposición de fondo es en cumplimiento del proceso normativo.

Tabla 32

El arqueo de caja chica se realiza diariamente por parte del responsable del manejo.

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Muy bajo | 9 | 25,71 |
| | Bajo | 10 | 28,57 |
| | Medio | 11 | 31,43 |
| | Alto | 2 | 5,71 |
| | muy alto | 3 | 8,57 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 28. El arqueo de caja chica se realiza diariamente por parte del responsable del manejo.



El arqueo de caja chica se realiza diariamente por parte del responsable del manejo.

Descripción.

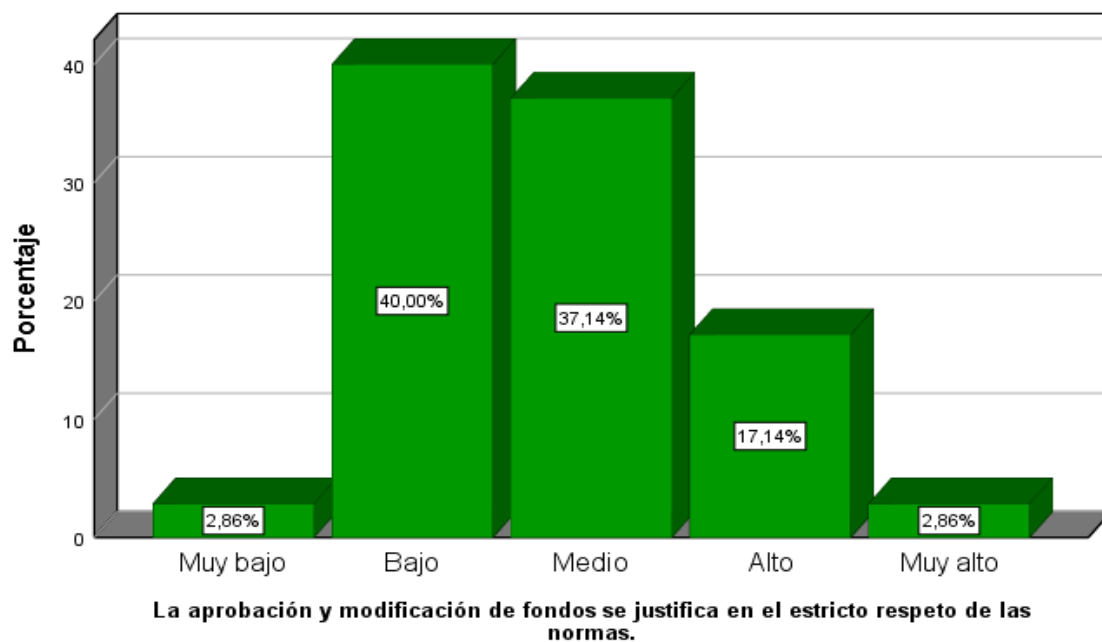
De la tabla 32 y figura 28, se percibe que que el entre medio, bajo y muy bajo los porcentajes mostrados son el 31,43%, 28,57%y 25,71% sienten que el arqueo de caja chica no se realiza diariamente y solo el 5,71% y 8,57% precisan que es alto y muy alto que se realiza. El arqueo de caja chica se realiza diariamente por parte del responsable del manejo.

Tabla 33

La aprobación y modificación de fondos se justifica en el estricto respeto de las normas.

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Muy bajo | 1 | 2,86 |
| | Bajo | 14 | 40,00 |
| | Medio | 13 | 37,14 |
| | Alto | 6 | 17,14 |
| | muy alto | 1 | 2,86 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 29. La aprobación y modificación de fondos se justifica en el estricto respeto de las normas.



Descripción.

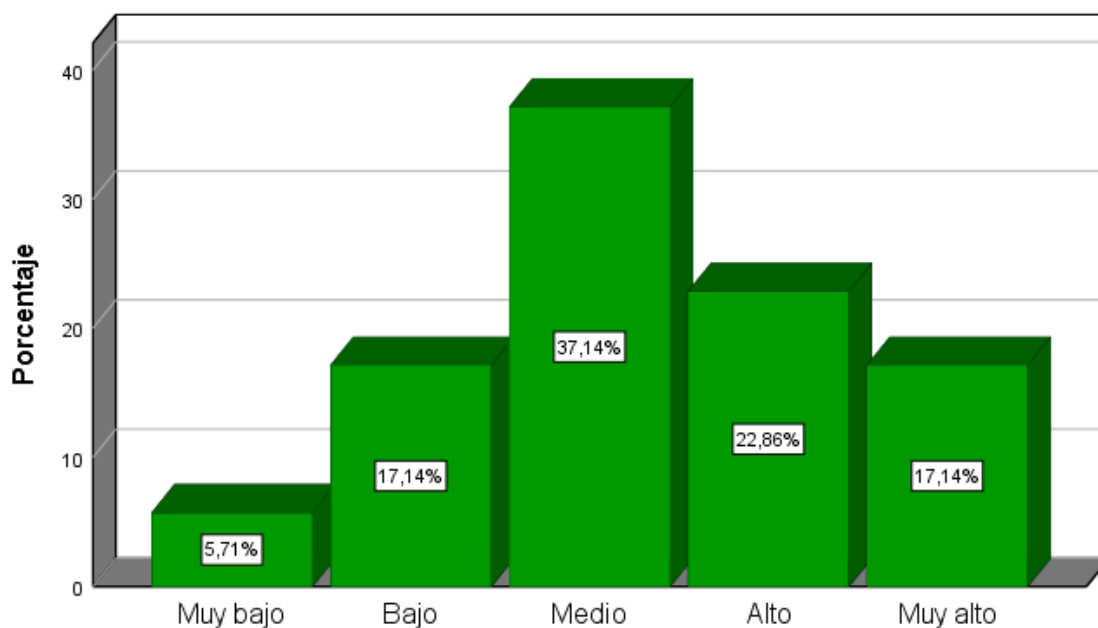
De la tabla 33 y figura 29, se percibe que la mayoría de los trabajadores perciben de 37,14%, 40,00% y 2,86% entre el nivel medio bajo y muy bajo que los fondos no están regulados con normas, pero el 17,14% y el 2,86% si piensan La aprobación y modificación de fondos se justifica en el estricto respeto de las normas.

Tabla 34

La finalidad del arqueo de caja es para informar los ingresos y egresos justificados del gasto.

| | Niveles | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Muy bajo | 2 | 5,71 |
| | Bajo | 6 | 17,14 |
| | Medio | 13 | 37,14 |
| | Alto | 8 | 22,86 |
| | muy alto | 6 | 17,14 |
| | Total | 35 | 100,00 |

Figura 30. La finalidad del arqueo de caja es para informar los ingresos y egresos justificados del gasto.



La finalidad del arqueo de caja es para informar los ingresos y egresos justificados del gasto.

Descripción.

De la tabla 36 y figura 30, se percibe que el 37,14% ; 22,86% y el 17,14% de los trabajadores ven entre los niveles medio, alto y muy alto que la finalidad del arqueo de caja es para informar los ingresos y egresos justificados del gasto por su parte el 17,14% y el 5,71% perciben que es bajo y muy bajo que no realizan debidamente el arqueo de caja por lo contrario no informan los ingresos y egresos.

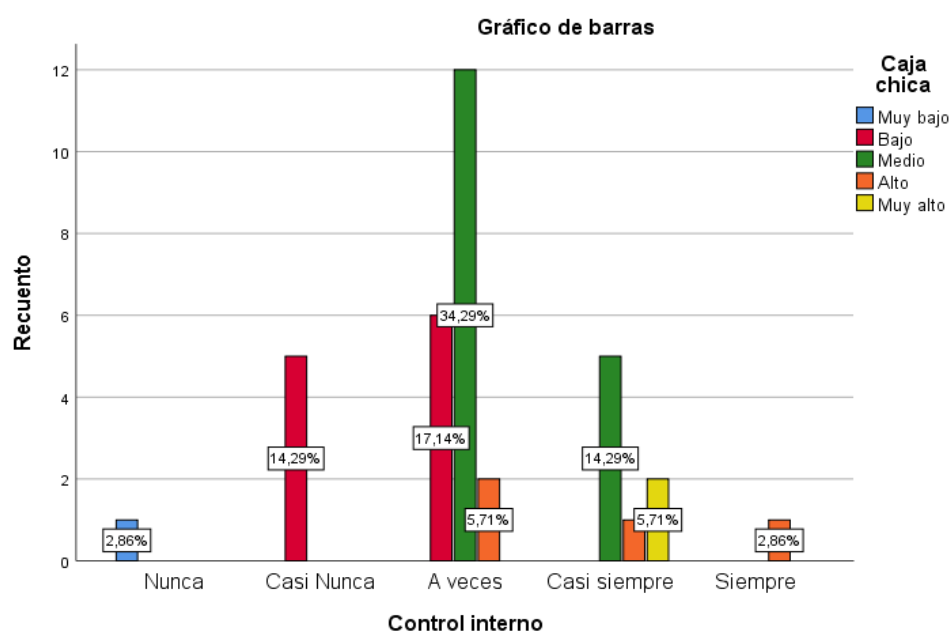
Análisis descriptivo de los resultados de la relación entre control interno y caja chica

Tabla 35

Análisis descriptivo de los resultados de la relación entre control interno y caja chica

| | | | Caja chica | | | | | Total |
|-----------------|--------------|-------------|------------|-------|-------|------|----------|-------|
| | | | Muy bajo | Bajo | Medio | Alto | Muy alto | |
| Control interno | Nunca | Recuento | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | | % del total | 2,9% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 2,9% |
| | Casi Nunca | Recuento | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 5 |
| | | % del total | 0,0% | 14,3% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 14,3% |
| | A veces | Recuento | 0 | 6 | 12 | 2 | 0 | 20 |
| | | % del total | 0,0% | 17,1% | 34,3% | 5,7% | 0,0% | 57,1% |
| | Casi siempre | Recuento | 0 | 0 | 5 | 1 | 2 | 8 |
| | | % del total | 0,0% | 0,0% | 14,3% | 2,9% | 5,7% | 22,9% |
| | Siempre | Recuento | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| | | % del total | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 2,9% | 0,0% | 2,9% |
| Total | Recuento | 1 | 11 | 17 | 4 | 2 | 35 | |
| | % del total | 2,9% | 31,4% | 48,6% | 11,4% | 5,7% | 100,0% | |

Figuran 31 Análisis descriptivo de los resultados de la relación entre control interno y caja chica.



Descripción.

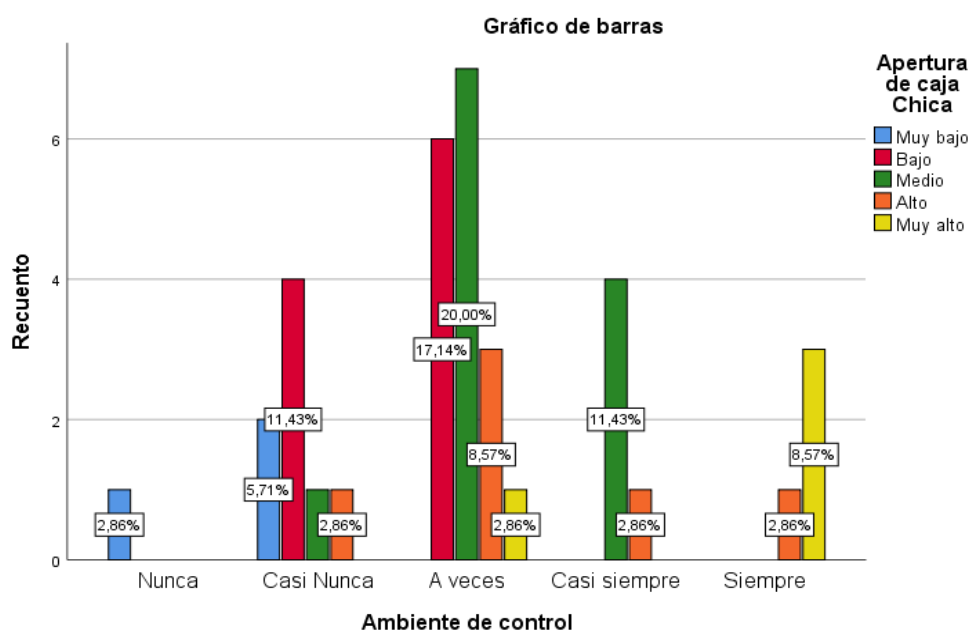
De la tabla cruzada 35 y figura 31, muestran la descripción referente a control interno y caja chica, donde se observa que el 34,29% a veces hay relación entre el control interno y la caja chica.

