



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

El control interno y su influencia en la regulación del fondo de caja
chica, en una institución de salud, Chiclayo

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública**

AUTORA:

Flores Garcia, Cynthia Luisa (orcid.org/0000-0003-0842-3510)

ASESORES:

Dr. Centurion Cabanillas, Carlos Alberto (orcid.org/0000-0002-5301-0291)

Dr. Ramos de la Cruz, Manuel (orcid.org/0000-0001-9568-2443)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

La presente tesis la dedico a mis dos adorados hijos Bianca Yamileth Díaz Flores y Luis Máximo Díaz Flores, que son mi motor y motivo para salir adelante, a mi amado esposo Jonathan Díaz, por su apoyo incondicional en los propósitos de mi vida.

En memoria de mi madre Luisa Olinda García Paz, quien fue un gran ejemplo y me ilumina desde el cielo.

A mi papá Joel Flores Acuña por su amor y por estar presente en cada momento de mi vida

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por su inmensa bondad, por la vida, protección, por guiar mi camino y por permitirme concluir esta investigación.

A mi amado esposo Jonathan Díaz y a mis queridos hijos Bianca y Luis, por ser mi inspiración, mi soporte y porque son un pilar fundamental en la realización de mis proyectos.

A la Universidad César Vallejo por permitirme ser partícipe de la maestría en Gestión Pública, a mis docentes y expertos que me brindaron conocimientos y experiencias de suma importancia para la realización de mi tesis.

A mis asesores de la UCV, por compartir sus conocimientos por su paciencia y comprensión, sin su apoyo, guía y dedicación no hubiera logrado este gran objetivo.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	v
ÍNDICE DE FIGURAS	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	15
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos	17
3.6. Método de análisis de datos.....	18
3.7. Aspectos éticos.....	18
IV. RESULTADOS	20
V. DISCUSIÓN.....	24
VI. CONCLUSIONES	30
VII. RECOMENDACIONES.....	31
REFERENCIAS.....	32
ANEXOS	48

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág
Tabla 1	Correlación de Rho de las variables control interno y fondo de caja chica..... 20
Tabla 2	Correlación de Rho de la dimensión ambiente de control y la variable fondos de caja chica..... 21
Tabla 3	Correlación de Rho de la dimensión actividades y la variable fondos de caja chica..... 22
Tabla 4	Correlación de Rho de la dimensión supervisión y monitoreo y la variable fondos de caja chica..... 23
Tabla 5	Resumen de procesamiento de casos para control interno..... 102
Tabla 6	Estadísticas de fiabilidad del cuestionario - Control interno..... 102
Tabla 7	Resumen de procesamiento de casos para fondos de caja chica..... 102
Tabla 8	Estadísticas de fiabilidad del cuestionario de fondos de caja chica..... 103
Tabla 9	Prueba de normalidad de la variable control interno..... 104
Tabla 10	Prueba de normalidad de fondo de caja chica..... 105
Tabla 11	Prueba de normalidad de la dimensión ambiente de control..... 106
Tabla 12	Prueba de normalidad de la dimensión actividades de control..... 107
Tabla 13	Prueba de normalidad de la dimensión de supervisión o monitoreo.... 108

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág
Figura 1	Histograma de Control interno..... 104
Figura 2	Histograma de fondo de caja chica..... 105
Figura 3	Histograma de la dimensión ambiente de control..... 106
Figura 4	Histograma de la dimensión actividades de control..... 107
Figura 5	Histograma de la dimensión supervisión o monitoreo..... 108

RESUMEN

La investigación tuvo como finalidad estimar la relación entre Control Interno y los fondos de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo. Su metodología fue básica, con enfoque cuantitativo y diseño no experimental de corte transversal correlacional. La población fue de 148 colaboradores del Policlínico Manuel Manrique Nevado, teniendo de muestra 85, utilizando de técnica encuestas los cuales fueron validados por especialistas y con coeficientes alfa de Cronbach de 0.931 y 0.905. Los resultados indican que, si existe una correlación entre las variables control interno y fondos de caja chica, con un sig. 000 < 0.05, por lo cual se acepta la H_1 , donde ambos se correlacionan, así mismo, contiene un coeficiente de Rho Spearman de 0.684, de correlación moderada de 0.684, Por tanto, se puede concluir que control interno si influye moderadamente en los fondos de caja chica, en una institución.

Palabras clave: Control interno, colaboradores, fondos de caja chica.

ABSTRACT

The purpose of the research was to estimate the relationship between internal control and petty cash funds, in a health institution, Chiclayo. Its methodology was basic, with a quantitative approach and a non-experimental design of a correlational cross-section. The population was 148 employees of the Manuel Manrique Nevado Polyclinic, having a sample of 85, using the survey technique which were validated by specialists and with Cronbach's alpha coefficients of 0.931 and 0.905. The results indicate that if there is a correlation between the internal control variables and petty cash funds, with a sig. 000 < 0.05, for which H_1 is accepted, where both are correlated, likewise, it contains a Rho Spearman coefficient of 0.684, with a moderate correlation of 0.684. Therefore, it can be concluded that internal control does moderately influence the funds of petty cash, in an institution.

Keywords: Internal control, collaborators, petty cash funds.

I. INTRODUCCIÓN

El logro óptimo de objetivos institucionales requiere que el control interno esté presente en todas las actividades administrativas, así también en los recursos de Caja Chica. Así, el control interno es esencial porque promueve eficiencia y transparencia para cumplir objetivos institucionales, permitiendo verificar y hacer un seguimiento de las labores de las diversas áreas de la entidad (Villalba, 2020; García, 2018; Macocho, 2017).

El Control Interno busca lograr mayor eficiencia y transparencia de las labores y servicios hacia la ciudadanía, por lo cual es necesario el compromiso de todos los servidores de todos los niveles gubernamentales en administrar de forma apropiada los recursos y bienes del Estado, además de tener una buena gestión (Villalba, 2020).

Según Expansión (2022) nos menciona el Perú en índice de Percepción de Corrupción (IPC) respecto al año 2022, en el puesto 101 de 180 países, entiendo que el más elevado es más corrupto que el de menos categoría de ranking, siendo el control interno fundamental, para combatir todo acto de corrupción, además de mejorar sustancialmente de forma eficiente.

Gaitán (2022) La implementación efectiva del control interno puede ayudar a las organizaciones a prevenir pérdidas financieras, mejorar la eficiencia operativa, garantizar el cumplimiento normativo y construir la confianza de los inversionistas y las partes interesadas. Es importante destacar que el control interno es un esfuerzo constante y en evolución, ya que las organizaciones deben adaptarse a los cambios en su entorno y en sus operaciones.

El MEF (2018), a través de la Resolución Directorial N° 001 – 2011 – EF / 77.15, señala respecto a caja chica, que se trata de efectivo cuyo recurso puede provenir de cualquier fuente que lo financie, por tratarse de gastos menores tipificados en su propia directiva, que demandan cancelación inmediata y que no han sido debidamente programados.

El efectivo es utilizado en atención de necesidades urgentes no presupuestadas, el éxito en los objetivos institucionales planteados, muchas veces hay gastos pequeños que no se encuentran programado y es a ello que caja chica entran a tallar, en el sector salud, existe una directiva N°01/PE/ESSALUD/2017, que respalda prohibiciones que se tiene que respetar.

Los problemas continuos de la falta de control sobre su efectivo, no realizarse arqueos periódicos ni sorpresivos (Guzmán, 2017, p.76) ocasionado la falta de liquidez, generando errores y pérdidas sustanciales (Osorio, 2022. pp.11-12).

Hablar de la regulación de fondos de caja chica resulta muy importante pues en el proceso de otorgar los fondos en efectivo se requiere esperar la certificación, y si dicho efectivo no llega oportunamente, será imposible asumir compromisos urgentes de gasto, solucionándose con un reembolso, siendo una limitación, esto sumado por la poca capacitación al responsable de caja chica (Ticoma, 2020, pp. 10-17); deficiencias en los reglamentos internos, desmotivación y un ambiente laboral inadecuado, rotación del personal (Rodríguez, Hurtado, 2019, como se citó en Palacios, 2021, p. 11).

Ante estos problemas, se plantea como problema general: ¿Cómo influye el control interno en la regulación del fondo de caja chica en una institución de salud, Chiclayo? Como problemas específicos, se tienen: 1) ¿Cómo influye el ambiente de control en la regulación del fondo de caja chica en una institución de salud, Chiclayo? 2) ¿Cómo influyen las actividades de control en la regulación del fondo de caja chica en una institución de salud, Chiclayo? 3) ¿Cómo influye la supervisión o monitoreo en la regulación del fondo de caja chica en una institución de salud, Chiclayo?

Este proyecto tiene una justificación social porque el conocimiento adquirido servirá para hacer valer los derechos, participar en una correcta gestión pública y transparente. Además, se busca sensibilizar a una sociedad que a menudo ignora o presta poca atención a temas importantes, como es el control interno. Asimismo, cuenta con una justificación teórica, ya que las teorías básicas de cada una de las

variables, verificamos su relación, la hipótesis su validez mediante la aplicación del método estadístico adecuado. Por último, el proyecto cuenta con una justificación práctica, finalizando el presente estudio, por ello se tomaron en cuenta una serie de conclusiones y recomendaciones de ambas variables de estudio, lo que servirá para ponerle hincapié a la problemática existente y solucionar, esto contribuirá a una modernización, actualización en cuanto a la normativa de caja chica y un mejor control interno.

Por otro lado se ha planteado el objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la regulación del fondo de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo; y como objetivos específicos: 1) Estimar la influencia entre ambiente de control y la regulación del fondo de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo, 2) Estimar la influencia entre las actividades y la regulación del fondo de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo, 3) Estimar la influencia entre supervisión o monitoreo y la regulación del fondo de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo.

El proyecto formula la siguiente hipótesis general: El control interno influye significativamente en regulación del fondo caja chica, en una institución de salud, Chiclayo.

Son hipótesis específicas: 1) El ambiente de control influye significativamente en la regulación del fondo caja chica, en una institución de salud, Chiclayo; 2) Las actividades de control influyen significativamente sobre la regulación del fondo caja chica, en una institución de salud, Chiclayo; 3) La supervisión o monitoreo influye significativamente en la regulación del fondo caja chica, en una institución de salud, Chiclayo.

II. MARCO TEÓRICO

En esta sección se presentan antecedentes de investigación internacionales tal como, Guaita (2021) quien planteó acciones de control interno eficiente para caja chica, investigación no experimental, analítica, descriptiva, a través de la técnica de encuesta y una auditoría de arqueología, así llegar a una cédula analítica, concluyendo que se detectó fallas notables y fraudes, por lo que no se practicaba control interno (pp. 2-11).

Tumbaco (2021) evaluó la incidencia del control interno en lo que respecta a caja chica y los aspectos administrativos en la entidad Cantón Quevedo; con metodología descriptiva – explicativa. Se concluyó que dicha entidad no cuenta con un manual de procedimientos de caja chica, falta de capacitación al responsable del manejo del efectivo lo que incide que no sea óptimo a lo esperado.

Por otro lado, Chiluisa (2020) investigación minuciosamente sobre cachica y su entorno a control interno en una Parroquial Majúa del Ecuador, dicha investigación tiene alcance descriptivo; en lo que en sus conclusiones afirma no contar con reglamentos actualizadas en cuanto a su gestión y operatividad; así como, Rolando y Rene (2020) investigó las mismas variables de la presente tesis, por lo que tuvo metodología descriptiva/explicativa, llegando a concluir que caja chica se ejecuta de forma manual, haciendo falta una perspectiva de mejora virtual, así como, la falta de políticas, manuales de organización y procedimientos.

Asimismo, Gordillo & Pilatasig (2017) propusieron en Ecuador un sistema administrativo de caja chica destinado a llevar el control de gastos menores del negocio CootraEstur Ltda, con metodología no experimental, descriptiva, analítica, concluyeron dicha empresa cuenta con pérdidas de tiempo de pago a los proveedores y el reembolso de caja chica, además de recomendar los procesos de forma virtual (p. 122).

Igualmente, Garrido (2017) en su indagación presentó la importancia del control interno para la simplificación administrativa en la caja chica de una Universidad de Venezuela, con método básico, no experimental, analítica, documental, como técnica se utilizó entrevista, concluyendo, que es primordial un sistema automatizado de control, que optimizará el funcionamiento de caja chica, en sus actividades cotidianas (pp. 62-63).

Del mismo modo, Fernández et al. (2017) investigó minuciosamente las variables de presente estudio, a fin de de saber las causas de las pérdidas económicas. Metodología no experimental, básica, descriptiva, correlacional, transversal, realizando encuestas a 18 entidades financieras. Se concluyó que el control interno en dichas entidades es eficiente, en cuanto a lo que corresponde a caja chica.

Por su parte, Jiménez (2011, como se citó en Batancourt & Hernández, 2017,p. 21) indujeron al control interno como una etapa dentro del procedimiento del efectivo (caja chica), para el Instituto Guayana, utilizando como metodología no experimental, descriptivo, bibliográficas, analítica y como técnica investigación documental, entrevista y una auditoría, concluyendo, que falta organización, conocimiento con respecto a los fondos de caja, trayendo como consecuencias desviaciones del efectivo, reportes no confiables, falta de capacitación y conocimiento de las de nuevas políticas normas y lineamientos, así como, aplicación de procedimientos para los desembolsos de dinero.

Asimismo, se hace referencia a nivel nacional a Huampiri (2022), Escalante & Llamocca (2022), Arque & Pérez (2023), Quesada (2020), Cervantes & Rodríguez (2022), quienes realizaron investigaciones sobre el vínculo de control interno y caja chica en diversas municipalidades, metodología descriptiva, correlacional, no experimental, utilizó como instrumento, el cuestionario aplicado a 30, 55, 35, 82,y 41 servidores públicos, respectivamente. Así mismo, determinaron relaciones entre ambas variables ($Rho=0.78, 0.816, 0.4, 0.674, 0.946$), la dimensión ambiente y caja

chica (Rho=0.684, 0.648, 0.418), evaluación y caja chica (Rho=0.519, 0.67, 0.406, 0.672), la dimensión actividades y caja chica (Rho=0.519, 0.63, 0.226), información y comunicación y caja chica (Rho=0.78, 0.77, 0.337), la dimensión supervisión y caja chica (Rho=0.611, 0.79, 0.126, 0.568). Concluyendo que si existe relación, ya sea baja, moderada y/o alta, esto dependerá del lugar de los hechos, por ser diferente realidad, en algunos lugares si se aplica un control interno estricto, en otros carece de ello.

También, se realizaron investigaciones básicas, no experimentales, descriptivo, correlacional y de enfoque cuantitativo, sobre las dos variables de estudio, Berrenechea & Ríos (2022) aplicado a 25 colaboradores de la minera de San Isidro y la investigación realizada para la Corte Superior de Justicia [CSJ] en 80 colaboradores por Huanca (2021); ambos estudios concluyen que existe una relación positiva alta de Rho=0.959 (p. 59) y un de Rho= 0.481, respectivamente. Por su parte, Chacon y Rosales (2022) investigaron cómo repercute ambas variables de estudio en la compañía express en Chimbote, siendo un estudio no experimental, correlacional, donde se aplicó un cuestionario a 20 trabajadores, determinando correlaciones altas control interno-caja chica (Rho=0.829), ambiente y caja chica (Rho=0.731), supervisión y caja chica (Rho=0.711) y una correlación moderada entre evaluación y caja chica (Rho= 0.662) (pp. 24-28).

De igual manera, Delmy (2021) investigación descriptivo, no experimental, transversal, correlacional, estudió la conexión control interno - caja chica, en áreas administrativas de CSJ, Para ello encuestó a 23 colaboradores, determinando una relación positiva alta (Rho=0.916) para ambas variables mencionadas, entorno de control y caja chica (Rho=0.621) valorización de riesgos y caja chica (Rho=0.603); actividades y caja chica (Rho=0.714); información comunicación y caja chica (Rho= 0.714); y, supervisión y caja chica (Rho= 0.742) (pp. 30-43). Igualmente, Paredes (2021) vinculó control interno con fondo caja chica, en rendición de cuentas de sector justicia; con una metodología no experimental, transversal, correlacional, descriptiva, con enfoque cuantitativas, aplicada a 30 colaboradores de la institución.

Concluyeron a estadístico Rho, que existe una relación positiva baja, tanto para las variables (Rho=0.382); así como sus dimensiones ambiente (Rho=0.388), actividades de control (Rho= 0.196) y monitoreo (Rho=0.364) (p. 53).

Tucto (2021) indagó acerca de control interno y fondo caja chica de una institución en Chaglla, con metodología descriptiva/no experimental, llegando a sintetizar que efectivamente existe una relación entre el ambiente, actividades, supervisión y el efectivo.

Contribuyendo a la investigación, Jamanca (2021) investigó las dos variables de estudio mencionadas en el sector Justicia de Lima, de modo aplicativo, con metodología transversal/no experimental. Halló existencia de relación positiva significativa control interno-caja chica (Rho 0,513, así como sus dimensiones normativas, requerimiento de fondos.

Villa (2021) en su investigación de corte aplicativo/no experimental/transversal, recalca la necesidad de actualizar directivas sobre ambas variables de estudio mencionadas en la Municipalidad Provincial de Arequipa; por lo que se rescata sus conclusiones sobre un severo control interno y sus actualizaciones en los lineamientos de caja chica al uso adecuado y eficiente de los recursos públicos de la entidad referida, sugiriendo implementar directivas con enfoque ético y proactivo.

En el Hospital de Apoyo Huanta, periodo 2020, Bermuto (2021) evaluó el enlace entre las dos variables de estudio, siendo investigación aplicada, explicativo y correlacional, transversal, encuestando a 154 servidores de la entidad. Obtuvo una baja relación entre variables: control interno - caja chica (Rho=0,176) (pp. 63 -74 -75).

Prosiguiendo con las bases teóricas generales y específicas del la investigación, se detalla a continuación:

De acuerdo con la teoría general del control interno, el control gubernamental está a cargo del Sistema Nacional de Control, ([SNC], 2017) encargado de inspeccionar, observar y supervisar acciones propias en los resultados de gestión

pública, como también el uso y destino de recursos públicos, con criterios de eficiencia, transparencia; cumpliendo normas legales y lineamientos establecidos (p. 15).

Para Standards Boards (2018) Control Interno responde a un proceso que se diseña, implementa y mantiene con la concurrencia de quienes gobiernan una entidad y tiene como finalidad la promoción de una razonable seguridad en la consecución de objetivos institucionales acerca de la fiabilidad financiera, su eficacia y eficiencia operativa, con sujeción al cumplimiento de disposición normativa aplicable. El vocablo controles hace referencia a todos los rubros o acciones relacionadas con los componentes de control interno.

