



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Estudio de caso sobre el proceso de caja chica en una Institución
Pública de Salud de Lima, 2022

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Huaroto Sanchez, Marita (orcid.org/0000-0001-7042-9484)

ASESOR:

Dr. Pérez Pérez, Miguel Ángel (orcid.org/0000-0002-7333-9879)

CO-ASESORA:

Dra. Narvaez Aranibar, Teresa (orcid.org/0000-0002-4906-895x)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2023

Dedicatoria

Dedico este estudio de investigación a mi hijo por ser el gran regalo que Dios me dio, a mis padres por inculcarme los principios y a mis hermanos por ser parte importante de mi vida.

Agradecimiento

Al concluir una etapa maravillosa de mi vida quiero extender un profundo agradecimiento, a quienes hicieron posible este sueño, aquellos que junto a mí caminaron en todo momento y siempre fueron inspiración, apoyo y fortaleza. Esta mención en especial para DIOS, mi hijo César Antonio a mi Sr. Padre Percy Huaroto, a mi Sra. Madre Helida Sánchez de Huaroto, a mis hermanos Víctor Raúl, Yuri Vicente, Julita Mercedes y mi sobrino Percy Jesús. También agradezco a mis primas Tania, Miriam y Mily, por sus muestras de cariño y palabras alentadoras. También agradezco a dos grandes amigos Dr. Darío Rodríguez y Nery Ramírez, quienes cuando creí haber perdido la batalla, me hicieron creer que todo se pude con esfuerzo, tolerancia y dedicación.

Índice de contenidos

Caràtula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Resumen	v
Abstract	vi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	19
3.1 Tipo y diseño de Investigación	19
3.2 Categorías y Subcategorías y matriz de categorización	19
3.3 Escenario de estudio	20
3.4 Participantes	20
3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	22
3.6 Procedimientos	22
3.7 Rigor científico	23
3.8 Métodos de análisis de datos	24
3.9 Aspectos éticos	24
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	26
V. CONCLUSIONES	41
VI. RECOMENDACIONES	43
REFERENCIAS	44
ANEXOS	48

Resumen

El presente estudio de investigación cuyo tema titulado Estudio de caso sobre el proceso de caja chica en una Institución Pública de Salud de Lima, realizada en los meses de octubre y noviembre del año 2022, se presenta para obtener el grado de Maestría en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo de Lima - Perú, teniendo como objetivo analizar el Proceso de caja chica de dicha Institución; la Metodología de Investigación fue con un enfoque cualitativo, y diseño de estudio de caso, y para obtener la data de la información se aplicó la técnica de entrevista semiestructurada a 5 persona involucradas en el proceso de Caja Chica de la Institución Pública y 8 personas, titular y suplente responsable de Caja Chica de 4 Establecimientos de Salud a través de un cuestionario de preguntas. La data obtenida permitió a través de software Atlas ti 9 analizar los resultados, que nos llevó a plantear las conclusiones y las recomendaciones, los entrevistados describen claramente el proceso de caja chica conociendo todos los procedimientos, pero no lo suficiente requiriendo mejorar la capacitación así también se concluye que el monto de caja chica y sus reposiciones son insuficiente.

Palabras clave: Estudio del proceso de caja chica, alcances, limitaciones.

Abstract

The present research study whose theme is Case study on the petty cash process in a Public Health Institution of Lima, carried out during the months of October and November of the year 2022, and is presented to obtain the Master's degree in Public Management at the Cesar Vallejo University of Lima - Peru and had as objective to analyze the Petty Cash Process of said Institution; The Research Methodology was with a qualitative approach, of case study design and to obtain the data of the information, the individual interview technique was applied in depth, unstructured to 5 people involved in the Petty Cash process of the Public Institution. And 8 people, holder and substitute responsible for Petty Cash of 4 Health Establishments through a questionnaire of questions. The data obtained allowed us to analyze the results through Atlas ti 9 software, which led us to present the conclusions and recommendations, the interviewees clearly describe the Petty Cash process, knowing all the procedures, but not enough, requiring improved training as well it is concluded that the amount of Petty Cash and its replacements are insufficient.

Keywords: Study of the petty cash process, scope, limitations.

I. INTRODUCCIÓN

En diferentes países adoptan el proceso de caja chica de acuerdo a su realidad, a su normatividad y tipo de Institución, no existe un estándar; tal es el caso de un estudio cualitativo realizado por Quiróz Méndez, 2020 en una Institución Estatal en Ecuador analizando el proceso de caja chica, encontrando múltiples deficiencias y proponiendo mejoras. En cambio, a nivel nacional este proceso se realiza de acuerdo a la normatividad establecida por el Ministerio de Economía y Finanzas. Asimismo, la Institución de acuerdo al sector que pertenece establece su Directiva Interna pero no hay estudios que permitan determinar cuál experiencia es la más adecuada. A nivel del Sector Salud se analiza el proceso de caja chica en una Institución Pública de Salud.

Actualmente a nivel local, el proceso de caja chica comprende varios procedimientos: determinación del monto para cada caja chica, presupuestado y aprobado mediante Resolución Administrativa, ejecución de gastos en los establecimientos de Salud, rendición, revisión y aprobación por control previo, compromiso por la Oficina de Tesorería, devengado por la Oficina de Contabilidad y giro electrónico por la Oficina de Tesorería, estos tres últimos procedimientos se registra en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF).

Todos estos procedimientos, podrían presentar deficiencias que impidan la ejecución de gastos en tiempos razonables, es decir que no haya eficiencia, que no se adquiera bienes y/o servicios urgentes es decir que no haya eficacia, y que los reembolsos no se ejecuten en tiempo razonable, es decir que no sea oportuno. Además, no debería haber riesgo de uso indebido de los fondos en efectivo.

Se analiza el proceso de la caja chica en cuanto al origen de la Fuente de Financiamiento, su cumplimiento de acuerdo a las normas establecidas, los diferentes procedimientos, los alcances y las limitaciones del proceso de caja chica.

Formulamos como Problema General ¿Cómo es el proceso de la caja chica de una Institución Pública de Salud de Lima, en el periodo noviembre – diciembre 2022 y como Problemas específicos?

¿Cuáles son los alcances del proceso de caja chica de una Institución Pública de Salud de Lima? y ¿Cuáles son las limitaciones para implementar mejoras en el proceso de caja chica de una Institución Pública de Salud de Lima?

Se plantea el siguiente Objetivo General, Analizar cómo es el proceso de caja chica en una Institución Pública de Salud de Lima; y como Objetivos Específicos Identificar cuáles son los alcances del Proceso de caja chica en una Institución Pública de Salud de Lima 2022 e Identificar cuáles son las limitaciones en el proceso de caja chica en una Institución Pública de Salud de Lima 2022.

La presente investigación resulta de interés e importancia puesto que un Proceso de caja chica, en cualquier Institución de Salud Pública será ineficiente, ineficaz, inoportuno si las características de sus factores no es el adecuado y en la génesis de este problema existen diferentes factores o componentes por lo que se requieren implementar mejoras con nuevos alcances modernos identificando las limitaciones existentes. Se justifica además porque se aplicó una metodología Analítica con fines de que la investigación aplicada con un enfoque cualitativo. Hay un interés social puesto que beneficiara a los que solicitan un servicio de Salud, ya que en varias ocasiones el público manifiesta su malestar a través de los medios de Reclamación, de algunas deficiencias que están relacionadas con la no oportunidad de contar con fondo en efectivo, por ejemplo, no se puede imprimir una ficha de atención por falta de reposición de la tinta o el tóner, o no se puede imprimir una cita programada por la misma carencia,

¿Por qué no se reembolsa a tiempo la caja chica o no se puede realizar una visita domiciliaria que requiere desplazamiento con movilidad por los mismos motivos?

II. MARCO TEÓRICO

Analizaremos los antecedentes Nacionales e Internacionales.

Antecedentes Nacionales

(Anaya, 2019). En el estudio de investigación realizado en una Unidad Territorial en Huánuco, se planteó el objetivo de analizar la relación entre presupuesto programado anual y el realizado de caja chica. la investigación fue metodológica aplicada con enfoque mixto, transversal, de diseño no experimental. El resultado estableció que había diferencia significativa entre lo programado y lo ejecutado en cuanto a bienes, pero no existe diferencia significativa en cuanto a servicios. Se recomendó mejorar el control interno.

(Arias, 2016). De acuerdo al estudio sobre el manejo del fondo en efectivo para uso de gastos menores de suma urgencia, se tiene como objetivo analizar un estudio con metodología de enfoque cualitativo, teniendo como resultado un adecuado uso del efectivo y la custodia del mismo, de acuerdo a las normativas y directivas internas, realizando un buen flujo del efectivo, buen manejo de la ejecución de gastos según las necesidades que solicita la Institución, con eficacia y eficacia

(Atagua, 2017). Se realizó la investigación sobre el procedimiento de pagos de una Institución teniendo como objetivo principal fue analizar y evaluar el nivel de casos en el Sistema de Pagos de la Institución con la finalidad de sugerir cambios de mejora y reforzamiento para poder atender al público usuario. Es tipo de investigación está enfocado en una investigación de metodología cualitativa se consideró a 120 colaboradores, según los criterios, para recolectar los datos mediante encuesta sobre el proceso de pago y se solicita la intervención del Órgano de Control Interno para las verificaciones de los gastos que la oficina de tesorería ejecuta

(Beltrán, 2018). Este estudio tiene el objetivo de analizar si la Dirección administrativa cumple el acuerdo al protocolo direccionado al personal que realizan de manera responsable los fondos de la caja chica de acuerdo a la metodología de

enfoque cualitativo según las normas establecidas para dar cumplimiento y evitar ser sancionados por desconocimientos de las mismas normas.

(Caballero, 2013). Realizó el estudio con el objetivo de analizar el fondo en efectivo se usa únicamente, para la atención de ejecución de gastos directos, requeridos de acuerdo al área solicitante, se utilizó la metodología con enfoque mixto concluyendo que las atenciones de gastos son únicamente por caja chica de manera urgente.

(Campos, 2015). Realizó la investigación con el fin de evaluar a través de estudios con diseño innovador que fortalezca el área de Tesorería de una empresa puede mejorar su eficacia. Utilizando la metodología con enfoque cualitativo, cuyo resultado es el área de Tesorería no ha cumplido con mejorar y aplicar el sistema de funciones.

(Carranza, Céspedes, Yactayo, 2016). Se tiene la referencia de, identificación de dos Municipalidades distritales, donde se utilizó la metodología con enfoque mixto y teniendo como objetivo de analizar que carecen del manejo administrativo del fondo en efectivo, para compras muy necesarias y de rápida rendición.

(Carranza Y, et. al, 2016). En el presentan estudio donde se denomina la Implementación en la Oficina de Tesorería Cuyo objetivo tiene por estudiar mediante el enfoque mixto las operaciones que maneja como la caja chica, evaluar todo el procedimiento de gastos que realiza la empresa en la localidad de Lima, analizar los comprobantes de pago y la intervención del control Interno.

(Correa, 2016). En su estudio cuyo objetivo es determinar el estudio de acuerdo a las normas del procedimiento en la ejecución de gasto en efectivo, propone supervisiones frecuentes al área de tesorería para mejorar el control en la ejecución y estos deben ser realizados por control previo, donde verifican la custodia de la caja chica. Es necesario realizar el control para determinar si los gastos se realizan de acuerdo a las necesidades solicitadas por el Área y usuario respectivo, para evidenciar y sugerir la intervención de un control interno, se realizó la metodología con enfoque mixto.

(Cuzquén y Chapoñan, 2017). Los autores realizaron una investigación en una Empresa de Salud, para establecer un programa estratégico para mejorar la gestión administrativa de los gastos de la caja chica. Su objetivo era analizar la situación actual en el proceso para mejorarlo. El tipo de investigación fue cualitativa, la muestra se realizó en el total de personas del área de fondo fijo (2). Se concluyó que la Empresa debe aplicar las estrategias establecidas en un programa, para mejorar el uso de los recursos y el más adecuado en el proceso de gastos de caja chica.

(Durán et al., 2018), establece que todo comprobante debe contar con las especificaciones correctas y que deben ser entregadas oportunamente para cumplir con el impuesto a la renta y las retenciones correspondientes, de acuerdo a su estudio con enfoque mixto.

(Egoavil, 2018). Realizo el estudio de una Empresa donde tiene por objetivo establecer un adecuado control del uso del fondo en efectivo definiendo los procesos, estableciendo normas de procedimientos, establecer los responsables del manejo y sus funciones. Dentro de sus funciones se deberá de indicar que al no cumplir con las normas serán sancionados o procesados por los funcionarios de Control Interno. La designación a los responsables debe hacerse mediante documento e indicando sus funciones y el procedimiento de los gastos tanto como ingresos y egresos del fondo en efectivo, deben ser registrados y con un adecuado control del efectivo para evitar falta de dinero de esta manera se identifica la causa de las diferencias al momento de su rendimiento para el reembolso es decir al momento de su rendición no debe haber diferencias del importe como sobrante o faltante del efectivo. En consecuencia, se establecen las actividades, desde la entrega del fondo hasta su liquidación y reembolso y se crean formatos para un mejor control y reposición oportuna en un enfoque mixto

(Escobar et al., 2017). Describe que de acuerdo a su estudio se tiene por objetivo determinar y analizar el efectivo de la caja chica. Debiendo ser usado para pequeños pagos urgentes, concluyendo a establecer los procesos de uso de los fondos, el gasto y la Reposición inmediata, se utilizó la metodología con enfoque cualitativo.

(Espinoza, 2019). Según los estudios analizados indica que la oficina de Tesorería del distrito de Comas tiene inconvenientes en la presentación de la rendición mediante la documentación para su reembolso de la caja chica.

Por lo tanto, se ha evidenciado problemas de desorden y desconformidad en los procedimientos de sus funciones establecidas de acuerdo al ROF de la entidad y que incumplen las normas de Tesorería según, con un estudio de metodología con enfoque mixto.

(Fonseca, et al., 2017). Da a conocer que todo fondo de caja chica, tiene por objetivo analizar que son montos pequeños en efectivo que se da a un empleado para gastos imprevistos que no se pueden pagar con cheques si no por fondos en efectivo en una organización, de acuerdo a su estudio de metodología con enfoque cualitativo.

(Fonseca, et al., 2017). Da a conocer que los fondos en efectivo son auditables, cuyo objetivo es determinar si existe una gestión adecuada con presencia de control y la entrega correcta de los comprobantes, con enfoque de metodología cualitativo.

(Gutiérrez, 2017). Realizó una investigación en un Establecimiento de Salud y se encontró que no había claridad en la justificación de los gastos, no se realizaba los arqueos al finalizar del día, ni se hacía un seguimiento de los gastos ejecutados, por lo que sugiere mejorar el Control y que la entidad realice supervisiones más continuas en cumplimiento a las normas para evitar el inadecuado manejo de los fondos, realizó un estudio de metodología con enfoque mixto.

(Huamaní, 2017). Realizó un estudio de investigación en una Superintendencia de transporte. Su objetivo fue establecer la relación entre el control interno y el manejo de caja chica demostrando una correlación positiva moderada, con metodología de enfoque de estudio mixto.

(Ipanaque Trelles. José Nicanor, 2021). se realizó un estudio de investigación con el objetivo determinar las acciones que se debe proponer para implementar Mejoras, en dicha empresa. El presente trabajo de investigación es de tipo cualitativo y de investigación de nivel descriptivo de diseño descriptivo no

experimental, se obtiene como resultados sobre el manejo de la caja cuyo objetivo es mejorar la recaudación de los ingresos diarios. el control sobre el manejo de la caja chica, para ello se propone la intervención de Control Interno. Para mejorar los gastos y su control según corresponda, está enfocado en la metodología cualitativa.