Tabla 36

Distribución porcentual para tabla cruzada ambiente de control apertura de caja chica

| | | | Apertura de caja Chica | | | | | Total |
|---------------------|--------------|-------------|------------------------|-------|-------|-------|----------|--------|
| | | | Muy bajo | Bajo | Medio | Alto | Muy alto | |
| Ambiente de control | Nunca | Recuento | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | | % del total | 2,9% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 2,9% |
| | Casi Nunca | Recuento | 2 | 4 | 1 | 1 | 0 | 8 |
| | | % del total | 5,7% | 11,4% | 2,9% | 2,9% | 0,0% | 22,9% |
| | A veces | Recuento | 0 | 6 | 7 | 3 | 1 | 17 |
| | | % del total | 0,0% | 17,1% | 20,0% | 8,6% | 2,9% | 48,6% |
| | Casi siempre | Recuento | 0 | 0 | 4 | 1 | 0 | 5 |
| | | % del total | 0,0% | 0,0% | 11,4% | 2,9% | 0,0% | 14,3% |
| | Siempre | Recuento | 0 | 0 | 0 | 1 | 3 | 4 |
| | | % del total | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 2,9% | 8,6% | 11,4% |
| Total | | Recuento | 3 | 10 | 12 | 6 | 4 | 35 |
| | | % del total | 8,6% | 28,6% | 34,3% | 17,1% | 11,4% | 100,0% |

Figura 32. Distribución porcentual para tabla cruzada ambiente de control apertura de caja chica.



Descripción.

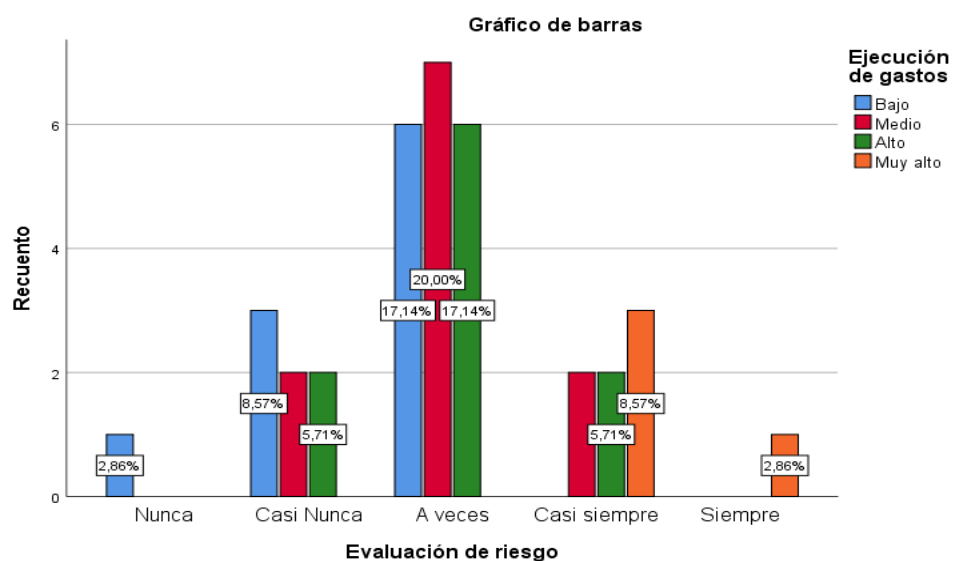
De la tabla cruzada 36 y figura 32, se percibe que, en la relación de a veces, medio y bajo están los porcentajes más altos de 20,00% y el 17,14% que perciben que hay vínculos bajos de ambiente de control y la apertura de caja chica, lo que indica que es deficiente el manejo de la caja chica.

Tabla 37

Distribución porcentual tabla cruzada evaluación de riesgo y ejecución de gastos

| | | | Ejecución de gastos | | | | Total |
|----------------------|--------------|-------------|---------------------|-------|-------|----------|-------|
| | | | Bajo | Medio | Alto | Muy alto | |
| Evaluación de riesgo | Nunca | Recuento | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | | % del total | 2,9% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 2,9% |
| | Casi Nunca | Recuento | 3 | 2 | 2 | 0 | 7 |
| | | % del total | 8,6% | 5,7% | 5,7% | 0,0% | 20,0% |
| | A veces | Recuento | 6 | 7 | 6 | 0 | 19 |
| | | % del total | 17,1% | 20,0% | 17,1% | 0,0% | 54,3% |
| | Casi siempre | Recuento | 0 | 2 | 2 | 3 | 7 |
| | | % del total | 0,0% | 5,7% | 5,7% | 8,6% | 20,0% |
| | Siempre | Recuento | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| | | % del total | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 2,9% | 2,9% |
| Total | Recuento | 10 | 11 | 10 | 4 | 35 | |
| | % del total | 28,6% | 31,4% | 28,6% | 11,4% | 100,0% | |

Figura 33. Distribución porcentual tabla cruzada evaluación de riesgo y ejecución de gastos



Descripción.

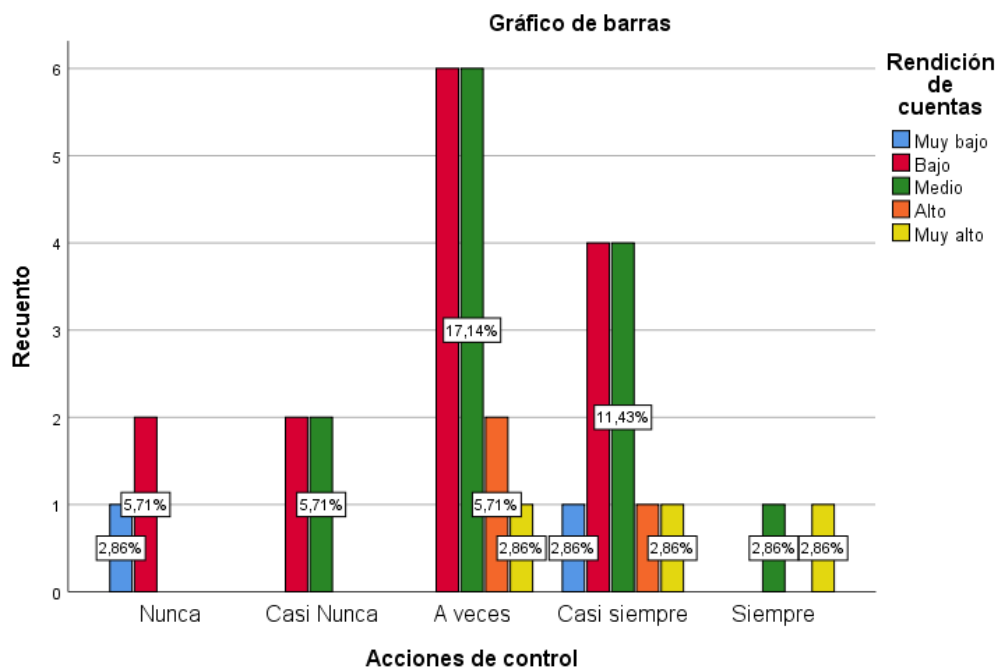
De la tabla cruzada 37 y figura 33, muestran la descripción referente evaluación de riesgos con ejecución de gastos, el porcentaje mayoritario está en a veces, bajo, medio y alto consideran el dinero de caja chica no evalúan los riesgos en la ejecución de los gastos es por ello que se maneja de manera informal a pesar de ser fondos pequeños esto en porcentajes de 20,00%, 17,14% y 17,14% respectivamente.

Tabla 38

Distribución porcentual en tabla cruzada acciones de control y rendición de cuentas

| | | | Rendición de cuentas | | | | | Total |
|---------------------|--------------|-------------|----------------------|-------|-------|------|----------|--------|
| | | | Muy bajo | Bajo | Medio | Alto | Muy alto | |
| Acciones de control | Nunca | Recuento | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| | | % del total | 2,9% | 5,7% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 8,6% |
| | Casi Nunca | Recuento | 0 | 2 | 2 | 0 | 0 | 4 |
| | | % del total | 0,0% | 5,7% | 5,7% | 0,0% | 0,0% | 11,4% |
| | A veces | Recuento | 0 | 6 | 6 | 2 | 1 | 15 |
| | | % del total | 0,0% | 17,1% | 17,1% | 5,7% | 2,9% | 42,9% |
| | Casi siempre | Recuento | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 11 |
| | | % del total | 2,9% | 11,4% | 11,4% | 2,9% | 2,9% | 31,4% |
| | Siempre | Recuento | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 2 |
| | | % del total | 0,0% | 0,0% | 2,9% | 0,0% | 2,9% | 5,7% |
| Total | | Recuento | 2 | 14 | 13 | 3 | 3 | 35 |
| | | % del total | 5,7% | 40,0% | 37,1% | 8,6% | 8,6% | 100,0% |

Figura 34. Distribución porcentual en tabla cruzada acciones de control y rendición de cuentas



Descripción.

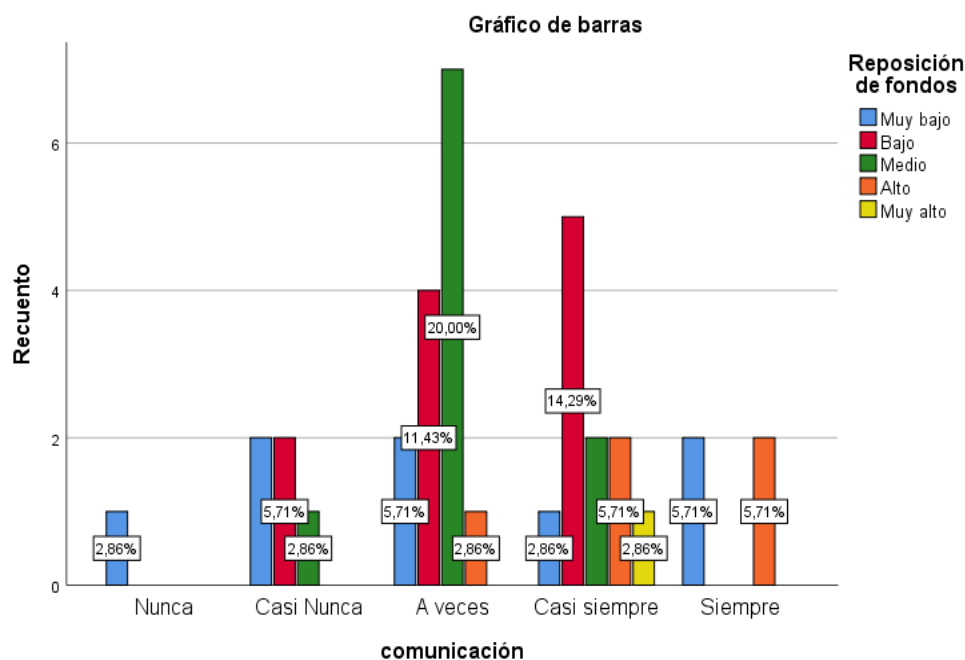
De la tabla cruzada 38 y figura 34, muestran los resultados que el porcentaje más altos están considerados en 17,14% entre a veces y medio y bajo que perciben que no hay acciones de control, y solo el 2,86% y 5,71% a veces es muy alto y alto las acciones de control en rendición de cuentas.