Los tipos del control interno se clasifican en: simultaneo se realiza durante el desarrollo, previo el cual se realiza antes de las operaciones y control posterior, al verificar y evaluar objetivamente los actos y resultados que son producto de la administración pública (Control General de la República, CGR, 2017, como se citó en Nuñez , 2018, p. 42).

Por su función controlante tenemos: control interno y externo, donde, el primero son las medidas de prevención, supervisión y acciones que garantizan cumplimiento y eficacia de procesos y procedimientos internos de la entidad sujeta a control y el segundo, constituido por herramientas y directrices fundamentales en el marco de la transparencia y el ejercicio de rendición de cuentas, orientado siempre al uso eficiente de recursos públicos en el país (Programa de Desarrollo Fortalecimiento, PRODES, 2016, pp.9 -11)

El control interno constituye todo un proceso completo e integral, que tiene como actores principales al personal de alta gerencia y a todos los servidores de la institución. Está diseñado para enfrentar riesgos y dar estabilidad en el logro de los objetivos, reduciendo riesgos (CGR, 2019, p. 9). Es importante porque optimiza y promueve la eficiencia, transparencia en la institución (Ley de Control Interno N°28716, 2011) así como la calidad de los servicios (Salazar, 2021, pp. 21-22); Garantiza la seguridad y oportunidad de la información (Aponte, 2019, p. 50); Resguarda y cuida

bienes y recursos estatales, contra abusos, inadecuada administración, fraudes o actos irregulares (Estrada, 2021, p. 55); Cumple las normas que rigen en la entidad y a las que están sometidas sus actividades (Tumbaco, 2021, p. 39); e) Impulsa la ética profesional (CGR, 2016, p. 4).

La auditoría moderna considera las siguientes dimensiones para el control interno, según la teoría COSO I:

Dimensión ambiente de control: Normas, estructura, procesos, principios de integridad y valores éticos (Reyes, 2018, pp. 18-20).

Dimensión evaluación de riesgos. Proceso continuo para identificarlos, analizarlos y adoptar medidas oportunas para minimizar y/o eliminarlos (Mejía, 2022, p. 30).

Dimensión actividades de control, políticas, procedimientos, que permite controlar oportunamente los riesgos e implementar acciones. Se clasifican en preventivos, correctivos, manuales, tecnología de información y de la dirección (Napa, 2021, p. 43).

Dimensión información y comunicación: Identifica y recopila los datos necesarios, los comunica de forma pertinente y oportuna, permitiendo llevar a cabo acciones y lograr objetivos institucionales de la forma más adecuada (Torres, 2022, p. 41).

Dimensión supervisión, verificación a lo largo del proceso, el correcto funcionamiento, mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas (Mefez, 2018, p. 39).

De acuerdo con CGR (2022) la teoría que sustenta la variable fondos caja chica, según resolución [RD] N° 001-2022-CG/GAD, concibe a caja chica como fondo efectivo, el cual podría estar constituido por recursos estatales, orientado solo a

atender los gastos pequeños de urgencia, los mismos que no han sido programados, además de cumplir con el objetivo de la institución.

Según la Resolución Directorial [RD] N° 001 – 2011 – EF / 77.15(2011) sustenta aperturar caja chica, asignando como responsable al administrador o quien haga sus veces, con el importe efectivo, así como también, cantidad máxima para cada adquisición, procedimientos, plazos.

CGR (2022) Los recursos de Caja Chica serán utilizados según normas del Sistema de Administración Financiera en el Sector Público, en observancia al principio de ejecución eficiente de fondos públicos y contemplando criterios relacionados con la austeridad y gasto público racional. Del mismo modo, los gastos serán efectuados siempre y cuando estén vinculados al logro de objetivos de la entidad.

La Dirección Nacional del Tesoro Público (2011) señala que el monto por adquisición no debe superar al 10% de una UIT.

Para la Superintendencia de Transporte Terrestre de Personas (2022) fondo de caja chica es fijo y efectivo, el mismo que será constituido en base a recursos públicos provenientes de fuentes diversas de financiamiento dentro del presupuesto institucional, siendo destinado solo a gastos reducidos que demanden cancelación con inmediatez, o que no hayan sido previstos o programados y justifica su atención.

Para su respectivo reembolso, se considerarán los siguientes comprobantes: Boletas, facturas, liquidaciones de compra, recibos de honorarios, tickets, todos debidamente autorizados por Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT], (Villa ,2021, p. 43)

Según CGR (2022) las diversas obligaciones del responsable del efectivo son:

Contar con los requerimiento económico para poder proveer gastos urgentes, los mismos que deben estar bien sustentada con sus respectivos documentos, con

medidas de seguridad las reposiciones o reembolsos, las rendiciones oportunas para el reembolso firmada por el responsable, para el pago se debe verificar que cumplan con los requisitos y modificatorias de la SUNAT (p. 6).

CGR (2022) El importe de cada pago no debe superar el 20% de la UIT vigente, así también, se podrán atender hasta el 90% de la UIT, siempre que tenga autorización de la Gerencia de Administración, siempre que haya justificación (pp. 6-7).

CGR (2022) las prohibiciones del uso de caja chica son:

a) Cambiar cheques con recursos en efectivo; b) No superar los montos máximos 20% de UIT, fraccionar los gastos; c) Cancelar Órdenes de Compra y Servicios; d) Delegar funciones de Caja Chica a quien no esté autorizado con resolución; e) Sin la autorización de la Gerencia de Administración[GA], atender vales provisionales; f) Pagar obligaciones, cuyos documentos tienen fecha anteriores al ejercicios presupuestal; g) Cancelar activos fijos, pago de planillas de haberes,etc; h) Entregar fondos, a quien aún mantiene vales provisionales pendientes de rendir cuenta; i) Fondos en cuentas personales o uso de los en gastos personales (p. 7).

Según RD N°001-2022-CG/GAD de la CGR (2022) para los Fondos de Caja Chica se tiene las siguientes dimensiones:

Dimensión Apertura con resolución aprobada al responsable, así mismo el suplente siempre que tenga resolución aprobada, la unidad de tesorería, es quien efectuará apertura del fondo Caja Chica, con orden de pago electrónica [OPE] del Banco de la Nación [BN] , al responsable/es de su administración y con importe autorizado con resolución (CGR, 2022, p. 8).

Dimensión Requerimiento con vales provisionales el responsable verificará las firmas, sellos de autorización para su reembolso; los que están autorizados como gastos son: comprobantes que cumplan con los requisitos de la SUNAT, los gastos de

combustible, DJ, movilidad local, constancia de gastos bancarios o financieros, constancia de derechos administrativos, viáticos por comisiones de servicio no programadas (CGR, 2022, pp. 9-10).

Dimensión Rendición de Cuentas, sustentan gastos, tienen que ser originales, legibles, sin borrones, enmendaduras, expresando el detalle del gasto efectuado, las Boletas de Venta son aceptadas por proveedores sujetos al Nuevo RUS, detallar de ser el caso de consumo de alimentos, la rendición foliada, con la conformidad del responsable; el plazo para presentar la rendición dentro de los 2 días hábiles de haber efectuado la entrega provisional (CGR, 2022, pp. 10-12).

Dimensión *Reposición*, el responsable tiene que tener disponibilidad de efectivo, para atender oportunamente; con un saldo en efectivo inferior 50%, se presenta rendición de cuenta, el cual se renovará al mes máximo 3 veces de la cantidad aprobada (CGR, 2022, p. 12).

Dimensión *Normativa*, por montos mayores a S/ 700, se realizará retener y depositar el 3% a la SUNAT – BN, compra de bienes y servicios; a) por cantidades que supere los S/.700 se retiene el 3% del IGV, se adjuntará con su respectivo vóucher; b) por servicios que supere los S/.700 se realizará depósito de detracción del 12%, con su respectiva factura original y la constancia de pago (CGR 2022, p. 13).

Dimensión *Liquidación*: realizada dentro de los primeros 20 días calendarios del mes de diciembre, el saldo resultante se deposita con un formato de T6, solicitado a la Unidad de Tesorería, efectuando el cierre del ejercicio presupuestal mediante resolución (CGR 2022, p.13).

Dimensión *Mecanismos de Control*, arqueos inopinados, dando como resultados que está correcto o existen deficiencias, siendo archivadas con actas. La ausencia del responsable, ante robo o extravío (se denuncia y se informa a su jefe) (CGR 2022, pp.13-14).

Los *enfoques conceptuales* se abordan a continuación:

Eficiencia: son las capacidades y habilidades con la que cuenta una persona al momento de cumplir con sus tareas, funciones laborales, optimizando el tiempo y recursos, con el mejor de los resultados en el rendimiento y productividad (Herrera, 2022, p.18).

Arqueo de caja chica, por el cual se realizan arqueos inopinados, para verificar los fondos en custodia, estado situacional del desembolso y su disponibilidad efectiva, para realizar medidas correctivas de ser el caso (Einsten, 2018, pp.75-76).

Formato T6 o devoluciones al tesoro público, el Ministerio de la Producción (2019) menciona que se utilizará conforme a la liquidación de Caja Chica, solicitando a Tesorería, para realizar el depósito de saldo en el Banco a la Nación.

Liquidación de Caja Chica: Según la CGR (2022) se efectuará al cierre del ejercicio presupuestal y el saldo se depositará en el BN, utilizando el formato T6, solicitado a Tesorería.

Rendición de cuenta: Toda documentación que sustente el gasto, del que se le otorgó dinero (PRODUCE, 2019, p. 6).

Normativa: son reglas obligatorias, el cual se fundamenta en la norma jurídica, su cumplimiento está garantizado por el Estado (MEF, 2023).

Reposición: Con el fin de contar con disponibilidad efectivo, para asumir gastos urgentes, que no están presupuestados, así mismo, no han seguido el proceso normal de una compra (SAMI, 2020, pp. 2-3).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación, básica, basada en obtención de información para explicar cada una de las variables. De acuerdo con lo expresado por Sanchez, et al. (2018) una investigación pura o básica es cuando recopilan información ya existente, pero no se llega a la práctica en el corto tiempo de lo investigado, si no que generar conocimiento y comprensión del tema.

El enfoque de esta investigación es cuantitativo, porque mide las variables de estudio, correlacional porque estadísticamente se podrá concluir si existe o no una conexión de ambas variables (Khan et al. 2023). Existe el coeficiente de Rho, donde podremos determinar nivel de relación de variables en la investigación (Olorunfemi and Ojewole 2019)

3.1.2. Diseño de investigación, no experimental, pues no se sometió a prueba alguna, las variables referidas en la investigación; tal como lo afirman Sanchez, et al (2018) se refiere al termino no experimental, al no manipular ninguna variable de estudio, se indaga e investiga en su entorno natural; y además es transversal puesto que se realizó en determinada circunstancia.

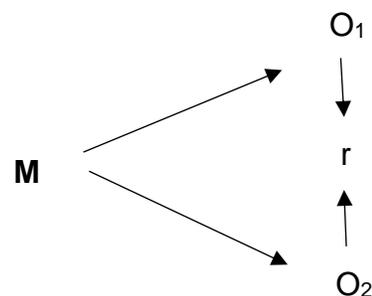
El diseño es:

M: Representa la muestra.

O₁: Es control interno.

O₂: Es fondo caja chica.

r: Relación de variables.



3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual: Es proceso integral, desde las normas, procedimientos, acciones, actividades, planes, políticas, así como métodos, de todo el personal de la entidad, con el propósito de asumir responsabilidades previas, durante o posteriores, para minimizar riesgos que afectan una entidad pública, dando confianza y seguridad de cumplir con objetivos institucionales (CGR, 2020).

Definición operacional, comprende: ambiente y actividades para control, evaluación de riesgos, informar, comunicar, supervisión y acciones de monitoreo.

Variable 2: Fondo caja chica

Definición conceptual: Fondo formado por recursos públicos u otra fuente descrita en el presupuesto institucional, orientado a solventar gastos menores propios de la entidad, y que por su finalidad, características no fueron programadas, pero que demandan su pago urgente o inmediato (CGR, 2022).

Definición operacional, su administración comprende: apertura, atención del requerimiento, rendir cuentas, reposición, sustento normativo, liquidación y mecanismos de control de caja chica.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.1. Población, integrada por individuos con características comunes (Rai et al. 2023) del cual se investiga un objeto o evento en común, a un conjunto de personas (Noreña, 2020); siendo conformada por 148 colaboradores del Policlínico Manuel Manrique Nevado.

Criterios de inclusión: Trabajadores y jefes que laboran en la entidad; Personal que labora bajo el régimen laboral DL 728 y DL 1057.

Criterios de exclusión: Los empleados que desempeñan funciones de prácticas pre o profesionales, además de los trabajadores con contrato por locación (Pels al. 2023)

3.3.2. Muestra, es donde se extrae participantes de una determinada población y se investiga un caso en específico (Skinner E., and Smith 2020, aplicando con un muestreo probabilístico o no, para representar a esa población (Sleem et al. 2023)

La muestra de estudio se determinó en 85 colaboradores del Policlínico Manuel Manrique Nevado, , de los regímenes 276 y 728, tal como se muestra en el anexo N°4, siendo de tipo aleatoria y sistemática.

3.3.3. Muestreo, proceso de elegir ciertos componentes de una población para su representación (Noreña, 2020) se realizan para estudiar determinadas características de la totalidad poblacional, en base a un grupo muestral (Ferrari et al., 2019).

3.3.4. Unidad de análisis, integrada por 85 colaboradores de Policlínico Manuel Manrique Nevado, de los regímenes 276 y 728.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnica de recolección de datos; se realizó mediante encuesta, la misma que es implementación instrumental del diseño escogido, la intención de obtener información detallada, para entender el comportamiento de realidad a percibir (Lambert, 2019).

3.4.2. Instrumento de recolección de datos; cualquier recurso que usa el investigador para obtener información de un evento o fenómeno (Barbosa, et al., 2018). Son instrumentos que forman parte de una

técnica de recolección de datos (Soto and Fernández, 2023). Demostrado, a través, de test de preguntas, guía, manual, etc.

El cuestionario se aplicó, el cual fue estructurado con preguntas en escala de Likert, anónima y virtual, siendo claras y concretas las preguntas.

Fue validado por especialistas profesionales en la materia (Ulrich 2016) tales como se evidencia en el anexo 7, así como también, con una confiabilidad de alfa de Cronbach (0.931 y 0.905), se indica en el anexo 9.

3.5. Procedimientos

El sustento teórico, los métodos y técnicas que se aplicará en todo el proceso, darán el trayecto de los procedimientos de la investigación, mediante el análisis estadístico e interpretar la data (Robles,2023).

Fase 1: La recopilación de investigación, lo cual se clasificará en fuentes básicas, provenientes de tesis, revistas, libros, informes y fuentes secundarias (Suresh,2018) a toda información de acceso público ya procesada, asimismo se estudió teoría COSO para control interno y la teoría de la Directiva N°001-2022-CG/GAD de la CGRP, cada uno se subdividió con sus dimensiones e indicadores, tal como se muestra en el anexo 5, por google formularios, con un link al WhatsApp de manera anónima, las preguntas siendo claras y concretas, que fueron enviados a los número de la muestra aplicada.

Fase 2: A través de una encuesta a los colaboradores, teniendo el consentimiento del Director de CAP III Policlínico Manuel Manrique Nevado, lo mencionado fue corroborado por especialista tal como se muestra en el anexo 7.

Fase 3: Se obtuvo a través de un Excel, la cual se tabuló en el software estadístico SPSS, interpretándose las tablas y histogramas, así como también, sus componentes, procediendo a su respectivo análisis, se describió los datos del estudio, con sus respectivas pruebas de normalidad, se validó las hipótesis de correlación planteadas, a través, de la correlación Rho (Lee et al. 2022)

Al respecto Fasser (2019) argumentan que el software SPSS, de forma clara, sencilla, precisa respuesta al investigador, dichos resultados ayudarán a comprobar la hipótesis.

3.6. Método de análisis de datos

Evaluación detallada sobre datos obtenidos en respuesta al cuestionario, los mismos que fueron procesados estadísticamente con el software SPSS versión 28, dichos datos se tabularon, en tablas de frecuencia, permitiendo medir la relación existente entre variables, mediante aplicación de Rho de Spearman (Naoum 2019)

Para su respectiva validación se solicitó a expertos, mostrando su evaluación referente al contenido de los cuestionarios y la forma de redacción, coherencia, haciendo referencia a todo el contenido de la presente investigación (Strauss, Corbin, 2016)

3.7. Aspectos éticos

Utilizando adecuadamente citas en formato APA edición séptima, teniendo en cuenta los principios:

Autonomía son criterios prioritarios en tomar decisiones, la aptitud de autodeterminación, de actuar libre y conscientemente (Naseem, Saman, 2022).

Confidencialidad con la finalidad de asegurar que se brinde información fidedigna tiene como obligación de mantener reserva y secreto de lo acontecido, sostenido y tratado por parte de los intervinientes en ella (Cox, 2017).

Veracidad con responsabilidad los colaboradores de la entidad nos proporcionará lo solicitado información real y sincera (Zhang, Min, 2020).

Integridad los datos que obtendrá no se modificarán, ni se alterarán, manteniendo su autenticidad, siendo de carácter confidencial los involucrados, de lo cual no se especificaron datos que los identifique (Gundersen 2017).

Fidelidad es el secreto profesional para cumplir y respetar los compromisos y obligaciones contraídas de un objeto de estudio (Boris, 2016).

IV. RESULTADOS

Con la ejecución de las preguntas por formularios Google, a los colaboradores del Policlínico de estudio, y haber procesado los datos al SPSS, se consiguieron como resultados, en relación a los objetivos propuestos.

Objetivo general: Determinar influencia del control interno en la regulación del fondo de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo.

Para estimar la influencia entre ambiente y regulación del fondo caja chica, a nivel de cierta institución ligada a salud, Chiclayo, previamente se realizó una Prueba de Normalidad en variable control interno, teniendo como hipótesis: H_0 la variable control interno se distribuye normal, H_1 la variable control interno no se distribuye normal, para todo análisis aplica criterio de Kolmogorov debido a que la muestra es de 85 personas, lo cual es mayor al criterio de 50 unidades de estudio (Tabla 9 de anexo), se tendrá en cuenta que en la h_0 no se correlacionan ambos, mientras que en la h_1 si se relacionan, esto dependerá de que si el $P < 0.05$, de lo contrario se aceptará la h_0 , tal como se visualiza en el anexo 10.

Tabla 1

Correlación de Rho de las variables control interno-fondo caja chica.

		Control Interno		Fondo de caja chica	
Rho	Control interno	Coeficiente correlación			,684**
Spearman	Fondo caja chica	Coeficiente correlación	,684**		
		Sig.	,000		,000
		N	85		85

Asimismo, en la influencia control interno-caja chica, la tabla 1, se observa un (sig. 000), menor al 0.05 por lo cual se acepta la H_1 , donde ambos se correlacionan, así mismo, contiene un coeficiente de correlación moderada directa de 0.684, lo que se afirma la teoría.