(Luque, 2015). Realiza un estudio para dar a conocer que el gasto en efectivo permite agilizar los pagos de manera directa, cuyo objetivo fue determinar los casos de emergencia Se sugiere que los responsables del Área Contable y Financiero de la Entidad Turística Cocotera implementen un control sobre la ejecución de la Caja Chica es el procedimiento del sistema interno; se sugiere además que el área que se encarga del proceso del uso del fondo en efectivo debe estar incluida en la Estructura orgánica de la institución. Se hizo el estudio con metodología de enfoque cualitativo

(Macochoa, 2017). Determino que, en una dependencia Ministerial, existía malversación del fondo en efectivo Propone supervisiones y arqueos sorpresivo a los responsables, para que puedan levantar las observaciones encontradas y mejorar el Proceso de caja chica según su enfoque mixto.

(Mavila, 2018). Es un estudio de investigación realizada a COPOFRI, se determinó que existía una buena correlación significativamente estadística entre control interno y el uso de la caja chica, se tiene el estudio de metodología con enfoque mixto.

(Miranda, 2018). Una agencia de una Caja Municipal financiera CMAC Huancayo, presentan un informe de investigación cualitativa con el objetivo de implementar una propuesta de control interno en el manejo de la caja chica, para minimizar pérdidas, basado en la experiencia y conocimientos adquiridos en la institución, identificando puntos débiles en el procedimiento y las observaciones de la oficina de contabilidad. Se propuso mejoras, creando un check list para validar los comprobantes de pago, demoras u otros problemas.

(Miranda, 2017). Se realizó un estudio con la finalidad de determinar la que la oficina de tesorería en la empresa Tigre Perú, debe evitar gastos que no están permitidos. La investigación fue un enfoque mixto. Se concluyó que si existe relación positiva entre el control interno y la gestión de tesorería.

(Pallara, 2016). El estudio de investigación de la Universidad Nacional del altiplano, tuvo como objetivo determinar si se analizó las Normas Técnicas de tesorería, en el manejo de los fondos públicos, en el cual se realizó técnicas de entrevistas al personal administrativo de tesorería, análisis documental, procedimientos estadísticos y observación directa y se evaluó el cumplimiento de dichas normas. Se aplicó los métodos deductivos, descriptivo. Con un enfoque cualitativo mixto, obteniendo el resultado fue que el principal factor del incumplimiento del personal, por su escasa responsabilidad, además falta de control institucional, atención inoportuna para habilitar los fondos.

(Pasiche 2017). En la Auditoría interna realizada a la Municipalidad de San Isidro, 2014, se concluyó, en las observaciones que es necesario un mejor control de los flujos del fondo en efectivo de ingresos como de egresos, para evidenciar mejor el uso de dichos fondos, con metodología de enfoque mixto.

(Posso y Barrios 2014). Concluye en su estudio que se debe implementar normas de procedimientos asociados al sistema interno, además observo que no cuentan con herramientas de trabajo donde se indique el control de gastos diarios, y el registro de los ingresos; estos descontroles de los fondos deben ser auditados inmediatamente y sancionar a los responsables por el mal uso de la caja chica, cuyo estudio fue con metodología con enfoque mixto.

(Ramos Martínez, Yoselyn Fiorella P, 2019). Según la investigación presentado por los autores de la caja chica pueda cubrir ciertas deudas que tiene las tiendas comerciales de la empresa y controlar todos los gastos que se ejecuta sin perjudicar el capital del fondo de la caja chica, utilizando un enfoque mixto. Se concluyó que para un buen trámite de gasto existe una adecuada comprobación de gastos.

(Rivas, 2019), en un estudio de enfoque cualitativo estableció que en un Hospital público no se registraban los ingresos recaudados dentro de las 24 horas según las normas.

(Robert, 2017). Realizo un estudio con el objetivo de determinar cómo implementar los controles internos para la reducción de riesgos en la compañía. Se llega a la conclusión que la entidad no posee un control propio que ayude a organizar correctamente la caja y las cuentas pendientes por pagar, también se

observa la omisión de tributos, se corre el riesgo de aplicación de una sanción. Finalmente, el autor menciona que la posición de liquidez, capacidad y rentabilidad de la empresa son frágiles, ocasionando ineficiencia, incorrecta por malas decisiones de gerencia; urge capacitar al personal y la intervención del órgano de control interno. El estudio se enfoca en metodología mixta.

(Rodríguez, 2022)., describió que debe existir la Auditoría interna el cual realizará adecuadamente los seguimientos y procedimientos para dar valor a la validación de los formatos donde va ser registrado todo los ingresos y egresos realizados, en cumplimiento a la Directiva de una Institución empresarial Agroindustrial. Asimismo, a raíz del resultado cualitativo se evidenció que se está dando el cumpliendo a la normativa de la empresa, ya que mediante los formatos se constata sobre los gastos realizados por la caja chica, cabe indicar que dicha observación indicaba el incumplimiento de las normas, relacionado al tributo obligatorio alterando la información sobre los gastos ejecutados por la caja chica. Asimismo, al evaluar al personal responsable de la caja chica se observó que no tenían capacitación. Por lo tanto, había desconocimiento de las normas y no se contaba con una norma actual sobre el uso del fondo en efectivo, se concluye con la recomendación que debe cumplir con las normas para evitar sanciones futuras.

(Salazar, 2017). En su investigación se tiene como objetivo conocer el impacto sobre el manejo de los fondos en efectivo de una institución pública, cuyo estudio está determinado en utilizar la metodología del enfoque mixto. Mediante este instrumento se puede demostrar financieramente que el manejo del fondo del efectivo debe contar con una supervisión adecuado por el responsable del área como el tesorero o quien haga sus veces, para evitar a futuro algún faltante de efectivo.

(Saldaña Z, 2016). Realizo el estudio sobre el impacto de proponer a la oficina de tesorería la liquidez de una empresa. Por ese motivo se realizó un estudio cualitativo no experimental que concluyó que debe establecer un procedimiento de control interno, incluyendo métodos, estrategias y documentación para mejorar el Sistema gasto.

(Solano, 2020). Precisa el fondo del efectivo que es un fondo fijo según lo establece el Ministerio de Finanzas donde indica que los pequeños son por caja

chica el cuál siendo el tipo de estudio de metodología con enfoque cualitativo, conclusión. Se ha indicado que cada antecedente citado debe precisar por lo menos dicha información.

(Vásquez Eugenio, Keila Selomit; Malhaber Quiroz, María del Rosario, 2017). Realizaron una investigación con el objetivo de analizar la importancia del control interno del manejo del fondo de la caja chica de una empresa para lo cual la metodología fue con enfoque cualitativo, descriptiva. Se concluyó que la implementación del control interno por la entidad Melco SAC, permitió elaborar políticas de control, procedimientos del manejo del dinero, organigrama, manual de organización.

Antecedentes Internacionales

Se detallan los siguientes autores internacionales

Arceda (2015), realizó la investigación con el objetivo de la intervención bajo el enfoque de cualitativo para obtener el resultado de la auditoria en las áreas de administración y contabilidad sobre los arqueos inopinados que se debe de realizar a las Cajas Chicas, ya que no se cuenta con un detalle de gastos de ingresos y egresos, se concluyó que todo manejo de caja chica debe esta auditado y con conformidad de los gastos que realiza la entidad.

(Barberán Guevara, Julia Salome, 2020). El estudio realizado a la empresa KARENSEG S.A. tiene como objetivo determinar el registro de la información contable para ello utiliza la metodología cualitativo con un enfoque no experimental descriptivo mediante la aprobación de estos instrumentos y con un cuestionario de 10 preguntas abiertas y otras preguntas realizadas a la contadora y el auxiliar contable de la empresa para obtener los resultados dando a conocer la falta de capacitación a los trabajadores que desconocen el manejo correcto de las operaciones que se tiene con los fondos fijos de la caja chica.

(Caballero, 2014). Se realizó el estudio para obtener el objetivo determinar la asignación de caja chica y la ejecución de los gastos son únicamente autorizados por el Tesorero y el Administrador o quien haga sus veces, y además la ejecución de los gastos solicitados debe ser autorizados y rendidos en los plazos

establecidos, se concluye que todo manejo de fondos se encuentra en constante movimiento financiero. Se enfoca con la metodología de enfoque mixto.

(Chávez, 2017). Considera el objetivo determinar la necesidad de establecer la auditoria en ejecución de la Caja Chica autorizada por una empresa Cocalera en Ecuador. Programa que permitirá que la auditoria verifique los gastos ejecutados, la custodia y el resguardo del efectivo siendo de gran importancia ya que sirve para la verificación de dichos gastos menores, llega a la conclusión de dar a conocer que la salida de cheques también forma parte del control del uso del fondo en efectivo. Está enfocado en la metodología mixta.

(Guashpa, 2015). Establece que, en su estudio tiene como objetivo analizar el control de Caja de acuerdo a las normas se concluye con la ejecución de gastos y el control de reembolsos que sea oportuna, ya que la demora genera inconvenientes en el proceso, se recomienda mejor la eficiencia. Está enfocado en la metodología cualitativa.

(Jiménez, J., Rojas, F., Ospina, H. 2013). De acuerdo al estudio realizado con el objetivo se considera que un inadecuado control sobre los procedimientos de los ingreso y egresos del fondo en efectivo, puede provocar falta de liquidez, sino son programados oportunamente, se concluye que dichos inconvenientes ocasionan a la empresa gasto no programados afectando el presupuesto y las necesidades que deben ser cubiertos por la caja chica, de acuerdo a su enfoque de metodología mixto.

(Livisaca y Valencia, 2019). Menciona en su estudio de que se cuenta con modelos y/o formatos que no corresponde a la información solicitada es de decir no cumple con los requisitos sobre la ejecución de la caja chica. Teniendo como objetivo determinar detalladamente los ingresos, egresos que se desconoce la calidad en el cumplimiento de seguridad y los controles que se debe cumplir. Este tipo de sistema ha ocasionado que no se tomen en cuenta los controles internos ya que no se dio el cumplimiento en aplicar las normas de sanciones, llamada de atención y destitución de la entidad por todas las faltas cometidas, llegando a la conclusión que no se tomó en cuenta dichas observaciones para una mejor ejecución de los gastos. No se tiene un registro de la ejecución del efectivo. Por lo que se sugiere contar con un control interno para evitar el uso inadecuado sobre el

efectivo que se tiene en la Caja Chica. De acuerdo al enfoque de la metodología cualitativo.

(Pincay & Zambrano, 2016). Realizó un estudio teniendo por objetivo analizar cómo elaborar un plan de trabajo a la empresa concluyendo que existen varias dificultades como escasa medida de control, se concluye en usar formatos estandarizados que permitan registrar los gastos, mediante un enfoque de metodología mixto.

(Parra & Ferrer ,2020). Realizo un estudio de investigación con el objeto de analizar y constatar que la gestión de tesorería de hospital privados de Venezuela, no controla los gastos adecuadamente el efectivo líquido, donde se utilizaron un diseño descriptivo, no experimental mixto; obteniendo como resultado que la población que acude a atenderse al hospital del estado de Zulia de Maracaibo, no reciben adecuadamente una buena atención y con respecto a los saldos de cuentas, el efectivo de caja chica no están realizando el uso correcto se requieren compra de insumos, pago a proveedores se concluye en perfeccionar, reformar y mejorar las propuestas públicas para controlar los mecanismos internos y para que una administración del área económica de tesorería eficiente.

Quiroz Méndez (2020), realizo un estudio con enfoque cualitativo en un gobierno Municipal con el objetivo de determinar a través del control interno si los fondos en efectivo se favorece el bienestar y desarrollo integral de los ciudadanos. Concluyo que la Institución presenta deficiencias encontrando y teniendo que el 70% los pagos son justificados, más del 50% no realizan reporte diario, el 10% del personal no reciben capacitaciones. Se concluye con la recomienda de arqueos inopinados para corregir y evitar contingencias y reposición inoportuna.

Rosales (2016). Analizo mediante un estudio de investigación las características del control en una empresa de muebles, siendo el objetivo determinar el resultado obtenido en un 40% de trabajadores negaban la existencia de Caja Chica, un 70% manifestó la necesidad de contar con control interno y se evidencio que no se realizan arqueos rutinarios, y que los ingresos captados no se depositan en forma oportuna, Se concluye finalmente que la gestión de la Caja Chica es ineficiente. Enfocado en la metodología cualitativo.

Virida (2020) De acuerdo a su análisis que realiza tiene como objetivo de presentar la información de los ingresos, gastos, efectivos ejecutados. La información sobre los gastos en efectivo y los ingresos se llevó de forma adecuada, porque hubo suficiente separación de funciones; además se determinó entre el sistema de información de caja chica y el control interno, están funcionando adecuadamente por lo tanto esta investigación está relacionado con la metodología con enfoque cualitativo descriptivo.

La entidad Frenosa del Ecuador C.A. realizó un estudio para elaborar un sistema que mejore el control de la Caja Chica, teniendo como objetivo determinar que los trabajadores responsables deberán ser capacitados para evitar equivocación en el manejo de ingreso y salida de la Caja Chica, también se observa sobre los depósitos bancarios que deben ser en los tiempos establecidos. Se llega a la conclusión que está sujetos a las auditorias de control que se realizará al responsable de la Caja Chica, con enfoque de estudio de metodología mixto.

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA CATEGORÍA

CONCEPTOS

SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA (SIAF): de acuerdo al manejo por el mismo Ministerio de Economía y Finanzas el SIAF, Es un Sistema de gestión financiera que depende del Tesoro Público teniendo en cuenta que todas Unidades Ejecutoras utilizan este sistema de registro, a nivel de las diferentes unidades ejecutoras y que son administrado por cada uno de ellos y consta de las siguientes fases de registro:

Registro Administrativo (Fases, Compromiso, Devengado, Girado) y Registro Contable (Contabilización de las Fases, así como Notas Contables)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: Según el Art. 2 de la Ley de Presupuesto Ley N° 31365, la fuente de financiamiento son los recursos que financian el presupuesto del sector público estas son las siguientes:

Recursos Ordinarios

Recurso Directamente Recaudado

Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito

Donaciones y Transferencias

Recursos Determinados

LEY DE PRESUPUESTO DEL SECTOR PUBLICO PARA EL AÑO FISCAL 2022

Es la Ley N° 31365 donde se establece el monto total para el año 2022 comprendiendo los créditos presupuestarios máximos correspondientes a los pliegos presupuestarios del gobierno nacional, los gobiernos regionales y los gobiernos locales, agrupados en gobierno centrales e instancias descentralizadas, conforme a la Constitución Política del Perú.

PROCESO DE CAJA CHICA: Es uno de los procesos que comprende el subsistema de Tesorería, relacionado con el uso del Fondo de Caja Chica para solventar gastos urgentes e imprevistos, no programados, en bienes y servicios.

PROCEDIMIENTO DE LA CAJA CHICA: comprende, el monto para cada caja chica, presupuestado y aprobado mediante Resolución Administrativa, ejecución de gastos en los establecimientos de Salud, rendición, revisión y aprobación por control previo, compromiso por la Oficina de Tesorería, devengado por la Oficina de Contabilidad y giro electrónico por la Oficina de Tesorería, estos tres últimos procedimientos se registran en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF).

DIRECCIÓN DE REDES INTEGRADAS DE SALUD LIMA CENTRO (DIRIS), es un órgano desconcentrado del Ministerio de Salud que se creó el 14 de junio de 2017, mediante RM 467-2017/MINSA; que opera, gestiona y articula los procesos de promoción, prevención, recuperación y rehabilitación en Salud. Conformado la DIRIS Lima Centro, incluye a los hospitales y los establecimientos de salud de primer nivel de atención; se encarga de administrar los 70 establecimientos de Salud del primer nivel de atención 2 centros especializados (VIH, Zoonosis), 9 centros de Salud mental comunitario y 3 Farmacias. La DIRIS Lima Centro integra las ex redes de salud Lima

Ciudad (32 establecimientos de Salud) y San Juan de Lurigancho (33 establecimientos de Salud).