Tabla 39

Distribución porcentual en tabla cruzada comunicación y reposición de fondos

| | | | Reposición de fondos | | | | | Total |
|--------------|--------------|-------------|----------------------|-------|-------|-------|----------|--------|
| | | | Muy bajo | Bajo | Medio | Alto | Muy alto | |
| comunicación | Nunca | Recuento | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | | % del total | 2,9% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 2,9% |
| | Casi Nunca | Recuento | 2 | 2 | 1 | 0 | 0 | 5 |
| | | % del total | 5,7% | 5,7% | 2,9% | 0,0% | 0,0% | 14,3% |
| | A veces | Recuento | 2 | 4 | 7 | 1 | 0 | 14 |
| | | % del total | 5,7% | 11,4% | 20,0% | 2,9% | 0,0% | 40,0% |
| | Casi siempre | Recuento | 1 | 5 | 2 | 2 | 1 | 11 |
| | | % del total | 2,9% | 14,3% | 5,7% | 5,7% | 2,9% | 31,4% |
| | Siempre | Recuento | 2 | 0 | 0 | 2 | 0 | 4 |
| | | % del total | 5,7% | 0,0% | 0,0% | 5,7% | 0,0% | 11,4% |
| | Total | Recuento | 8 | 11 | 10 | 5 | 1 | 35 |
| | | % del total | 22,9% | 31,4% | 28,6% | 14,3% | 2,9% | 100,0% |

Figura 35. Distribución porcentual en tabla cruzada evaluación y reposición de fondos



Descripción.

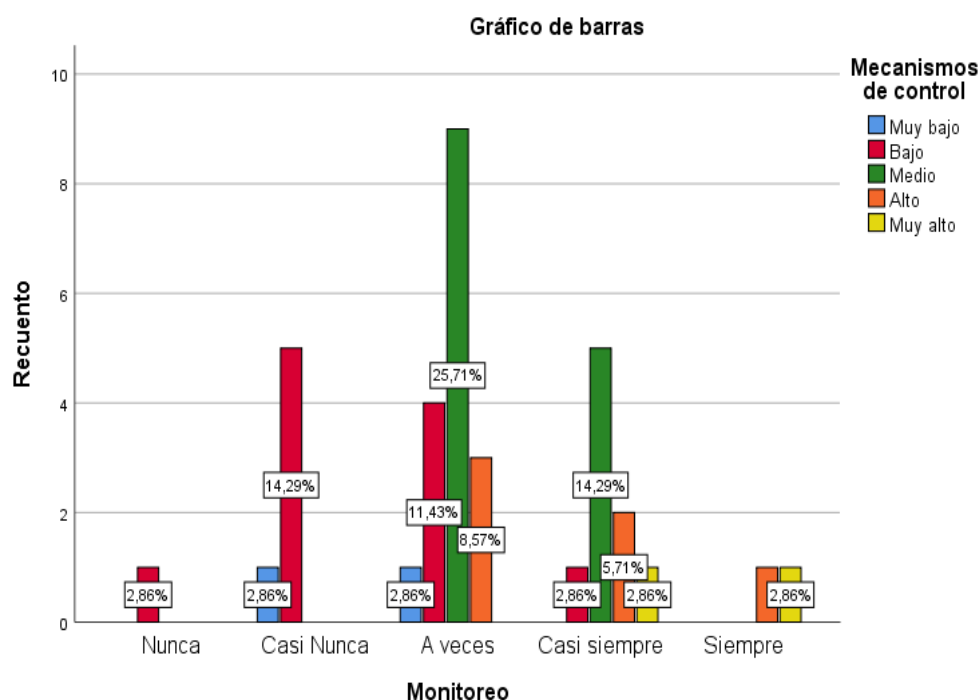
De la tabla cruzada 39 y figura 35, muestran que el 20,00%, 11,43% y 5,71% precisan que a veces la comunicación se realiza entre medio, bajo y muy bajo en relación a la reposición de los gastos y solo considera el 2,86% que a veces es alto la relación entre la comunicación y la reposición de fondos.

Tabla 40

Distribución porcentual en tabla cruzada monitoreo y mecanismos de control.

| | | Mecanismos de control | | | | | Total | |
|--------------|-------------|-----------------------|-------|-------|-------|----------|--------|------|
| | | Muy bajo | Bajo | Medio | Alto | Muy alto | | |
| Monitoreo | Nunca | Recuento | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | | % del total | 0,0% | 2,9% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 2,9% |
| Casi Nunca | Recuento | 1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 6 | |
| | % del total | 2,9% | 14,3% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 17,1% | |
| A veces | Recuento | 1 | 4 | 9 | 3 | 0 | 17 | |
| | % del total | 2,9% | 11,4% | 25,7% | 8,6% | 0,0% | 48,6% | |
| Casi siempre | Recuento | 0 | 1 | 5 | 2 | 1 | 9 | |
| | % del total | 0,0% | 2,9% | 14,3% | 5,7% | 2,9% | 25,7% | |
| Siempre | Recuento | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 2 | |
| | % del total | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 2,9% | 2,9% | 5,7% | |
| Total | Recuento | 2 | 11 | 14 | 6 | 2 | 35 | |
| | % del total | 5,7% | 31,4% | 40,0% | 17,1% | 5,7% | 100,0% | |

Figura 36. Distribución porcentual en tabla cruzada monitoreo y mecanismos de control



Descripción.

De la tabla cruzada 40 y figura 36, muestran la relación entre el monitoreo y los mecanismos de control en la que se percibe que a veces entre los rangos de medio, bajo, muy bajo no se realiza el monitoreo ni mecanismos de control y el 8,57% de trabajadores piensan que se a veces se realiza acciones de monitoreo alto como mecanismos de control.

Prueba de la normalidad

H₀: La información presenta una distribución normal.

H₁: La información no presenta una distribución normal.

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

Regla de decisión: Si $\rho = \text{sig.} \geq 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

Para determinar si la muestra de estudio tiene distribución normal, se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk.

Tabla 41

Prueba de normalidad

| | Caja chica | Kolmogorov-Smirnov ^b | | | Shapiro-Wilk | | |
|--------------------|---------------|---------------------------------|----|------|-----------------|----|------|
| | | Estadístico | gl | Sig. | Estadísti co | gl | Sig. |
| Control interno | Bajo | ,353 | 11 | ,000 | ,649 | 11 | ,000 |
| | Medio | ,440 | 17 | ,000 | ,579 | 17 | ,000 |
| | Alto | ,283 | 4 | ,000 | ,863 | 4 | ,000 |
| | Muy alto | . | 2 | ,000 | | | ,000 |

Interpretación

La tabla 41 presenta los resultados de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk donde se observa que los puntajes de significancia para ambas variables es 0.000 las cuales son menores a 0.05; dicho resultado permite determinar el rechazo de la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, lo que demuestra la no existencia de una distribución normal, por lo tanto, la prueba estadística que se utilizó fue no paramétrica, se realizó la correlación de Rho Spearman.

Prueba de las hipótesis

Contrastación de la hipótesis general

H₀: El Control Interno no se relaciona directamente con la Administración de Caja Chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021

H₁: El Control Interno se relaciona directamente con la Administración de Caja Chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021

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

Regla de decisión: Si $p \geq 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula.

Tabla 42

Prueba de correlación de Spearman de la hipótesis general

| | | | Control interno | Caja chica |
|-----------------|-----------------|----------------------------|-----------------|------------|
| Rho de Spearman | Control interno | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,699** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 35 | 35 |
| | Caja chica | Coeficiente de correlación | ,699** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 35 | 35 |

Interpretación

De acuerdo con la tabla 42, el valor de la significancia resultante es $\rho = 0,000$, muestra que ρ es menor a 0,05, lo que permite afirmar que se rechaza la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de aceptar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,699$; se interpreta como una correlación de grado positivo alto. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: El control Interno se relaciona directamente de grado positivo alto con la Administración de Caja Chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

Contrastación de la hipótesis específica 1

H₀: El ambiente de control no se relaciona directamente con la Apertura de caja chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

H₁: El ambiente de control se relaciona directamente con la Apertura de caja chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

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

Regla de decisión: Si $\rho \geq 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula.

Tabla 43

Prueba de correlación de Spearman de la hipótesis específica 1

| | | | | Ambiente de control | Apertura de caja Chica |
|-----------------|------------------------|----|-----------------------------|---------------------|------------------------|
| Rho de Spearman | Ambiente de control | de | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,642** |
| | | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | | N | 35 | 35 |
| | Apertura de caja Chica | de | Coefficiente de correlación | ,642** | 1,000 |
| | | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | | N | 35 | 35 |

Interpretación.

De acuerdo con la tabla 43, el valor de la significancia resultante es $\rho = 0,000$, muestra que ρ es menor a 0,05, lo que permite afirmar que se rechaza la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de aceptar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $\rho=0,623$; se interpreta como una correlación de grado positivo alta. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: El ambiente de control se relaciona directamente de grado positivo alta con la Apertura de caja chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

Contrastación de la hipótesis específica 2

H₀: La evaluación de riesgos no se relaciona directamente con la ejecución de gastos en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

H₁: La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la ejecución de gastos en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

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

Regla de decisión: Si $\rho \geq 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula.

Tabla 44

Prueba de correlación de Spearman de la hipótesis específica 2

| | | | Evaluación de riesgo | Ejecución de gastos |
|-----------------|----------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|
| Rho de Spearman | Evaluación de riesgo | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,504** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,002 |
| | | N | 35 | 35 |
| | Ejecución de gastos | Coeficiente de correlación | ,504** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,002 | . |
| | | N | 35 | 35 |

Interpretación.

De acuerdo con la tabla 44, el valor de la significancia resultante es $\rho = 0,002$, muestra que ρ es menor a 0,05, lo que permite afirmar que se rechaza la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de aceptar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,504$; se interpreta como una correlación de grado positivo moderada. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: La evaluación de riesgos se relaciona directamente de grado positivo moderada con la ejecución de gastos en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

Contrastación de la hipótesis específica 3

H₀: Las acciones de control no se relacionan directamente con rendición de cuenta en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021

H₁: Las acciones de control se relacionan directamente con rendición de cuenta en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

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

Regla de decisión: Si $\rho \geq 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula.

Tabla 45

Prueba de correlación de Spearman de la hipótesis específica 3

| | | Acciones de control | Rendición de cuentas |
|-----------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| Rho de Spearman | Acciones de control | Coefficiente de correlación | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | . |
| | | N | 35 |
| | Rendición de cuentas | Coefficiente de correlación | ,282 |
| | | Sig. (bilateral) | ,101 |
| | | N | 35 |

Interpretación.

De acuerdo con la tabla 45, el valor de la significancia resultante es $\rho = 0,101$, muestra que ρ es mayor a 0,05, lo que permite afirmar que se afirma la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de rechazar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,282$; se interpreta como una correlación de grado positivo baja. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: Las acciones de control no se relacionan directamente y es de grado positivo baja con rendición de cuenta en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

Contrastación de la hipótesis específica 4

H₀: La comunicación no se relaciona directamente con la reposición de fondos en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021

H₁: La comunicación se relaciona directamente con la reposición de fondos en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

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

Regla de decisión: Si $\rho \geq 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula.

Tabla 46

Prueba de correlación de Spearman de la hipótesis específica 4

| | | Comunicación | | Reposición |
|----------|----|--------------|------------------|------------|
| | | n | | de fondos |
| Rho | de | Comunicación | Coefficiente | de |
| Spearman | n | | de correlación | 1,000 |
| | | | Sig. (bilateral) | ,234 |
| | | | N | ,176 |
| | | | | 35 |
| | | Reposición | Coefficiente | de |
| | | de fondos | de correlación | ,234 |
| | | | Sig. (bilateral) | 1,000 |
| | | | N | ,176 |
| | | | | 35 |

Interpretación.