Estimar la influencia entre ambiente de control y regulación de fondo caja chica, a nivel de entidad ligada a salud, Chiclayo.

Tabla 2

Correlación Rho: Dimensión ambiente-variable fondo caja chica.

			Ambiente de control	Fondo caja chica
Rho	Ambiente de control	Coeficiente correlación		,552**
Spearman	Fondo caja chica	Coeficiente correlación	,552**	
		Sig.	,000	,000
		N	85	85

Por otro lado, ambiente de control-caja chica, la tabla 2, se observa un (sig. 000), menor al 0.05 por lo cual se acepta la H₁, donde ambos se correlacionan, así mismo, contiene un coeficiente de correlación moderada directa de 0.552, lo que se afirma la teoría.

Estimar la influencia actividades de control-regulación del fondo caja chica, en institución ligada a salud, Chiclayo.

Tabla 3

Correlación Rho: Dimensión actividades- variable fondo caja chica.

		Fondo		
		Actividades caja		
		de control chica		
Rho	Actividades de control	Coeficiente correlación	,606**	
Spearman	Fondo caja chica	Coeficiente correlación	,606**	
		Sig.	,000	,000
		N	85	85

Del mismo modo, actividades de control-caja chica, la tabla 3, se observa un (sig. 000), menor al 0.05 por lo cual se acepta la H₁, donde ambos se correlacionan, así mismo, contiene un coeficiente de correlación moderada directa de 0.606, lo que se afirma la teoría.

Estimar la influencia entre supervisión o monitoreo y regulación del fondo caja chica, en una institución de salud, Chiclayo.

Tabla 4

Correlación Rho entre dimensión supervisión y monitoreo y variable fondos caja chica.

		Fondo Supervisión caja y monitoreo chica		
Rho	Supervisión	Coeficiente correlación	,669**	
Spearman	Fondo caja chica	Coeficiente correlación	,669**	
		Sig.	,000	,000
		N	85	85

Igualmente, supervisión y caja chica, la tabla 4, se observa un (sig. 000), menor al 0.05 por lo cual se acepta la H₁, donde ambos se correlacionan, así mismo, contiene un coeficiente de correlación moderada directa de 0.669, lo que se afirma la teoría.

En resumen, control interno se distribuye normal, fondos de caja chica no hay normalidad, ambiente de control no hay normalidad, actividades de control se distribuye normal, supervisión se distribuye normal, para la aplicación de Rho basta que uno no se distribuye normal, por ende, se aplica Rho.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación nos plantea como objetivo general estimar la influencia del control interno frente a la regulación de fondo caja chica, en una institución ligada a salud, Chiclayo, por lo que de acuerdo a los resultados encontrados se puede inferir que existe relación directa positiva y moderada entre control interno y fondo caja chica en los colaboradores del Policlínico Manuel Manrique Nevado, corroborado con resultado de la prueba de correlación de Rho de Spearman ($R= 0.684$) plasmado en tabla 1, dicho trabajo coincide con lo planteado por Huampiri (2022) busco conocer el vínculo entre control interno y caja chica. Llevó a cabo una Investigación de nivel correlacional y de tipo básico. Se usó el método de encuesta, y se estableció mediante el uso tanto de la opinión de los expertos como del Alfa de Cronbach (0,946). Por lo tanto, se concluyó que existe relación entre los constructos antes mencionados, en la Municipalidad Distrital de Cuyocuyo, Puno, encontrándose una relación positiva media alta de rho de Spearman de 0.780 y p valor de .000.

Se puede afirmar que el personal del Policlínico, cumple con un ambiente de control adecuado, donde se evalúa riesgos, se realizan actividades controlativas, se informa o comunica, existen acciones de supervisión y se cumple el monitoreo.

Estos resultados comparando con la tesis de Escalante & Llamocca (2022), confirmó la existente relación control interno-caja chica. Llevó a cabo una Investigación de nivel correlacional y de tipo básico. Se usó el método de encuesta, la validez del instrumento se estableció mediante el uso tanto de la opinión de los expertos como del Alfa de Cronbach (0,816). Se comprobó que existe relación entre los constructos antes mencionados, en la Municipalidad Distrital de Echarati, encontrándose una correlación positiva alta de rho de Spearman de 0.816.

También, se comparó los resultados con la investigación de Arque & Pérez (2023), tuvo como objetivo general saber si se relaciona control interno y caja chica, llevó a cabo una Investigación de nivel correlacional y de tipo básico; se usó el método de encuesta, donde tuvo como objetivo principal medir el grado de correlación en la

Municipalidad Distrital de Characato, donde se evidenció correlación baja positiva y directa, según coeficiente Rho Spearman de 0.400.

Igualmente, Quesada (2020), investigación de tipo aplicada, correlacional, utilizó como instrumento el cuestionario, teniendo Alfa Cronbach 0.964 y 0.933 que expresa confiabilidad. Su objetivo fue estimar relación control interno-caja chica, comprobando existencia de una correlación alta, a través del coeficiente Rho Spearman de 0.946.

Asimismo, Berrenechea & Ríos (2022), buscaron conocer el vínculo control interno-caja chica. Realizaron una investigación de nivel correlacional y de tipo básico. Se usó el método de encuesta, y la validez del instrumento se estableció mediante el uso tanto de la opinión de los expertos como del Alfa de Cronbach (0,918 y 0.855). Por lo tanto, se concluyó que existe relación entre las variables, en las empresas mineras de San Isidro, encontrando una correlación positiva alta de rho de Spearman de 0.959.

Por otro lado, Huanca (2021), busco conocer el vínculo control interno-caja chica, en CSJ San Martín, llevó a cabo una Investigación de nivel correlacional y de tipo básico. Se usó el método de encuesta, y la validez del instrumento se estableció mediante el uso tanto de la opinión de los expertos como del Alfa de Cronbach (0,793 y 0.802). Por lo tanto, se concluyó que existe relación entre ambas variables, con correlación positiva bajo de rho de Spearman de 0.481.

De igual manera, Chacon & Rosales (2022), buscaron conocer la relación control interno-caja chica, en el negocio Edén S.A.C.-Chimbote, llevó a cabo una investigación de nivel correlacional y de tipo básico. Se usó el método de encuesta, y la validez del instrumento de Alfa de Cronbach (0,793 y 0.802). Por lo tanto, se concluyó que existe relación entre ambas variables, encontrándose una correlación positiva alta de rho de Spearman de 0.829.

Inclusive, Delmy (2021), buscó conocer el vínculo control interno-caja chica, a nivel de Corte Superior de Justicia-Moquegua, llevó a cabo una investigación de nivel

correlacional y de tipo básico. Se usó el método de encuesta, con una confiabilidad Cronbach (0,867). Por lo tanto, se concluyó que existe relación entre ambas variables, encontrándose una correlación positiva alta significativa de Rho de Spearman de 0.916.

Igualmente, Paredes (2021), buscó conocer el vínculo control interno-caja chica, en institución del sector justicia, Lima, llevó a cabo una investigación correlacional y de tipo aplicada. Se usó el método de encuesta, y la validez del instrumento de Alfa de Cronbach (0,909 y 0.774). Por lo tanto, se concluyó que existe relación entre ambas variables, encontrándose una correlación positiva alta significativa de Rho de Spearman de 0.916.

Por su parte, Bermudo (2021), ha buscado conocer el vínculo control interno-caja chica, en hospital de apoyo de Huanta, Lima, llevó a cabo una investigación de nivel correlacional y de tipo aplicada. Se usó el método de encuesta, y la validez del instrumento de Alfa de Cronbach (0,837). Se concluyó que existe correlación baja, según Rho de Spearman de 0.176.

Se afirma que el personal del Policlínico, cumple su desempeño en un ambiente de control adecuado, donde se evalúa riesgos, se llevan a cabo actividades de control, se informa y comunica, como también de realizan acciones de supervisión, asimismo existe monitoreo.

Después del procesamiento y análisis del objetivo general, se procedió a verificar de la misma forma cada uno de los objetivos específicos:

Analizando el objetivo específico 1, donde se plantea buscar la existente relación ambiente de control-caja chica. La tabla 4 muestra, $P < 0.000$, menor que 0.05, por lo que sí hay una relación significativa entre los constructos. Además, el coeficiente correlación Rho 0.552, indica una relación positiva moderada: dimensión ambiente de control-variable caja chica; lo cual permite afirmar que mientras la dimensión aludida mejore la variable caja chica también mejorará, paralelamente.

Estos resultados comparando con la tesis de Huampiri (2022), tuvo como objetivo específico conocer el vínculo dimensión ambiente de control-variable caja chica, evidenció correlación positiva media de Rho de Spearman de 0.684 y P valor de .000.

Igualmente, Escalante & Llamocca (2022), tuvo como objetivo específico conocer el vínculo dimensión ambiente de control-variable caja chica, comprobando una correlación positiva media según el Rho Spearman 0.684 y P valor de .000.

Chacon & Rosales (2022), tuvo como objetivo específico indagar la relación dimensión ambiente de control-variable caja chica, de la Empresa Edén S.A.C. Chimbote, se concluyó que existe relación, encontrándose una correlación positiva alta de rho de Spearman de 0.731.

Incluso, Delmy (2021), tuvo como objetivo específico conocer la existencia relacional dimensión ambiente de control-variable caja chica, en Corte Superior Justicia de Moquegua, comprobando una correlación moderada y positiva, según Rho Spearman 0.621.

Sin embargo, comparando los resultados de Arque & Pérez (2023), quien tuvo objetivo referido anteriormente, se evidenció una correlación baja positiva directa de un coeficiente de Rho de 0.418 entre ambiente y caja chica; lo mismo, para Paredes (2021), un Rho de 0.33.; Bermudo (2021), un Rho de 0.144.

Analizando el objetivo específico 2, con el que se busca indagar la existencia relacional dimensión ambiente de control-variable fondo caja chica, se verificó aceptar la hipótesis alternativa 2, tal como se muestra en tabla 16, se observó valor sig. (bilateral) 0.000 menor a 0.05, de allí que se rechace hipótesis nula y acepte hipótesis alternativa, donde se indicó una relación significativa entre los constructos, además se utilizó coeficiente correlacional Rho Spearman con valor 0.606, que indica correlación positiva moderada dimensión actividades de control-variable caja chica; es decir, la mejora del ambiente de control también facilita la mejora del fondo caja chica.

Estos resultados comparando con la tesis de Huampiri (2022), tuvo como objetivo específico conocer el vínculo dimensión actividades de control-variable caja chica, se comprobó una correlación positiva media de Rho de Spearman de 0.519 y p valor de .002.

Igualmente, Escalante & Llamocca (2022), tuvo como objetivo específico conocer el vínculo dimensión actividades de control-variable caja chica, se comprobó una correlación positiva media de Rho de Spearman de 0.630 y p valor de .000.

De la misma forma, Delmy (2021), tuvo como objetivo específico saber de la existencia relacional dimensión actividades de control-variable caja chica, en Corte Superior de Justicia-Moquegua, comprobando que hay correlación moderada y positiva de Rho de Spearman de 0.714 y p valor de .000.

Sin embargo, al comparar los resultados con la investigación de Arque & Pérez (2023), de la correlación entre actividades y caja chica, se evidenció una correlación baja positiva directa, de Rho de 0.226, lo mismo para Bermudo (2021), un Rho de 0.308., Paredes (2021), Rho de 0.196.

Analizando el objetivo específico 3, que plantea buscar relación dimensión ambiente de control-variable fondos de caja chica. Se verificó aceptar la hipótesis alternativa 3, conforme se evidenció a través de la tabla 17, en el que posee un P menor que 0.05, donde se verificó que si hay relación positiva, entre ambos, esto se puede comprobar mediante el Rho de 0.669, indicando una correlación moderada, de dimensión supervisión y variable caja chica, es decir, mientras el ambiente de control mejore la variable caja chica experimentará también mejora progresiva.

Igualmente, la tesis de Huampiri (2022), tuvo como objetivo específico conocer el vínculo de supervisión y la caja chica, se comprobó una correlación positiva media Rho Spearman 0.611 , P con valor .000.

Escalante & Llamocca (2022), tuvo como objetivo específico conocer el vínculo dimensión supervisión-variable caja chica, se comprobó una correlación positiva media alta de Rho de Spearman de 0.790 y p valor de .000.

También, Chacon & Rosales (2022), tuvo como objetivo específico saber si existe relación dimensión supervisión-variable caja chica, en Empresa Edén S.A.C.-Chimbote, encontrándose una correlación positiva alta de rho de Spearman de 0.711.

Del mismo modo, Delmy (2021), tuvo como objetivo específico indagar existencia correlacional dimensión supervisión-la variable caja chica, en la Corte Superior de Justicia de Moquegua, se comprobó la existencia de una relación, encontrándose una correlación positiva media alta de Rho de Spearman de 0.742.

Sin embargo, comparando los resultados de Arque & Pérez (2023), quien tuvo el mismo objetivo específico, antes mencionado, evidenció una correlación baja positiva directa entre supervisión y caja chica, un Rho 0.126., así como Paredes (2021), con un Rho de 0.364.

VI. CONCLUSIONES

1. El control interno en tesorería de una institución de salud, Chiclayo, presenta una relación moderada, positiva y directa con la caja chica ($Rho=0.684$).
2. El ambiente de control incide de manera positiva, directa y moderada sobre los fondos de caja chica ($Rho=0.562$) en una institución de salud, Chiclayo.
3. Las actividades de control inciden de manera moderada, positiva y directa sobre los fondos de caja chica ($Rho=0.606$) en una institución de salud, Chiclayo.
4. La supervisión influye de manera moderada, positiva y directa sobre los fondos de caja chica ($Rho=0.669$) en institución de salud, Chiclayo.

VII. RECOMENDACIONES

1. La gerencia de administración de la institución de salud, Chiclayo, deberá implementar o actualizar los manuales de gestión, directivas internas alusivas al fondo caja chica, mejorando la fiscalización y optimizando acciones de control institucional.
2. La entidad de salud, Chiclayo, debería realizar capacitaciones, charlas educativas donde se den a conocer los diversos documentos de gestión (POI, PIA, PAC, MAPRO, ROF, MOF, CAP, entre otros, así como la misión, visión, y fortalecer los valores, y rendición de acuerdo a la normativa de acuerdo a la Resolución Directiva [RD] N°001-2022-CG/GAD de la Contraloría General de la República.
3. Al tesorero de la institución de salud, Chiclayo, se le recomienda elaborar un sistema especial de arqueos sorpresivos, con su respectivo formato analítica, así como un sistema virtual, donde se visualice en almacén, con código, capacitación tanto al responsable, así como, a los trabajadores de la institución.
4. Al gerente administrativo de le propone realizar evaluaciones continuas, monitorear constantemente las transacciones y los informes de gastos, analizar los informes de gastos, evaluar el uso eficiente de los fondos y garantizar que se cumplan los plazos establecidos, compromiso constante con la mejora continua, optimizar los procesos, decisiones y acciones adecuadas, monitoreo, supervisión y retroalimentación.

REFERENCIAS

- Aponte, E. (2019). Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huamalíes, 2019 [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Myloft <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2089/APONTE%20ROJAS%2c%20Ester%20Clemencia.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Arque, M, & Pérez, R. (2023). El control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Characato del periodo 2022 [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Myloft https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/110110/Arque_RMA-Perez_CRM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Asociación Española para la Calidad. (2019). COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Auditor Moderno. (2017). Informe COSO. Obtenido de <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Barbosa, Gerson L., Alves G., and Vera L.(2023). "The SisaMob Information System: Implementation of Digital Data Collection as a Tool for Surveillance and Vector Control in the State of São Paulo." *Insects* 14 (4). <https://doi.org/10.3390/insects14040380>.
- Batancourt, D., & Hernández, M. (2017). Propuesta de lineamientos estrategicos de control interno para la mejora continua del Departamento de cuentas por pagar

en la Empresa Consorcio Moda Baly, C.A. [Tesis de licenciatura, Universidad de Caraboso]. doi:<https://docplayer.es/89468553-Descripcion-del-proceso-de-control-interno-de-caja-chica-en-el-departamento-de-administracion-del-instituto-cardiovascular-de-guayana.html>

Bermuto, E. (2021). Control interno y estado de flujo de caja del Hospital de Apoyo Huanta periodo 2020 [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de Ciencias e Informática].

<https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/563/BERMUDO%20GONZALES%2c%20ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Berrenechea, K, & Ríos, K. (2022). Control interno y el manejo de fondos de caja chica, en las empresas mineras de San Isidro, 2022 [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo]. Myloft

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/95767/Barrenechea_GKB-R%c3%ados_YKI-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bovis, C. (2016). Research Handbook on EU Public Procurement Law. Edward Elgar Publishing.

Cervantes, R, & Rodríguez, R. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021 [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Myloft

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87681/Cervantes_CRR-Rodr%c3%adguez_VRV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chacon, Y, & Rosales, R. (2022). Repercusión del control interno en el área de caja chica de la Empresa Edén Express S.A.C. Chimbote, 2021 [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Myloft
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/97925/Chacon_BYR-Rosales_CRM-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Chiluisa M. (2020). Control al proceso de recaudación del servicio de gabarra del Gobierno Autonomo Descentralizado Parroquial de Majua. [Tesis de Maestria, Pontificia Universidad Catolica del Ecuador].
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2338/1/CHILUISA%20MOREJ%c3%93N%20SONIA%20STEFAN%c3%8dA.pdf>

Cox, A. (2017). Managing Information in Organizations: A Practical Guide to Implementing an Information Management Strategy. Bloomsbury Publishing.

Delmy, P. (2021). Control interno y la Gestión correcta de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de Moquegua, año 2021 [Tesis de Maestria, Universidad César Vallejo]. Myloft
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75496/Peralta_ADP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Dirección Nacional del Tesoro Público (DNTP, 21 de enero de 2011). Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15. Dictan disposiciones complementarias a la Directiva de Tesorería aprobada por la R.D. N° 002-2007-EF/77.15 y sus modificatorias, respecto del cierre de operaciones del Año Fisc

al anterior, del Gasto Devengado y Girado y del uso de la Caja Chica, entre otr
, 5. Lima, Perú: Dirección Nacional del Tesoro Público.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/255783/229501_file20181218-16260-17r2wvg.pdf?v=1545182700

Einsten, D. (2018). Sistema de control interno para alcanzar eficiencia en el área de tesorería de la Empresa Dicel S.A.C. Chiclayo - 2017 [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán].
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5119/Diaz%20Silva%20Einsten%20Dergson.pdf?sequence=1>

Escalante, M, & Llamocca, M. (2022). Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Echarati [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Myloft
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/89133/Escalante_OM-Llamocca_CMC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Estrada, P. (2021). Eficiencia del Control Interno y Estrategias de la gestión Administrativa en las entidades públicas del distrito del Cusco en el año 2020. [Tesis de doctorado, Universidad Andina de Cusco]. Myloft
https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4602/Paola_Tesis_doctor_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Expasión. (2022). Perú-Índice de Percepción de la Corrupción.
<https://datosmacro.expansion.com/estado/indice-percepcion-corrupcion/peru>

Fasser, T. (2019). Knowledge Transfer from Germany to China: Opportunities and Challenges at the Setup of a Quality Management System. BoD – Books on Demand.