Bases Legales:

Constitución Política del Perú, promulgada el 30 de diciembre de 1993, siendo de interés en la presente investigación:

Art. 41: Responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos, respecto a los administran o manejan fondos del estado.

Ley N°29158, Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del 29 de diciembre del 2007, siendo muy importantes los artículos:

Título Preliminar, Art. II: Principio de servicio al ciudadano, por lo que se considera que el proceso de caja chica, se realice con eficacia, eficiencia, simplicidad, predictibilidad, rendición de cuentas, prevención y celeridad.

Título V, Art. 46 Los sistemas administrativos están referidos entre otros: Abastecimiento, Presupuesto Público, Tesorería, contabilidad y control.

Capacitar, difundir, llevar registros, producir información supervisar y perfeccionamiento y simplificación de los procesos técnicos.

Respecto a la Ley de Presupuesto y los Artículos: es de Interés

Ley General del Presupuesto Público 2022 Ley N°.31365, publicada el 30 de noviembre del 2021, son de importancia los artículos:

Art. 2. Establece los Recursos que financian el Presupuesto

Art. 4. Establece las acciones administrativas para la ejecución del gasto público.

Art. 5. Establece el Control de gasto público, a través de los titulares de la entidad, al responsable de Presupuesto y la administración. Así como Contraloría verifica el cumplimiento de lo establecido.

Respecto a Normativas:

Directiva N°001-2021-EF/43.01 Lineamientos para la administración y control de la Caja Chica en la Unidad Ejecutora 001- Administración General del Ministerio de Economía y Finanzas.

Tiene el Objetivo de establecer los lineamientos que regulen la habilitación, administración, control y custodia de los fondos asignados a las Cajas Chicas aperturadas con cargo al Presupuesto Institucional de la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF77.15; Resolución Directoral N° 002-2007, del Ministerio de Economía y Finanzas con la finalidad de garantizar su integridad, disponibilidad y seguridad.

Directiva de Tesorería N° 001-2007/77.15, aprobada mediante RD N°.002-2007-EF-77.15, que tiene como objeto establecer las disposiciones y procedimientos generales relacionados con la ejecución financiera y demás operaciones de tesorería. Esta fue modificada mediante RD N°.004-2009-EF/77.15, modificando el artículo 40, respecto a Encargos a personal de la institución mediante cheque o giro bancario, para fines distintos de los que tienen establecidos el fondo para pagos en efectivo o fondo fijo para Caja Chica. Resolución Directoral N°026-80-EF/77.15 que aprueba las Normas Generales del Sistema de Tesorería:

NGT-01 Unidad de caja

NGT-05 Uso del fondo para pagos en efectivo

NGT-06 Uso del fondo Fijo para Caja Chica

NGT-07 Reembolso oportuna del fondo para pagos en efectivo y del fondo para Caja Chica.

NGT-08 Arqueos Sorpresivos

NGT-010 Medidas de seguridad para el giro de cheques y traslado de fondos.

NGT-011 Cheques a nombre de la entidad.

Decreto Legislativo N°1441 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería

Ley N°27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica.

Ley N°28716, Ley de Control Interno de la Entidades del Estado y modificatoria y Resolución de Contraloría N°320-2006-CG, que aprueba las Normas de Control Interno.

Mediante la Directiva del Ministerio de Economía y Finanzas, donde claramente indica sobre los gastos de la Caja Chica que;

De acuerdo al artículo 37.- Fondo Fijo para Caja Chica, Adicionalmente a lo señalado en el artículo, es para dar uso al dinero en efectivo que tiene a su cargo la oficina de tesorería, este fondo está destinado para el uso de pago menudo, urgente y no programable. Dicho efectivo es financiado por la fuente de financiado Recursos Ordinarios, Recurso Directamente Recaudado. Su administración se sujeta a las Normas Generales de Tesorería 06 y 07 aprobadas por la Resolución Directoral N° 026-80-EF/77.15 y a las disposiciones que regulan el Fondo para Pagos en Efectivo en la presente Directiva.

Según el Comunicado del MEF N° 003-2022-EF/52.01

La Caja Chica, tiene como finalidad el uso adecuado tal como lo indica el artículo 37 y de acuerdo al comunicado del 05 de marzo del 2022: La Dirección General del Tesoro Público, mediante el artículo 10 de la Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15, señala que la Caja Chica es un fondo en efectivo y que está destinado únicamente a gastos menores que demanden su cancelación inmediata. Sobre el pago de viáticos por comisiones de servicio no programados y de los servicios también está permitido básicos de acuerdo a la Unidad Ejecutora y la disponibilidad presupuestal, de acuerdo a la comisión asignada.

La dependencia desconcentrada ubicada en zonas distantes de la sede de la Unidad Ejecutora, en este último caso, también se determina no utilizar la modalidad del Encargo a Personal de la Institución a que se contrae el artículo 40 de la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 y modificatorias. En ese sentido, a todas las entidades de los tres niveles de Gobierno, se les recuerda que los recursos de la Caja Chica deben ser usados únicamente para los fines indicados precedentemente, y no está permitida la entrega vales provisional de recursos con cargo a la citada Caja, excepto cuando se autorice en forma expresa e individualizada por el Director General de Administración, o quien haga sus veces, en cuyo caso los gastos efectuados deben justificarse documentadamente dentro de las 48 horas de la entrega correspondiente.

Directiva Administrativa N°003-DIRIS-LC/DEA-OT-2022-V.02 "Procedimientos para la Administración de Caja Chica en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Centro:

En cumplimiento a la Directiva y mediante Resolución Directoral presentado por la DIRIS Lima Centro se asigna a los Establecimientos de Salud el manejo del Fondo de caja chica, indicando el importe, clasificador de gastos por partidas; siendo el personal Nombrado o personal contratado por la modalidad CAS, (titular y suplente), quien se encargará de ejecutar los gastos. de acuerdo a la asignación del clasificador de gastos y las partidas autorizadas presupuestalmente.

El importe asignado es rendido dentro del mes para su respectivo reembolso; según el Decreto de Urgencia que viene atravesando nuestro país de la Covid-19, los Establecimientos en su mayoría se encuentran desabastecidos de materiales por falta de gestión de la parte Administrativa; por tal motivo los establecimientos requieren un incremento en su caja chica para cubrir las necesidades que se requiere.

El incremento del fondo de la caja chica debe ser de manera equitativo y de acuerdo a la población que tiene el establecimiento, se debe mejorar la Directiva para el manejo de fondo de caja chica, siendo flexibles en la rendición de la caja chica para su reembolso, el reembolso de rendición para la reposición de fondo hasta el 70% del monto autorizado, la caja chica deben ser ejecutados dentro de las 72, desde que ingresa el expediente a la sede administrativa para su control interno, que es derivado a la oficina de Contabilidad Control previo, las observaciones que presenta el expediente para su reembolso al momento de la rendición de caja chica, este debe ser atendido en un plazo de 24 horas. Teniendo en cuenta que el Sector Público de Salud provee en su totalidad de bienes y servicios que requieren todos los establecimientos del primer nivel de atención; es necesario contar con un fondo de caja chica, en cumplimiento a la norma de Tesorería de la Directiva N° 001-2007-EF/77.15, siendo aprobado con Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15, y la Directiva N° 001-2021-EF/43.01 que actualmente se encuentra vigente. Asimismo, de acuerdo a las necesidades se requiere contar con el efectivo para realizar las compras, según el monto asignado siendo insuficiente para cubrir los gastos necesarios y la reposición del fondo sea oportuna, inmediato y con mayor celeridad.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

El presente estudio de investigación fue de tipo básico porque se orientó a la revisión de literatura fundamentalmente y busco conocer el proceso de Caja Chica es una investigación cualitativa y el Diseño de Investigación es un Estudio de caso del proceso de Caja Chica, además de la propuesta a la solución de un problema. Al ser teórica, tiene más interés en contribuir con el conocimiento (Egoavil, 2018). Es de tipo cualitativo porque su prioridad es entender las entrevistas dentro del contexto natural (Virida, 2020), (Hernández, 2014, p. 358).

Diseño de investigación

Es un Estudio de caso porque examina una problemática en particular, viendo el proceso o determinando sus factores. (Caballero, 2014). Manifiesta que este tipo de estudios es una investigación empírica, porque investiga las situaciones dentro de un entorno real. Asimismo, como característica de este tipo de investigación, se puede decir que es holístico, debido a que se tiene una visión integral de lo se estudia, además que toma en cuenta la experiencia del sujeto en su totalidad.

3.2. Categorías, Subcategorías y matriz de categorización tabla (1)

El estudio presento una sola categoría a priori a nivel macro, obteniéndose de acuerdo a las teorías revisadas, las siguientes subcategorías, que nos permitió formular las preguntas para la entrevista.

Categoría del trabajo de investigación es el Proceso de Caja Chica; las Subcategorías son el tema Presupuesto, la Normativa y los Procedimientos.

Respecto a la Subcategoría Presupuesto se establece tres códigos principales relacionados con las fuentes de financiamiento de la caja chica, que son los recursos ordinarios, los recursos directamente recaudados y Donaciones y Transferencias.

Respecto a la Subcategoría de la Normatividad, se establece dos códigos, el primero las Directivas de carácter externo y el segundo las Directivas de carácter interno.

Respecto a la Subcategoría de Procedimientos, se establecen ocho códigos: Apertura del Fondo de Caja Chica en el PNA, Ejecución de Gasto en el PNA, Control previo, Tesorería (Compromiso), Devengado (Área Contable), Tesorería (giro electrónico), Alcance del proceso, Limitaciones del proceso.

En resumen, existen una Categoría, tres Subcategorías y trece códigos, de los códigos propuestos se han establecido 13 ítems o preguntas, que son parte del Instrumento Entrevista a Profundidad Individual no estructurada.

(Ver tabla 1. Matriz de Categorización).

3.3. Escenario de estudio

Se realizó en las oficinas de Tesorería, Contabilidad y en 4 Establecimientos de Salud correspondientes a una Institución Pública de Salud de Lima, Metropolitana.

3.4. Participantes

Se aplicó la entrevista a 13 personas constituidas por funcionarios (2), responsable de áreas (3 y responsables de Caja Chica de los Establecimientos de Salud (8) (ver tabla 2 y 3)

Técnica de muestreo:

Fue no probabilística, es decir, se seleccionó la muestra basado en un juicio subjetivo y no se hizo al azar, Fue un muestreo de intención ya que se eligió a los participantes claves que brindarían información relevante e importante.

Criterios de inclusión: ser responsable de la caja chica, titular o suplente, Jefe de Contabilidad, Jefe de Tesorería y el Administrador de la Institución. Se incluyó también a los responsables de las áreas de Control Previo, Integración Contable, Compromiso y Giros.

Criterios de exclusión: médicos jefes, jefes de otras oficinas administrativas (presupuesto, logística, oficina de seguros, etc.) y la Unidad Funcional de Gastos.

Tabla 2. Distribución de participantes, según cargo/función, oficina/área y Educación Alcanzada

N°	Cargo/Función	Oficina/Área	Educación/Alcanzada
1	Jefe de Contabilidad	Oficina de Contabilidad	C.P.C.
2	Coord. de Control Previo	Oficina de Contabilidad	C.P.C.
3	Responsable de Devengado	Oficina de Contabilidad	C.P.C.
4	Jefe de Tesorería	Oficina de Tesorería	Econ.
5	Responsable de Giros	Oficina de Tesorería	Tec. Administrativo
6	Responsable de Caja Chica	Oficina de Tesorería	Ing. Sistemas
7	Responsable de Caja Chica	Oficina de Tesorería	Bach. En Cont.
8	Responsable de Caja Chica	Oficina de Tesorería	Tec. Administrativo
9	Responsable de Caja Chica	Establecimiento de Salud	Tec. Administrativo
10	Responsable de Caja Chica	Establecimiento de Salud	Tec. Administrativo
11	Responsable de Caja Chica	Establecimiento de Salud	Tec. De Enfermería
12	Responsable de Caja Chica	Establecimiento de Salud	Tec. Administrativo
13	Responsable de Caja Chica	Establecimiento de Salud	Tec. De Enfermería

Nota. Fuente: elaboración propia.

Tabla 3. Participantes según tipo y cantidad

PARTICIPANTES	CANTIDAD
Funcionarios	2
Responsables de áreas	3
Responsables de Caja Chica Sede y EE.SS.	8
Total	13

Nota: Elaboración propia.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La presente investigación se utilizó la técnica de entrevista semi estructurada y como instrumento un guion de entrevista conformado por un cuestionario de preguntas. En este tipo de entrevista se recoge datos suficientes obtenidos de la respuesta, mediante un dialogo personal presencial y grabado y como instrumento, el guion de preguntas de la entrevista, que fueron a 13 servidores en total, las mismas que fueron validadas para realizar el estudio. En este tipo de entrevista se recoge datos suficientes para lograr entender mediante un dialogo que puede ser entre una o más personas con el fin de obtener opiniones respecto al proceso de la caja chica.

3.6. Procedimientos

Se realizó las siguientes acciones para la aplicación del Instrumento:

Solicitud de autorización a la Institución objeto de estudio se informó y solicitó su participación a las personas involucradas en el proceso de caja chica, a través del Consentimiento informado.

La entrevista se realizó en forma personal y presencial que fue grabada en fecha y hora previamente acordada.

Se Utilizó Equipos actualizados y operativos para la realización de la grabación

La información obtenida se analizó mediante el software Atlas ti versión 9, para obtener los resultados descriptivos e inferenciales; asimismo dicho resultado se comparó con estudios previos relacionados al proceso de caja chica estableciendo la discusión del estudio. En base a los resultados y discusión se procedió a realizar las Conclusiones y Recomendaciones relacionadas a los objetivos del presente estudio de investigación

3.7. Rigor científico

En la presente investigación se siguieron los requisitos que pide la investigación científica para los estudios cualitativos, siguiendo los principios como son:

Conformabilidad para lo cual todos los datos que se recopilaron, fueron contenidos en una base de datos, la misma que está a disposición de cualquier investigador para hacer la confrontación del caso

Consistencia lógica: El presente estudio tuvo una rigurosidad lógica en todo el proceso de elaboración y exposición de resultados, incluyendo la discusión y conclusiones basado en las respuestas de cada uno de los participantes.

Credibilidad: El estudio tuvo total transparencia al transcribir las respuestas de los funcionarios, coordinadores y responsables de Caja Chica así mismo, se interpretó lo que expresado por los participantes al contestar las preguntas. En esta investigación se aplicó la validación por jueces del instrumento, lo cual da credibilidad a los resultados, dado que se trata de una entrevista que ha pasado por la observación de un especialista.

Conformabilidad: Las respuestas fueron analizadas detalladamente y se realizó un ensayo reflexivo acerca de las categorías de estudio, lo cual sirvió como base para futuras investigaciones basadas en la categoría de estudio.

Transferibilidad: Se refiere a que el estudio puede ser replicado o transferido a otros trabajos cuyo objetivo sean identificar los alcances y limitaciones que conllevan al estudio de caso del proceso de caja chica.

3.8 Métodos de análisis de datos

En esta investigación, se obtuvo una base de datos proporcionada por las transcripciones de las entrevistas, para ello se utilizó el Software Atlas ti versión 9.