De acuerdo con la tabla 46, el valor de la significancia resultante es $\rho = 0,176$, muestra que ρ es mayor a 0,05, lo que permite afirmar que se afirma la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de refutar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,234$; se interpreta como una correlación de grado positivo baja. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: La comunicación no se relaciona directamente y es de grado positivo baja con la reposición de fondos en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021

Contrastación de la hipótesis específica 5

H_0 : El monitoreo no se relaciona directamente con el mecanismo de control en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

H_1 : El monitoreo se relaciona directamente con el mecanismo de control en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

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

Regla de decisión: Si $\rho \geq 0.05 \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula.

Tabla 47

Prueba de correlación de Spearman de la hipótesis específica 5

| | | | Monitoreo | Mecanismos de control |
|-----------------|-----------------------|----------------------------|-----------|-----------------------|
| Rho de Spearman | Monitoreo | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,643** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 35 | 35 |
| | Mecanismos de control | Coeficiente de correlación | ,643** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 35 | 35 |

Interpretación.

De acuerdo con la tabla 47, el valor de la significancia resultante es $\rho = 0,000$, muestra que ρ es menor a 0,05, lo que permite que se rechaza la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de aceptar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,643$; se interpreta como una correlación de grado positivo alta. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: El monitoreo se relaciona directamente de grado positivo alto con el mecanismo de control en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

V. DISCUSIÓN

Del trabajo efectuado con sustento estadístico en forma general se planteó la premisa de determinar la relación entre el control interno y la administración de la caja chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

De acuerdo con el análisis de alfa de Cronbach se verifico la fiabilidad del instrumento la que arrojó para el control interno 0,928 y la administración de caja chica es de 0,918 por lo que se indica que tiene alta garantía la aplicabilidad de los instrumentos.

El estudio muestra para la hipótesis general el valor de la significancia resultante es $p = 0,000$, muestra que p es menor a 0,05, lo que permite afirmar que se rechaza la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de aceptar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,699$; se interpreta como una correlación de grado positivo alto. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: El control Interno se relaciona directamente de grado positivo alto con la Administración de Caja Chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. A demás este estudio es contrastable y sustentable con lo planteado sustentos de (Contraloría General de la República,, 2017), precisa que el control interno es el moderador que mejora la eficiencia de cada gestión desarrollada, tratando de evitar situaciones ilícitas, e irregulares que provocan la desaparición de recursos y materiales de la entidad en marco de respeto irrestricto de las normas que regulan a la buena administración de los recursos institucionales. También es sustentable por lo planteado por Fernández y Sosa (2021), cuya conclusión es que hay una reciprocidad demostrativa del Control Interno con el fraude de los laboradores, existe el fraude dentro de sector salud a pesar que son porcentajes menores, pero existe la que es preocupante ya que ello, promueve la corrupción. También existen la apropiación ilícita de los activos, de la misma forma se halló que hay peligro de dolo de la información de finanzas en sector salud Apurímac II.

En referencia a la primera hipótesis específica se tiene se tiene que el valor de la significancia resultante es $p = 0,000$, muestra que p es menor a 0,05, lo que permite afirmar que se rechaza la hipótesis nula o hipótesis de trabajo,

tomando la decisión de aceptar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,623$; se interpreta como una correlación de grado positivo alta. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: El ambiente de control se relaciona directamente de grado positivo alta con la Apertura de caja chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. En la parte teórica se sustenta con lo planteado en Ecuador por (Zavala, 2017), precisa que todo trabajo organizado a pesar en las diferentes instancias, pero con propósito y objetivos comunes de evitar el fraude se debe concatenar los esfuerzos para evitarla. También se puede contrastar de forma indirecta con lo planteado por Escalante y Qqelcca (2021), que dentro de sus conclusiones manifiesta es deficiente el control interno en la comuna distrital de San Jerónimo Cusco, en el manejo de fondos de caja chica durante el periodo 2018.

Con referencia a la segunda hipótesis específica las derivaciones muestran que el valor de la significancia resultante es $p = 0,002$, muestra que p es menor a 0,05, lo que permite afirmar que se rechaza la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de aceptar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,504$; se interpreta como una correlación de grado positivo moderada. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: La evaluación de riesgos se relaciona directamente de grado positivo moderada con la ejecución de gastos en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. En la parte teórica es contrastable con lo planteado por en Génova Italia (Argandoña, 2008) precisa como Control Interno, que se debe estar en permanente evaluación de los factores internos y externos que pueden provocar algún desbalance institucional de la organización. También es contrastable con lo mencionado por (López, 2019), esta indagación se realizó para plantear estrategias de control interno en Ecuador dentro de sus conclusiones menciona, que hay muchas deficiencias que dificultan la actuación del personal y escasa control en el manejo de recaudo económico y su consecuente custodia del dinero poniendo en peligro de fraude

en este sentido se deduce, que se debe de tener un adecuado sistema de control que permita el mejor manejo del área de tesorería

Con referencia a la tercera hipótesis específica se precisa que el valor de la significancia resultante es $p = 0,101$, muestra que p es mayor a $0,05$, lo que permite afirmar que se afirma la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de rechazar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,282$; se interpreta como una correlación de grado positivo baja. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: Las acciones de control no se relacionan directamente y es de grado positivo baja con rendición de cuenta en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. Se asemeja con lo planteado por Criollo (2018), en Ecuador que la administración es eficiente cuando en óptimas condiciones se aplica el control interno. Por su parte el fortalecimiento del control interno permitirá a las instituciones organizadas administrar mejor sus recursos y no correr el riesgo de fraudes.

Con referencia a la cuarta hipótesis específica, el valor de la significancia resultante es $p = 0,176$, muestra que p es mayor a $0,05$, lo que permite afirmar que se afirma la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de refutar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,234$; se interpreta como una correlación de grado positivo baja. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: La comunicación no se relaciona directamente y es de grado positivo baja con la reposición de fondos en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. La que es contrastable con lo planteado por Criollo (2018), Por su parte el fortalecimiento del control interno permitirá a las instituciones organizadas administrar mejor sus recursos y no correr el riesgo de fraudes.

Finalmente, la quinta hipótesis específica, el valor de la significancia resultante es $p = 0,000$, muestra que p es menor a $0,05$, lo que permite que se rechaza la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de aceptar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,643$; se interpreta como una correlación

de grado positivo alta. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: El monitoreo se relaciona directamente de grado positivo alto con el mecanismo de control en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. Es contrastable que Anchundia (2021), Las derivaciones revelaron que es necesario la consolidación del control interno para evitar el fraude, por ende, es necesario su pertinente aplicación, para mitigar el riesgo y monitoreo permanente.

VI. CONCLUSIONES

Primera: Con referencia a la hipótesis general el valor de la significancia resultante es $p = 0,000$, muestra que p es menor a $0,05$, lo que permite afirmar que se rechaza la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de aceptar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,699$; se interpreta como una correlación de grado positivo alto. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: El control Interno se relaciona directamente de grado positivo alto con la Administración de Caja Chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

Segunda. Las derivaciones de la hipótesis específica uno se tiene que el valor de la significancia resultante es $p = 0,000$, muestra que p es menor a $0,05$, lo que permite afirmar que se rechaza la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de aceptar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,623$; se interpreta como una correlación de grado positivo alta. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: El ambiente de control se relaciona directamente de grado positivo alta con la Apertura de caja chica en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

Tercera: con referencia a la hipótesis específica dos las derivaciones muestran que el valor de la significancia resultante es $p = 0,002$, muestra que p es menor a $0,05$, lo que permite afirmar que se rechaza la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de aceptar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,504$; se interpreta como una correlación de grado positivo moderada. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: La evaluación de riesgos se relaciona directamente de grado positivo moderada con la ejecución de gastos en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

Cuarta: las derivaciones mostradas de la tercera hipótesis precisa que el valor de la significancia resultante es $p = 0,101$, muestra que p es mayor a $0,05$, lo que permite afirmar que se afirma la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de rechazar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,282$; se interpreta como una correlación de grado positivo baja. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: Las acciones de control no se relacionan directamente y es de grado positivo baja con rendición de cuenta en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

Quinta: con referencia a la hipótesis específica cuarta el valor de la significancia resultante es $p = 0,176$, muestra que p es mayor a $0,05$, lo que permite afirmar que se afirma la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de refutar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,234$; se interpreta como una correlación de grado positivo baja. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: La comunicación no se relaciona directamente y es de grado positivo baja con la reposición de fondos en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021. La que es contrastable con lo planteado

Sexta. Con referencia la hipótesis específica quinta el valor de la significancia resultante es $p = 0,000$, muestra que p es menor a $0,05$, lo que permite que se rechaza la hipótesis nula o hipótesis de trabajo, tomando la decisión de aceptar a la hipótesis alterna o la hipótesis del investigador. Por otro lado, los resultados del análisis estadístico muestran el grado de correlación, mediante la magnitud del coeficiente Rho de Spearman $Rho=0,643$; se interpreta como una correlación de grado positivo alta. De lo anteriormente explicado, respecto a la fórmula estadística numérica, se ha concluido que: El monitoreo se relaciona directamente de grado positivo alto con el mecanismo de control en el CS de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021.

VII. RECOMENDACIONES

Primera. Se recomienda para la administración de la caja chica debe ser un personal capacitado en el manejo y que tenga conocimientos y sobre todo profesional que contribuya al buen recaudo y administración de los fondos por este concepto.

Segundo. El control interno es de suma importancia en la administración de los fondos de caja chica, por lo que se sugiere que debe realizar los monitoreos inopinados y conocer el buen uso de este recurso y los riesgos en beneficio de la entidad de salud y de los usuarios.

Tercero. Se sugiere que el personal que administra los recursos de caja chica debe de estar normativamente avalada, quiere decir, resolutivamente acreditado para el manejo de dichos recursos del Centro de Salud.

Cuarto. Se sugiere implementar mecanismos de control pertinente y un monitoreo permanente de los fondos de caja chica que se garantice la adecuada administración de los recursos.

Quinto. Se recomienda que el arqueo de caja y la reposición de fondos y las rendiciones de cuenta deben ser oportunas, para que la transparencia garantice el adecuado manejo de los recursos.

REFERENCIA

- Anchundia. (2021). *E l ambiente de control interno en la prevencion de fraude*. Tesis de grado, Pontificia Universidad Católica de Ecuador, Ecuador. Recuperado el 2022 de mayo de 12, de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2606/1/Anchundia%20Espa%C3%B1a%20Angie%20Nicole.pdf>
- Anzola, S. (2000). *Administración De Pequeñas Empresas*. México 2002.: McGraw Hill.
- Ardilla, D. &. (2020). *Diseño de las Herramientas para la Evaluación del Sistema de Control Interno a Empresas del Sector Salud en el área de Contabilidad, en la ciudad de Bucaramanga, Basado en el COSO III. Unidades Tecnológicas de Santander*. Tesis, UCV, Colombia. Recuperado el 22 de julio de 2022, de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/86331/Fern%C3%A1ndez_DLCGS-Sosa_BJE-SD.pdf?sequence=1
- Argandoña, A. f. (2008). *Ethical foundations of corporate social responsibility”, en E. Bettiniy F. Moscarini, eds., Responsabilità Sociale d’Impresa e Nuovo Humanesimo. Genova: nsabilità Sociale d’Impresa e Nuovo Humanesimo. Genova:Sangiorgio Editrice,.*
- Arispe - Alburqueque, Y. -V.-B.-B. (2020). *validez y confiabilidadde lpos instrumentos*.
- Bertram, D. (2008). *Likert Scales... are the meaning of life. Topic report*. Recuperado el 24 de 10 de 2022, de : Recuperado de <http://poincare.matf.bg.ac.rs/~kristina/topic-dane-likert.pdf>.
- Builes, P. C. (2020). El perfil de gestión del directivo docente de Antioquia y los enfoques de gestión administrativa. (Universidad Nacional de Colombia, Ed.) *Innovar*, 30(77), 123-136. Recuperado el 2022 de mayo de 12, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81866068010>

- Caballero, B. (2013). *Plan Contable General Empresarial Elemento 1 Activo Disponible y Exigible*. Lima: Ediciones ECB.
- Caballero, B. (2014). *Rendición de Cuentas*. Lima: Ediciones ECB.
- Contraloría General de la República,. (2017). *Normas Técnicas de Control Interno*. Lima.
- Criollo, J. y. (2018). *Análisis del control interno y su incidencia en la administración eficiente dentro de las organizaciones*. tesis de grado, Universidad Estatal de Milagro, Ecuador. Recuperado el 2022 de mayo de 12, de <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/4017/AN%c3%81LISIS%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20ADMINISTRACI%c3%93N%20EFICIENTE%20DENTRO%20DE%20LAS%20ORGANIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cruz. (2020). *La gestion administrativa y su influencia en la modernizacion del estado en la gerencia de la administracion de la municipalidad de Campo Verde -Ucayali 2019*. Tesis, UAP, Ucayali. Recuperado el 23 de junio de 2022, de https://repositorio.uap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12990/5926/La%20gesti%C3%B3n%20administrativa_Influencia%20en%20la%20modernizaci%C3%B3n_Estado%20en%20la%20gerencia%20de%20administraci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cruz, J, & Mayhua, M. (2019). *Situación del sistema de control interno en la unidad de recursos humanos en la red de servicios de salud Cusco Sur, periodo 2016*. Tesis, Universidad Andina del Cusco, Cusco. Recuperado el 22 de julio de 2022, de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/2655/Judith_Mirian_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Diaz. (2017). *Control interno y liquidez de caja chica del centro de salud Carlos Phillips, Distrito de Comas, periodo 2015*. tesis de grado, UCV, Lima. Recuperado el 2022 de junio de 2022, de

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/87454?locale-attribute=es>

Directiva N°001-2018-GM-MDSJ/C. (2018). *Municipalidad Distrital de San Jerónimo*. Cusco Perú.