Ferrari, Silvano, Carla Vanti, Marta P., Luca D., Marco M., and Paolo P.. 2019. "Is There a Relationship between Self-Efficacy, Disability, Pain and Sociodemographic Characteristics in Chronic Low Back Pain? A Multicenter Retrospective Analysis." *Archives of Physiotherapy* 9 (October): 9.

Fernández, A., Martínez, F, & Montoya, J. (2017). Control of derivatives usage by spanish savings banks: an emperical survey.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=359733630005>

Gaitán, R. (2022). Control interno y fraudes - 4ta edición: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones.

García, R. (2018). El Control Interno y el logro de objetivos en la unidad de Gestión Educativa local de Tacna, año 2017 [Tesis en maestria, Universidad Privada de Tacna]. Myloft
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/579/Garcia-Morales-Rosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Garrido, B. (2017). Sistema de control interno en el área de caja del instituto Universitario Tecnológico de Ejido [Tesis de maestria, Universidad de los Andes].
<http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>

Gobierno del Perú. (27 de Marzo de 2006). Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N° 28716. Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N° 28716: https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11654/PLAN_11654_Ley%20n%2028716_2010.pdf

Gordillo, S, & Pilatasig Cando, M. (2017). Propuesta tecnológica de un sistema de información para el control interno de caja chica de la Empresa COOTRAESTUR LTSA [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/56188/1/TESIS%20-%20CAJA%20CHICA.pdf>

Guaita, J. (2021). Control interno a la cuensta caja chica de la empresa la Bendición S.A [Tesis de maestria, Universidad Bicentenario de Aragua]. <https://es.scribd.com/document/504140224/Auditoria-de-Caja-Chica-Caso-Practico>

Gundersen, C. (2017). Scientific Integrity and Ethics in the Geosciences. John Wiley & Sons.

Guzmán, H. (2017). Diagnostico al sistema de control interno del área de tesoreria en clinica Chillan [Tesis de maestia, Universidad del Bío- Bío]. <http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/2555/1/Guzman%20Cortes%20C%20Hilda%20Cecilia.pdf>

Herrera, J. (2022). Clima laboral y eficiencia del colaborador de Caja Arequipa, agencia Espinar, Cusco 2022 [Tesis de Pre.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/104666/Herrera_FJJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Huampiri, Y. (2022). Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Cuyocuyo, departamento de Puno, año 2021 [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Myloft
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/103169/Huampiri_CY-SD.pdf?sequence=1

Huanca, E. (2021). Control interno y gestión de caja chica de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020 [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo]. Myloft
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77358/Huanca_EM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jamanca, M. L. (2021). Gestión administrativa y el manejo del fondo de la caja chica en una institución del sector justicia de Lima, 2021. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo] Myloft
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/68135/Jamanca_AML-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Khan, Aujala I., Baraa A., Sai D., Dipabali C., Kokab I. Khan, R., Akhil A., Asila A. Ferguson, and Pousette H. (2023). "Effect of Major Depressive Disorder on Stroke Risk and Mortality: A Systematic Review." *Cureus* 15 (6): 475.

La Contraloría General de la República, (CGR, 2016). ¿Qué es el sistema de control interno?

Lima. https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

La Controloria General de la República (CGR, 2017). Servicios y herramientas del Control Gubernamental documento de consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos. En la Controloría General de la República. https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CONTROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf

La Controloria General de la República (CGR, 2019). Marco Conceptual del Control Interno. Programa buen gobierno y reforma del Estado. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

La Controloría Genral de la República del Perú (CGR, 2020). Normatividad normas de control. https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasControl/

La Controlaría General de la República, CGR, (Enero de 2022). Directiva N°001-2022-CG/GAD. Gob. pe Plataforma única del Estado Peruano: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2745514/Directiva%20Normas%20para%20la%20apertura%20de%20gesti%C3%B3n%20y%20liquidaci%C3%B3n%20de%20caja%20chica%202022.pdf.pdf?v=1642467306>

Lambert, M. (2019). Practical Research Methods in Education: An Early Researcher's Critical Guide. Routledge.

Lee, E. Andrea H. and Ipsit V. (2022). Artificial Intelligence in Geriatric Mental Health Research and Clinical Care. Frontiers Media SA.

Ley de Control Interno N°28716. (2011). Ley de Control de las entidades del Estado.
7. http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf

Mejía, I. (2022). Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público [Tesis en maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador].
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3441/1/77591.pdf>

Ministerio de la Producción (PRODUCE) (15 de 01 de 2019). Resolución N° 005-2019-PRODUCE/OGA. Normas y procedimientos para la administración de fondo fijo para caja chica. https://www.produce.gob.pe/produce/descarga/dispositivos-legales/101002_1.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas, (MEF, 2023). Normativa.
https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=category&id=672&Itemid=100357&lang=es#:~:text=Reglas%20o%20preceptos%20de%20car%C3%A1cter,est%C3%A1%20garantizado%20por%20el%20Estado.

Ministerio de Economía y Finanzas, (MEF, 2018). Registro de la apertura de la Caja Chica.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/4_registro_apertura_16022018.pdf

Ministerio de la Producción (PRODUCE). (15 de 01 de 2019). Resolucion Directoral 005-2019-PRODUCE/OGA. 28. (M. d. Produccion, Ed.) Lima, Lima, Peru: Ministerio de la Producción. https://www.produce.gob.pe/produce/descarga/dispositivos-legales/101002_1.pdf

Moveri, E. (2020). Control Interno en el gasto de las cajas chicas en la Contraloria General de la Republica - 2019 [Tesis de Mestria, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/42855/Morveli_F E.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Naoum, S. (2019). Dissertation Research and Writing for Built Environment Students. Routledge.

Napa, G. T. (2021). Control interno y su impacto en la operatividad financiera de la asociación [Tesis de maestria, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6436/1/T-UTEQ-195.pdf>

Naseem, M., and Saman N. (2022). International Medical Law. Kluwer Law International B.V.

Noreña, D. (2020). Diccionario de Investigación. Lima. Universidad de Lima. https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10889/Nore%C3%B1a_Diccionario-de-Investigacion.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Nuñez, J. (2018). El control ingerno en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad distrital ciudad Eten - 2018 [Tesis de maestria, Universidad César Vallejo]. Myloft

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33469/nu%c3%b1ez_jj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Olorunfemi O., and Foluso O. (2019). "Medication Belief as Correlate of Medication Adherence among Patients with Diabetes in Edo State, Nigeria." *Nursing Open* 6 (1): 197–202.

Osorio, P. (2022). El Control Interno y su influencia en la eficiencia y eficacia del área de tesorería - Municipalidad del Santa, 2017 [Tesis de Doctorado, Universidad Nacional de Trujillo]. Myloft <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/4751532>

Palacios, M. (2021). Control interno y su relación con el desempeño laboral de la Municipalidad Provincial de Lambayeque [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Myloft https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/68687/Palacios_BMT-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Paredes, V. (2021). Control del fondo de caja chica y rendición de cuentas de una institución pública del sector de justicia, Lima, 2021 [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Myloft https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/67863/Paredes_HVA-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Pels, A, Wessel G., Louise C. Kenny, Philip N. Baker, Peter von Dadelszen, Christian G, Chirag T. Kariya, et al. (2023). "Interventions Affecting the Nitric Oxide

Pathway versus Placebo or No Therapy for Fetal Growth Restriction in Pregnancy.” *Cochrane Database of Systematic Reviews* 7 (7): CD014498.

PRODES. (2016). Sistema de Control Gubernamental. Lima: Módulo fortalecimiento institucional municipal.
[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/CF67A0A4AFF5187705257EE70070DCE9/\\$FILE/BVCI0001590.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/CF67A0A4AFF5187705257EE70070DCE9/$FILE/BVCI0001590.pdf)

Quesada, P. (2020). El control interno en la gestión de tesorería del Programa Nacional Aurora, 2020 [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Myloft
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/51189>

Rai, A., Young H, Nam, Aron B, Mendelsohn, James M., Cara L. McDermott, Sengwee T., and Catherine M. Lockhart. (2023). “Utilization, User Characteristics, and Adverse Outcomes of Insulin Glargine Originators and Follow-on Drug in Patients with Diabetes in the United States.” *Journal of Managed Care & Specialty Pharmacy* 29 (7): 842–847.

Ramírez, A. (2018). Factores que inciden en el desarrollo de los procesos administrativos y financieros de la fábrica textil Santé. Diseño de un sistema de control interno, modelo COSO [Tesis de maestría, Universidad Técnica del Norte]. Ecuador.
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8886/2/PG%20711%20TESIS.pdf>

RD, R. D.-2.-E. (13 de Enero de 2022). Ministerio de Economía y Finanzas.
<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/resolucion-directoral/28112-resolucion-directoral-n-015-2022-ef-43-01/file>

Reyes, L. (2018). Manual de control interno que se aplicará en el municipio de El crucero del departamento de Managua [Tesis de maestría, Universidad Politécnica de Nicaragua].
<https://repositorio.unp.edu.ni/151/1/Luis%20Antonio%20Reyes%20Carmona.pdf>

Robles, G. (2023). TRIZ in Latin America: Case Studies. Springer Nature.

Salazar, S. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería de la empresa SMP Cloting S.R.L., Santa Anita, 2019 [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. Myloft
https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/6130/S.Salazar_Tesis_Titulo_Profesional_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sami, S. A. (2020). Guía de Reposición de Fondo de caja Chica.
<https://www.sefin.gob.hn/wp-content/uploads/SAMI/docs/GUIAS/GUIAS-EJECUCION-PRESUPUESTARIA-SAMI/GUIAS-EJECUCION-DE-EGRESOS-SAMI/2.4%20GUIA%20REPOSICION%20%20DEL%20FONDO%20EN%20AVANCE%20DE%20CAJA%20CHICA.pdf>

Sanchez, H., Reyes, C, & Mejia, K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística.

<https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>

Sistema Nacional de Control . (2017). Charla de sensibilización en control interno.

<http://www.unjbg.edu.pe/oci/pdf/material-sensibilizacion.pdf>

Skinner, J., Allan E., and Aaron C. T. Smith. (2020). *Qualitative Research in Sport Management*. Routledge.

Sleem, B., Rana Z., Fadi B., and Mariam A. (2023). "Myocarditis in COVID-19: A Focus on the Pediatric Population." *American Journal of Cardiovascular Disease* 13 (3): 138–51.

Soto I., Fernández A. Aguiar H., Santiago, C. Gradellini, V. Aaberg, V. García L., and S. Gómez C.. (2023). "Sexual Education for University Students and the Community in a European Project: Study Protocol." *BMC Nursing* 22 (1): 192.

Superintendencia de Transporte Terrestre de Personas. (12 de enero de 2022). D-001-2022-SUTRAN/05.1-001. Directiva que regula la Administración del Fondo Fijo de caja chica de la superintendencia de transporte terrestre de personas, carga y mercancía - SUTRAN para el ejercicio Fiscal 2022, 52. Lima. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2741307/Directiva%20Caja%20Chica%202022.pdf?v=1642209431>

Suresh, Sharma. (2018). *Nursing Research and Statistics*. Elsevier Health Sciences.

StandardsBoards, I. A. (2018). *Manual de Pronunciamentos internacionales de Control de Calidad, Auditoría, revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios*

Relacionados (Primera Edición ed.). Nueva York, Nueva York, EEUU: International Auditing and Assurance Standards Boards. <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Pronunciamientos-Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoria-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Vol.-I-Edicion-2018.pdf>

Strauss, A, and Juliet C.. (2016). Bases de la investigación cualitativa: Técnicas

Ticoma, S. (2020). Arqueos y revisión de los fondos de cajas chicas en la Dirección General de Transporte de la Región de Cusco [Informe, Universidad Andina del Cusco]. <https://es.scribd.com/document/561605108/CASO-PRACTICO-DE-AUDITORIA-INTERNA-CAJA-CHICA-23-04-2021-si>

Torres, R. (2022). Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cayma, Arequipa 2020 [Tesis de maestría, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/b541208c-9407-4bcf-991e-7dc8cbe72c00/content>

Tucto O. (2021). Control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración de la Municipalidad Distrital de Chaglla, 2019. Universidad Nacional Hermilio Valdizan. <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/6827/PCA00050T87.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Tumbaco, V. (2021). Control Interno Administrativo y su Incidencia en los ingresos propios en el departamento de Recaudaciones del GAD Municipal de Canton Quevedo periodo 2019-2020 [Tesis de maestria, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6268/1/T-UTEQ-163.pdf>
- Villa, D. (2021). El contol interno y su influencia en la regularización del fondo de caja chica, en la Municipalidad Provincial de Arequipa [Tesis en maestria, Universidad Nacional San Agustín de Arequipa]. Myloft <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/6564aa86-991d-4276-8922-f63cea27fc58/content>
- Villalba, S. M. (2020). La corrupción y el autoritarismo se contagian más rápido que la COVID-19.” *Política y Crisis en América Latina*. <https://doi.org/10.2307/j.ctv1grb9w8.19>.
- Ulrich, G. (2016). *The Professional Identity of the Human Rights Field Officer*. Routledge.
- Zhang, Z., and Xiaoyan M.. 2020. “The Ethical Dilemma of Truth-Telling in Healthcare in China.” *Journal of Bioethical Inquiry* 17 (3): 337–44.

ANEXOS

Anexo1

Matriz de Operalización de las variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	ITEM	Escala de medición
V1: Control Interno	Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (Contraloría General de la República, 2020).	Definición operacional: La variable control interno comprende: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.	Ambiente de control	Integridad, valores, código de ética institucional	1	ESCALA LIKERT - Ordinal: Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
				Documentos de gestión	2	
				Estructura organizacional	3	
				Estructura orgánica	4	
				Competencia profesional	5	
			Evaluación de riesgos	Objetivos claros	6	
				Normas y procedimientos para evaluación de riesgos	7	
				Nivel de calidad en el análisis de riesgos.	8	
				Gestión de riesgos que afectan los objetivos	9	
				Ambiente adecuado y seguro	10	
			Actividades de control	Capacitaciones de control previo	11	
				Personal competente	12	
				Procedimientos y políticas de rendición de cuentas	13	
				Medidas correlativas	14	
				Controles sorpresivos	15	
			Información y comunicación	Información actualizada y de calidad	16	
				Comunicación interna	17	
				Comunicación escrita	18	
				Deficiencias detectadas	19	
				Comunicación externa	20	
			Supervisión o monitoreo	Evaluaciones Continuas	21	
				Prevención y monitoreo	22	
				Decisiones y acciones adecuadas	23	
				Seguimiento de resultados	24	
				Compromiso de mejoramiento	25	
V2:	Definición conceptual: Fondo en efectivo que puede ser constituido con recursos públicos de cualquier fuente de	Definición operacional: La variable fondo de caja chica comprende: apertura de caja chica, requerimiento de la	Apertura de Caja Chica	Resolución	26	
				Efectivo	27	
				Manejo de fondo	28	
				Requerimiento oportuno	29	
				Registro de efectivo	30	

Fondo de caja chica	financiamiento que financie el presupuesto institucional para ser destinado únicamente a gastos menores que demanden su cancelación inmediata o que, por su finalidad y características, no puedan ser debidamente programadas (RD, 2022)	caja chica, rendición de cuentas de caja chica, reposición de la caja chica, normativa de caja chica, liquidación de caja chica, mecanismos de control de caja chica.	Requerimiento de la Caja Chica	Contenido	31
				Gastos de requerimientos	32
			Rendición de Cuentas de Caja Chica	Plazos de rendición	33
				Documentación de rendición	34
				Información confiable, legible	35
				Áreas con documentación para rendición	36
			Reposición de la Caja Chica	Disponibilidad en efectivo	37
				Renovación de fondos	38
				Documentos sustentatorios	39
				Plazo	40
			Normativa de Caja Chica	Detracción	41
				Retención	42
				Normativa y sanciones	43
			Liquidación de Caja Chica	Resolución	44
				Saldo de caja chica	45
				Plazos	46
			Mecanismos de Control de Caja Chica	Arqueo de caja chica	47
				Resultados de arqueo	48
				Liquidación	49
				Robo o extravío de dinero de caja chica	50

Anexo 2

Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables y dimensiones	Indicadores	Población, muestra y muestreo	Enfoque/ Tipo/Diseño / Nivel	Técnica
<p>Problema General ¿Como influye el control interno en la regulación del fondo de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo? Problemas Específicos 1) ¿Cómo influye el ambiente de control en la regulación del fondo de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo?; 2) ¿Cómo influye actividades de control en la regulación del fondo de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo?; 3) ¿Cómo influye la supervisión o monitoreo en la regulación del fondo de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo?</p>	<p>Objetivo general Determinar la influencia del control interno en la regulación del fondo de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo. Objetivos específicos 1) Estimar la influencia entre ambiente de control y la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo; 2) Estimar la influencia entre las actividades de control y la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo; 3) Estimar la influencia entre supervisión o monitoreo y la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo.</p>	<p>General: El control interno influye significativamente en la regulación de los fondos de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo. Específico: 1) Ambiente de Control influye significativamente la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo. 2) Actividades de control influye significativamente la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo. 3) Supervisión o monitoreo influye significativamente la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo.</p>	Variable 1: Control interno (Variable Independiente)		<p>Población: 148 colaboradores del Policlínico Manuel Manrique Nevado. Muestra: 85 colaboradores del Policlínico Manuel Manrique Nevado. Muestreo: No probabilístico o por criterio de conveniencia</p>	<p>Enfoque: cuantitativo Tipo: Básico Diseño: No Experimental, descriptivo Correlacional</p>	<p>Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p>
			Dimensiones	Indicadores			
			Ambiente de Control	Integridad, valores, código de ética institucional			
				Documentos de gestión			
				Estructura organizacional			
				Estructura orgánica			
				Competencia profesional			
			Evaluación de riesgos	Objetivos claros			
				Normas y procedimientos para evaluación de riesgos			
				Nivel de calidad en el análisis de riesgos.			
				Gestión de riesgos que afectan los objetivos			
				Ambiente adecuado y seguro			
			Actividades de Control	Capacitaciones de control previo			
				Personal competente			
				Procedimientos y políticas de rendición de cuentas			
				Medidas correlativas			
				Controles sorpresivos			
			Información y comunicación	Información actualizada y de calidad			
				Comunicación interna			
				Comunicación escrita			
Deficiencias detectadas							
Comunicación externa							
Supervisión o monitoreo	Evaluaciones Continuas						
	Prevención y monitoreo						
	Decisiones y acciones adecuadas						
	Seguimiento de resultados						
	Compromiso de mejoramiento						
Variable 2: Fondo de caja chica (Variable Dependiente)							
Dimensiones	Indicadores						
Apertura de caja chica	Requerimiento oportuno						
	Registro de efectivo						
	Contenido						
Requerimiento de la Caja Chica	Requerimiento oportuno						
	Registro de efectivo						
	Contenido						
	Gastos de requerimientos						
	Plazos de rendición						