El análisis se realizó en tres momentos:

1. Codificación: se identificó los códigos a priori y a posteriori, para analizar la Data de las entrevistas, para describir los resultados a través de gráficos, Red de Datos, estableciendo el enraizamiento y densidad de los códigos preestablecidos y los nuevos. Se emplearon en las entrevistas una codificación, siguiendo una lógica deductiva e inductiva.}
2. Determinación de Coeficiente: se realizó el análisis de coocurrencias, identificando los códigos recurrentes y sus coeficientes.
3. Categorización

3.9 Aspectos éticos

Consentimiento informado (firma de los participantes aceptando conocer el motivo de su participación en el presente estudio).

Originalidad (la investigación estuvo sujeta a la aplicación de software de similitudes como Turnitin, con un porcentaje que no paso el 15%).

Credibilidad (firmado por un especialista evaluador externo: guion de entrevista).

Teniendo en cuenta los aspectos Internacionales, se ha tenido en cuenta la comunicación académica en la presente investigación, lo recomendado por las normas American Psychological Association, 7ma Edición, conocida como Estilo APA. A nivel Nacional se ha tenido en cuenta como referencia el Código de ética del Colegio de Licenciados en Administración del Perú, en cuanto a principios como Calidad y Preparación Profesional y lo establecido por el Consejo Directivo de la Universidad César Vallejo mediante Resolución N°0126-2017/UCV, en lo referente a los principios de búsqueda del bienestar, honestidad, Rigor científico y Responsabilidad. Además, se ha tenido en cuenta las Normas éticas para el

Desarrollo de la investigación, como Competencia Profesional y Científica, uso metódico del proceso de investigación, respeto de la autoría de los autores citados, Consentimiento informado de los participantes en el estudio, la posterior publicación y difusión de los resultados, política de anti plagio, evitar investigación sin autorización competente, entre otros principios.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Resultados Descriptivos:

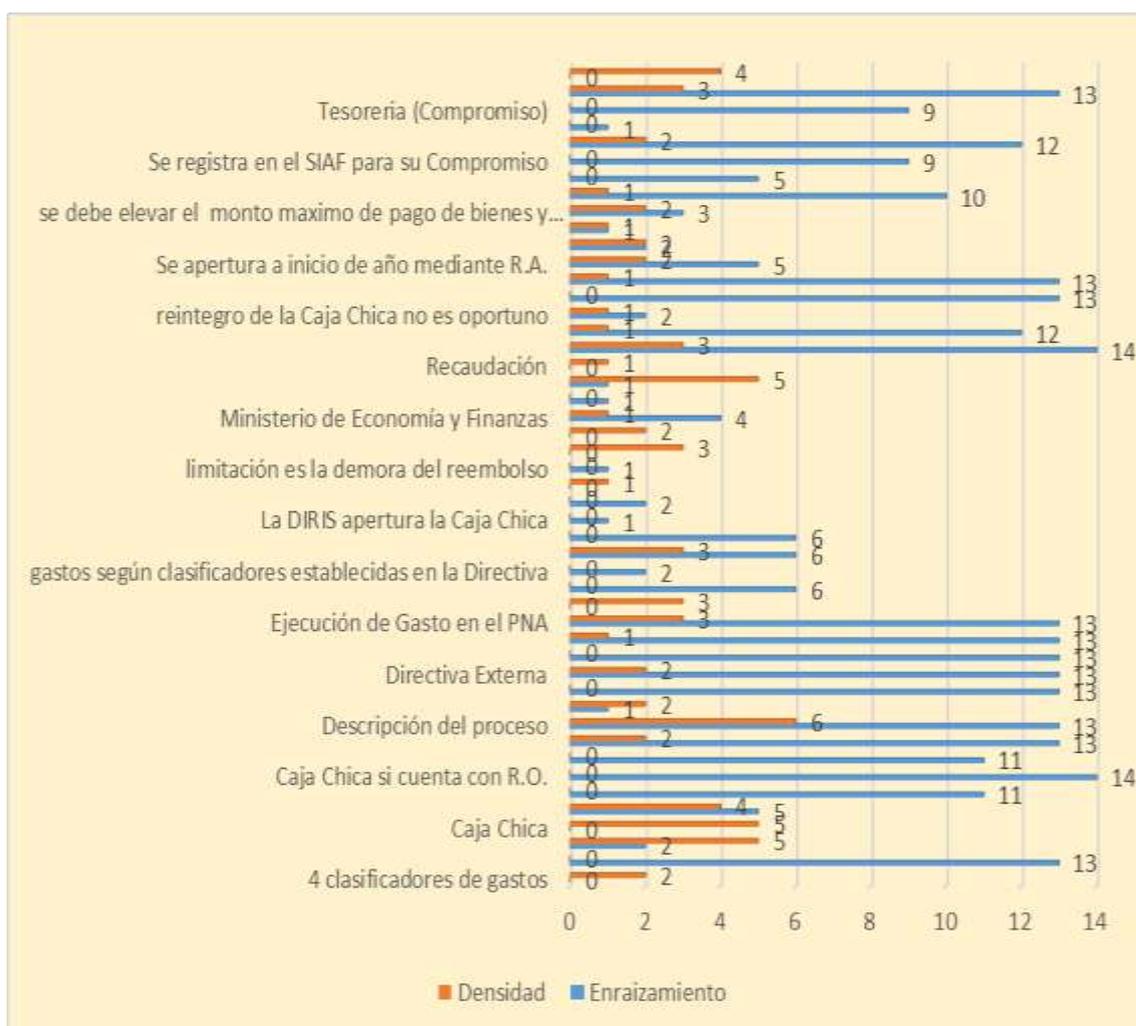
Después de realizarse las entrevistas individuales a profundidad y hacer la transcripción completa de las 13 personas informantes, se procedió a analizar los resultados descriptivos, para ello dichas transcripciones se descargó en el Atlas ti 9, al igual que los códigos previos (a priori), consignados en la matriz de categorización que fueron en total 13, de este análisis surgieron códigos nuevos (a posteriori). Se obtuvieron entonces los siguientes resultados descriptivos:

Tabla 4. *Reporte descriptivo de Códigos*

Código	Enraizamiento	Densidad
Caja Chica si cuenta con R.O.	14	0
Descripción del proceso	13	6
Recursos Directamente Recaudados	14	3
Recursos Ordinarios	12	1
reintegro de la Caja Chica no es oportuno	2	1
Reposición Insuficiente	13	0
Revisión de documentación	13	1
Se apertura a inicio de año mediante R.A.	5	2
se asigna a titulares y suplentes	2	2
se atiende la Caja Chica por R.O.	1	1
se debe elevar el monto máximo de pago de bienes y servicios	3	2
se gira a nombre de los responsables de Caja Chica	10	1
Se registra en el SIAF para su Compromiso	9	0
se registran los giros en el SIAF	12	2
Tesorería (Compromiso)	9	0
Tesorería (giro electrónico)	13	3

Nota. Fuente: Elaboración propia.

Grafico 1. Códigos, enraizamiento y densidad



Nota. Elaboración propia con codificación Atlas Ti9

En la tabla 4, se observan los 16 códigos obtenidos, 5 de ellos son códigos a priori y 8 a posteriori, como se establece en la tabla 5.

Tabla 5. Códigos según a priori y posteriori

Código	Enraizamiento	Densidad
<i>A PRIORI</i>		
Descripción del proceso	13	6
Recursos Directamente Recaudados	14	3
Recursos Ordinarios	12	1
Tesorería (Compromiso)	9	0
Tesorería (giro electrónico)	13	3
<i>A POSTERIORI:</i>		
Caja Chica si cuenta con R.O.	14	0
Reintegro de la Caja Chica no es oportuno	14	1
Reposición Insuficiente	13	0
Revisión de documentación	13	1
Se apertura a inicio de año mediante R.A.	5	2
Se asigna a titulares y suplentes	2	2
Se atiende la Caja Chica por R.O.	1	1
Se debe elevar el monto máximo de pago de bienes y servicios	3	2
Se gira a nombre de los responsables de Caja Chica	10	1
Se registra en el SIAF para su Compromiso	9	0
Se registran los giros en el SIAF	12	2

Nota. Fuente: Elaboración propia.

De los códigos a priori los más representativos son:

- 1) Descripción del proceso, enraizamiento 13 y densidad 6. Que quiere decir que este código referente a la descripción de proceso de Caja Chica se repite 13 veces con una vinculación de 6 que viene a ser la densidad
- 2) Recursos Directamente Recaudado, enraizamiento 14 y densidad 3. Esta referido a que los entrevistados manifiestan que los Recursos Directamente Recaudado no son fuente de Financiamiento de la Caja Chica
- 3) Recursos Ordinarios, enraizamiento 12 y densidad 1. Se refiere a que los entrevistados consideran que estos recursos si son Fuente de Financiamiento de la Caja Chica.
- 4) Tesoreria (giro electrónico), enraizamiento 13 y densidad 3. Este código se refiere a que la Oficina de Tesoreria se encarga de realizar el giro electrónico a los responsables de Caja Chica.

De los códigos a posteriori los más representativos son:

- 1) reintegro de la Caja Chica no es oportuno, enraizamiento 14 y densidad 1. Se refiere en que hay mucha demora en reembolsar la nueva Caja Chica.
- 2) Revisión de documentación, enraizamiento 13 y densidad 1. Se refiere a que la Oficina de Control Previo realiza la revisión de la rendición de la Caja Chica de todo lo gastado.
- 3) Se apertura a inicio de año mediante R.A., enraizamiento 5 y densidad 2. Esta referido a que la apertura inicial de Caja Chica se realiza a inicio del año previa autorización mediante una Resolución Administrativa.
- 4) Se debe elevar el monto máximo de bienes y servicios, enraizamiento 3 y densidad 2. Se interpreta que se debe de incrementar el monto máximo de pago de un bien o un servicio que se realiza a través de la Caja Chica. Actualmente el monto máximo es de S/. 460.00.
- 5) Se gira a nombre de los responsables de Caja Chica, enraizamiento 10 y

Densidad 1. Esta referido a que el giro de cada Caja Chica sale a nombre del responsable del manejo de la Caja Chica.

6) Se registran los giros en el SIAF, enraizamiento 12 y densidad 2. Esto se refiere a que previamente todo giro se registra en el Sistema de Administración Financiero (SIAF).

Resultados Inferenciales

Con respecto a los resultados inferenciales se analizaron a través de las coocurrencias de los códigos y su coeficiente; se analizó las coocurrencias con coeficientes mayor o igual de 0.25 (ver tabla 4 y Gráfico 2)

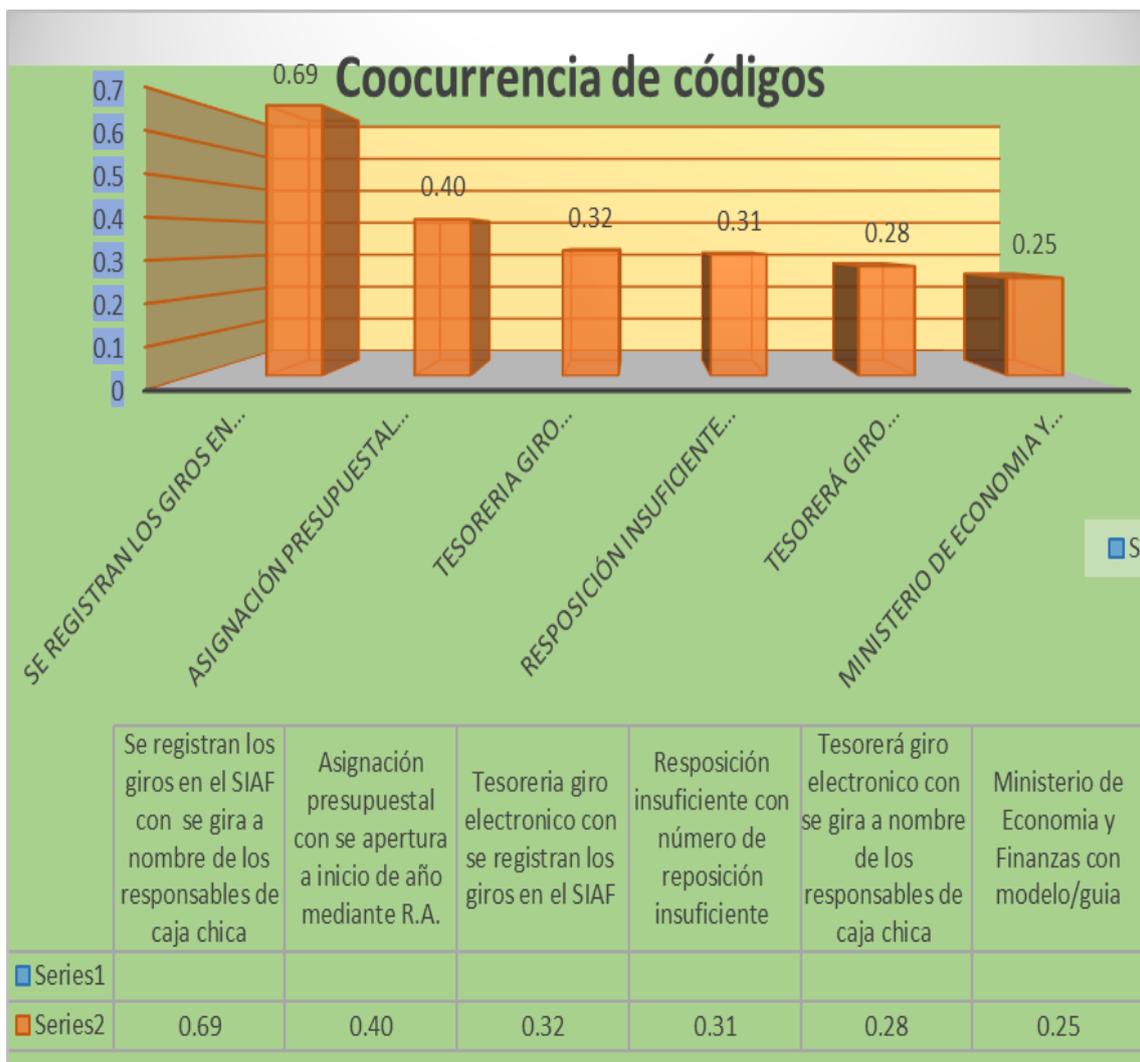
Códigos Coocurrentes	Se registran los giros en el SIAF con se gira a nombre de los responsables de caja chica	Asignación presupuestal con se apertura a inicio de año mediante R.A.	Tesorería giro electrónico con se registran los giros en el SIAF	Reposición insuficiente con número de reposición insuficiente	Tesorería giro electrónico con se gira a nombre de los responsables de caja chica	Ministerio de Economía y Finanzas con modelo/guía
Coeficiente	0.69	0.4	0.32	0.31	0.28	0.25

Tabla 4 Coocurrencia de Codigos y Coeficientes

Elaborado por el autor, mediante el software Atlas ti 9.

Encontramos los reportes de los códigos inferenciales previamente identificados junto con los códigos coocurrentes que se obtuvieron luego del procesamiento de datos que se hizo en el software Atlas Ti9. De este grupo de códigos se ha considerado los que arrojaron mayor coeficiencia.

Gráfico 2. RESULTADOS INFERENCIALES



Nota. Elaboración propia con codificación en Atlas Ti9.