Escalante y Qqelcca,. (2021). *Control Interno y el Manejo de Fondos de Caja Chica en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Cusco Periodo 2018*. Tesis de grado, Universidad Andina de Cusco, Cusco.

Recuperado el 12 de mayo de 2022, de

https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4135/Mery_Maria_Tesis_bachiller_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Fernandez y Sosa. (2021). *El Control Interno y el Riesgo de Fraude en la Oficina de Administración de la dirección de Salud Apurímac II, año 2021*. tesis de maestría, UCV, Lima. Recuperado el 2021 de mayo de 12, de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/86331>

Gaitán. (2015). *Control Interno y Fraudes*. Bogota: 3ra edición.

Gaitán, R. E. (2015). *Control Interno y Fraudes (3ra ed.)*. Bogota.

Hernández, R. (2016). *Metodología de la investigación*. México: 4ta edición. Mc Graw Hill.

Hernández, R. F. (2018). *Metodología de investigación (6.ª ed ed.)*. Mc Graw Hill. Recuperado el 12 de abril de 2022, de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Jamanca. (2021). *Gestión administrativa y el manejo del fondo de la caja chica en una institución del sector justicia de Lima, 2021*. Tesis de maestría, UCV, Lima. Recuperado el 2022 de mayo de 12, de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/68135?show=full>

López, L. (2019). *Propuesta de estrategias de control interno para mejorar la gestión administrativa en la oficina de tesorería de la dirección regional agraria Amazonas, periodo 2016*. Tesis, Universidad Señor de Sipan., Chiclayo. Recuperado el 22 de julio de 2022, de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5924/L%c3>

%b3pez%20Oclocho%20Liliana%20In%c3%a9s.pdf?sequence=5&isAllowed=y

- Luque, V. (2015). *Evaluación de la aplicación de las normas generales del sistema de tesorería en la municipalidad distrital de Sina 2013*. Lima. Recuperado el 21 de abril de 2022, de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2819/Luque_Mamani_Vitaliano.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Meza, E. (2020). *Herramientas de control interno para la detección y prevención del lavado de activos en los Bancos de Esmeraldas*. Tesis, Pontificia Universidad Católica de Ecuador, Ecuador. Recuperado el 22 de junio de 2022, de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2102/1/MEZA%20TORRES%20EVELIN.pdf>
- Núñez. (2018). *El control interno en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad distrital ciudad de Eten-2018*. tesis de maestría, Eten -Perú. Recuperado el 24 de junio de 2022, de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/33469>
- Sosa, F. y. (2021). *El Control Interno y el Riesgo de Fraude en la Oficina de Administración de la dirección de Salud Apurímac II, año 2021*. tesis de grado, Apurímac. Recuperado el 24 de junio de 2022, de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/86331>
- Vargas. (2019). LA INVESTIGACIÓN APLICADA: UNA FORMA DE CONOCER LAS REALIDADES CON EVIDENCIA CIENTÍFICA. *Educación*, 33(1), 155-165. Recuperado el 24 de mayo de 2022, de <https://www.redalyc.org/pdf/440/44015082010.pdf>
- Zavala. (2017). *Evaluación al sistema contable de la Unidad Educativa Hispanoamérica para verificar la confiabilidad de la información, período 2017*. Tesis, Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador. Recuperado el 21 de abril de 2022, de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/6438>

ANEXOS

Anexo 1

Declaración de autenticidad autor

Anexo 2

Declaración de autenticidad asesor

Anexo 3

Matriz de Operacionalización de variables y matriz de consistencia

Tabla 2

Operacionalización de Variables

Tabla 1

Matriz de Operacionalización

Variable 1: **Control interno**

Título: "El Control Interno y la Caja Chica en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Año 2021"

| Variable Nominal | Definición Conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores | Ítems |
|------------------|---|--|-----------------------|--|-------|
| Control interno | El COSO define el control interno como el proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad con el objetivo de proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización (Mantilla, 2018). | El control interno influye de manera significativa sobre el riesgo de fraude en la Oficina de Administración de la Dirección de Salud Apurímac II, año 2021. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Comunicación, Monitoreo. | Ambiente de control | Difusión de valores | 1 |
| | | | | Competencias profesionales | 2 |
| | | | | Manual de procesos | 3 |
| | | | Evaluación de riesgos | Identificación de eventos | 4 |
| | | | | Determinación del impacto | 5 |
| | | | | Evaluación independiente | 6 |
| | | | acciones de control | Implementación de respuesta al riesgo | 7 |
| | | | | Información de actividades de control | 8 |
| | | | | Evaluación periódica de procedimientos | 9 |
| | | | Comunicación | Información de responsabilidades | 10 |
| | | | | Sistema integrado de información | 11 |
| | | | | Información oportuna | 12 |
| | | | Monitoreo | Evaluación y cambios posterior | 13 |
| | | | | Asignación de responsabilidades | 14 |
| | | | | Monitoreo inopinado | 15 |

Nota: Samuel Alberto Mantilla B. Auditoría control interno febrero de 2018

Tabla 2

Matriz de Operacionalización

Variable 2: La caja chica

Título: "El Control Interno y la Caja Chica en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Año 2021"

| Variable Nominal | Definición Conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores | Ítems |
|-------------------------------------|---|--|------------------------|--|--------------|
| La caja chica | Es un dinero fijo, utilizado para atender gastos menudos y que su acceso es de manera periódica. (Caballero, 2013). | Se define operacionalmente en base a tres dimensiones, Normativa, Requerimientos de caja chica y Rendición. Como la Apertura de caja chica, Ejecución de gastos, Rendición de cuentas, Reposición de fondos, Mecanismo de control. | Apertura de caja chica | Aprobación de la Directiva | 16 |
| | | | | Responsable de administrar el fondo | 17 |
| | | | | Monto total de asignación | 18 |
| | | | Ejecución de gastos | Otorga de vales | 19 |
| | | | | Prohibiciones | 20 |
| | | | | Comprobante de pago | 21 |
| | | | Rendición de cuentas | Rendición de fondos | 22 |
| | | | | Comprobantes de pagos | 23 |
| | | | | Movilidad local | 24 |
| | | | Reposición de fondos | Solicitud de la reposición | 25 |
| | | | | Cumplimiento y en el plazo establecido | 26 |
| | | | | Cumplimiento del proceso | 27 |
| | | | Mecanismo de control | Arqueo de caja | 28 |
| Aprobación y modificación de fondos | 29 | | | | |
| Finalidad de arqueo | 30 | | | | |

Nota: Caballero, B. (2013) Plan Contable General Empresarial Elemento Ediciones ECB

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Tabla 1

Matriz de Consistencia

Título: "El Control Interno y la Caja Chica en el Centro Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021"

| Problema General | Objetivo General | Hipótesis General | Variable y Dimensiones | Metodología |
|--|---|--|---|---|
| ¿Cómo se relaciona el Control Interno con la Caja Chica en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021? | Determinar la relación del Control Interno con la Caja Chica en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021. | Existe relación significativa entre el Control Interno y la Caja Chica en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021. | Variable 1: Control interno Dimensiones de la variable 1: | -Tipo: Aplicada -Diseño: no experimental -Nivel: Correlacional Población: 38 trabajadores de Centro de Salud Chicmo Muestra: 35 Trabajadores Técnicas e instrumentos de recojo de datos: |
| ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la Apertura de caja chica en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021? | Determinar la relación del ambiente de control con la Apertura de caja chica en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021. | Existe relación significativa entre el ambiente de control y la Apertura de caja chica en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021. | <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Comunicación • Monitoreo | |
| ¿Cómo se relaciona a la evaluación de riesgos con la ejecución de gastos en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021? | Determinar la relación de la evaluación de riesgos con la ejecución de gastos en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021. | Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos con la ejecución de gastos en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021. | Variable 2: Administración de caja chica | -Técnica: Encuesta -Instrumento: Cuestionario Método de análisis de datos: - SPSS versión 25 |
| ¿Cómo se relaciona las actividades de control con rendición de cuenta en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021? | Determinar la relación de las actividades de control con rendición de cuenta en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021. | Existe relación significativa entre las actividades de control y con rendición de cuenta en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021. | Dimensiones de la variable 2: | |
| ¿Cómo se relaciona la comunicación con la reposición de fondos en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021? | Determinar la relación de la comunicación con la reposición de fondos en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021. | Existe relación significativa entre La comunicación y con la reposición de fondos en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021. | <ul style="list-style-type: none"> • Apertura de caja chica • Ejecución de gastos • Rendición de cuentas • Reposición de fondos • Mecanismo de control | -Análisis Cuantitativo - Tablas y gráficos estadísticos. |
| ¿Cómo se relaciona el monitoreo con el mecanismo de control en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, año 2021? | Determinar la relación del monitoreo con el mecanismo de control en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, año 2021 | Existe relación significativa entre el monitoreo y con el mecanismo de control en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, año 2021 | | -Prueba de Hipótesis. |

Anexo 4

Instrumento de recolección de datos

Instrumento de Investigación (cuestionario)

“El Control Interno y la Caja Chica en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021”

Sres.:

Mucho agradeceremos contestar el presente cuestionario que forma parte de nuestra tesis para optar el título de contador en la Universidad César Vallejo estamos realizando una investigación acerca de “El Control Interno y la Caja Chica en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Año 2021”. Le demandará algunos breves minutos completarla y será de gran ayuda para nuestra investigación.