			Rendición de cuentas de caja chica	Documentación de rendición			
				Información confiable, legible			
				Áreas con documentación para rendición			
			Reposición de la caja chica	Disponibilidad en efectivo			
				Renovación de fondos			
				Documentos sustentatorios			
				Plazo			
			Normativa de caja chica	Detracción			
				Retención			
				Normativa y sanciones			
			Liquidación de caja chica	Resolución			
				Saldo de caja chica			
				Plazos			
			Mecanismos de control de caja chica	Arqueo de caja chica			
				Resultados de arqueo			
				Liquidación			
				Robo o extravío de dinero de caja chica			

Anexo 3

Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
Problema principal ¿Cómo influye el control interno en la regulación del fondo de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo?	Objetivo principal Estimar la influencia del control interno en la regulación del fondo de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo.	Hipótesis principal El control interno influye significativamente en la regulación de los fondos de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo.	Variable 1: Control Interno (Variable Independiente), "De acuerdo a la teoría COSO I // de La Controlaría General de la República/ 2016.				
			Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala ordinal	Niveles y Rangos
Problemas específicos 1. ¿Cómo influye el ambiente de control en la regulación del fondo de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo? 2. ¿Cómo influye actividades de control en la regulación del fondo de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo? 3. ¿Cómo influye la supervisión o monitoreo en la regulación del fondo de caja chica, en una institución de salud, Chiclayo?	Objetivos específicos 1.-Estimar la influencia entre ambiente de control y la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo. 2.-Estimar la influencia entre las actividades de control y la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo. 3.-Estimar la influencia entre supervisión o monitoreo y la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo.	Hipótesis específicas 1.- Ambiente de Control influye significativamente la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo. 2.- Actividades de control influye significativamente la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo. 3.-Supervisión o monitoreo influye significativamente la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo.	Ambiente de control	Integridad, valores, código de ética institucional	El personal cumple con los principios y valores morales, así como, la ley del código de ética en el desarrollo de sus funciones..	siempre: 5	Bajo []
				Documentos de Gestión	El personal conoce la Directiva para Caja chica, misión, visión, documentos de gestión como el PAC, PIA, PEI, POI, MOF, ROF, MAPRO, TUPA de la entidad.		
				Estructura organizacional	El personal conoce la estructura organizacional y/o líneas de responsabilidad de la entidad.		
				Estructura orgánica	La estructura orgánica de la entidad permite desarrollar adecuadamente el control interno.		
			Evaluación de riesgos	Competencia profesional	El personal es idóneo y tiene suficiente competencia profesional de acuerdo al puesto que ocupa.	casi siempre: 4	Regular []
				Objetivos claros	El cumplimiento de objetivos está de acuerdo a las actividades programadas en la entidad.		
				Normas y procedimientos para evaluación de riesgos	La entidad cuenta con normas y procedimientos para evaluación de riesgos.		
				Nivel de calidad en el análisis de riesgos	La evaluación de riesgos permite detectar irregularidades relacionadas con caja chica.		
				Gestión de riesgos que afectan los objetivos	La entidad gestiona oportunamente los riesgos que afectan los objetivos trazados.		
			Actividades de control	Ambiente adecuado y seguro	La ubicación física del fondo de caja chica se encuentra en un ambiente adecuado y seguro.	A veces: 3	Alto []
				Capacitaciones de control previo	Se realiza capacitación sobre control y documentación sustentatoria de gastos de caja chica.	casi nunca: 2	
						Personal competente	El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla actividades de control con pertinencia.

			<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Procedimientos y políticas de rendición de cuentas</td> <td>Están establecidos procedimientos y políticas de responsabilidad y de rendición de cuentas</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Medidas correlativas</td> <td>Se implementan medidas correctivas que facilitan la reposición oportuna de fondos para pagos en efectivo y fondos fijos para caja chica.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Controles sorpresivos</td> <td>Se realizan arquezos sorpresivos, por lo menos una vez al mes.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="5">Información y comunicación</td> <td>Información actualizada y de calidad</td> <td>La entidad cuenta con información actualizada y de calidad de manera verificable en cada área.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Comunicación interna</td> <td>La entidad realiza una comunicación interna de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Comunicación escrita</td> <td>Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Deficiencias detectadas</td> <td>Se informa oportunamente de algunas deficiencias sobre el desenvolvimiento institucional.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Comunicación externa</td> <td>La entidad realiza una comunicación externa de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="5">Supervisión y monitoreo</td> <td>Evaluaciones continuas</td> <td>Se realizan evaluaciones continuas de control con respecto a caja chica.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Prevención y monitoreo</td> <td>El responsable de la gestión desarrolla actividades de prevención para evitar o mitigar errores en el manejo de fondos de caja chica.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Decisiones y acciones adecuadas</td> <td>Las decisiones y acciones realizadas para el control interno son adecuadas.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Seguimiento de resultados</td> <td>Se realizan evaluaciones puntuales de la información económica de la entidad.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Compromiso de mejoramiento</td> <td>Se corrigen oportunamente las deficiencias encontradas.</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>		Procedimientos y políticas de rendición de cuentas	Están establecidos procedimientos y políticas de responsabilidad y de rendición de cuentas				Medidas correlativas	Se implementan medidas correctivas que facilitan la reposición oportuna de fondos para pagos en efectivo y fondos fijos para caja chica.				Controles sorpresivos	Se realizan arquezos sorpresivos, por lo menos una vez al mes.			Información y comunicación	Información actualizada y de calidad	La entidad cuenta con información actualizada y de calidad de manera verificable en cada área.			Comunicación interna	La entidad realiza una comunicación interna de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.			Comunicación escrita	Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica.			Deficiencias detectadas	Se informa oportunamente de algunas deficiencias sobre el desenvolvimiento institucional.			Comunicación externa	La entidad realiza una comunicación externa de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.			Supervisión y monitoreo	Evaluaciones continuas	Se realizan evaluaciones continuas de control con respecto a caja chica.			Prevención y monitoreo	El responsable de la gestión desarrolla actividades de prevención para evitar o mitigar errores en el manejo de fondos de caja chica.			Decisiones y acciones adecuadas	Las decisiones y acciones realizadas para el control interno son adecuadas.			Seguimiento de resultados	Se realizan evaluaciones puntuales de la información económica de la entidad.			Compromiso de mejoramiento	Se corrigen oportunamente las deficiencias encontradas.				
	Procedimientos y políticas de rendición de cuentas	Están establecidos procedimientos y políticas de responsabilidad y de rendición de cuentas																																																												
	Medidas correlativas	Se implementan medidas correctivas que facilitan la reposición oportuna de fondos para pagos en efectivo y fondos fijos para caja chica.																																																												
	Controles sorpresivos	Se realizan arquezos sorpresivos, por lo menos una vez al mes.																																																												
Información y comunicación	Información actualizada y de calidad	La entidad cuenta con información actualizada y de calidad de manera verificable en cada área.																																																												
	Comunicación interna	La entidad realiza una comunicación interna de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.																																																												
	Comunicación escrita	Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica.																																																												
	Deficiencias detectadas	Se informa oportunamente de algunas deficiencias sobre el desenvolvimiento institucional.																																																												
	Comunicación externa	La entidad realiza una comunicación externa de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.																																																												
Supervisión y monitoreo	Evaluaciones continuas	Se realizan evaluaciones continuas de control con respecto a caja chica.																																																												
	Prevención y monitoreo	El responsable de la gestión desarrolla actividades de prevención para evitar o mitigar errores en el manejo de fondos de caja chica.																																																												
	Decisiones y acciones adecuadas	Las decisiones y acciones realizadas para el control interno son adecuadas.																																																												
	Seguimiento de resultados	Se realizan evaluaciones puntuales de la información económica de la entidad.																																																												
	Compromiso de mejoramiento	Se corrigen oportunamente las deficiencias encontradas.																																																												
<p>Variable 2: Fondo de Caja Chica (Variable Independiente), "De acuerdo a la teoría Directiva N°001-2022-CG/GAD// de La Controlaría General de la República/ 2022.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensión</th> <th>Indicadores</th> <th>Ítems</th> <th>Escala ordinal</th> <th>iveles y Rangos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Apertura de Caja Chica</td> <td>Resolución</td> <td>La designación del servidor responsable del manejo de fondos de caja chica se realiza mediante Resolución Administrativa.</td> <td>siempre: 5</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Efectivo</td> <td>La entidad cuenta con un fondo para caja chica.</td> <td>casi</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala ordinal	iveles y Rangos	Apertura de Caja Chica	Resolución	La designación del servidor responsable del manejo de fondos de caja chica se realiza mediante Resolución Administrativa.	siempre: 5		Efectivo	La entidad cuenta con un fondo para caja chica.	casi																																													
Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala ordinal	iveles y Rangos																																																										
Apertura de Caja Chica	Resolución	La designación del servidor responsable del manejo de fondos de caja chica se realiza mediante Resolución Administrativa.	siempre: 5																																																											
	Efectivo	La entidad cuenta con un fondo para caja chica.	casi																																																											

				anejo de fondo	El monto asignado para pagos en efectivo es suficiente y permite atender a las áreas usuarias.	siempre :4	
			Requerimiento de la Caja Chica	Requerimiento oportuno	El requerimiento de los fondos de caja chica se realiza de manera oportuna.	A veces: 3	Bajo [] Regular [] Alto []
				Registro de efectivo	El responsable del manejo de fondos de caja chica cuenta con registro actualizado del efectivo entregado al personal.		
				Contenido	El personal que solicita fondos de caja chica está debidamente autorizado, contando con firma y sello.	casi nunca: 2	
				Gastos de requerimientos	Los requerimientos de fondos de caja chica están orientados exclusivamente a solventar gastos relacionados con actividades, objetivos y/o metas de la entidad.	nunca: 1	
			Rendición de Cuentas de Caja Chica	Plazos de rendición	Se cumple con los plazos para la rendición de cuentas en la entidad.		
				Documentación de rendición	El encargado del manejo de fondos de caja chica realiza la rendición de cuentas con documentación autorizada y sustentada, firmados y visados.		
				Información confiable, legible	Los documentos que sustentan los gastos tienen información confiable y legible, guardando concordancia con el requerimiento.		
				Áreas con documentación para rendición	Las áreas que solicitan el fondo para pagos en efectivo, sustentan sus gastos en forma documentada y oportuna.		
			Reposición de la Caja Chica	Disponibilidad en efectivo	La entidad cuenta con un fondo para pagos en efectivo, durante todo el año fiscal.		
				Renovación de fondos	Existe reposición inmediata y oportuna de los fondos asignados.		
				Documentos sustentatorios	La reposición de fondos está sustentada y autorizada dentro de los plazos establecidos.		
				Plazo	La reposición de fondos se realiza dentro de las 48 horas de recibida la solicitud.		
			Normativa de Caja Chica	Detracción	El responsable de caja chica, verifica el depósito de detracción si sobrepasa la cantidad límite de acuerdo a la normativa.		
				Retención	El responsable de caja chica, verifica que se haya efectuado correctamente el depósito de retención a la SUNAT (Banco de la nación).		
				Normativa y sanciones	Están establecidas y se cumplen las sanciones impuestas en caso de		

					incumplimiento de la normativa de caja chica.			
			Liquidación de Caja Chica	Resolución	El cierre del ejercido presupuestal está acorde con las disposiciones internas y se sustenta mediante resolución administrativa.			
				Saldo de caja chica	Se utiliza el formato T6 en caso de saldos, durante el cierre anual de caja chica			
				Plazos	La liquidación de cierre anual de caja chica se realiza de acuerdo a los plazos establecidos.			
			Mecanismos de Control de Caja Chica	Arqueo de caja chica	Se efectúa arqueos periódicos, inopinados y sorpresivos del fondo para pagos en efectivo.			
				Resultados de arqueo	Se comunica el resultado de arqueos y se toman acciones			
				liquidación	El responsable o suplente, informa la liquidación correspondiente, así como la designación de nuevos responsables.			
				Robo o extravío de dinero de caja chica	En caso de extravío de dinero en efectivo, se presenta de manera inmediata la denuncia policial e informe al área correspondiente.			

Anexo N° 4

Cálculo de la Muestra:

Cálculo: La muestra fue de tipo aleatoria y sistemática, la cantidad exacta a aplicar calculado con la fórmula de población finita.

$$n = \frac{z^2 N p q}{e^2 (N - 1) + z^2 p q}$$

n = Tamaño de muestra.

z = Nivel de confianza del 95% es el (1.96)

p = Probabilidad de éxito (0.5)

q = Probabilidad de que no éxito (0.5)

N = Población (148)

e = error (0.07)

Aplicando la formula:

$$n = \frac{1.96^2 (148) (0.5) (0.5)}{0.07^2 (148 - 1) + 1.96^2 (0.5) (0.5)} = \frac{142.14}{1.68} = 84.57$$

Anexo 5
Instrumento de recolección de datos

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA REGULACIÓN DEL FONDO DE CAJA CHICA, EN UNA ENTIDAD DE SALUD, CHICLAYO.

Área laboral:.....

Sexo: Masculino () Femenino ()

Estimado colaborador, el presente cuestionario tiene por finalidad determinar la relación entre el control interno y la regulación del fondo de caja chica, en el Policlínico Manuel Manrique Nevado.

Esta encuesta tiene el carácter de ANÓNIMA y sus resultados serán RESERVADOS, y utilizados para fines exclusivamente académicos por lo que le solicitamos SINCERIDAD en sus respuestas.

Instrucciones: Marque usted con una X el numeral de respuesta que considere pertinente de acuerdo con lo señalado en el enunciado del presente cuestionario, con la ESCALA VALORATIVA siguiente:

PUNTAJE	CÓDIGO	CATEGORÍA
5	S	Siempre
4	CS	Casi Siempre
3	AV	A veces
2	CN	Casi Nunca
1	N	Nunca

VARIABLE: CONTROL INTERNO						
DIMENSIONES / ÍTEMS						ESCALA
DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL						
Integridad, valores, código de ética institucional						
1	El personal cumple con los principios y valores morales, así como, la ley del código de ética en el desarrollo de sus funciones.					
Documentos de Gestión						
2	El personal conoce de la entidad conoce la Directiva para Caja chica, misión, visión, documentos de gestión como el PAC, PIA, PEI, POI, MOF, ROF, MAPRO, TUPA.					
Estructura organizacional						
3	Considera que el personal conoce las estructuras organizacionales y/o líneas de responsabilidad.					

Estructura orgánica							
4	La estructura orgánica de la entidad permite desarrollar adecuadamente el control interno.						
Competencia profesional							
5	Considera que el personal es idóneo y tienen suficiente competencia profesional de acuerdo al puesto que ocupa.						
DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS / ITEMS							
Objetivos claros							
6	Considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades programadas de la entidad.						
Normas y procedimientos para evaluación de riesgos							
7	Usted tiene conocimiento que la entidad cuenta con normas y procedimientos para evaluación de riesgos.						
Nivel de calidad en el análisis de riesgos							
8	Se tiene una evaluación de riesgo que permite detectar irregularidades relacionado con caja de chica.						
Gestión de riesgos que afectan los objetivos							
9	La entidad gestiona oportunamente los riesgos que afectan los objetivos trazados.						
Ambiente adecuado y seguro							
10	Considera usted que la ubicación física del fondo de caja chica se encuentra en un ambiente adecuado y seguro.						
DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL							
Capacitaciones de control previo							
11	Se realiza capacitación sobre control previo a la documentación sustentatorios de gastos de dinero de caja chica.						
Personal competente							
12	El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con correcto cuidado y atención necesaria.						
Procedimientos y políticas de rendición de cuentas							
13	Se establece las procedimientos y políticas de responsabilidad y de rendición de cuentas.						
Medidas correlativas							
14	Se implementan medidas correctivas que faciliten la reposición oportuna de fondos para pagos en efectivo y fondos fijo para caja chica.						
Controles sorpresivos							
15	Los arqueos sorpresivos son llevados por lo menos una vez al mes.						
DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
Información actualizada y de calidad							
16	La entidad cuenta con una información actualizada y de calidad de manera verificable de cada área.						
Comunicación interna							
17	La entidad realiza una comunicación interna de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.						
Comunicación escrita							

18	Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica.						
Deficiencias detectadas							
19	Se informa oportunamente de algunas deficiencias sobre el desenvolvimiento institucional.						
Comunicación externa							
20	La entidad realiza una comunicación externa de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.						
DIMENSIÓN SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
Evaluaciones Continuas							
21	Considera que se realizan evaluaciones continuas de control con respecto a caja chica.						
Prevención y monitoreo							
22	El responsable de la gestión desarrolla actividades de prevención para evitar o mitigar errores en el manejo de fondos de caja chica.						
Decisiones y acciones adecuadas							
23	Considera que las decisiones y acciones realizadas para el control interno son adecuadas.						
Seguimiento de resultados							
24	Se realizan evaluaciones puntuales de la información económica de la entidad.						
Compromiso de mejoramiento							
25	Considera que se corrigen las deficiencias encontradas.						