En el gráfico 2, se observa las relaciones entre códigos y sus respectivos coeficientes, ordenados de mayor a menor se evidencia que se registran los giros en el SIAF, se vincula con se gira a nombre de los responsables de caja chica, teniendo un coeficiente de 0.69, seguido de asignación presupuestal con la apertura de caja chica que se da a inicio de año mediante una Resolución Administrativa, con coeficiente de 0.40, luego tesorería giro electrónico con registran los giros en el SIAF, con coeficiente de 0.32, también se tiene reposición insuficiente con número de reposición insuficiente con coeficiente de 0.31, Tesorería giro electrónico con que se gira a nombre de los responsables de caja chica, tiene un coeficiente de 0.28 y finalmente se tiene la Institución Ministerio de Economía con modelo-guía con un coeficiente de 0.25

RED SEMÁNTICA DE CÓDIGOS PROCESO DE CAJA CHICA

Dentro del procesamiento de los datos que se ingresaron al programa Atlas Ti9, también permitió que se desarrolle redes semánticas, las que se cargaron de manera automática con la asociación que existe entre los códigos coocurrentes con coeficientes más altos, con los otros códigos que se encuentren asociados de menor coeficiente, pero no menos importantes (ver gráficos 3, 4, 5, 6 y 7))

Gráfico 3. Red Semántica de Códigos (1)

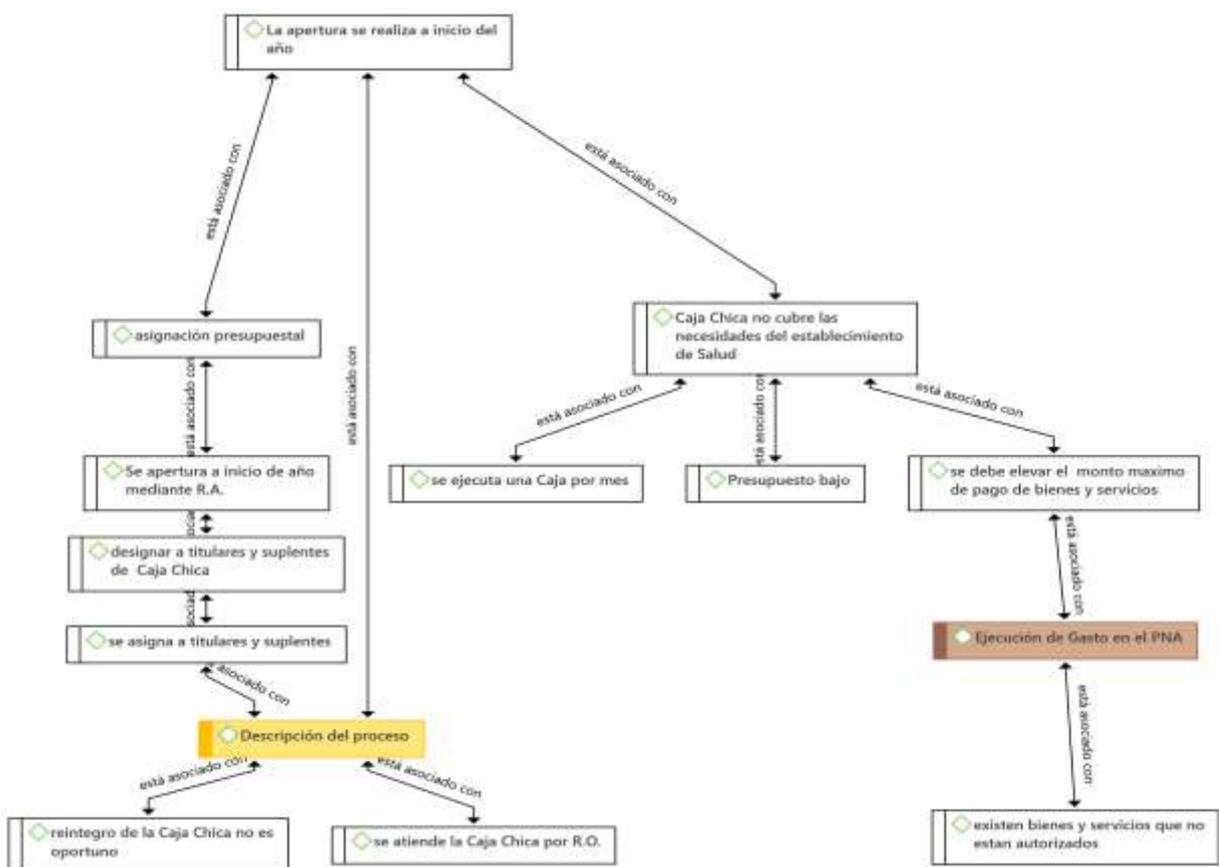


Gráfico 4. Red Semántica de Código (2)

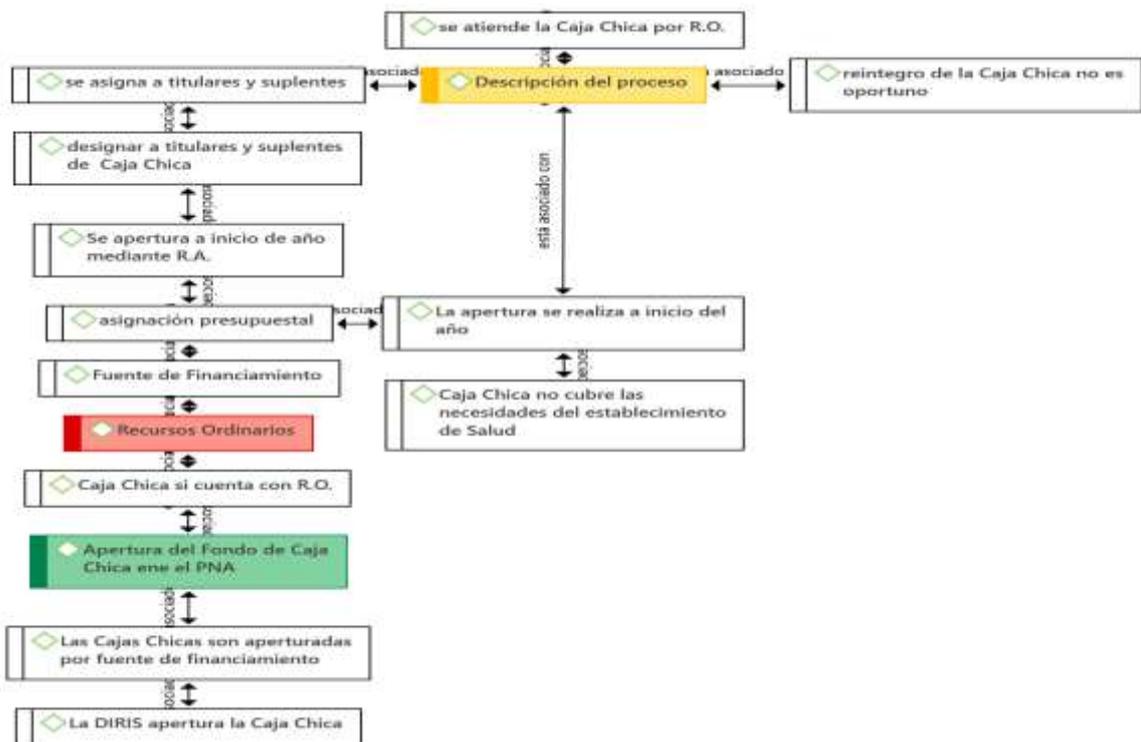


Gráfico 5. Red Semántica de Código (3)

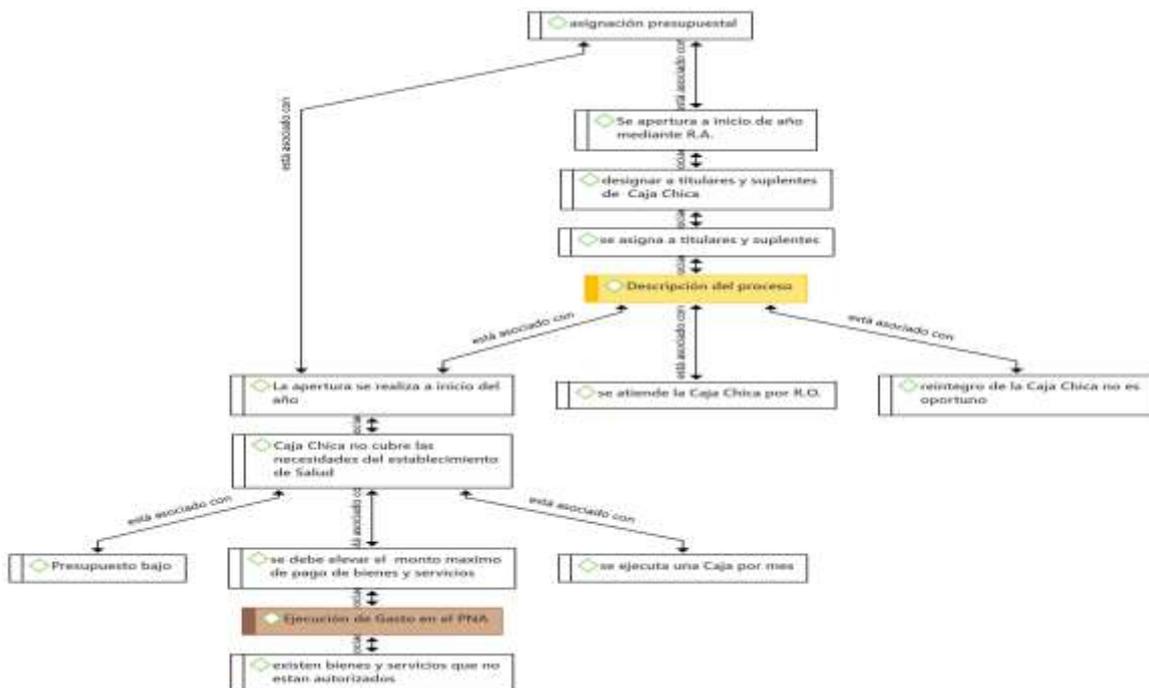


Gráfico 6. Red Semántica de Códigos (4)

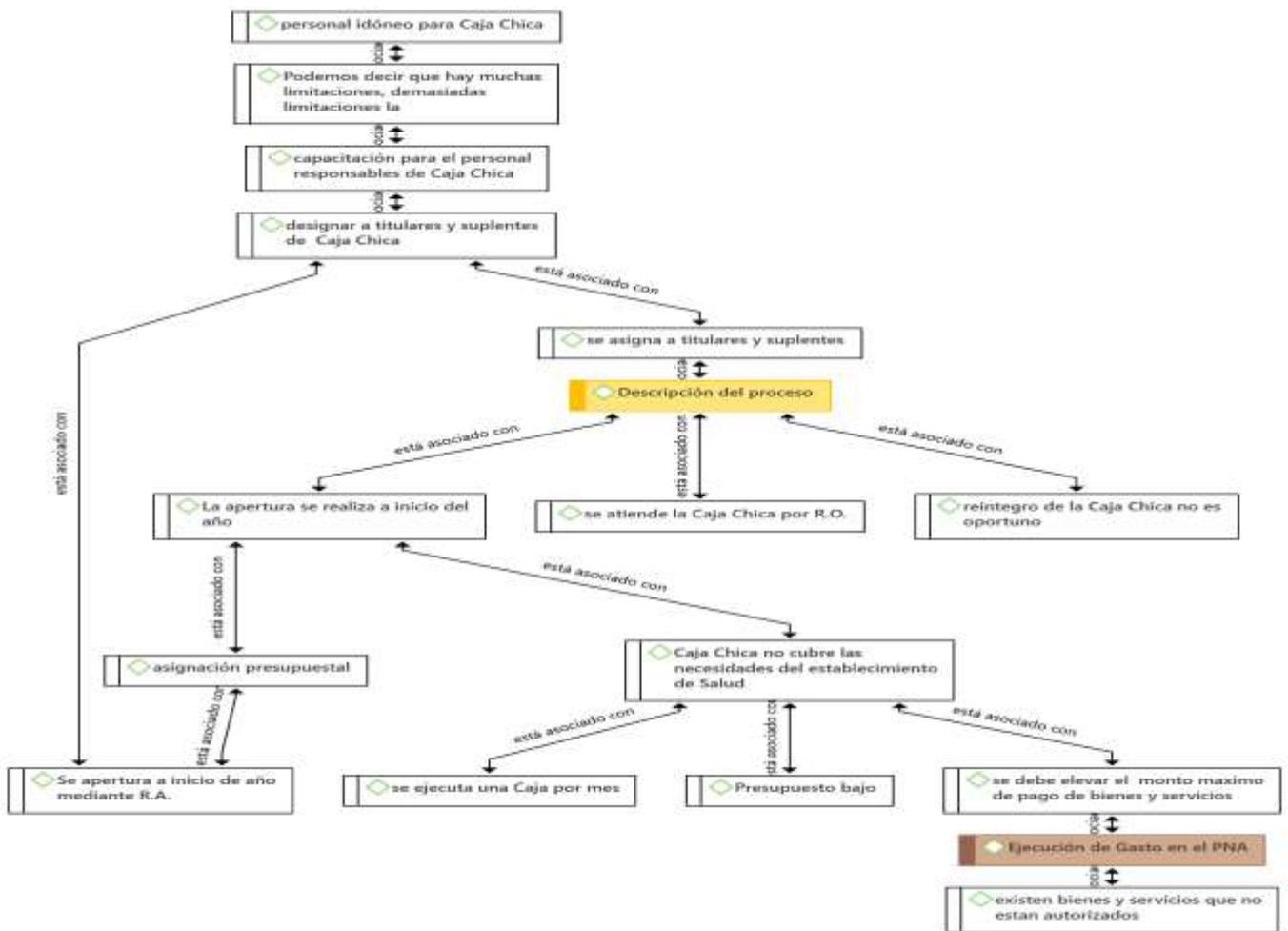
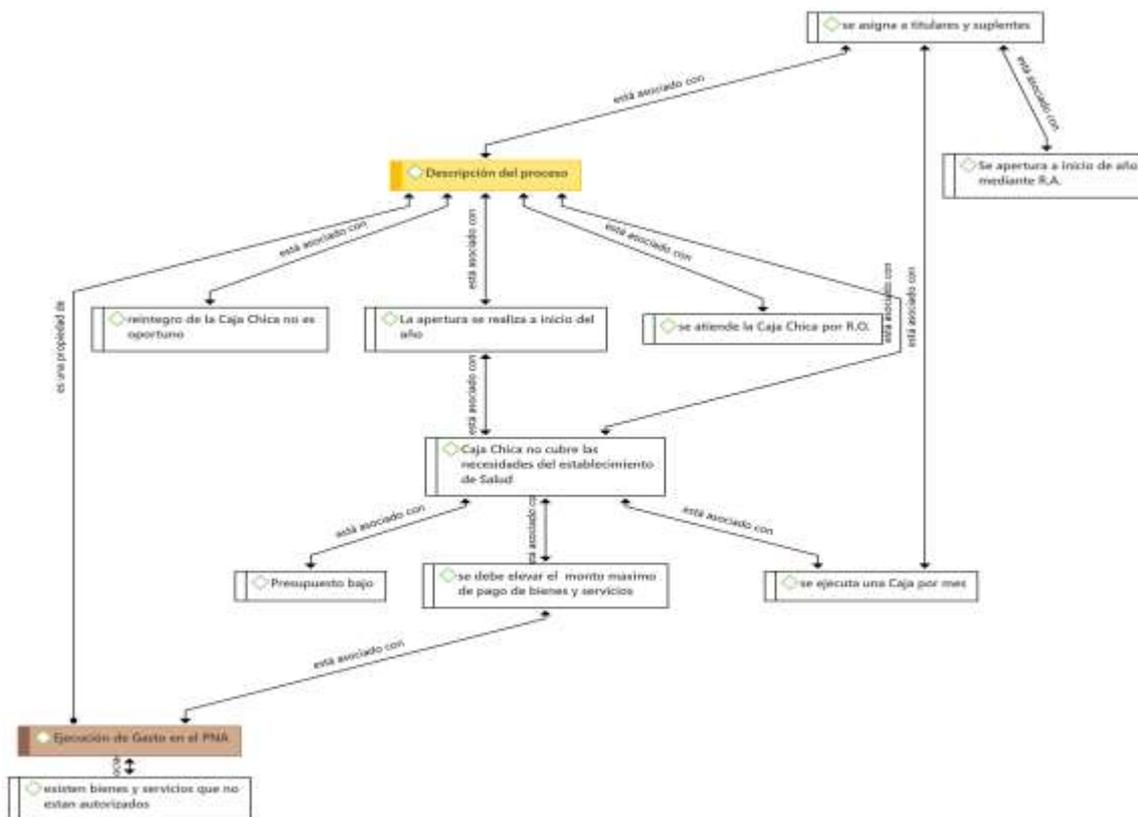


Gráfico 7. Red Semántica de Códigos (5)



Conclusiones de las Redes Semánticas:

En lo referente a la descripción del Proceso de caja chica: se asigna a titulares y suplentes; se requiere mejorar la capacitación de los responsables de la caja chica; debe haber personal idóneo para el manejo de la caja chica; la asignación presupuestal para la caja chica es por RO; el reintegro de la caja chica no es oportuno; la apertura se realiza a inicios del año.