Los datos que en ella se consignen se tratarán de forma anónima. Por favor marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

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

| N° | Preguntas | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| CONTROL INTERNO(X) | | | | | | |
| X1) Ambiente de control | | | | | | |
| 1 | El control interno se gestiona en marco de difusión de valores éticos, morales dentro del establecimiento de salud. | | | | | |
| 2 | Se toma en cuenta las competencias profesionales para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización. | | | | | |
| 3 | Existe el manual de procesos que oriente de control interno del establecimiento de salud. | | | | | |
| X2) Evaluación de riesgos | | | | | | |
| 4 | La identificación de eventos asociados al riesgo en la entidad es oportuna y asegurar el servicio de salud de forma permanente. | | | | | |
| 5 | Existe determinación del impacto que permita orientar los aspectos administrativos en la gestión institucional. | | | | | |

| | | | | | | |
|-----------------------------------|---|--|--|--|--|--|
| 6 | Se realiza la evaluación independiente de los riesgos sin la intervención de agentes externos que garanticen la buena marcha institucional. | | | | | |
| X3) Actividades de control | | | | | | |
| 7 | Para las actividades de control se realiza la implementación de respuesta al riesgo. | | | | | |
| 8 | Se cuenta con Información de actividades de control de manera periódica de acuerdo al plan de trabajo. | | | | | |
| 9 | Se realiza la evaluación periódica de procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo. | | | | | |
| X4) Comunicación | | | | | | |
| 10 | Se comunica a las unidades ejecutoras la Información de responsabilidades en la gestión de riesgos | | | | | |
| 11 | Se cuenta con la existencia de sistema integrado de información que garantice el flujo de información, accesible a todos los usuarios. | | | | | |
| 12 | La información es oportuna de las decisiones que toma la administración institucional | | | | | |
| X5) Monitoreo | | | | | | |
| 13 | Se evalúa cada uno de los riesgos para luego hacer la Evaluación y cambios posterior | | | | | |
| 14 | La asignación de responsabilidades de monitoreo se encarga áreas con mayor riesgo | | | | | |
| 15 | Las autoridades de establecimiento de salud realizan el monitoreo inopinado para garantizar el buen funcionamiento de la entidad y buen servicio al usuario | | | | | |
| CAJA CHICA (Y) | | | | | | |
| Y1) Apertura de caja chica | | | | | | |
| 16 | La aprobación de la directiva se realiza al inicio del año fiscal, con un documento rector de la caja chica | | | | | |
| 17 | El responsable de administrar el fondo de la caja chica es respaldado resolutivamente por la entidad rectora. | | | | | |
| 18 | Se controlan las operaciones contables del monto total de asignación de presupuesto por parte de la entidad. | | | | | |
| Y2) Ejecución de gastos | | | | | | |
| 19 | Cada vez que se usa el dinero de caja chica para cubrir gastos menores se otorga de vales correspondientes | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------------------------|---|--|--|--|--|--|
| 20 | Los gastos se realizan de forma adecuada por las propias disposiciones y prohibiciones. | | | | | |
| 21 | Todo gasto realizado es con comprobante de pago para las rendiciones de cuentas | | | | | |
| Y3) Rendición de cuentas | | | | | | |
| 22 | Se puede decir que la entidad de Sector Salud realiza la rendición de fondos periódicamente. | | | | | |
| 23 | La sustentación de los gastos se ejecuta con comprobantes de pago cada vez otorgada el presupuesto. | | | | | |
| 24 | Se otorga presupuestos para la movilidad local como trabajador y parte de la entidad. | | | | | |
| Y4) | Reposición de fondos | | | | | |
| 25 | Todo dinero prestado está en función de verificación de la solicitud de la reposición. | | | | | |
| 26 | Los fondos se reponen en cumplimiento y en el plazo establecido por parte de los responsables. | | | | | |
| 27 | Toda reposición de fondo es en cumplimiento del proceso normativo. | | | | | |
| Y5) | Mecanismo de control | | | | | |
| 28 | El arqueo de caja chica se realiza diariamente por parte del responsable del manejo. | | | | | |
| 29 | La aprobación y modificación de fondos se justifica en el estricto respeto de las normas. | | | | | |
| 30 | La finalidad del arqueo de caja es para informar los ingresos y egresos justificados del gasto. | | | | | |

Anexo 5

Confiabilidad del instrumento-Alpha de Cronbach

Confiabilidad de la variable gasto de presupuesto

Tabla 48

Estadística de fiabilidad para V1: de control interno

Estadística de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N° de elementos |
|------------------|-----------------|
| ,928 | 15 |

Interpretación: la muestra trabajada refleja para el estudio vinculado al control interno que es altamente confiable ya que el valor es de 0,928 la que están ubicadas en un rango muy alto o de excelente confiabilidad.

Tabla 49

Estadística de fiabilidad V2: de caja chica

Estadística de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N° de elementos |
|------------------|-----------------|
| ,918 | 15 |

Interpretación: para este instrumento la muestra trabajada refleja en relación para caja chica que su confiabilidad es alta ya que el valor es de 0,918 por ende, es un instrumento de confiabilidad muy alta o excelente confiabilidad.

Anexo 6
Validación de jueces expertos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mag. Hugo Emilio Gallegos Montalvo

Presente

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

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2022-01, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

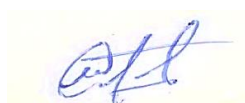
El título del proyecto de investigación es: “El Control Interno y la Caja Chica en el Centro Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Nombre: Mery Salazar Farfán
D.N.I.73443773



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control Interno y la Caja Chica

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

| N° | Dimensiones | Items | Pertinencia* | | | | Relevancia* | | | | Claridad* | | | | Sugerencias |
|----|------------------------|---|--------------|---|---|----|-------------|---|---|----|-----------|---|---|----|-------------|
| | | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | |
| 1 | Ambiente de control | El control interno se gestiona en marco de difusión de valores éticos, morales dentro del establecimiento de salud. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 2 | | Se toma en cuenta las competencias profesionales para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 3 | | Existe el manual de procesos que oriente de control interno del establecimiento de salud. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 4 | Evaluación de riesgos | La identificación de eventos asociados al riesgo en la entidad es oportuna y asegurar el servicio de salud de forma permanente. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 5 | | Existe determinación del impacto que permita orientar los aspectos administrativos en la gestión institucional. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 6 | | Se realiza la evaluación independiente de los riesgos sin la intervención de agentes externos que garanticen la buena marcha institucional. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 7 | Actividades de control | Para las actividades de control se realiza la implementación de respuesta al riesgo. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 8 | | Se cuenta con Información de actividades de control de manera periódica de acuerdo al plan de trabajo. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 9 | | Se realiza la evaluación periódica de procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 10 | Comunicación | Se comunica a las unidades ejecutoras la Información de responsabilidades en la gestión de riesgos | | | | X | | | | X | | | | X | |



| | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|------------------------|---|--------------------------|---|---|----|-------------------------|---|---|----|-----------------------|---|---|----|-------------|
| 11 | | Se cuenta con la existencia de sistema integrado de información que garantice el flujo de información, accesible a todos los usuarios. | | | | X | | | | | | | | X | |
| 12 | | La información es oportuna de las decisiones que toma la administración institucional | | | | X | | | | | | | | X | |
| 13 | Monitoreo | Se evalúa cada uno de los riesgos para luego hacer la Evaluación y cambios posterior | | | | X | | | | | | | | X | |
| 14 | | La asignación de responsabilidades de monitoreo se encarga áreas con mayor riesgo | | | | X | | | | | | | | X | |
| 15 | | Las autoridades de establecimiento de salud realizan el monitoreo inopinado para garantizar el buen funcionamiento de la entidad y buen servicio al usuario | | | | X | | | | | | | | X | |
| Nº | Dimensiones | Items | Pertinencia ¹ | | | | Relevancia ² | | | | Claridad ² | | | | Sugerencias |
| | | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | |
| 16 | Apertura de caja chica | La aprobación de la directiva se realiza al inicio del año fiscal, con un documento rector de la caja chica | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 17 | | El responsable de administrar el fondo de la caja chica es respaldado resolutivamente por la entidad rectora. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 18 | | Se controlan las operaciones contables del monto total de asignación de presupuesto por parte de la entidad. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 19 | Ejecución de gastos | Cada vez que se usa el dinero de caja chica para cubrir gastos menores se otorga de vales correspondientes | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 20 | | Los gastos se realizan de forma adecuada por las propias disposiciones y prohibiciones. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 21 | | Todo gasto realizado es con comprobante de pago para las rendiciones de cuentas | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 22 | Rendición de cuentas | Se puede decir que la entidad de Sector Salud realiza la rendición de fondos periódicamente. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 23 | | La sustentación de los gastos se ejecuta con comprobantes de pago cada vez otorgada el presupuesto. | | | | X | | | | X | | | | X | |



| | | | | | | | | | | | | | |
|----|----------------------|---|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|---|
| 24 | | Se otorga presupuestos para la movilidad local como trabajador y parte de la entidad. | | | X | | | | X | | | | X |
| 25 | | Todo dinero prestado está en función de verificación de la solicitud de la reposición. | | | X | | | | X | | | | X |
| 26 | Reposición de fondos | Los fondos se reponen en cumplimiento y en el plazo establecido por parte de los responsables. | | | X | | | | X | | | | X |
| 27 | | Toda reposición de fondo es en cumplimiento del proceso normativo. | | | X | | | | X | | | | X |
| 28 | | El arqueo de caja chica se realiza diariamente por parte del responsable del manejo. | | | X | | | | X | | | | X |
| 29 | Mecanismo de control | La aprobación y modificación de fondos se justifica en el estricto respeto de las normas. | | | X | | | | X | | | | X |
| 30 | | La finalidad del arqueo de caja es para informar los ingresos y egresos justificados del gasto. | | | X | | | | X | | | | X |



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg Hugo Gallegos Montalvo

DNI: 07817354

Especialidad del validador: Maestría con mención en Contabilidad

Nº de años de Experiencia profesional: 30 años

20 de agosto del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Firma del Experto Informante.
Especialidad

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Víctor Amijo García

Presente

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

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2022-01, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

El título del proyecto de investigación es: "El Control Interno y la Caja Chica en el Centro Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Nombre: Mery Salazar Farfán
D.N.I.73443773



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control Interno y la Caja Chica

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

| N° | Dimensiones | Ítems | Pertinencia ¹ | | | | Relevancia ² | | | | Claridad ³ | | | | Sugerencias |
|----|------------------------|---|--------------------------|---|---|----|-------------------------|---|---|----|-----------------------|---|---|----|-------------|
| | | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | |
| 1 | Ambiente de control | El control interno se gestiona en marco de difusión de valores éticos, morales dentro del establecimiento de salud. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 2 | | Se toma en cuenta las competencias profesionales para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 3 | | Existe el manual de procesos que oriente de control interno del establecimiento de salud. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 4 | Evaluación de riesgos | La identificación de eventos asociados al riesgo en la entidad es oportuna y asegurar el servicio de salud de forma permanente. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 5 | | Existe determinación del impacto que permita orientar los aspectos administrativos en la gestión institucional. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 6 | | Se realiza la evaluación independiente de los riesgos sin la intervención de agentes externos que garanticen la buena marcha institucional. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 7 | Actividades de control | Para las actividades de control se realiza la implementación de respuesta al riesgo. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 8 | | Se cuenta con Información de actividades de control de manera periódica de acuerdo al plan de trabajo. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 9 | | Se realiza la evaluación periódica de procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 10 | Comunicación | Se comunica a las unidades ejecutoras la Información de responsabilidades en la gestión de riesgos | | | | X | | | | X | | | | X | |



| | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|------------------------|---|--------------------------|---|---|----|-------------------------|---|---|----|-----------------------|---|---|----|-------------|
| 11 | | Se cuenta con la existencia de sistema integrado de información que garantice el flujo de información, accesible a todos los usuarios. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 12 | | La información es oportuna de las decisiones que toma la administración institucional | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 13 | Monitoreo | Se evalúa cada uno de los riesgos para luego hacer la Evaluación y cambios posterior | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 14 | | La asignación de responsabilidades de monitoreo se encarga áreas con mayor riesgo | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 15 | | Las autoridades de establecimiento de salud realizan el monitoreo inopinado para garantizar el buen funcionamiento de la entidad y buen servicio al usuario | | | | X | | | | X | | | | X | |
| N° | Dimensiones | Items | Pertinencia ¹ | | | | Relevancia ² | | | | Claridad ³ | | | | Sugerencias |
| | | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | |
| 16 | Apertura de caja chica | La aprobación de la directiva se realiza al inicio del año fiscal, con un documento rector de la caja chica | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 17 | | El responsable de administrar el fondo de la caja chica es respaldado resolutivamente por la entidad rectora. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 18 | | Se controlan las operaciones contables del monto total de asignación de presupuesto por parte de la entidad. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 19 | Ejecución de gastos | Cada vez que se usa el dinero de caja chica para cubrir gastos menores se otorga de vales correspondientes | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 20 | | Los gastos se realizan de forma adecuada por las propias disposiciones y prohibiciones. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 21 | | Todo gasto realizado es con comprobante de pago para las rendiciones de cuentas | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 22 | Rendición de cuentas | Se puede decir que la entidad de Sector Salud realiza la rendición de fondos periódicamente. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 23 | | La sustentación de los gastos se ejecuta con comprobantes de pago cada vez otorgada el presupuesto. | | | | X | | | | X | | | | X | |



| | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|----------------------|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|
| 24 | | Se otorga presupuestos para la movilidad local como trabajador y parte de la entidad. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 25 | | Todo dinero prestado está en función de verificación de la solicitud de la reposición. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 26 | Reposición de fondos | Los fondos se reponen en cumplimiento y en el plazo establecido por parte de los responsables. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 27 | | Toda reposición de fondo es en cumplimiento del proceso normativo. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 28 | | El arqueo de caja chica se realiza diariamente por parte del responsable del manejo. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 29 | Mecanismo de control | La aprobación y modificación de fondos se justifica en el estricto respeto de las normas. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 30 | | La finalidad del arqueo de caja es para informar los ingresos y egresos justificados del gasto. | | | | X | | | | X | | | | X | |



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Victor Armiño Garcia

DNI: 15725558

Especialidad del validador: Maestría con mención en Contabilidad

Nº de años de Experiencia profesional: 20 años

20 de agosto del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Victor H. Armiño G.