VARIABLE: FONDO DE CAJA CHICA							
DIMENSIONES / ITEMS		ESCALA					
DIMENSIÓN APERTURA DE CAJA CHICA							
Resolución							
26	La responsabilidad del manejo de fondos para pagos en efectivos recae en funcionario que fue autorizado mediante Resolución Administrativa.						
Efectivo							
27	El monto asignado para el fondo para pagos en efectivo es razonable para atender a las áreas usuarias.						
Manejo de fondo							
28	La entidad cuenta con un fondo para caja chica.						
DIMENSIÓN REQUERIMIENTO DE LA CAJA CHICA							
Requerimiento oportuno							
29	El requerimiento de los fondos de caja chica se realiza de manera oportuna.						
Registro de efectivo							

30	Considera que el responsable del manejo de fondos de caja chica cuenta con registro actualizado del efectivo entregado al personal.						
Contenido							
31	El personal que solicita fondos de caja chica está debidamente autorizado, contando con firma y sello.						
Gastos de requerimientos							
32	Los requerimientos de fondos de caja chica son de uso exclusivo del personal que labora en la entidad, para gastos relacionados con la actividad o labor que realiza de acuerdo a sus objetivos y/o metas de la entidad.						
DIMENSIÓN RENDICIÓN DE CUENTAS DE CAJA CHICA							
Plazos de rendición							
33	Se cumple con los plazos de entrega de la rendición de cuentas en la entidad.						
Documentación de rendición							
34	El funcionario encargado del manejo de fondos de caja chica realiza la rendición de cuentas con documentación autorizada y sustentada, firmados y visados.						
Información confiable, legible							
35	Considera que los documentos que sustentan los gastos tienen información confiable y legible, guardando concordancia con el requerimiento.						
Áreas con documentación para rendición							
36	Las áreas que solicitan el fondo para pagos en efectivo rinden cuenta documentada del fondo asignado en su totalidad.						
DIMENSIÓN REPOSICIÓN DE LA CAJA CHICA							
Disponibilidad en efectivo							
37	La entidad todo el año fiscal cuenta con un fondo para pagos en efectivo.						
Renovación de fondos							
38	Existe reposición inmediata y oportuna de los fondos asignados.						
Documentos sustentatorios							
39	La reposición son sustentados y autorizados en el tiempo establecido según sea el caso.						
Plazo							
40	La reposición de los fondos asignados se realiza dentro de las 48 horas de recibida la solicitud.						
DIMENSIÓN NORMATIVA DE CAJA CHICA							
Detracción							
41	El responsable de caja chica, verifica o efectúa el depósito de la detracción si es sobrepasa la cantidad límite de acuerdo a la normativa.						
Retención							
42	El responsable de caja chica, verifica que se haya efectuado correctamente el depósito de retención y se haya depositado a la SUNAT (Banco de la nación).						
Normativa y sanciones							

43	En caso de incumplimiento de las normas se respetan las sanciones dictadas por la entidad.					
DIMENSIÓN LIQUIDACIÓN DE CAJA CHICA						
Resolución						
44	Se efectúa el cierre del ejercicio presupuestal de acuerdo a las disposiciones internas mediante resolución administrativa.					
Saldo de caja chica						
45	En el caso de que quedara saldo para el cierre anual de caja chica se realiza utilizando formato T6.					
Plazos						
46	La liquidación de cierre anual de caja chica se realiza de acuerdo a los plazos establecidos.					
DIMENSIÓN MECANISMOS DE CONTROL DE CAJA CHICA						
Arqueo de caja chica						
47	Se efectúa arqueos periódicos, inopinados y sorpresivos del fondo para pagos en efectivo.					
Resultados de arqueo						
48	Se comunica independientemente de cuál fuese el resultado del arqueo, a través de un acta, del cual se toman acciones.					
Liquidación						
49	El responsable o suplente, informa la liquidación correspondiente, así como designación de nuevos responsables.					
Robo o extravío de dinero de caja chica						
50	Considera que cuando ocurren robos o extravío de dinero en efectivo, han llegado a presentar de manera inmediata la denuncia policial e informe al área correspondiente.					

Anexo 6 Validación de Instrumento

Experto N°1 Mg. Miguel Ángel Berru Tarrillo

|



CARTA DE PRESENTACIÓN

Mg. Miguel Ángel Berru Tarrillo

Presente

Asunto: Opinión de instrumentos a través de juicio de experto.

Me es grato dirigirme a usted para expresarle mi saludo, así mismo, hacer de su conocimiento que soy estudiante de Posgrado de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, campus Tarapoto, lo cual requiero validar los instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título del proyecto de investigación es: "El control interno y su influencia en la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de Gestión Pública.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente

Flores García, Cynthia Luisa
DNI N° 42126119

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "El control interno y su influencia en la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo" La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Artur Miguel Berru Tarrillo	
Grado profesional:	Maestría (x)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Educativa (<u> </u>) Ingeniería Civil	Social () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Infraestructura Vial	
Institución donde labora:	2B & INGENIEROS S.A.C	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (X)	Más de 5 años ()
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	

2. Propósito de la evaluación

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.



3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la prueba:	Cuestionario
Autor(a):	Flores García, Cynthia Luisa
Procedencia:	Chiclayo
Administración:	Flores García, Cynthia Luisa
Tiempo de aplicación:	3 días
Ámbito de aplicación:	Policlínico Manuel Manrique Nevado de José Leonardo Ortiz.
Significación:	<p>Son 2 variables: Control interno compuesta por 5 dimensiones, cada dimensión con 5 indicadores con su respectivo ítems, en escala Ordinal, tipo Likert: 1-5, en tipo de (Siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca); la segunda variables es fondos de caja chica compuesta por 7 dimensiones, cada dimensión con <u> </u> <u> </u> 4 indicadores con su respectivo ítems, en escala Ordinal, tipo Likert: 1-5, en tipo de (Siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca).</p> <p>El objetivo es a través de la aplicación del cuestionario, poder tener la data para poder utilizarla en el SPSS, y así procesar los datos e interpretarlo, sobre todo responder a los objetivos correlacionales planteados en la presente investigación por la autora.</p>

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Variable o categoría	Dimensiones o subcategorías	Definición	Escala /área
V1: Control Interno	Ambiente de control	Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización (CGR, 2020)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Evaluación de riesgos	Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución (CGR, 2020)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Actividades de control	Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad (CGR, 2020)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Información y Comunicación	Se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos (CGR, 2020)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Supervisión o monitoreo	Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua (CGR, 2020)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
V2: Fondo de caja chica	Apertura de Caja Chica	Con resolución aprobada se asigna la Caja Chica, así mismo el suplente siempre que tenga resolución aprobada; La Unidad de Tesorería, es quien efectuará la apertura del fondo de Caja Chica, mediante Orden de Pago electrónica [OPE] en el Banco de la Nación, al responsable/es de su administración y con importe autorizado con resolución (CGR, 2022, pp. 9-10)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Requerimiento de la Caja Chica	Mediante vales provisionales el responsable verificará las firmas, sellos de autorización para su reembolso; los que están autorizados como gastos son: comprobantes que cumplan con los requisitos establecidos por la SUNAT, los gastos de combustible, DJ, movilidad local, constancia de gastos bancarios o financieros, constancia de derechos administrativos, viáticos por comisiones de servicio no programadas (CGR, 2022, pp. 9-10)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Rendición de Cuentas de Caja Chica	La sustentación de gastos, tienen que ser originales, legibles, sin borrones, enmendaduras, expresando el detalle del gasto efectuado, las Boletas de Venta son aceptadas por proveedores sujetos al Nuevo RUS, detallar de ser el caso de consumo de alimentos, la rendición foliada, con la conformidad del responsable; el plazo para presentar la rendición dentro de los 2 días hábiles de haber efectuado la entrega provisional (CGR, 2022, pp. 10-12)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Reposición de la Caja Chica	El responsable tiene que tener disponibilidad de efectivo, para atender oportunamente; con un saldo en efectivo inferior 50%, se presenta rendición de cuenta, el cual se renovará al mes máximo 3 veces de la cantidad aprobado (CGR, 2022, p. 12)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Normativa de Caja Chica	Por montos mayores a S/ 700, se realizará retener y depositar el 3% a la SUNAT – Banco de la Nación, por compra de bienes y servicios; a) por cantidades que supere los S/700 se retiene el 3% del IGV, se adjuntara con su respectivo vóucher; b) por servicios que supere los S/700 se realizará depósito de detracción del 12%, con su respectiva factura original y la constancia de pago. (CGR 2022, p. 13)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Liquidación de Caja Chica	Se realizada dentro de los primeros 20 días calendario del mes de diciembre, el saldo resultante se depositará con un formato de T8, solicitado a la Unidad de Tesorería, efectuando el cierre del ejercicio presupuestal mediante resolución. (CGR 2022, p.13)	Ordinal, tipo Likert: 1-5

	Mecanismos de Control de Caja Chica	Arqueos inopinados, dando como resultados que esta correcto o existe deficiencias, siendo archivadas con actas. La ausencia del responsable, ante robo o extravío (se denuncia y se informa a su jefe). (CGR 2022, pp.13-14)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
--	-------------------------------------	--	---------------------------

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Control interno y fondos de caja chica elaborado por Flores García, Cynthia Luisa en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN: VARIABLE O CATEGORÍA:

Variable o categoría	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones o subcategorías	Objetivo de la dimensión o subcategoría	Indicadores	Ítems	Escalas
V1: Control Interno	Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (Contraloría General de la República, 2020).	Definición operacional: La variable control interno comprende: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.	Ambiente de control	Es que tanto tienes concimiento de la misión, visión, si se aplica Código de ética institucional, los documentos de gestión, estructura orgánica, Organigrama, reclutamiento, selección y contratación de personal.	Integridad, valores, código de ética instruccional	El personal cumple con los principios y valores morales, así como, la ley del código de ética en el desarrollo de sus funciones.	Ordinal, nominal, de intervalo o de razón Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
					Documntos de gestión	El personal conoce de la entidad conoce la Directiva para Caja chica, misión, visión, documentos de gestión como el PAC, PIA, PEI, POI, MOF, ROF, MAPRO, TUPA.	
					Estructura organizacional	Considera que el personal conoce las estructuras organizacionales y/o líneas de responsabilidad.	
					Estructura orgánica	La estructura orgánica de la entidad permite desarrollar adecuadamente el control interno.	
					Competencia profesional	Considera que el personal es idóneo y tienen suficiente competencia profesional de acuerdo al puesto que ocupa.	
			Evaluación de riesgos	Son los lineamientos, políticas o directiva para implementar la administración de riesgos aprobada por la Alta Dirección, así como, el plan de administración de riesgos la estrategia de respuesta a los riesgos, Reportes del monitoreo.	Objetivos claros	Considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades programadas de la entidad.	
					Normas y procedimientos para evaluación de riesgos	Usted tiene conocimiento que la entidad cuenta con normas y procedimientos para evaluación de riesgos.	
					Nivel de calidad en el análisis de riesgos.	Se tiene una evaluación de riesgo que permite detectar irregularidades relacionado con caja de chica.	
					Gestión de riesgos que afectan los objetivos	La entidad gestiona oportunamente los riesgos que afectan los objetivos trazados.	
			Actividades de control	Son los procedimientos de autorización y aprobación de	Ambiente adecuado y seguro	Considera usted que la ubicación física del fondo de caja chica se encuentra en un ambiente adecuado y seguro.	
Capacitaciones de control previo	Se realiza capacitación sobre control previo a la documentación sustentatorios de gastos de dinero de caja chica.						
					Personal competente	El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de	

			procesos y actividades documentados en normas internas, reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos.		control con correcto cuidado y atención necesaria.
				Procedimientos y políticas de rendición de cuentas	Se establece las procedimientos y políticas de responsabilidad y de rendición de cuentas.
				Medidas correlativas	Se implementan medidas correctivas que faciliten la reposición oportuna de fondos para pagos en efectivo y fondos fijo para caja chica.
				Controles sorpresivos	Los arqueos sorpresivos son llevados por lo menos una vez al mes.
		Información y comunicación	Son las políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, entre los cuales esta información interna, externa (Portal web institucional, Portal de transparencia)	Información actualizada y de calidad	La entidad cuenta con una información actualizada y de calidad de manera verificable de cada área.
				Comunicación interna	La entidad realiza una comunicación interna de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.
				Comunicación escrita	Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica.
				Deficiencias detectadas	Se informa oportunamente de algunas deficiencias sobre el desenvolvimiento institucional.
				Comunicación externa	La entidad realiza una comunicación externa de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.
		Supervisión o monitoreo	Son los lineamientos que la entidad desarrolla acciones de prevención y monitoreo, deficiencias detectadas, implementación de las medidas más adecuadas y seguimiento, compromiso de mejora.	Evaluaciones Continuas	Considera que se realizan evaluaciones continuas de control con respecto a caja chica.
				Prevención y monitoreo	El responsable de la gestión desarrolla actividades de prevención para evitar o mitigar errores en el manejo de fondos de caja chica.
				Decisiones y acciones adecuadas	Considera que las decisiones y acciones realizadas para el control interno son adecuadas.
				Seguimiento de resultados	Se realizan evaluaciones puntuales de la información económica de la entidad.
				Compromiso de mejoramiento	Considera que se corrigen las deficiencias encontradas.

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE O CATEGORÍA:

Variable o categoría	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones o subcategorías	Objetivo de la dimensión o subcategoría	Indicadores	Ítems	Escalas
V2: Fondo de caja chica	Definición conceptual: Fondo en efectivo que puede ser constituido con recursos de cualquier fuente de financiamiento que financie el presupuesto institucional para ser destinado únicamente a gastos menores que demanden su cancelación inmediata o que, por su finalidad y características, no puedan ser debidamente programadas (RD, 2022)	Definición operacional: La variable fondo de caja chica comprende: apertura de caja chica, requerimiento de la caja chica, rendición de cuentas de caja chica, reposición de la caja chica, normativa de caja chica, liquidación de caja chica, mecanismos de control de caja chica.	Apertura de Caja Chica	Mediante resolución se da por aprobado el responsable y/o suplente, donde se verá el monto asignado.	Resolución	La responsabilidad del manejo de fondos para pagos en efectivos recae en funcionario que fue autorizado mediante Resolución Administrativa.	Ordinal, nominal, de intervalo o de razón Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
					Efectivo	El monto asignado para el fondo para pagos en efectivo es razonable para atender a las áreas usuarias.	
					Manejo de fondo	La entidad cuenta con un fondo para caja chica.	
			Requerimiento de la Caja Chica	Mediante vales provisionales el responsable verificará las firmas, sellos de autorización para su reembolso; comprobantes que cumplan con los requisitos establecidos por la SUNAT, debiendo ser el requerimiento oportuno, y del personal que labora en la institución.	Requerimiento oportuno	El requerimiento de los fondos de caja chica se realiza de manera oportuna.	
					Registro de efectivo	Considera que el responsable del manejo de fondos de caja chica cuenta con registro actualizado del efectivo entregado al personal.	
					Contenido	El personal que solicita fondos de caja chica está debidamente autorizado, contando con firma y sello.	
					Gastos de requerimientos	Los requerimientos de fondos de caja chica son de uso exclusivo del personal que labora en la entidad, para gastos relacionados con la actividad o labor que realiza de acuerdo a sus objetivos y/o metas de la entidad.	
			Rendición de Cuentas de Caja Chica	La sustentación de gastos, tienen que ser originales, sin borrones, enmendaduras, expresando el detalle del gasto	Plazos de rendición	Se cumple con los plazos de entrega de la rendición de cuentas en la entidad.	
					Documentación de rendición	El funcionario encargado del manejo de fondos de caja chica realiza la rendición de cuentas con documentación autorizada y sustentada, firmados y visados.	
					Información confiable, legible	Considera que los documentos que sustentan los gastos tienen información	

				efectuado, el plazo para presentar la rendición dentro de los 2 días hábiles de haber efectuado la entrega provisional		confiable y legible, guardando concordancia con el requerimiento.	
					Áreas con documentación para rendición	Las áreas que solicitan el fondo para pagos en efectivo rinden cuenta documentada del fondo asignado en su totalidad.	
			Reposición de la Caja Chica	El responsable tiene que tener disponibilidad de efectivo, para atender oportunamente, teniendo en cuenta los documentos que sustenta y los plazos.	Disponibilidad en efectivo	La entidad todo el año fiscal cuenta con un fondo para pagos en efectivo.	
					Renovación de fondos	Existe reposición inmediata y oportuna de los fondos asignados.	
					Documentos sustentatorios	La reposición es sustentados y autorizados en el tiempo establecido según sea el caso.	
					Plazo	La reposición de los fondos asignados se realiza dentro de las 48 horas de recibida la solicitud.	
			Normativa de Caja Chica	Por montos mayores a S/ 700, se realizará retener y depositar el 3% a la SUNAT – Banco de la Nación, por compra de bienes y servicios; a) por cantidades que supere los S/.700 se retiene el 3% del IGV, se adjuntara con su respectivo vóucher; b) por servicios que supere los S/.700 se realizará depósito de detracción del 12%, con su respectiva	Detracción	El responsable de caja chica, verifica o efectúa el depósito de la detracción si es sobrepasa la cantidad límite de acuerdo a la normativa.	
					Retención	El responsable de caja chica, verifica que se haya efectuado correctamente el depósito de retención y se haya depositado a la SUNAT (Banco de la nación).	
					Normativa y sanciones	En caso de incumplimiento de las normas se respetan las sanciones dictadas por la entidad.	

				factura original y la constancia de pago.		
			Liquidación de Caja Chica	Se realizada dentro de los primeros 20 días calendarios del mes de diciembre, el saldo resultante se depositará con un formato de T6, solicitado a la Unidad de Tesorería, efectuando el cierre del ejercicio presupuestal mediante resolución	Resolución	Se efectúa el cierre del ejercicio presupuestal de acuerdo a las disposiciones internas mediante resolución administrativa
					Saldo de caja chica	En el caso de que quedara saldo para el cierre anual de caja chica se realiza utilizando formato T6.
					Plazos	La liquidación de cierre anual de caja chica se realiza de acuerdo a los plazos establecidos.
			Mecanismos de Control de Caja Chica	Arqueos inopinados, dando como resultados que esta correcto o existe deficiencias, siendo archivadas con actas. Arqueos inopinados, dando como resultados que esta correcto o existe deficiencias, siendo archivadas con actas. La ausencia del responsable, ante robo o extravío (se denuncia y se informa a su jefe).	Arqueo de caja chica	Se efectúa arqueos periódicos, inopinados y sorpresivos del fondo para pagos en efectivo.
					Resultados de arqueo	Se comunica independientemente de cuál fuese el resultado del arqueo, a través de un acta, del cual se toman acciones
					Liquidación	El responsable o suplente, informa la liquidación correspondiente, así como designación de nuevos responsables.
					Robo o extravío de dinero de caja chica	Considera que cuando ocurren robos o extravío de dinero en efectivo, han llegado a presentar de manera inmediata la denuncia policial e informe al área correspondiente.