Respecto a la Ejecución de gastos en el Primer Nivel de atención: existen bienes y servicios que no están autorizados; se debe elevar el monto máximo para pago de bienes y servicios; sólo se ejecuta una caja por mes; la caja chica no cubre las necesidades del establecimiento de salud; el presupuesto anual para la caja chica es bajo.

DISCUSIÓN:

Llegando a la discusión, revisando los antecedentes Nacionales sobre el Proceso de la Caja Chica, existen varios estudios con enfoque cualitativo (Anaya, 2019), indico el presupuesto programado anual realizado según la investigación aplicada de enfoque mixto, transversal, de diseño no experimenta, y estableció que había diferencia significativa entre lo programado y lo ejecutado en cuanto a bienes, pero no existe diferencia significativa en cuanto a servicios. En nuestro estudio no había tal diferencia. (Arias, 2016), en su estudio sobre el manejo del fondo en efectivo para uso de gastos menores de suma urgencia, con enfoque cualitativo, concluyó que había un adecuado uso del efectivo y su custodia, de acuerdo a las normas con buen flujo del efectivo y buen manejo de la ejecución de gastos de acuerdo a las necesidades de la Empresa, con eficacia y eficiencia. En nuestro estudio existe dificultad en el flujo del efectivo por no haber una reposición oportuna y manejo no óptimo por falta de capacitación. (Atagua, 2017), realizó la investigación cualitativa sobre una Institución y sugerir mejoras, para brindar un servicio de calidad al público usuario. Se concluyó que debe de intervenir el Órgano de Control Interno para las verificaciones de los gastos que la oficina de tesorería ejecuta. En nuestro estudio existe la verificación de la rendición de los gastos de la caja chica y emite sus observaciones, las cuáles deben ser subsanadas antes de la reposición de la nueva caja. (Beltrán, 2018), en un estudio de enfoque cualitativo, cuyo objetivo fue determinar si el personal realiza de manera eficiente el manejo de la caja chica, sugirió mejorar el conocimiento de las normas para evitar ser sancionados por desconocimientos de las mismas. En nuestro estudio se sugiere mejorar la capacitación de los involucrados. (Caballero, 2013), en un estudio de enfoque mixto, analizó el uso de la caja chica y concluyó que el fondo en efectivo se usa únicamente para atender gastos directos y urgentes, requeridos por el área solicitante. En nuestro estudio está descrito que los alcances son para pagos menudos, urgentes y no programados. (Campos, 2015) en un estudio con enfoque cualitativo con el objetivo de determinar si el Área de Tesorería de una empresa puede mejorar su eficacia, concluyó que dicha área no realiza adecuadamente sus funciones. En el caso de nuestro estudio, se refiere que el reembolso de la caja chica no es eficiente, pues el reembolso es inoportuno, pero están involucradas áreas tanto de la oficina de contabilidad como de tesorería. (Cuzquén y Chapoñan,

2017), en una investigación cualitativa en una Empresa de Salud cuyo objetivo fue analizar el proceso de caja chica para mejorarlo, concluyó que se debe aplicar un programa con estrategias adecuadas para mejorar. En nuestro estudio existen varios resultados que nos permiten establecer recomendaciones para mejorar el proceso de caja chica. (Escobar et al., 2017), en un estudio con enfoque cualitativo describe el proceso de caja chica y recomienda establecer los procedimientos del proceso, que el efectivo es solo para pequeños pagos urgentes y que la reposición debe ser inmediata. Coincide con los resultados de nuestro estudio donde de acuerdo a la normativa interna, los procedimientos están establecidos, en la reposición debe ser más oportuna. (Fonseca, et al., 2017), igualmente en un estudio cualitativo analiza los pagos de la caja chica y determina que éstos son montos pequeños en efectivo, para gastos imprevistos que no se pueden pagar con cheques. Los mismos resultados de nuestro estudio. (Fonseca, et al., 2017), en otro estudio con enfoque cualitativo, se propone determinar si existe una gestión adecuada con presencia de control. Concluye que los fondos en efectivo son auditables y que debe haber una entrega correcta de los comprobantes. En el análisis de nuestro estudio se verificó que existe un área que verifica los comprobantes y observa los inadecuados para su corrección. (Ipanaque Trelles. José Nicanor, 2021), en un estudio de enfoque cualitativo, descriptivo, cuyo objetivo fue determinar las características de un Restaurant y propone implementar mejoras, mediante implementación de control interno. En la institución sujeta de nuestro estudio existe un área de control del manejo de caja chica, (Luque, 2015). En su estudio de enfoque cualitativo en una entidad turística, cuyo objetivo fue analizar el gasto en efectivo para los casos de emergencia. Se sugiere se implemente un control sobre la ejecución de la Caja Chica, estableciendo, lineamientos, procedimientos y políticas asociadas al sistema interno en la Estructura orgánica de la institución. En nuestro estudio están determinadas las áreas u oficinas involucradas en el proceso de caja chica. (Macochoa, 2017), en un estudio de enfoque mixto, realizó un análisis del proceso de caja chica, en una dependencia Ministerial, y determinó que existía malversación del fondo en efectivo y proponía supervisiones y arqueos sorpresivos a los responsables. En nuestro estudio no se ha encontrado acciones de supervisiones ni arqueos sorpresivos. (Miranda, 2018), es un estudio de enfoque cualitativo, en una entidad financiera,

analizó el manejo de la caja chica y recomendó implementar una propuesta de control interno, para minimizar pérdidas, identificando puntos débiles en el procedimiento y las observaciones de la oficina de contabilidad. Se propuso mejoras, creando un check list para validar los comprobantes de pago, demoras u otros problemas. El estudio nuestro ha identificado puntos débiles que es necesario mejorar. (Ramos Martínez, Yoselyn Fiorella P, 2019), en su investigación de enfoque mixto en una empresa comercial, cuyo objetivo principal fue determinar la manera que la caja chica pueda cubrir ciertas deudas y controlar los gastos que se ejecuta sin perjudicar el fondo de la caja chica. Se concluyó que para un buen manejo de caja chica debe existir una adecuada comprobación de gastos. Se encontró en nuestro estudio que existe un área de control previo que revisa los comprobantes de pagos. (Rodríguez, 2022), mediante un estudio de enfoque cualitativo, realizó un análisis descriptivo de la caja chica de una empresa agroindustrial, y al evaluar al personal responsable de la caja chica se observó que no tenían capacitación, y no se contaba con una norma actual sobre el uso del fondo en efectivo, Por lo tanto, se recomienda que debe existir auditoría interna, mejorar la capacitación y que debe existir normas al respecto para evitar sanciones futuras. En nuestro estudio no se establece auditorías internas, existe normas de procedimientos, pero si hay la necesidad de mejorar la capacitación de los responsables de caja chica. (Saldaña Z, 2016), en un estudio cualitativo, con objetivo principal de determinar el impacto de proponer un sistema de control interno, que concluyó que debe establecerse un procedimiento de control interno, incluyendo métodos, estrategias y documentación para mejorar el manejo de la caja chica. En el caso nuestro existe un procedimiento de control establecido en la Normatividad interna. (Vásquez Eugenio, Keila Selomit; Malhaber Quiroz, María del Rosario, 2017), realizaron una investigación con enfoque cualitativo, descriptivo, con el objetivo de analizar la importancia del control interno en el manejo del fondo de la caja chica de una empresa. Se concluyó que la implementación del control interno por la entidad Melco SAC, permitió elaborar políticas de control, procedimientos del manejo del dinero, organigrama y manual de organización. Cabe señalar que en nuestro estudio se ha determinado que existe un área de control previo, que con la normatividad existente permite un adecuado control.

Llegando a la discusión, revisando los antecedentes internacionales sobre el Proceso de la Caja Chica, la mayoría de estudios son de tipo cuantitativo y descriptivos, relacionados principalmente con el control interno, pero hay algunos estudios cualitativos. Existe un estudio cualitativo de Cuzquen y Chapoñan, 2017 sobre el proceso de Caja Chica y concluyeron que se debe mejorar el uso de los recursos. Espinoza 2019 describe que no se realizan los procedimientos de acuerdo a las normas. Macochoa, 2017 realizó un estudio sobre el manejo del efectivo de Caja Chica y encontró múltiples observaciones a mejorar.

Arceda (2015), en su estudio cualitativo, en una Universidad de Nicaragua realizó la investigación, con el objetivo de establecer control en las áreas de administración y contabilidad sobre los arqueos inopinados que se debe de realizar a las Cajas Chicas, se concluyó que todo manejo de caja chica debe esta auditado para la conformidad de los gastos que realiza la entidad. En nuestro estudio no se halló acciones de auditorías ni arqueos inopinados. (Barberán Guevara, Julia Salome, 2020), en un estudio cualitativo realizado a una empresa como objetivo determinar el registro de la información contable concluyo que existe falta de capacitación a los trabajadores ya que desconocen el manejo correcto de los fondos fijos de la caja chica. También en nuestro estudio se tuvo como resultado que se debe mejorar la capacitación. (Guashpa,2015), en su estudio de enfoque cualitativo, cuyo objetivo fue analizar el control de Caja Chica y concluyó que la ejecución de gastos y el control de reembolsos no son oportunos y recomienda mejorar la eficiencia. El presente estudio de investigación tiene en otros los mismos resultados. (Livisaca y Valencia, 2019), en un estudio de enfoque cualitativo analiza el sistema de caja chica y da como resultados que no se cuenta con modelos y/o formatos apropiados, no se puede detallar bien los ingresos y egresos, se desconoce la calidad de seguridad y los controles. Además, no se aplican las normas de sanciones, como llamada de atención, destitución etc. por las faltas cometidas. Además, no se tiene un registro de la ejecución del efectivo, por lo que se sugiere contar con un control interno. En nuestro estudio sólo se cuenta con control previo que revisa la documentación sustentatoria de la rendición. No existe un verdadero control interno. Rosales (2016). Analizó mediante un estudio cualitativo las características del control de la Caja chica en una empresa de muebles, y se encontró que no se realizan arqueos rutinarios. Se concluye

finalmente que la gestión de la Caja Chica es ineficiente. En nuestro caso tampoco se evidenció arqueos rutinarios y que la gestión de la caja chica aún es ineficiente.

En el estudio analizado no refiere el uso inadecuado de los recursos, pero se establece que debe haber mayor capacitación a los responsables del manejo de Caja Chica. En conclusión, no se ha podido encontrar estudios previos cualitativos que analicen el proceso de Caja Chica.

V. CONCLUSIONES

Con respecto al Objetivo General que era Analizar el Proceso de Caja Chica, se ha cumplido con analizar el proceso de la caja chica de la entidad dando a conocer las siguientes conclusiones, de acuerdo a los resultados inferenciales, con los códigos de mayor coeficiente de coocurrencias.

1. Los Giros antes de enviarse, se registran en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y éstos son girados a nombre de los responsables del manejo de caja chica (coeficiente de coocurrencia de 0.69).
2. La asignación presupuestal destinada para el fondo en efectivo de la caja chica se apertura a inicio de año mediante aprobación de una Resolución Administrativa (coeficiente de coocurrencia de 0.40).
3. Es la Oficina de Tesorería la que realiza el giro electrónico y éste se registra en el SIAF (coeficiente de coocurrencia de 0.32).
4. El monto total de cada Reposición es insuficiente y el número de reposiciones anuales también es insuficiente (coeficiente de coocurrencia 0.31).
5. La oficina de tesorería es la encargada de realizar los giros electrónicos y lo hace a nombre de los responsables de caja chica (coeficiente de coocurrencia 0.28).
6. Es el Ministerio de Economía y Finanzas la entidad que emana la Norma para su administración central, que sirve como modelo o guía, para que las Instituciones tanto públicas como privadas elaboren sus Directivas internas de procedimientos del manejo del fondo en efectivo de la caja chica (coeficiente de coocurrencia 0.25).

Con respecto al Objetivo específico identificar cuáles son los alcances del Proceso de caja chica se concluye que este análisis corresponde a la descripción del proceso, y no logran los entrevistados determinar en forma integral la descripción del proceso de la caja chica, sólo identifican que se designa a los titulares y suplentes, que la fuente de financiamiento de la caja chica es por Recursos ordinarios y que la apertura se realiza a inicios del año. No describen el compromiso, devengados, ni giro. Pero sugieren debe haber personal idóneo como responsable de caja chica y debe recibir capacitación.

Con respecto al Objetivo específico analizar las Limitaciones en el proceso de Caja Chica se concluye de acuerdo a la pregunta establecida que los entrevistados consideran como limitación que el monto de la reposición es insuficiente.

VI. RECOMENDACIONES

En base a los resultados de las conclusiones se recomienda lo siguiente:

1. Que se continúe enviando el giro electrónico a nombre de los responsables del manejo de caja chica.
2. Que la asignación presupuestal para la apertura del fondo en efectivo destinado para la caja chica de los Establecimientos de Salud sea a inicios del año presupuestal, pero no en febrero o marzo, sino en los primeros quince días del mes de enero, con su respectiva aprobación mediante Resolución Administrativa.
3. Que continúe la Oficina de Tesorería realizando el giro electrónico y que lo registre en el SIAF.
4. Se recomienda aumentar el monto total de cada caja chica y que además se aumente el número de cajas chicas anuales de acuerdo al nivel de complejidad del establecimiento de salud, de su cantidad de población objetivo y de acuerdo al histórico de sus necesidades.
5. Que la oficina de tesorería continúe como responsable de realizar los giros electrónicos a nombre de los responsables del manejo de caja chica de los establecimientos de salud.
6. Se recomienda que el Ministerio de Economía y Finanzas mediante norma legal apruebe un Modelo descentralizado y no usar el modelo de su administración central.

REFERENCIAS

- Arias, D. (2016). *El fondo de caja chica como un mecanismo de control interno para los gastos menores.*
- Arceda, S. (2014). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad*
- Atagua, G. (2017). *El Control Interno en el Sistema de pagos en el Instituto Nacional de Salud del niño, 2017.*
- Alvaro, A. (2018). *Reglamento para la apertura, manejo y control de fondos fijos de caja chica. Recuperado de <http://procesos.tecnologia.usfx.bo/wpcontent/uploads/2018/01/A100-REGLAMENTODECAJACHICA-falta-firma-oresol.pdf>.*
- Barberán Guevara, Julia Salome (2020 repositorio)
<https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/2093>
- Beltrán, 2018 CF Beltrán Triviño, GE Bonifaccini Ponguillo - 2018-
repositorio.ug.edu.ec
- Baptista, P., Hernández, R., & Fernández, C. (2015). *Libro Metodología de la investigación 6ta edición. Editorial Mcgraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.*
- Campos (2015). *Propuestas de Diseño de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de Tesorería en la Empresa Constructora CONCISA*
<https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/214/1/TL>.
- Campos, S. (2014). *“Propuesta de un diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”.* Chiclayo.
- Campos Gonzales, S. (2015). *Propuesta de Diseño de Control Interno para mejorar la eficiencia de Tesorería en Constructora Concisa en Chiclayo 2014 (Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público).*

Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo Escuela de Contabilidad,
Chiclayo, Perú.