Firma del Experto Informante.

Especialidad



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dra. María Isabel Rodríguez Ramírez

Presente

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

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2022-01, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

El título del proyecto de investigación es: "El Control Interno y la Caja Chica en el Centro Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Nombre: Mery Salazar Farfán
D.N.I.73443773



QUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y LA GAJA CHICA

Questionario para el recojo de información acerca de Control Interno y la Caja Chica en el Centro Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021.

OPCIONES DE RESPUESTA:

| NUNCA | CASI NUNCA | A VECES | SIEMPRE | CASI SIEMPRE |
|-------|------------|---------|---------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| Dimensiones | ítem | Questionario | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|------------------------|------|---|---|---|---|---|---|
| Ambiente de control | 1 | El control interno se gestiona en marco de difusión de valores éticos, morales dentro del establecimiento de salud. | | | | | |
| | 2 | Se toma en cuenta las competencias profesionales para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización. | | | | | |
| | 3 | Existe el manual de procesos que oriente de control interno del establecimiento de salud. | | | | | |
| Evaluación de riesgos | 4 | La identificación de eventos asociados al riesgo en la entidad es oportuna y asegurar el servicio de salud de forma permanente. | | | | | |
| | 5 | Existe determinación del impacto que permita orientar los aspectos administrativos en la gestión institucional. | | | | | |
| | 6 | Se realiza la evaluación independiente de los riesgos sin la intervención de agentes externos que garanticen la buena marcha institucional. | | | | | |
| Actividades de control | 7 | Para las actividades de control se realiza la implementación de respuesta al riesgo. | | | | | |
| | 8 | Se cuenta con Información de actividades de control de manera periódica de acuerdo al plan de trabajo. | | | | | |
| | 9 | Se realiza la evaluación periódica de | | | | | |



| | | | | | | | |
|------------------------|-------------|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| | | procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo. | | | | | |
| Comunicación | 10 | Se comunica a las unidades ejecutoras la Información de responsabilidades en la gestión de riesgos. | | | | | |
| | 11 | Se cuenta con la existencia de sistema integrado de información que garantice el flujo de información, accesible a todos los usuarios. | | | | | |
| | 12 | La información es oportuna de las decisiones que toma la administración institucional. | | | | | |
| Monitoreo | 13 | Se evalúa cada uno de los riesgos para luego hacer la Evaluación y cambios posterior | | | | | |
| | 14 | La asignación de responsabilidades de monitoreo se encarga áreas con mayor riesgo. | | | | | |
| | 15 | Las autoridades de establecimiento de salud realizan el monitoreo inopinado para garantizar el buen funcionamiento de la entidad y buen servicio al usuario. | | | | | |
| Dimensiones | ítem | Cuestionario | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Apertura de caja chica | 16 | La aprobación de la directiva se realiza al inicio del año fiscal, con un documento rector de la caja chica. | | | | | |
| | 17 | El responsable de administrar el fondo de la caja chica es respaldado resolutivamente por la entidad rectora | | | | | |
| | 18 | Se controlan las operaciones contables del monto total de asignación de presupuesto por parte de la entidad. | | | | | |
| Ejecución de gastos | 19 | Cada vez que se usa el dinero de caja chica para cubrir gastos menores se otorga de vales correspondientes | | | | | |
| | 20 | Los gastos se realizan de forma adecuada por las propias disposiciones y prohibiciones. | | | | | |
| | 21 | Todo gasto realizado es con comprobante de pago para las rendiciones de cuentas. | | | | | |
| Rendición de cuentas | 22 | Se puede decir que la entidad de Sector Salud realiza la rendición de fondos periódicamente. | | | | | |
| | 23 | La sustentación de los gastos se ejecuta | | | | | |



| | | | | | | | |
|----------------------|----|---|--|--|--|--|--|
| | | con comprobantes de pago cada vez otorgada el presupuesto. | | | | | |
| | 24 | Se otorga presupuestos para la movilidad local como trabajador y parte de la entidad. | | | | | |
| Reposición de fondos | 25 | Todo dinero prestado está en función de verificación de la solicitud de la reposición. | | | | | |
| | 26 | Los fondos se reponen en cumplimiento y en el plazo establecido por parte de los responsables. | | | | | |
| | 27 | Toda reposición de fondo es en cumplimiento del proceso normativo. | | | | | |
| Mecanismo de control | 28 | El arqueo de caja chica se realiza diariamente por parte del responsable del manejo. | | | | | |
| | 29 | La aprobación y modificación de fondos se justifica en el estricto respeto de las normas. | | | | | |
| | 30 | La finalidad del arqueo de caja es para informar los ingresos y egresos justificados del gasto. | | | | | |



Matriz instrumental

Título: El Control Interno y la Caja Chica en el Centro Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021.

| VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES | DEFINICIÓN INSTRUMENTAL | ESCALA | TECNICA | INSTRUMENTO |
|-----------------|------------------------|--|---|---|----------|--------------|
| Control Interno | Ambiente de control | Difusión de valores | El control interno se gestiona en marco de difusión de valores éticos, morales dentro del establecimiento de salud. | 1.- NUNCA 2.- CASI NUNCA 3.- A VECES 4.- SIEMPRE 5.- CASI SIEMPRE | Encuesta | Cuestionario |
| | | Competencias profesionales | Se toma en cuenta las competencias profesionales para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización. | | | |
| | | Manual de procesos | Existe el manual de procesos que oriente de control interno del establecimiento de salud. | | | |
| | Evaluación de riesgos | Identificación de eventos | La identificación de eventos asociados al riesgo en la entidad es oportuna y asegurar el servicio de salud de forma permanente. | | | |
| | | Determinación del impacto | Existe determinación del impacto que permita orientar los aspectos administrativos en la gestión institucional. | | | |
| | | Evaluación independiente | Se realiza la evaluación independiente de los riesgos sin la intervención de agentes externos que garanticen la buena marcha institucional. | | | |
| | Actividades de control | Implementación de respuesta al riesgo | Para las actividades de control se realiza la implementación de respuesta al riesgo. | | | |
| | | Información de actividades de control | Se cuenta con Información de actividades de control de manera periódica de acuerdo al plan de trabajo. | | | |
| | | Evaluación periódica de procedimientos | Se realiza la evaluación periódica de procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo. | | | |
| | Comunicación | Información de responsabilidades | Se comunica a las unidades ejecutoras la Información de responsabilidades en la | | | |



| | | | | | | |
|-----------------|------------------------|-------------------------------------|---|------------------|----------|--------------|
| | | | gestión de riesgos | | | |
| | | Sistema integrado de información | Se cuenta con la existencia de sistema integrado de información que garantice el flujo de información, accesible a todos los usuarios. | | | |
| | | Información es oportuna | La información es oportuna de las decisiones que toma la administración institucional | | | |
| | Monitoreo | Evaluación y cambios posterior | Se evalúa cada uno de los riesgos para luego hacer la Evaluación y cambios posterior | | | |
| | | Asignación de responsabilidades | La asignación de responsabilidades de monitoreo se encarga áreas con mayor riesgo | | | |
| | | Monitoreo inopinado | Las autoridades de establecimiento de salud realizan el monitoreo inopinado para garantizar el buen funcionamiento de la entidad y buen servicio al usuario | | | |
| VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES | DEFINICIÓN INSTRUMENTAL | ESCALA | | |
| La caja chica | Apertura de caja chica | Aprobación de la Directiva | La aprobación de la directiva se realiza al inicio del año fiscal, con un documento rector de la caja chica | 1.- NUNCA | Encuesta | Cuestionario |
| | | Responsable de administrar el fondo | El responsable de administrar el fondo de la caja chica es respaldado resolutivamente por la entidad rectora. | 2.- CASI NUNCA | | |
| | | Monto total de asignación | Se controlan las operaciones contables del monto total de asignación de presupuesto por parte de la entidad. | 3.- A VECES | | |
| | Ejecución de gastos | Otorga de vales | Cada vez que se usa el dinero de caja chica para cubrir gastos menores se otorga de vales correspondientes | 4.- SIEMPRE | | |
| | | Prohibiciones | Los gastos se realizan de forma adecuada por las propias disposiciones y prohibiciones. | 3.- CASI SIEMPRE | | |



| | | | | |
|----------------------|--|---|--|--|
| | Comprobante de pago | Todo gasto realizado es con comprobante de pago para las rendiciones de cuentas | | |
| Rendición de cuentas | Rendición del fondo | Se puede decir que la entidad de Sector Salud realiza la rendición de fondos periódicamente. | | |
| | Comprobantes de pagos | La sustentación de los gastos se ejecuta con comprobantes de pago cada vez otorgada el presupuesto. | | |
| | Movilidad local | Se otorga presupuestos para la movilidad local como trabajador y parte de la entidad. | | |
| Reposición de fondos | Solicitud de la reposición | Todo dinero prestado está en función de verificación de la solicitud de la reposición. | | |
| | Cumplimiento y en el plazo establecido | Los fondos se reponen en cumplimiento y en el plazo establecido por parte de los responsables. | | |
| | Cumplimiento del proceso | Toda reposición de fondo es en cumplimiento del proceso normativo. | | |
| Mecanismo de control | Arqueo de caja | El arqueo de caja chica se realiza diariamente por parte del responsable del manejo. | | |
| | Aprobación y modificación de fondos | La aprobación y modificación de fondos se justifica en el estricto respeto de las normas. | | |
| | Finalidad de arqueo | La finalidad del arqueo de caja es para informar los ingresos y egresos justificados del gasto. | | |



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control Interno y la Caja Chica