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
N°	DIMENSION AMBIENTE DE CONTROL/ ítems													
01	El personal cumple con los principios y valores morales, así como, la ley del código de ética en el desarrollo de sus funciones.			X					X			X		
02	El personal conoce la Directiva para Caja chica, misión, visión, documentos de gestión como el PAC, PIA, PEI, POI, MOF, ROF, MAPRO, TUPA de la entidad.				X				X				X	
03	El personal conoce la estructura organizacional y/o líneas de responsabilidad de la entidad.				X				X				X	
04	La estructura orgánica de la entidad permite desarrollar adecuadamente el control interno.				X				X				X	
05	El personal es idóneo y tiene suficiente competencia profesional de acuerdo al puesto que ocupa.				X				X				X	
N°	DIMENSION EVALUACIÓN DE RIESGOS/ ítems													
01	El cumplimiento de objetivos está de acuerdo a las actividades programadas en la entidad.			X					X				X	
02	La entidad cuenta con normas y procedimientos para evaluación de riesgos.				X				X				X	
03	La evaluación de riesgos permite detectar irregularidades relacionadas con caja chica.				X				X				X	
04	La entidad gestiona oportunamente los riesgos que afectan los objetivos trazados.				X				X				X	
05	La ubicación física del fondo de caja chica se encuentra en un ambiente adecuado y seguro.			X					X				X	
N°	DIMENSION ACTIVIDADES DE CONTROL/ ítems													
01	Se realiza capacitación sobre control y documentación sustentatoria de gastos de caja chica.				X				X				X	
02	El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla actividades de control con pertinencia.				X				X				X	
03	Están establecidos procedimientos y políticas de responsabilidad y de rendición de cuentas.				X				X				X	
04	Se implementan medidas correctivas que facilitan la reposición oportuna de fondos para pagos en efectivo y fondos fijos para caja chica.				X				X				X	
05	Se realizan arquezos sorpresivos, por lo menos una vez al mes.				X				X			X		
N°	DIMENSION INFORMACION Y COMUNICACION/ ítems													
01	La entidad cuenta con información actualizada y de calidad de manera verificable en cada área.				X				X				X	
02	La entidad realiza una comunicación interna de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.				X				X				X	
03	Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica.				X				X				X	
04	Se informa oportunamente de algunas deficiencias sobre el desenvolvimiento institucional.				X				X				X	
05	La entidad realiza una comunicación externa de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.			X					X				X	
N°	DIMENSION SUPERVISION Y MONITOREO/ ítems													
01	Se realizan evaluaciones continuas de control con respecto a caja chica.				X				X				X	
02	El responsable de la gestión desarrolla actividades de prevención para evitar o mitigar errores en el manejo de fondos de caja chica.				X				X				X	
03	Las decisiones y acciones realizadas para el control interno son adecuadas.				X				X				X	
04	Se realizan evaluaciones puntuales de la información económica de la entidad.				X				X				X	
05	Se corrigen oportunamente las deficiencias encontradas.				X			X					X	

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
-------------------------------------	----------------------	--------------------------	----------------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Artur Miguel Berru Tarrillo

DNI:71448503

Especialidad del validador (a): Infraestructura vial

¹**Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³**Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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


ARTUR MIGUEL BERRU TARRILLO
ESPECIALISTA EN CARRETERA
REG. CIP Nº 249048

07 de junio del 2023

Firma del experto informante

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
N°	DIMENSION APERTURA DE CAJA CHICA/ ítems													
01	La designación del servidor responsable del manejo de fondos de caja chica se realiza mediante Resolución Administrativa.				X				X			x		
02	La entidad cuenta con un fondo para caja chica.				X				X				X	
03	El monto asignado para pagos en efectivo es suficiente y permite atender a las áreas usuarias.				X				X				X	
N°	DIMENSION REQUERIMIENTO DE LA CAJA CHICA/ ítems													
01	El requerimiento de los fondos de caja chica se realiza de manera oportuna.				X				X				X	
02	El responsable del manejo de fondos de caja chica cuenta con registro actualizado del efectivo entregado al personal.				X				X			x		
03	El personal que solicita fondos de caja chica está debidamente autorizado, contando con firma y sello.				X				X				X	
04	Los requerimientos de fondos de caja chica están orientados exclusivamente a solventar gastos relacionados con actividades, objetivos y/o metas de la entidad.				X				X				X	
N°	DIMENSION RENDICIÓN DE CUENTAS DE CAJA CHICA/ ítems													
01	Se cumple con los plazos para la rendición de cuentas en la entidad.				X				X				X	
02	El encargado del manejo de fondos de caja chica realiza la rendición de cuentas con documentación autorizada y sustentada, firmados y visados.				X				X				X	
03	Los documentos que sustentan los gastos tienen información confiable y legible, guardando concordancia con el requerimiento.				X				X				X	
04	Las áreas que solicitan el fondo para pagos en efectivo, sustentan sus gastos en forma documentada y oportuna.				X				X				X	
N°	DIMENSION REPOSICIÓN DE LA CAJA CHICA/ ítems													
01	La entidad cuenta con un fondo para pagos en efectivo, durante todo el año fiscal.				X				X				X	
02	Existe reposición inmediata y oportuna de los fondos asignados.				X				X			x		
03	La reposición de fondos está sustentada y autorizada dentro de los plazos establecidos.				X				X				X	
04	La reposición de fondos se realiza dentro de las 48 horas de recibida la solicitud.				X				X				X	
N°	DIMENSION NORMATIVA DE LA CAJA CHICA/ ítems													
01	El responsable de caja chica, verifica el depósito de detracción si sobrepasa la cantidad límite de acuerdo a la normativa.				X				X				X	
02	El responsable de caja chica, verifica que se haya efectuado correctamente el depósito de retención a la SUNAT (Banco de la nación)				X				X				X	
03	Están establecidas y se cumplen las sanciones impuestas en caso de incumplimiento de la normativa de caja chica.				X				X				X	
N°	DIMENSION LIQUIDACIÓN DE CAJA CHICA / ítems													
01	El cierre del ejercicio presupuestal está acorde con las disposiciones internas y se sustenta mediante resolución administrativa.				X				X				X	
02	Se utiliza el formato T6 en caso de saldos, durante el cierre anual de caja chica.				X				X				X	
03	La liquidación de cierre anual de caja chica se realiza de acuerdo a los plazos establecidos.				X				X				X	
N°	DIMENSION MECANISMOS DE CONTROL DE CAJA CHICA / ítems													
01	Se efectúa arquezos periódicos, inopinados y sorpresivos del fondo para pagos en efectivo.				X				X				X	
02	Se comunica el resultado de arquezos y se toman acciones.				X				X				X	

03	El responsable o suplente, informa la liquidación correspondiente, así como la designación de nuevos responsables.				X				X				X
04	En caso de extravío de dinero en efectivo, se presenta de manera inmediata la denuncia policial e informe al área correspondiente.				X				X				X

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo Nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Artur Miguel Berru Tarrillo

DNI: 71448503

Especialidad del validador (a): Infraestructura vial

07 de junio del 2023

¹**Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³**Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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


 ARTUR MIGUEL BERRU TARRILLO
 ESPECIALISTA EN CARRETERA
 REG. CIP N° 249048

Firma del experto informante

Experto N°2 Mg. Aleandra de Nazareth Llanos Vásquez



CARTA DE PRESENTACIÓN

Mg. Alexandra de Nazareth Llanos Vásquez

Presente

Asunto: Opinión de instrumentos a través de juicio de experto.

Me es grato dirigirme a usted para expresarle mi saludo, así mismo, hacer de su conocimiento que soy estudiante de Posgrado de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, campus Tarapoto, lo cual requiero validar los instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título del proyecto de investigación es: "El control interno y su influencia en la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de Gestión Pública.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente

Flores García, Cynthia Luisa
DNI N°42126119

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "El control interno y su influencia en la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	
Grado profesional:	Maestría (x) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (x) Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional:	GESTION PUBLICA
Institución donde labora:	Colegio de Contadores de Administradores de Lambayeque
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.

2. Propósito de la evaluación

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la prueba:	Cuestionario
Autor(a):	Flores García, Cynthia Luisa
Procedencia:	Chiclayo
Administración:	Flores García, Cynthia Luisa
Tiempo de aplicación:	3 días
Ámbito de aplicación:	Policlínico Manuel Manrique Nevado de José Leonardo Ortiz.
Significación:	<p>Son 2 variables: Control interno compuesta por 5 dimensiones, cada dimensión con 5 indicadores con su respectivo ítems, en escala Ordinal, tipo Likert: 1-5, en tipo de (Siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca); la segunda variables es fondos de caja chica compuesta por 7 dimensiones, cada dimensión con <u>3</u> o 4 indicadores con su respectivo ítems, en escala Ordinal, tipo Likert: 1-5, en tipo de (Siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca).</p> <p>El objetivo es a través de la aplicación del cuestionario, poder tener la data para poder utilizarla en el SPSS, y así procesar los datos e interpretarlo, sobre todo responder a los objetivos correlacionales planteados en la presente investigación por la autora.</p>

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)



Variable o categoría	Dimensiones o subcategorías	Definición	Escala /área
V1: Control Interno	Ambiente de control	Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización (CGR, 2020)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Evaluación de riesgos	Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución (CGR, 2020)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Actividades de control	Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad (CGR, 2020)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Información y Comunicación	Se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos (CGR, 2020)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Supervisión o monitoreo	Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua (CGR, 2020)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
V2: Fondo de caja chica	Apertura de Caja Chica	Con resolución aprobada se asigna la Caja Chica, así mismo el suplente siempre que tenga resolución aprobada; La Unidad de Tesorería, es quien efectuará la apertura del fondo de Caja Chica, mediante Orden de Pago electrónica (OPE) en el Banco de la Nación, al responsable/es de su administración y con importe autorizado con resolución (CGR, 2022, pp. 9-10)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Requerimiento de la Caja Chica	Mediante vales provisionales el responsable verificará las firmas, sellos de autorización para su reembolso; los que están autorizados como gastos son: comprobantes que cumplan con los requisitos establecidos por la SUNAT, los gastos de combustible, DJ, movilidad local, constancia de gastos bancarios o financieros, constancia de derechos administrativos, viáticos por comisiones de servicio no programadas (CGR, 2022, pp. 9-10)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Rendición de Cuentas de Caja Chica	La sustentación de gastos, tienen que ser originales, legibles, sin borrones, enmendaduras, expresando el detalle del gasto efectuado, las Boletas de Venta son aceptadas por proveedores sujetos al Nuevo RUS, detallar de ser el caso de consumo de alimentos, la rendición foliada, con la conformidad del responsable; el plazo para presentar la rendición dentro de los 2 días hábiles de haber efectuado la entrega provisional (CGR, 2022, pp. 10-12)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Reposición de la Caja Chica	El responsable tiene que tener disponibilidad de efectivo, para atender oportunamente; con un saldo en efectivo inferior 50%, se presenta rendición de cuenta, el cual se renovará al mes máximo 3 veces de la cantidad aprobado (CGR, 2022, p. 12)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Normativa de Caja Chica	Por montos mayores a S/ 700, se realizará retener y depositar el 3% a la SUNAT – Banco de la Nación, por compra de bienes y servicios; a) por cantidades que supere los S/700 se retiene el 3% del IGV, se adjuntará con su respectivo vóucher; b) por servicios que supere los S/700 se realizará depósito de detracción del 12%, con su respectiva factura original y la constancia de pago. (CGR 2022, p. 13)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Liquidación de Caja Chica	Se realizada dentro de los primeros 20 días calendario del mes de diciembre, el saldo resultante se depositará con un formato de T6, solicitado a la Unidad de Tesorería, efectuando el cierre del ejercicio presupuestal mediante resolución. (CGR 2022, p.13)	Ordinal, tipo Likert: 1-5

	Mecanismos de Control de Caja Chica	Arqueos inopinados, dando como resultados que esta correcto o existe deficiencias, siendo archivadas con actas. La ausencia del responsable, ante robo o extravío (se denuncia y se informa a su jefe). (CGR 2022, pp.13-14)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
--	-------------------------------------	--	---------------------------

5. **Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario Control interno y fondos de caja chica elaborado por Flores García, Cynthia Luisa en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN: VARIABLE O CATEGORÍA:

Variable o categoría	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones o subcategorías	Objetivo de la dimensión o subcategoría	Indicadores	Ítems	Escalas
V1: Control Interno	Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (Contraloría General de la República, 2020).	Definición operacional: La variable control interno comprende: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.	Ambiente de control	Es que tanto tienes concimiento de la misión, visión, si se aplica Código de ética institucional, los documentos de gestión, estructura orgánica, Organigrama, reclutamiento, selección y contratación de personal.	Integridad, valores, código de ética instruccional	El personal cumple con los principios y valores morales, así como, la ley del código de ética en el desarrollo de sus funciones.	Ordinal, nominal, de intervalo o de razón Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
					Documntos de gestión	El personal conoce de la entidad conoce la Directiva para Caja chica, misión, visión, documentos de gestión como el PAC, PIA, PEI, POI, MOF, ROF, MAPRO, TUPA.	
					Estructura organizacional	Considera que el personal conoce las estructuras organizacionales y/o líneas de responsabilidad.	
					Estructura orgánica	La estructura orgánica de la entidad permite desarrollar adecuadamente el control interno.	
					Competencia profesional	Considera que el personal es idóneo y tienen suficiente competencia profesional de acuerdo al puesto que ocupa.	
			Evaluación de riesgos	Son los lineamientos, políticas o directiva para implementar la administración de riesgos aprobada por la Alta Dirección, así como, el plan de administración de riesgos la estrategia de respuesta a los riesgos, Reportes del monitoreo.	Objetivos claros	Considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades programadas de la entidad.	
					Normas y procedimientos para evaluación de riesgos	Usted tiene conocimiento que la entidad cuenta con normas y procedimientos para evaluación de riesgos.	
					Nivel de calidad en el análisis de riesgos.	Se tiene una evaluación de riesgo que permite detectar irregularidades relacionado con caja de chica.	
					Gestión de riesgos que afectan los objetivos	La entidad gestiona oportunamente los riesgos que afectan los objetivos trazados.	
			Actividades de control	Son los procedimientos de autorización y aprobación de	Ambiente adecuado y seguro	Considera usted que la ubicación física del fondo de caja chica se encuentra en un ambiente adecuado y seguro.	
					Capacitaciones de control previo	Se realiza capacitación sobre control previo a la documentación sustentatorios de gastos de dinero de caja chica.	
					Personal competente	El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de	

				procesos y actividades documentados en normas internas, reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos.		control con correcto cuidado y atención necesaria.
					Procedimientos y políticas de rendición de cuentas	Se establece las procedimientos y políticas de responsabilidad y de rendición de cuentas.
					Medidas correlativas	Se implementan medidas correctivas que faciliten la reposición oportuna de fondos para pagos en efectivo y fondos fijo para caja chica.
					Controles sorpresivos	Los arqueos sorpresivos son llevados por lo menos una vez al mes.
			Información y comunicación	Son las políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, entre los cuales esta información interna, externa (Portal web institucional, Portal de transparencia)	Información actualizada y de calidad	La entidad cuenta con una información actualizada y de calidad de manera verificable de cada área.
					Comunicación interna	La entidad realiza una comunicación interna de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.
					Comunicación escrita	Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica.
					Deficiencias detectadas	Se informa oportunamente de algunas deficiencias sobre el desenvolvimiento institucional.
					Comunicación externa	La entidad realiza una comunicación externa de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.
			Supervisión o monitoreo	Son los lineamientos que la entidad desarrolla acciones de prevención y monitoreo, deficiencias detectadas, implementación de las medidas más adecuadas y seguimiento, compromiso de mejora.	Evaluaciones Continuas	Considera que se realizan evaluaciones continuas de control con respecto a caja chica.
					Prevención y monitoreo	El responsable de la gestión desarrolla actividades de prevención para evitar o mitigar errores en el manejo de fondos de caja chica.
					Decisiones y acciones adecuadas	Considera que las decisiones y acciones realizadas para el control interno son adecuadas.
					Seguimiento de resultados	Se realizan evaluaciones puntuales de la información económica de la entidad.
					Compromiso de mejoramiento	Considera que se corrigen las deficiencias encontradas.

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE O CATEGORÍA:

Variable o categoría	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones o subcategorías	Objetivo de la dimensión o subcategoría	Indicadores	Ítems	Escalas
V2: Fondo de caja chica	Definición conceptual: Fondo en efectivo que puede ser constituido con recursos de cualquier fuente de financiamiento que financie el presupuesto institucional para ser destinado únicamente a gastos menores que demanden su cancelación inmediata o que, por su finalidad y características, no puedan ser debidamente programadas (RD, 2022)	Definición operacional: La variable fondo de caja chica comprende: apertura de caja chica, requerimiento de la caja chica, rendición de cuentas de caja chica, reposición de la caja chica, normativa de caja chica, liquidación de caja chica, mecanismos de control de caja chica.	Apertura de Caja Chica	Mediante resolución se da por aprobado el responsable y/o suplente, donde se verá el monto asignado.	Resolución	La responsabilidad del manejo de fondos para pagos en efectivos recae en funcionario que fue autorizado mediante Resolución Administrativa.	Ordinal, nominal, de intervalo o de razón Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
					Efectivo	El monto asignado para el fondo para pagos en efectivo es razonable para atender a las áreas usuarias.	
					Manejo de fondo	La entidad cuenta con un fondo para caja chica.	
			Requerimiento de la Caja Chica	Mediante vales provisionales el responsable verificará las firmas, sellos de autorización para su reembolso; comprobantes que cumplan con los requisitos establecidos por la SUNAT, debiendo ser el requerimiento oportuno, y del personal que labora en la institución.	Requerimiento oportuno	El requerimiento de los fondos de caja chica se realiza de manera oportuna.	
					Registro de efectivo	Considera que el responsable del manejo de fondos de caja chica cuenta con registro actualizado del efectivo entregado al personal.	
					Contenido	El personal que solicita fondos de caja chica está debidamente autorizado, contando con firma y sello.	
					Gastos de requerimientos	Los requerimientos de fondos de caja chica son de uso exclusivo del personal que labora en la entidad, para gastos relacionados con la actividad o labor que realiza de acuerdo a sus objetivos y/o metas de la entidad.	
			Rendición de Cuentas de Caja Chica	La sustentación de gastos, tienen que ser originales, legibles, sin borrones, enmendaduras, expresando el detalle del gasto	Plazos de rendición	Se cumple con los plazos de entrega de la rendición de cuentas en la entidad.	
					Documentación de rendición	El funcionario encargado del manejo de fondos de caja chica realiza la rendición de cuentas con documentación autorizada y sustentada, firmados y visados.	
					Información confiable, legible	Considera que los documentos que sustentan los gastos tienen información	

			efectuado, el plazo para presentar la rendición dentro de los 2 días hábiles de haber efectuado la entrega provisional		confiable y legible, guardando concordancia con el requerimiento.	
				Áreas con documentación para rendición	Las áreas que solicitan el fondo para pagos en efectivo rinden cuenta documentada del fondo asignado en su totalidad.	
		Reposición de la Caja Chica	El responsable tiene que tener disponibilidad de efectivo, para atender oportunamente, teniendo en cuenta los documentos que sustenta y los plazos.	Disponibilidad en efectivo	La entidad todo el año fiscal cuenta con un fondo para pagos en efectivo.	
				Renovación de fondos	Existe reposición inmediata y oportuna de los fondos asignados.	
				Documentos sustentatorios	La reposición es sustentados y autorizados en el tiempo establecido según sea el caso.	
				Plazo	La reposición de los fondos asignados se realiza dentro de las 48 horas de recibida la solicitud.	
		Normativa de Caja Chica	Por montos mayores a S/ 700, se realizará retener y depositar el 3% a la SUNAT – Banco de la Nación, por compra de bienes y servicios; a) por cantidades que supere los S/.700 se retiene el 3% del IGV, se adjuntara con su respectivo vóucher; b) por servicios que supere los S/.700 se realizará depósito de detracción del 12%, con su respectiva	Detracción	El responsable de caja chica, verifica o efectúa el depósito de la detracción si es sobrepasa la cantidad límite de acuerdo a la normativa.	
				Retención	El responsable de caja chica, verifica que se haya efectuado correctamente el depósito de retención y se haya depositado a la SUNAT (Banco de la nación).	
				Normativa y sanciones	En caso de incumplimiento de las normas se respetan las sanciones dictadas por la entidad.	

				factura original y la constancia de pago.			
			Liquidación de Caja Chica	Se realizada dentro de los primeros 20 días calendarios del mes de diciembre, el saldo resultante se depositará con un formato de T6, solicitado a la Unidad de Tesorería, efectuando el cierre del ejercicio presupuestal mediante resolución	Resolución	Se efectúa el cierre del ejercicio presupuestal de acuerdo a las disposiciones internas mediante resolución administrativa	
					Saldo de caja chica	En el caso de que quedara saldo para el cierre anula de caja chica se realiza utilizando formato T6.	
					Plazos	La liquidación de cierre anual de caja chica se realiza de acuerdo a los plazos establecidos.	
			Mecanismos de Control de Caja Chica	Arqueos inopinados, dando como resultados que esta correcto o existe deficiencias, siendo archivadas con actas. Arqueos inopinados, dando como resultados que esta correcto o existe deficiencias, siendo archivadas con actas. La ausencia del responsable, ante robo o extravío (se denuncia y se informa a su jefe).	Arqueo de caja chica	Se efectúa arqueos periódicos, inopinados y sorpresivos del fondo para pagos en efectivo.	
					Resultados de arqueo	Se comunica independientemente de cuál fuese el resultado del arqueo, a través de un acta, del cual se toman acciones	
					Liquidación	El responsable o suplente, informa la liquidación correspondiente, así como designación de nuevos responsables.	
					Robo o extravío de dinero de caja chica	Considera que cuando ocurren robos o extravío de dinero en efectivo, han llegado a presentar de manera inmediata la denuncia policial e informe al área correspondiente.	