Carranza, Y. (2016) *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa*

Carranza, Y, Cespedes, S. & Yactayo, L. (2016) *Implementación del Control Interno en las operaciones de Tesorería*
2013[http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch2/CARRANZA%20GO MEZ%20YESSENIA.pdf?sequence=3&isAllowe](http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch2/CARRANZA%20GO%20MEZ%20YESSENIA.pdf?sequence=3&isAllowe)

Corea, (2017) MA Arellano Correa, CA Cerrón Osorio 2017 –
<repositorio.ulasamericas.edu.pe>

Colque, F. (2013). *Elaboración de Reglamentos Internos de Fondo Rotativo y Fondo de Caja Chica para EMAGUA. La Paz. Obtenido de*
<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/4489/TD1207.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cusihuaman, C. (3 de febrero de 2020). *Caja chica y la importancia del manejo adecuado en las empresas. Recuperado de*
<https://blog.khipu.edu.pe/contabilidad/2020/02/03/cajachica-y-la-importancia-del-manejo-adecuado-en-las-empresas/>

Chávez, J. (2017). *Programa de auditoría y cuestionario de control interno para el componente caja chica de la empresa*
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/10872/1/ECUACE2017-CA-DE00583.pdf>.

MEF (2015) *Directiva N° 06-2015-EF/43.01 Directiva para la Administración de la Caja Chica en el Ministerio de Economía y Finanzas para el año fiscal 2016.*

Egoavil, V. (2018). *Propuesta de un sistema de control de fondos fijos en la empresa Derco Perú*
(<https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1487/Vic>

Espinoza, 2019 en su revista indica que la oficina de Tesorería es el encargado de presentar la documentación para su reembolso de la caja chica.

Fernández, J. (2015). *Diseño de procedimiento de manejo de fondos de obra y caja chica en la empresa Abengoa Perú S.A. (tesis de grado)*. Recuperado de <http://repositorio.lamolina.edu.pe/handle/UNALM/2040>

Fonseca, G., Valenzuela, C., Perrand, M. y Cosme, J. (2017). *Términos económicos más utilizados en la salud*. *Revista Médica de Antiago de Cuba*, 21(6), 749. Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/san/v21n6/san16216.pdf>

Garrido B. (2011). *Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*.

Guerrero Buitrago, D. P. (2014). *Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa S.A.A (Tesis de pregrado)*. Universidad Autónoma de Occidente, Santiago de Cali, Colombia. Laporte, J., Maza, C., Venenatto, S., Valls, A., Teyo, E., Ilewicki, S., Riviello, P.

Guashpa, G. (2015) *“Implementación del Fondo de Caja Chica para el Control Interno en la Toma de Decisiones en la Empresa”* <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3253/1/ECUACE2015-CA-CD00092.pdf>

Gutierrez, F. (2017). *El control interno y la administración del fondo para caja chica en el Centro de Salud Talavera año 2016*. <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/245>

Harrison y bamber - 2003, Posso y Barrio – 2014

Jiménez, J., Rojas, F., Ospina, H. (2013) *“La importancia del ciclo de caja y cálculo del capital de trabajo en la gerencia PYME”*. *Clío América*, 13(7), 48–63. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5114823.pdf>.

- Livisaca, A. y Valencia, M. (2019). *Propuesta de control interno manejo del disponible de la empresa Frenosa C.A.*
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46452>.
- Mata, L. (28 de mayo de 2019). *El enfoque cualitativo de investigación.* Recuperado de <https://investigaliacr.com/investigacion/el-enfoque-cualitativo-de-investigacion/>
- Macochoa, M. (2017). *Control interno y manejo de fondos de caja chica de la unidad de investigación tutelar*
<http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/2000>.
- Macochoa Sahuarico, M. (2017). *Control Interno y manejo de fondos de Caja Chica de la unidad de Investigación Tutelar, Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables Madre De Dios, 2017.*
- Madrid Jiménez, S. (2011). *Descripción del proceso de Control Interno de la Caja Chica en el Departamento de Administración del Instituto Cardiovascular de Guayana. Tesis, Universidad Nacional Experimental de Guayana, Puerto Ordaz, Venezuela. Recuperado el 30 de setiembre de 2017.*
- Melara, M. (5 de febrero de 2020). *¿Qué es el fondo de caja chica y su contabilidad?* Recuperado de <https://contaestudio.com/fondo-de-caja-chica/>
- Pasiche, M. (2017). *“La auditoría interna y el control del flujo de caja de la Municipalidad de San Isidro, 2014”.*
- Pérez Celis (2019). *Análisis de la ejecución presupuestal de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de Lima Este, 2018.* Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/36614>
- Pincay, D. & Zambrano, S. (2016) *Elaboración de un Manual de Procedimientos de Caja Chica en la empresa Portrans*
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug>.

- Posso, J., & Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prstdora de sevicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. Cartagena.*
- Pozo, M. (2014). *Modelo de Gestión Administrativo para la empresa MEGASPORT SA de la ciudad de Ibarra. Ibarra.*
<https://repositorio.unicartagena.edu.co/handle/11227/2130>.
- Quiroz Méndez (2020). *Análisis del Control Interno del proceso de Arqueo de Caja Chica del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Naranjal. Obtenido de:*
<https://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/2622>
- Rivas, 2019 *en su revista recomienda implementar controles internos para reducir los riesgos a futuro.*
- Rodríguez, J. (2020). *Procedimiento de validación de los documentos Bapesa S.A. (Tesis de Licenciatura). Instituto Técnico Superior Bolivariano. Ecuador.*
<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2632/1/PROYECTO%20>
- Rodríguez, J. (2020). *Procedimiento de validación de los documentos soportes de egresos de la caja chica de la empresa.*
<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2632/1/PROYECTO%20>
https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/245/Florisa_Tesis_titulo_2017.pdf?sequence=1&isAllowed.
- Rojas, J. (2017). *Simplificación de los procedimientos de control previo para la eficiente ejecución de pagos en la oficina de tesorería de la Gerencia Sub Regional de Angaraes – 2017. (Tesis de licenciatura, Universidad de José Carlos Mariátegui).*
 Recuperado de: <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/307>.

Rosales, S. (2016). *Caracterización del control interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: caso empresa MUEBLEHOGAR EIRL.* Trujillo, 2016

Rosales, M. S. (2016). *Caracterización del control interno del área de caja de* http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1137/CONTR_OL_INTERNO_ROSALES_MENDOZA_SANDRA_MARLENY.pdf

Robert, O. (2017). *Implementación de control interno para minimizar los EIRL periodo 2016* <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/1294>

Vidra – 2020 en su análisis que realiza tiene el objetivo de captar los ingresos, gastos adecuadamente.

Saldaña Z. (2016). “El Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería y su Impacto en la Liquidez de la Estación de 2016” <https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04>.

Salazar Ordoñez, V. (2017). *Diseño de un sistema de Control Interno para el área de Tesorería de una empresa agrícola – Bananera ubicada en la ciudad de Duran. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público.* Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

Santillana, J. (2013). *Métodos para examinar y evaluar el Control Interno.* México: Pearson Educación.

Sotomayor, R. (22 de Julio de 2016). *Evaluación del Control Interno y sus componentes en la Auditoría de Estados Financieros.* Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-controlinterno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>

Valera, N. (2016). *Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016,* <http://hdl.handle.net/20.500.12840/2295>
<http://creativecommons.org/licenses/by/3.0/es/>
Universidad Peruana Unión

ANEXOS

ANEXO 1 MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN

CATEGORIA	SUB CATEGORIAS	CODIGOS	PREGUNTAS DE LA ENTREVISTA
PROCESO DE CAJA CHICA	PRESUPUESTO	Recursos Ordinarios	1.- ¿Cuenta su área con Recursos Ordinarios para la Caja Chica, Explique.
		Recursos Directamente Recaudados	2.- ¿Cuenta su área con Recursos Directamente Recaudado para la Caja Chica, Explique
		Donaciones y Trasnferencias	3.- ¿Ha recibido su área Donaciones y Transferencias en el marco de la Caja chica?, explique
	NORMATIVA	Directiva Externa	4.-¿Cómo se aplica la Directiva Externa en el proceso de caja chica en su área?
		Directiva Interna	5.-¿Cómo se aplica la Directiva Interna en el proceso de caja chica en su área?
		Apertura del Fondo de Caja Chica en el PNA	6.- ¿Cómo se realiza la apertura del fondo de Caja chica en PNA?
	PROCEDIMIENTO	Ejecucion de Gasto en el PNA	7.- ¿ Que dificultades impiden una adecuada ejecución de gastos? ¿ De que manera se puede mejorar?
		Control previo	8.- ¿ Como se realiza el Control Previo en la revisión de la Rendiciones de la Cja Chica?
		Tesorería (Compromiso)	9.- ¿ Como realiza la Oficina de Tesorería el compromiso de la Caja chica?, Explique
		Devengado (Area Contable)	10.-¿Como realiza el area de Integracion Contable el procedimiento del Devengado y su Aprobacion?, Explique
		Tesoreria (giro electronico)	11.- ¿ Como es el procedimiento del Giro Electrónico del de la Caja chica?, Explique
	ALCANCE	Descripcion del proceso	12. ¿ Que limitaciones considera usted que impiden la implementación de mejoras en el proceso de la caja chica?
	LIMITACION	Reposicion Insuficiente	13.-¿Cual cree usted que son los alcances del proceso de Caja Chica en el area de su trabajo?

TABLA 2. Código, Enraizamiento y Densidad

Código	Enraizamiento	Densidad
Caja Chica si cuenta con R.O.	14	0
Control previo	13	2
Descripción del proceso	13	6
Recursos Directamente Recaudados	14	3
Recursos Ordinarios	12	1
reintegro de la Caja Chica no es oportuno	2	1
Reposición Insuficiente	13	0
Revisión de documentación	13	1
Se apertura a inicio de año mediante R.A.	5	2
se asigna a titulares y suplentes	2	2
se atiende la Caja Chica por R.O.	1	1
se debe elevar el monto máximo de pago de bienes y servicios	3	2
se gira a nombre de los responsables de Caja Chica	10	1
se registra el devengado en SIAF	5	0
Se registra en el SIAF para su Compromiso	9	0
se registran los giros en el SIAF	12	2
Si es insuficiente la reposición	1	0
Tesorería (Compromiso)	9	0
Tesorería (giro electrónico)	13	3

TABLA COOCURRENCIA 1

	PC	FD	FE	FF	FG	FH	FI	FJ	FK	FL	FM	FN	FO	FP	FG	FR	FS	FT
		= Si es insolvente a la reposición G=1		= si hay observaciones se devuelve para su subsanación G=4		= SIAF registra el giro G=0		= SIS G=0		= solo Caja Chica SIS cuenta con DyT G=2		= Tesorería (Compromiso) G=9		= Tesorería (giro electrónico) G=13		= Única vez G=0		
	coeficiente	count	coeficiente	count	coeficiente	count	coeficiente	count	coeficiente	count	coeficiente	count	coeficiente	count	coeficiente	count	coeficiente	count
68 G=13	0.00	0	0.00	4	0.31	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
70 G=5	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
71 G=2	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
72 G=1	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
73 G=3	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
74 G=1	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
75 G=3	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
76 G=10	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	5	0.20	0
77 G=1	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
78 G=2	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
79 G=5	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
80 G=9	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	2	0.13	0	0.00	0	0.00	0
81 G=12	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
82 G=1	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
83 G=4	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
84 G=0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-1.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	-1.00
85 G=0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-1.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	-1.00
86 G=2	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
87 G=9	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
88 G=13	0.32	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
89 G=0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	-1.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0

Tabla de co-ocurrencias

POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Escuela de Posgrado

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

Lima SJL, 19 de octubre del 2022

N°Carta P.124 – 2022-2 EPG – UCV LE

SEÑOR(A)

M.C. Luis Fernando Valverde Olortegui

Director.

Dirección de Redes integradas de Salud Lima Centro.

Asunto: Carta de Presentación del estudiante **MARITA HUAROTO SANCHEZ.**

De nuestra consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a **MARITA HUAROTO SANCHEZ.** identificado(a) con DNI N.°08152432 y código de matrícula N° 6500005114; estudiante del Programa de MAESTRIA EN GESTION PUBLICA quien se encuentra desarrollando el Trabajo de Investigación (Tesis):

ESTUDIO DE CASO SOBRE EL PROCESO DE CAJA CHICA EN UNA INSTITUCION PUBLICA DE SALUD LIMA 2022

En ese sentido, solicito a su digna persona facilitar el acceso de nuestro(a) estudiante a su Institución a fin de que pueda aplicar entrevistas y/o encuestas y poder recabar información necesaria.

Con este motivo, le saluda atentamente,



Dr. Raúl Delgado Arenas
JEFE DE UNIDAD DE POSGRADO
FILIAL LIMA – CAMPUS LIMA ESTE

Cc. Interesado,
Administrativo (MRCV)

MATRIZ DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

GUÍA DE ENTREVISTA SEMIESTRUCTURADA, PARA LA INVESTIGACION
TITULADO: ESTUDIO DE CASO SOBRE EL PROCESO DE CAJA CHICA EN
UNA INSTITUCION PUBLICA DE SALUD DE LIMA, 2022

OBJETIVO:

Analizar el proceso de la Caja Chica en una Institución Pública de Salud de Lima.
2022

CATEGORÍA QUE EVALÚA:

Evaluación del Proceso de Caja Chica

DIRIGIDO A:

Jefes de las Oficinas de Tesorería, Contabilidad, Coordinadores y
responsables de Caja Chica.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

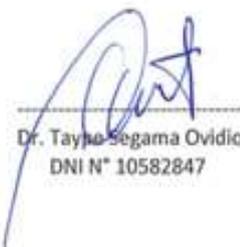
Dr. Taype Segama Ovidio

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

VALORACIÓN:

Muy alto	Alto	Medio	Bajo	Muy bajo
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>


Dr. Taype Segama Ovidio
DNI N° 10582847

**VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA SEMIESTRUCTURADA
PARA: PROCESO D CAJA CHICA**

N°	ASPECTO / CATEGORÍA e ítems	Pertinencia 1		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
		CATEGORÍA 2: TOMA DE DECISIONES						
Sub categoría 1: Presupuesto								
1	¿Cuenta su área con Recursos Ordinarios para la Caja Chica, Explique.	✓		✓		✓		
2	¿Cuenta su área con Recursos Directamente Recaudado para la Caja Chica, Explique	✓		✓		✓		
3	¿Ha recibido su área Donaciones y Transferencias en el marco de la Caja chica?, explique	✓		✓		✓		
Sub categoría 2: Normativa								
4	¿Cómo se aplica la Directiva Externa en el proceso de Caja Chica en su área?	✓		✓		✓		
5	¿Cómo se aplica la Directiva Interna en el proceso de Caja Chica en su área?	✓		✓		✓		
Sub Categoría 3: Procedimiento								
6	¿Cómo se realiza la apertura del fondo de Caja Chica en PNA?	✓		✓		✓		
7	¿Cuáles considera usted que son limitaciones para una adecuada ejecución de gastos? ¿ De qué manera se puede mejorar?	✓		✓		✓		
8	¿Cómo se realiza el Control Previo en la revisión de la Rendiciones de la Caja Chica?	✓		✓		✓		
9	¿Cómo realiza la Oficina de Tesorería el compromiso de la Caja Chica?, Explique	✓		✓		✓		
10	¿Cómo realiza el área de Integración Contable el procedimiento del Devengado y su Aprobación?, Explique	✓		✓		✓		
11	¿Cómo realiza la oficina de tesorería el procedimiento del Giro Electrónico del de la Caja Chica?, Explique	✓		✓		✓		
12	¿ Que limitaciones considera usted que impiden la implementación de mejoras en el proceso de la Caja Chica?	✓		✓		✓		
13	¿Cuál cree usted que son los alcances del proceso de Caja Chica en el área de su trabajo?	✓		✓		✓		