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

| N° | Dimensiones | Items | Pertinencia ¹ | | | | Relevancia ² | | | | Claridad ³ | | | | Sugerencias |
|----|------------------------|---|--------------------------|---|---|----|-------------------------|---|---|----|-----------------------|---|---|----|-------------|
| | | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | |
| 1 | Ambiente de control | El control interno se gestiona en marco de difusión de valores éticos, morales dentro del establecimiento de salud. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 2 | | Se toma en cuenta las competencias profesionales para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 3 | | Existe el manual de procesos que oriente de control interno del establecimiento de salud. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 4 | Evaluación de riesgos | La identificación de eventos asociados al riesgo en la entidad es oportuna y asegurar el servicio de salud de forma permanente. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 5 | | Existe determinación del impacto que permita orientar los aspectos administrativos en la gestión institucional. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 6 | | Se realiza la evaluación independiente de los riesgos sin la intervención de agentes externos que garanticen la buena marcha institucional. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 7 | | Para las actividades de control se realiza la implementación de respuesta al riesgo. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 8 | Actividades de control | Se cuenta con información de actividades de control de manera periódica de acuerdo al plan de trabajo. | | | | X | | | | X | | | | X | |



| 9 | | Se realiza la evaluación periódica de procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo. | | | | X | | | | X | | | | X | |
|----|------------------------|---|--------------------------|---|---|----|-------------------------|---|---|----|-----------------------|---|---|----|-------------|
| 10 | Comunicación | Se comunica a las unidades ejecutoras la información de responsabilidades en la gestión de riesgos | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 11 | | Se cuenta con la existencia de sistema integrado de información que garantice el flujo de información, accesible a todos los usuarios. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 12 | | La información es oportuna de las decisiones que toma la administración institucional | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 13 | Monitoreo | Se evalúa cada uno de los riesgos para luego hacer la Evaluación y cambios posterior | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 14 | | La asignación de responsabilidades de monitoreo se encarga áreas con mayor riesgo | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 15 | | Las autoridades de establecimiento de salud realizan el monitoreo inopinado para garantizar el buen funcionamiento de la entidad y buen servicio al usuario | | | | X | | | | X | | | | X | |
| Nº | Dimensiones | Items | Pertinencia ¹ | | | | Relevancia ¹ | | | | Claridad ¹ | | | | Sugerencias |
| | | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | |
| 16 | Apertura de caja chica | La aprobación de la directiva se realiza al inicio del año fiscal, con un documento rector de la caja chica | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 17 | | El responsable de administrar el fondo de la caja chica es respaldado resolutiveamente por la entidad rectora. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 18 | | Se controlan las operaciones contables del monto total de asignación de presupuesto por parte de la entidad. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 19 | Ejecución de gastos | Cada vez que se usa el dinero de caja chica para cubrir gastos menores se otorga de vales correspondientes | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 20 | | Los gastos se realizan de forma adecuada por las propias disposiciones y prohibiciones. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 21 | | Todo gasto realizado es con comprobante de | | | | X | | | | X | | | | X | |



| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|----------------------|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|---|
| | | pago para las rendiciones de cuentas | | | | | | | | | | | | |
| 22 | | Se puede decir que la entidad de Sector Salud realiza la rendición de fondos periódicamente. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 23 | Rendición de cuentas | La sustentación de los gastos se ejecuta con comprobantes de pago cada vez otorgada el presupuesto. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 24 | | Se otorga presupuestos para la movilidad local como trabajador y parte de la entidad. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 25 | | Todo dinero prestado está en función de verificación de la solicitud de la reposición. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 26 | Reposición de fondos | Los fondos se reponen en cumplimiento y en el plazo establecido por parte de los responsables. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 27 | | Toda reposición de fondo es en cumplimiento del proceso normativo. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 28 | | El arqueo de caja chica se realiza diariamente por parte del responsable del manejo. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 29 | Mecanismo de control | La aprobación y modificación de fondos se justifica en el estricto respeto de las normas. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 30 | | La finalidad del arqueo de caja es para informar los ingresos y egresos justificados del gasto. | | | | X | | | | X | | | | X |



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dra. María Isabel Rodríguez Ramírez

DNI: 15590660

Especialidad del validador: Doctora en Contabilidad

Nº de años de Experiencia profesional: 20 Años

28 de Setiembre del 2022

¹Perinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Firma del Experto Informante.

Especialidad

Anexo 7
Carta de consentimiento



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

12 de mayo de 2022

Señores
Escuela de Contabilidad
Universidad César Vallejo – Campus Cañao

A través del presente, CARLOS ANTONIO GUTIERREZ QUINTANA, identificado (a) con DNI N° 10720106 representante de la empresa/institución de la **Micro Red de Santa María de Chicmo** con el cargo de Gerente, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguiente persona:

- a) Mery Salazar Farfán
- b).....

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada *El Control Interno y la Caja Chica en el Centro Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021.*

Si No

- b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

Firma y Sello

Nombre y Apellidos Carlos A. Gutierrez Quintana

Cargo Gerente

Anexo 8
Otros

Instrumento de Investigación (cuestionario)

“El Control Interno y la Caja Chica en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021”

Sres.:

Mucho agradeceremos contestar el presente cuestionario que forma parte de nuestra tesis para optar el título de contador en la Universidad César Vallejo estamos realizando una investigación acerca de “El Control Interno y la Caja Chica en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021”. Le demandará algunos breves minutos completarla y será de gran ayuda para nuestra investigación.

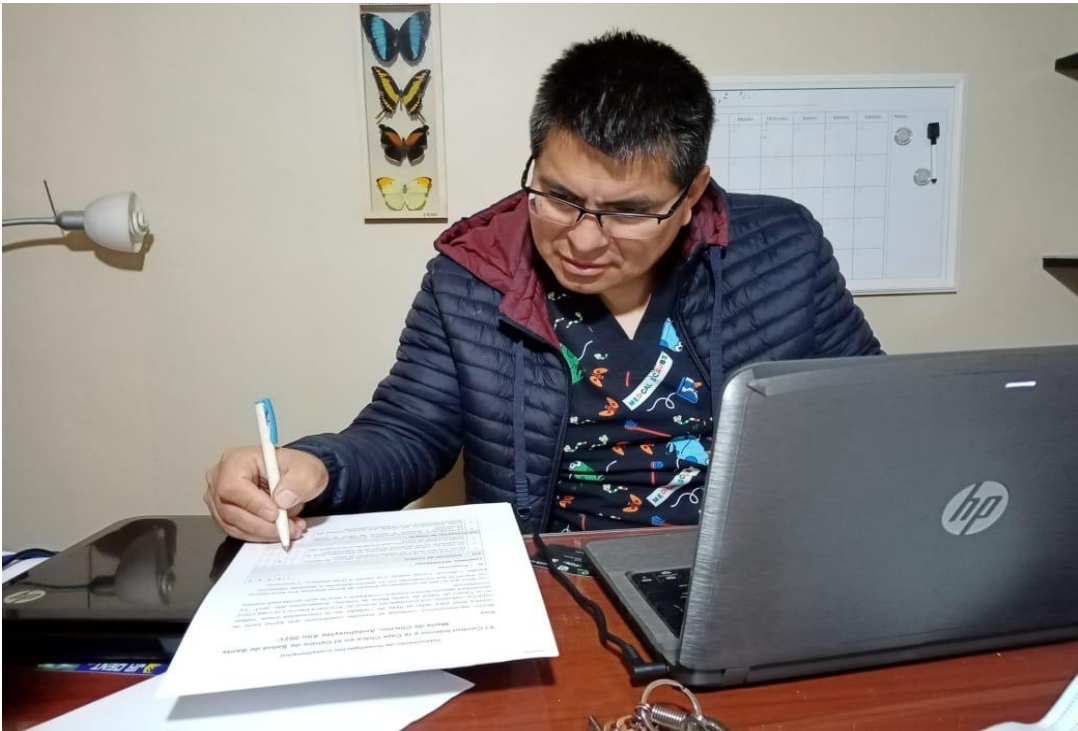
Los datos que en ella se consignen se tratarán de forma anónima. Por favor marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

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

| N° | Preguntas | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| CONTROL INTERNO(X) | | | | | | |
| X1) Ambiente de control | | | | | | |
| 1 | El control interno se gestiona en marco de difusión de valores éticos, morales dentro del establecimiento de salud. | | | | X | |
| 2 | Se toma en cuenta las competencias profesionales para el otorgamiento de los ascensos dentro de la organización. | X | | | | |
| 3 | Existe el manual de procesos que oriente de control interno del establecimiento de salud. | | | | X | |
| X2) Evaluación de riesgos | | | | | | |
| 4 | La identificación de eventos asociados al riesgo en la entidad es oportuna y asegurar el servicio de salud de forma permanente. | | | | X | |
| 5 | Existe determinación del impacto que permita orientar los aspectos administrativos en la gestión institucional. | X | | | | |

| | | | | | | | |
|-----------------------------------|--|--|---|--|--|---|---|
| 6 | Se realiza la evaluación independiente de los riesgos sin la intervención de agentes externos que garanticen la buena marcha institucional. | | X | | | | |
| X3) Actividades de control | | | | | | | |
| 7 | Para las actividades de control se realiza la implementación de respuesta al riesgo. | | | | | X | |
| 8 | Se cuenta con Información de actividades de control de manera periódica de acuerdo al plan de trabajo. | | | | | X | |
| 9 | Se realiza la evaluación periódica de procedimientos para asegurar la efectividad de las respuestas al riesgo. | | | | | X | |
| X4) Comunicación | | | | | | | |
| 10 | Se comunica a las unidades ejecutoras la Información de responsabilidades en la gestión de riesgos. | | | | | X | |
| 11 | Se cuenta con la existencia de sistema integrado de información que garantice el flujo de información, accesible a todos los usuarios. | | | | | X | |
| 12 | La información es oportuna de las decisiones que toma la administración institucional. | | | | | | X |
| X5) Monitoreo | | | | | | | |
| 13 | Se evalúa cada uno de los riesgos para luego hacer la Evaluación y cambios posteriores. | | | | | X | |
| 14 | La asignación de responsabilidades de monitoreo se encarga áreas con mayor riesgo. | | | | | X | |
| 15 | Las autoridades de establecimiento de salud realizan el monitoreo inopinado para garantizar el buen funcionamiento de la entidad y buen servicio al usuario. | | | | | X | |
| CAJA CHICA (Y) | | | | | | | |
| Y1) Apertura de caja chica | | | | | | | |
| 16 | La aprobación de la directiva se realiza al inicio del año fiscal, con un documento rector de la caja chica. | | X | | | | |
| 17 | El responsable de administrar el fondo de la caja chica es respaldado resolutivamente por la entidad rectora. | | X | | | | |

| | | | | | | |
|---------------------------------|--|---|--|--|---|---|
| 18 | Se controlan las operaciones contables del monto total de asignación de presupuesto por parte de la entidad. | X | | | | |
| Y2) Ejecución de gastos | | | | | | |
| 19 | Cada vez que se usa el dinero de caja chica para cubrir gastos menores se otorga de vales correspondientes. | | | | | X |
| 20 | Los gastos se realizan de forma adecuada por las propias disposiciones y prohibiciones. | | | | X | |
| 21 | Todo gasto realizado es con comprobante de pago para las rendiciones de cuentas. | | | | X | |
| Y3) Rendición de cuentas | | | | | | |
| 22 | Se puede decir que la entidad de Sector Salud realiza la rendición de fondos periódicamente. | X | | | | |
| 23 | La sustentación de los gastos se ejecuta con comprobantes de pago cada vez otorgada el presupuesto. | | | | X | |
| 24 | Se otorga presupuestos para la movilidad local como trabajador y parte de la entidad. | X | | | | |
| Y4) Reposición de fondos | | | | | | |
| 25 | Todo dinero prestado está en función de verificación de la solicitud de la reposición. | X | | | | |
| 26 | Los fondos se reponen en cumplimiento y en el plazo establecido por parte de los responsables. | X | | | | |
| 27 | Toda reposición de fondo es en cumplimiento del proceso normativo. | X | | | | |
| Y5) Mecanismo de control | | | | | | |
| 28 | El arqueo de caja chica se realiza diariamente por parte del responsable del manejo. | X | | | | |
| 29 | La aprobación y modificación de fondos se justifica en el estricto respeto de las normas. | | | | | X |
| 30 | La finalidad del arqueo de caja es para informar los ingresos y egresos justificados del gasto. | | | | X | |





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GALLEGOS MONTALVO HUGO EMILIO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, asesor de Tesis titulada: "El Control Interno y la Caja Chica en el Centro de Salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas año 2021", cuyo autor es SALAZAR FARFÁN MERY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 30.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 24 de Octubre del 2022

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|--|--|
| GALLEGOS MONTALVO HUGO EMILIO DNI: 07817994 ORCID: 0000-0002-3659-9970 | Firmado electrónicamente por: HGALLEGOSM el 24- 10-2022 14:09:08 |

Código documento Trilce: TRI - 0435677