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

⁴ Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para analizar la dimensión

Apellidos y nombres de evaluador
DNI N° 10582847

[Firma]
DANE SEGUNDO VIDIO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

GUÍA DE ENTREVISTA SEMIESTRUCTURADA, PARA LA INVESTIGACION
TITULADO: ESTUDIO DE CASO SOBRE EL PROCESO DE CAJA CHICA EN
UNA INSTITUCION PUBLICA DE SALUD DE LIMA, 2022

OBJETIVO:

Analizar el proceso de la Caja Chica en una Institución Pública de Salud de Lima.
2022

CATEGORÍA QUE EVALÚA:

Evaluación del Proceso de Caja Chica

DIRIGIDO A:

Jefes de las Oficinas de Tesorería, Contabilidad, Coordinadores y
responsables de Caja Chica.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

Dr. Miguel Angel Pérez Pérez

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

VALORACIÓN:

Muy alto	Alto	Medio	Bajo	Muy bajo
----------	------	-------	------	----------

Dr. Miguel Ángel Pérez Pérez

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE ENTREVISTA SEMIESTRUCTURADA PARA: PROCESO D CAJA CHICA

CATEGORÍA 2: TOMA DE DECISIONES		Si	No	Si	No	Si	No
Sub categoría 1: Presupuesto							
1	¿Cuenta su área con Recursos Ordinarios para la Caja Chica, explique.						
2	¿Cuenta su área con Recursos Directamente Recaudado para la Caja Chica, explique						
3	¿Ha recibido su área Donaciones y Transferencias en el marco de la Caja chica?, explique						
Sub categoría 2: Normativa							
4	¿Cómo se aplica la Directiva Externa en el proceso de Caja Chica en su área?						
5	¿Cómo se aplica la Directiva Interna en el proceso de Caja Chica en su área?						
Sub Categoría 3: Procedimiento							
6	¿Cómo se realiza la apertura del fondo de Caja Chica en PNA?						
7	¿Cuáles considera usted que son limitaciones para una adecuada ejecución de gastos?.,¿ De qué manera se puede mejorar?						
8	¿Cómo se realiza el Control Previo en la revisión de la Rendiciones de la Caja Chica?						
9	¿Cómo realiza la Oficina de Tesorería el compromiso de la Caja Chica?, explique						
10	¿Cómo realiza el área de Integración Contable el procedimiento del Devengado y su Aprobación?, explique						
11	¿Cómo realiza la oficina de tesorería el procedimiento del Giro Electrónico del de la Caja Chica?, explique						
Sub Categoría 4: Alcances							
12	¿ Describa Ud. los alcances del Proceso de Caja Chica?						
Sub Categoría 5:							
13	¿Considera Usted que el número de reposición anual de Caja Chica es insuficiente?, explique						

1 Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Dr. Miguel Ángel Pérez Pérez

MATRÍZ APRIORÍSTICA

CATEGORIA	SUB CATEGORIAS	CODIGOS	PREGUNTAS DE LA ENTREVISTA
PROCESO DE CAJA CHICA	PRESUPUESTO	Recursos Ordinarios	1.- ¿Cuenta su área con Recursos Ordinarios para la Caja Chica, explique?
		Recursos Directamente Recaudados	2.- ¿Cuenta su área con Recursos Directamente Recaudado para la Caja Chica, explique
		Donaciones y Transferencias	3.- ¿Ha recibido su área Donaciones y Transferencias en el marco de la Caja Chica?, explique
	NORMATIVA	Directiva Externa	4. ¿Cómo se aplica la Directiva Externa en el proceso de Caja Chica en su área?
		Directiva Interna	5. ¿Cómo se aplica la Directiva Interna en el proceso de Caja Chica en su área?
	PROCEDIMIENTO	Apertura del Fondo de Caja Chica en el PNA	6.- ¿Cómo se realiza la apertura del fondo de Caja Chica en PNA?
		Ejecución de Gasto en el PNA	7.- ¿Cuáles considera usted que son limitaciones para una adecuada ejecución de gastos? ¿De qué manera se puede mejorar?
		Control previo	8.- ¿Como se realiza el Control Previo en la revisión de la Rendiciones de la Caja Chica?
		Tesorería (Compromiso)	9.- ¿Como realiza la Oficina de Tesorería el compromiso de la Caja Chica?, explique
		Devengado (Area Constable)	10. ¿Cómo realiza el área de Integración Contable el procedimiento del Devengado y su Aprobación?, explique
		Tesorería (giro electrónico)	11.- ¿Cómo realiza la Oficina de Tesorería el procedimiento del Giro Electrónico de la Caja Chica?, explique
	ALCANCE	Descripción del proceso	12. ¿Describa Ud. los alcances del Proceso de Caja Chica?
	LIMITACION	Reposición Insuficiente	13. ¿Considera Usted que el número de reposición anual de Caja Chica es insuficiente?, explique

EJEMPLO DE TRANSCRIPCIÓN DE UNA ENTREVISTA

ENTREVISTA N° 9

1. ¿Cuenta su área con Recursos Ordinarios para la Caja chica, explique?

Si en relación a la pregunta la entidad cuenta con una asignación presupuestal con la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios para lo que es la ejecución de Caja Chica.

2. ¿Cuenta su área con Recursos Directamente Recaudado para la Caja Chica, explique?

Actualmente no contamos con un presupuesto con la fuente de Recursos Directamente Recaudado debido a que no se formuló adecuadamente el presupuesto el año anterior entonces dentro de la recaudación estimada que pueda tener la entidad para el siguiente año siempre se debe programar adecuadamente con esta fuente de financiamiento sin embargo al no haber hecho una adecuada programación hizo que se dificulte mucho cuando se está en pleno ejercicio debido a eso es que actualmente la entidad no cuenta con una asignación presupuestal por Recursos Directamente Recaudada para la ejecución de Caja Chica.

3. ¿Ha recibido su área Donaciones y Transferencias en el marco de la Caja Chica, explique?

Actualmente en el presente ejercicio 2022, si se ha logrado aperturar una Caja Chica con la fuente (DyT) de Donaciones y Transferencia, siendo por primera vez que nuestra entidad cuenta con esta Caja Chica y vale también precisar que esta fuente de financiamiento es auditada digamos periódicamente dos veces al año se nos audita, debido a que esta fuente de financiamiento es exclusivamente para la atención del paciente SIS. Manejar una Caja Chica se tiene que tener digamos todo las normativas y procedimientos internos para su adecuada ejecución que estén marcado Directamente a la atención del paciente SIS en todos los niveles.

4. ¿Cómo se aplica la Directiva Externa en el proceso de Caja Chica en su área?

Bueno como entidad nosotros formamos parte del pliego Ministerio de Salud, nosotros somos una Unidad Ejecutora y nuestro ente rector es el Ministerio de Salud, entonces como Ministerio de Salud ellos emiten una Directiva digamos madre pero que estén marcados básicamente a su realidad operacional como Ministerio de Salud, nosotros como una Unidad Ejecutora nos sirve como digamos un parámetro para que nosotros como Unidad Ejecutora podamos elaborar nuestra Directiva y nuestro propio procedimiento de acuerdo a nuestra realidad y la Directiva del Ministerio de Economía y Finanzas es considera como guía.

5. ¿Cómo se aplica la Directiva Interna en el proceso de Caja Chica en su área?

Bueno todos los años de acuerdo a la Directiva de Tesorería emanada por el MEF Ministerio de Economía y Finanzas, todos los años se debe elaborar una Directiva para el Manejo de los Fondos de Caja Chica juntamente con la apertura en esa Directiva se debe

establecer todos los procedimientos para su ejecución, para su rendición y su reembolso y esto a su vez debe ser sociabilizada antes del inicio de ejecución de la Caja Chica.

6. ¿Cómo se realiza la apertura del fondo de Caja Chica en PNA?

Siguiendo la normatividad ya establecida la apertura se debe de dar a inicio de año apenas la entidad cuente con la asignación presupuestal periodo o del ejercicio fiscal o periodo presupuestal inmediatamente se debe designar a los titulares y suplentes que van hacer a los que se les autoriza para el manejo de estos fondos, esto se hace a través de una Resolución Administrativa donde prácticamente se le da toda la Responsabilidad para el Manejo y se les asigna los montos para cada establecimiento de Salud un monto para su ejecución de gasto.

7. ¿Cuáles considera usted que son limitaciones para una adecuada ejecución de gasto?

¿De qué manera se puede mejorar?

Podemos decir que hay muchas limitaciones, demasiadas limitaciones la 1era podría ser cuando se elabora la Directiva Interna y esto no es sociabilizada a los responsables de Caja Chica. Asimismo al no recibir una adecuada capacitación y conocimiento de los procedimientos para su ejecución entonces los responsables no están en condiciones de ejecutar una Caja Chica y eso es una gran limitación porque al momento que ejecutan no lo hacen enmarcado a la normativa y por ende sus rendiciones están con muchas deficiencias eso sería la primera limitante, la segunda limitación de que muchas veces y en la gran mayoría los responsables que son designados no son los más idóneos para asumir la responsabilidad por que no tiene una formación administrativa y casi el 50% tiene formación asistencial es una gran limitante por que no conocen lo términos administrativos el cual dificulta mucho su capacitación, la tercera oh por ultimo diríamos oh no menos importante de que toda ejecución de Caja Chica previamente debe tener una programación al no realizar una adecuada programación de gastos que viene a ser como una proyección de gastos entonces es una gran limitante porque se les encasilla a ciertos clasificadores y se les encasilla a ciertos montos y nosotros debemos tener siempre en cuenta que la Caja Chica son los gastos menudos, urgentes y no programados cuyo gasto está orientado a la continuidad del servicio entonces se dice que debe hacerse una buena proyección de gasto y en el camino se ve si esa ejecución o esa programación estuvo muy cerca a la realidad o no es por eso que se debe seguir la ejecución digamos mes a mes para poder hacer las modificaciones presupuestales de tal forma que la realidad o las necesidades que tiene el establecimiento de Salud se plasme en su rendición en la actualidad es una gran limitante porque al no haber una buena programación o proyección de sus gastos esto se les obliga a que ejecuten gastos en algunos clasificadores que se les programa de inicio eso es la gran limitantes.

Se puede mejorar haciendo una buena programación recordemos que la programación presupuestal es un año antes del ejercicio entonces si realmente se hace un seguimiento al comportamiento de ejecución de gastos real del establecimiento de Salud entonces se va poder programar adecuadamente y la asignación presupuestal va venir de acuerdo a la

proyección o programación que hemos realizado de tal forma que en la ejecución los establecimientos no van a tener problema y esto va de la mano con las modificaciones presupuestales.

8. ¿Cómo se realiza el Control Previo en la revisión de la Rendición de la Caja Chica?
EL Área de Control Previo es un Área que se dedica a la revisión documentaria, a la revisión de las autorizaciones para la adquisición o servicios que se realiza vía Caja Chica, la revisión de los comprobantes de pago llámese factura, boleta de venta, planilla de movilidad todos estos gastos tienen que estar debidamente sustentado, cuyo sustento esta enmarcados en la Directiva y la Directiva que se elabora a inicio de año establece todos los documentos sustentatorios que debe anexar a cada gasto de un bien o servicio y ahí es el problema que se tiene con todo los establecimientos de Salud al no contar con Recursos Humanos capacitado adecuadamente para el manejo de la Caja Chica, al no tener una asignación presupuestal adecuado es donde se refleja en el gran problema para presentar la rendición de gasto.
9. ¿Cómo realiza la Oficina de Tesorería el Compromiso de la Caja Chica?, explique
Bueno una vez que la rendición ha sido revisada por el área de control previo, esta es derivada a la Oficina de Tesorería Área de Giro para que realicen su compromiso en el SIAF, obviamente la tesorería a gestionando un presupuesto ante la oficina del Área de presupuesto que le asignado previamente los recursos, ellos proceden a ingresar en la fase del SIAF el compromiso en los clasificadores que el establecimiento Salud ha ejecutado su gasto.
10. ¿Cómo realiza el área de integración Contable el procedimiento del Devengado y su Aprobación? Explique
Una vez que la FASE del compromiso ha sido aprobado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) este expediente o rendición de Caja Chica es derivado al área de Integración Contable para que registre la Fase del Devengado, ingres los datos de los clasificadores y el monto y este a su vez sea autorizado por la Contadora mediante firma electrónica, entendamos que el Devengado es una FASE donde se formaliza la ejecución al autorizarse del Devengado al aprobarse el Devengado automáticamente ya está aprobado el reembolso para el establecimiento de Salud.
11. ¿Cómo realiza la Oficina de tesorería el procedimiento del Giro Electrónico de la Caja Chica?
Continuando con la FASE en el SIAF seguidamente viene a darse el Giro, la Oficina de Tesorería procede a hacer la Fase del Girado, eligiendo los códigos adecuados y el nombre del responsable de Caja Chica se hace la transferencia al Banco de la Nación y una vez que el MEF lo apruebe el Cajero se acerca al Banco de la Nación para hacer el cobro respectivos.

12. ¿Describa Ud. ¿Los Alcances del Proceso de Caja Chica?

el proceso de caja Chica se da al inicio con la apertura, se da mediante una Resolución Administrativa donde se designa a los responsables titulares y suplentes para el manejo de la Caja Chica que conjuntamente con el médico responsable y el Administrador de la Diris L.C. van a hacer los responsables del manejo de la Caja Chica, de acuerdo al proceso después de la apertura viene los reembolsos y se tiene programado un reembolso por mes entonces sería 11 reembolsos que el establecimiento presenta una rendición por mes ellos tienen programado 11 reembolso más la apertura al final del año se realizaría el cierre de la apertura

13. ¿Considera usted que el número de reposición anual de Caja Chica es insuficiente? explique

Como se ha mencionado anteriormente, todo depende de una programación, la programación presupuestal se realiza un año antes del ejercicio dependiendo si le programan 11 cajas y una apertura es lo que va tener el establecimiento porque ya es un presupuesto programado, pero si dentro de la ejecución anterior los responsables analizan que necesario reembolsarles una Caja cada 20 días entonces los establecimientos de Salud pueden hasta 14 o 15 rendiciones al año, entonces todo está superditado a una programada adecuada, ahora esta programación también está superditado a un presupuesto si se programa digamos financiar la Caja Chica con el R.O. entonces considero que si se puede dar más de 11 rendiciones y podría alcanzar unas 15 rendiciones al año si se programa con los Recursos Directamente Recaudado si considero que podría ser una limitante al presupuesto y ahí podría alcanzar los 11 una por mes con DyT como es una fuente de financiamiento muy delicada que tiene que estar solamente para la atención del paciente SIS y los clasificadores están muy escogidos que son lo más necesario entonces ahí considera que pude ser hasta 6 cajas por el monto que se le asigna es muy poco y en lo clasificadores solo están permitidos donde se puede gastar, también son muy delicados



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, PEREZ PEREZ MIGUEL ANGEL, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis Completa titulada: "Estudio de caso sobre el proceso de caja chica en una Institución Pública de Salud de Lima, 2022", cuyo autor es HUAROTO SANCHEZ MARITA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, 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 Completa 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, 19 de Diciembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
PEREZ PEREZ MIGUEL ANGEL DNI: 07636535 ORCID: 0000-0002-7333-9879	Firmado electrónicamente por: MIPEREZPER el 03- 01-2023 12:25:44

Código documento Trilce: TRI - 0494796