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Nº	DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL/ ítems													
01	El personal cumple con los principios y valores morales, así como, la ley del código de ética en el desarrollo de sus funciones.				X				X				X	
02	El personal conoce la Directiva para Caja chica, misión, visión, documentos de gestión como el PAC, PIA, PEI, POI, MOF, ROF, MAPRO, TUPA de la entidad.				X				X				X	
03	El personal conoce la estructura organizacional y/o líneas de responsabilidad de la entidad.				X				X				X	
04	La estructura orgánica de la entidad permite desarrollar adecuadamente el control interno.				X				X				X	
05	El personal es idóneo y tiene suficiente competencia profesional de acuerdo al puesto que ocupa.				X				X				X	
Nº	DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS/ ítems													
01	El cumplimiento de objetivos está de acuerdo a las actividades programadas en la entidad.				X				X				X	
02	La entidad cuenta con normas y procedimientos para evaluación de riesgos.				X				X				X	
03	La evaluación de riesgos permite detectar irregularidades relacionadas con caja chica.				X				X				X	
04	La entidad gestiona oportunamente los riesgos que afectan los objetivos trazados.				X				X				X	
05	La ubicación física del fondo de caja chica se encuentra en un ambiente adecuado y seguro.				X				X				X	
Nº	DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL/ ítems													
01	Se realiza capacitación sobre control y documentación sustentatoria de gastos de caja chica.				X				X				X	
02	El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla actividades de control con pertinencia.				X				X				X	
03	Están establecidos procedimientos y políticas de responsabilidad y de rendición de cuentas.				X				X				X	
04	Se implementan medidas correctivas que facilitan la reposición oportuna de fondos para pagos en efectivo y fondos fijos para caja chica.				X				X				X	
05	Se realizan arquezos sorpresivos, por lo menos una vez al mes.				X				X				X	
Nº	DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN/ ítems													
01	La entidad cuenta con información actualizada y de calidad de manera verificable en cada área.				X				X				X	
02	La entidad realiza una comunicación interna de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.				X				X				X	
03	Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica.				X				X				X	
04	Se informa oportunamente de algunas deficiencias sobre el desenvolvimiento institucional.				X				X				X	
05	La entidad realiza una comunicación externa de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.				X				X				X	
Nº	DIMENSIÓN SUPERVISIÓN Y MONITOREO/ ítems													
01	Se realizan evaluaciones continuas de control con respecto a caja chica.				X				X				X	
02	El responsable de la gestión desarrolla actividades de prevención para evitar o mitigar errores en el manejo de fondos de caja chica.				X				X				X	
03	Las decisiones y acciones realizadas para el control interno son adecuadas.				X				X				X	
04	Se realizan evaluaciones puntuales de la información económica de la entidad.				X				X				X	
05	Se corrigen oportunamente las deficiencias encontradas.				X				X				X	

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. LLANOS VÁSQUEZ ALEXANDRA DE NAZARETH DNI: 47080506

Especialidad del validador (a): Maestro en Gestión Pública

¹Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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

07 de junio del 2023



Alexandra de Nazareth
Llanos Vásquez
Maestra en Gestión Pública

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
N°	DIMENSIÓN APERTURA DE CAJA CHICA/ ítems													
01	La designación del servidor responsable del manejo de fondos de caja chica se realiza mediante Resolución Administrativa.				X				X				X	
02	La entidad cuenta con un fondo para caja chica.				X				X				X	
03	El monto asignado para pagos en efectivo es suficiente y permite atender a las áreas usuarias.				X				X				X	
N°	DIMENSIÓN REQUERIMIENTO DE LA CAJA CHICA/ ítems													
01	El requerimiento de los fondos de caja chica se realiza de manera oportuna.				X				X				X	
02	El responsable del manejo de fondos de caja chica cuenta con registro actualizado del efectivo entregado al personal.				X				X				X	
03	El personal que solicita fondos de caja chica está debidamente autorizado, contando con firma y sello.				X				X				X	
04	Los requerimientos de fondos de caja chica están orientados exclusivamente a solventar gastos relacionados con actividades, objetivos y/o metas de la entidad.				X				X				X	
N°	DIMENSIÓN RENDICIÓN DE CUENTAS DE CAJA CHICA/ ítems													
01	Se cumple con los plazos para la rendición de cuentas en la entidad.				X				X				X	
02	El encargado del manejo de fondos de caja chica realiza la rendición de cuentas con documentación autorizada y sustentada, firmados y visados.				X				X				X	
03	Los documentos que sustentan los gastos tienen información confiable y legible, guardando concordancia con el requerimiento.				X				X				X	
04	Las áreas que solicitan el fondo para pagos en efectivo, sustentan sus gastos en forma documentada y oportuna.				X				X				X	
N°	DIMENSIÓN REPOSICIÓN DE LA CAJA CHICA/ ítems													
01	La entidad cuenta con un fondo para pagos en efectivo, durante todo el año fiscal.				X				X				X	
02	Existe reposición inmediata y oportuna de los fondos asignados.				X				X				X	
03	La reposición de fondos está sustentada y autorizada dentro de los plazos establecidos.				X				X				X	
04	La reposición de fondos se realiza dentro de las 48 horas de recibida la solicitud.				X				X				X	
N°	DIMENSIÓN NORMATIVA DE LA CAJA CHICA/ ítems													
01	El responsable de caja chica, verifica el depósito de detracción si sobrepasa la cantidad límite de acuerdo a la normativa.				X				X				X	
02	El responsable de caja chica, verifica que se haya efectuado correctamente el depósito de retención a la SUNAT (Banco de la nación)				X				X				X	
03	Están establecidas y se cumplen las sanciones impuestas en caso de incumplimiento de la normativa de caja chica.				X				X				X	
N°	DIMENSIÓN LIQUIDACIÓN DE CAJA CHICA / ítems													
01	El cierre del ejercicio presupuestal está acorde con las disposiciones internas y se sustenta mediante resolución administrativa.				X				X				X	
02	Se utiliza el formato T6 en caso de saldos, durante el cierre anual de caja chica.				X				X				X	
03	La liquidación de cierre anual de caja chica se realiza de acuerdo a los plazos establecidos.				X				X				X	
N°	DIMENSIÓN MECANISMOS DE CONTROL DE CAJA CHICA / ítems													
01	Se efectúa arqueos periódicos, inopinados y sorpresivos del fondo para pagos en efectivo.				X				X				X	

02	Se comunica el resultado de arqueos y se toman acciones.				X				X				X
03	El responsable o suplente, informa la liquidación correspondiente, así como la designación de nuevos responsables.				X				X				X
04	En caso de extravío de dinero en efectivo, se presenta de manera inmediata la denuncia policial e informe al área correspondiente.				X				X				X

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo Nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. LLANOS VÁSQUEZ ALEXANDRA DE NAZARETH DNI: 47080506

Especialidad del validador (a): Maestro en Gestión Pública

¹**Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³**Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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

07 de junio del 2023



**Alexandra de Nazareth
 Llanos Vásquez
 Maestra en Gestión Pública**

Experto N°3 Mg. Oscar Cervera López



CARTA DE PRESENTACIÓN

Mg. Oscar Antonio Cervera López

Presente

Asunto: Opinión de instrumentos a través de juicio de experto.

Me es grato dirigirme a usted para expresarle mi saludo, así mismo, hacer de su conocimiento que soy estudiante de Posgrado de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, campus Tarapoto, lo cual requiero validar los instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación.

El título del proyecto de investigación es: "El control interno y su influencia en la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de Gestión Pública.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente

Flores García, Cynthia Luisa
DNI N°42126119

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "El control interno y su influencia en la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Oscar Antonio Cervera López
Grado profesional:	Maestría (x) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (x) Organizacional () Maestro en ciencias de la educación con mención en Investigación y docencia.
Áreas de experiencia profesional:	En el área económica
Institución donde labora:	Instituto Nacional de Estadística e Informática - INEI
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.

2. Propósito de la evaluación

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la prueba:	Cuestionario
Autor(a):	Flores García, Cynthia Luisa
Procedencia:	Chiclayo
Administración:	Flores García, Cynthia Luisa
Tiempo de aplicación:	3 días
Ámbito de aplicación:	Policlínico Manuel Manrique Nevado de José Leonardo Ortiz.
Significación:	<p>Son 2 variables: Control interno compuesta por 5 dimensiones, cada dimensión con 5 indicadores con su respectivo ítems, en escala Ordinal, tipo Likert: 1-5, en tipo de (Siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca); la segunda variables es fondos de caja chica compuesta por 7 dimensiones, cada dimensión con <u>3</u> o 4 indicadores con su respectivo ítems, en escala Ordinal, tipo Likert: 1-5, en tipo de (Siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca).</p> <p>El objetivo es a través de la aplicación del cuestionario, poder tener la data para poder utilizarla en el SPSS, y así procesar los datos e interpretarlo, sobre todo responder a los objetivos correlacionales planteados en la presente investigación por la</p>

autora.

4. Soporte teórico (describir en función al modelo teórico)

Variable o categoría	Dimensiones o subcategorías	Definición	Escala /área
V1: Control interno	Ambiente de control	Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización (CGR, 2020)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Evaluación de riesgos	Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución (CGR, 2020)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Actividades de control	Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad (CGR, 2020)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Información y Comunicación	Se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos (CGR, 2020)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Supervisión o monitoreo	Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua (CGR, 2020)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
V2: Fondo de caja chica	Apertura de Caja Chica	Con resolución aprobada se asigna la Caja Chica, así mismo el suplente siempre que tenga resolución aprobada; La Unidad de Tesorería, es quien efectuará la apertura del fondo de Caja Chica, mediante Orden de Pago electrónica [OPE] en el Banco de la Nación, al responsable de su administración y con importe autorizado con resolución (CGR, 2022, pp. 9-10)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Requerimiento de la Caja Chica	Mediante vales provisionales el responsable verificará las firmas, sellos de autorización para su reembolso; los que están autorizados como gastos son: comprobantes que cumplan con los requisitos establecidos por la SUNAT, los gastos de combustible, DJ, movilidad local, constancia de gastos bancarios o financieros, constancia de derechos administrativos, viáticos por comisiones de servicio no programadas (CGR, 2022, pp. 9-10)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Rendición de Cuentas de Caja Chica	La sustentación de gastos, tienen que ser originales, legibles, sin borrones, enmendaduras, expresando el detalle del gasto efectuado, las Boletas de Venta son aceptadas por proveedores sujetos al Nuevo RUS, detallar de ser el caso de consumo de alimentos, la rendición foliada, con la conformidad del responsable; el plazo para presentar la rendición dentro de los 2 días hábiles de haber efectuado la entrega provisional (CGR, 2022, pp. 10-12)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Reposición de la Caja Chica	El responsable tiene que tener disponibilidad de efectivo, para atender oportunamente; con un saldo en efectivo inferior 50%, se presenta rendición de cuenta, el cual se renovará al mes máximo 3 veces de la cantidad aprobado (CGR, 2022, p. 12)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
	Normativa de Caja Chica	Por montos mayores a S/ 700, se realizará retener y depositar el 3% a la SUNAT – Banco de la Nación, por compra de bienes y servicios; a) por cantidades que supere los S/.700 se refiere el 3% del IGV, se adjuntara con su respectivo vóucher; b) por servicios que supere los S/.700 se realizará depósito de detracción del 12%, con su respectiva factura original y la constancia de pago. (CGR 2022, p. 13)	Ordinal, tipo Likert: 1-5
Liquidación de Caja Chica	Se realizada dentro de los primeros 20 días calendarios del mes de diciembre, el saldo resultante se depositará con un formato de T6, solicitado a la Unidad de Tesorería, efectuando el cierre del ejercicio presupuestal mediante	Ordinal, tipo Likert: 1-5	

		resolución. (CGR 2022, p.13)	
	Mecanismos de Control de Caja Chica	Arqueos inopinados, dando como resultados que esta correcto o existe deficiencias, siendo archivadas con actas. La ausencia del responsable, ante robo o extravío (se denuncia y se informa a su jefe). (CGR 2022, pp.13-14)	Ordinal, tipo Likert: 1-5

5. **Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario Control interno y fondos de caja chica elaborado por Flores García, Cynthia Luisa en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN: VARIABLE O CATEGORÍA:

Variable o categoría	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones o subcategorías	Objetivo de la dimensión o subcategoría	Indicadores	Ítems	Escalas
V1: Control Interno	Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (Contraloría General de la República, 2020).	Definición operacional: La variable control interno comprende: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.	Ambiente de control	Es que tanto tienes concimiento de la misión, visión, si se aplica Código de ética institucional, los documentos de gestión, estructura orgánica, Organigrama, reclutamiento, selección y contratación de personal.	Integridad, valores, código de ética instruccional	El personal cumple con los principios y valores morales, así como, la ley del código de ética en el desarrollo de sus funciones.	Ordinal, nominal, de intervalo o de razón Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
					Documntos de gestión	El personal conoce de la entidad conoce la Directiva para Caja chica, misión, visión, documentos de gestión como el PAC, PIA, PEI, POI, MOF, ROF, MAPRO, TUPA.	
					Estructura organizacional	Considera que el personal conoce las estructuras organizacionales y/o líneas de responsabilidad.	
					Estructura orgánica	La estructura orgánica de la entidad permite desarrollar adecuadamente el control interno.	
					Competencia profesional	Considera que el personal es idóneo y tienen suficiente competencia profesional de acuerdo al puesto que ocupa.	
			Evaluación de riesgos	Son los lineamientos, políticas o directiva para implementar la administración de riesgos aprobada por la Alta Dirección, así como, el plan de administración de riesgos la estrategia de respuesta a los riesgos, Reportes del monitoreo.	Objetivos claros	Considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades programadas de la entidad.	
					Normas y procedimientos para evaluación de riesgos	Usted tiene conocimiento que la entidad cuenta con normas y procedimientos para evaluación de riesgos.	
					Nivel de calidad en el análisis de riesgos.	Se tiene una evaluación de riesgo que permite detectar irregularidades relacionado con caja de chica.	
					Gestión de riesgos que afectan los objetivos	La entidad gestiona oportunamente los riesgos que afectan los objetivos trazados.	
			Actividades de control	Son los procedimientos de autorización y aprobación de	Ambiente adecuado y seguro	Considera usted que la ubicación física del fondo de caja chica se encuentra en un ambiente adecuado y seguro.	
					Capacitaciones de control previo	Se realiza capacitación sobre control previo a la documentación sustentatorios de gastos de dinero de caja chica.	
					Personal competente	El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de	

			procesos y actividades documentados en normas internas, reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos.		control con correcto cuidado y atención necesaria.
				Procedimientos y políticas de rendición de cuentas	Se establece las procedimientos y políticas de responsabilidad y de rendición de cuentas.
				Medidas correlativas	Se implementan medidas correctivas que faciliten la reposición oportuna de fondos para pagos en efectivo y fondos fijo para caja chica.
				Controles sorpresivos	Los arqueos sorpresivos son llevados por lo menos una vez al mes.
		Información y comunicación	Son las políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, entre los cuales esta información interna, externa (Portal web institucional, Portal de transparencia)	Información actualizada y de calidad	La entidad cuenta con una información actualizada y de calidad de manera verificable de cada área.
				Comunicación interna	La entidad realiza una comunicación interna de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.
				Comunicación escrita	Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica.
				Deficiencias detectadas	Se informa oportunamente de algunas deficiencias sobre el desenvolvimiento institucional.
				Comunicación externa	La entidad realiza una comunicación externa de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.
		Supervisión o monitoreo	Son los lineamientos que la entidad desarrolla acciones de prevención y monitoreo, deficiencias detectadas, implementación de las medidas más adecuadas y seguimiento, compromiso de mejora.	Evaluaciones Continuas	Considera que se realizan evaluaciones continuas de control con respecto a caja chica.
				Prevención y monitoreo	El responsable de la gestión desarrolla actividades de prevención para evitar o mitigar errores en el manejo de fondos de caja chica.
				Decisiones y acciones adecuadas	Considera que las decisiones y acciones realizadas para el control interno son adecuadas.
				Seguimiento de resultados	Se realizan evaluaciones puntuales de la información económica de la entidad.
				Compromiso de mejoramiento	Considera que se corrigen las deficiencias encontradas.

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE O CATEGORÍA:

Variable o categoría	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones o subcategorías	Objetivo de la dimensión o subcategoría	Indicadores	Ítems	Escalas		
V2: Fondo de caja chica	Definición conceptual: Fondo en efectivo que puede ser constituido con recursos de públicos de cualquier fuente de financiamiento que financie el presupuesto para ser destinado únicamente a gastos menores que demanden su cancelación inmediata o que, por su finalidad y características, no puedan ser debidamente programadas (RD, 2022)	Definición operacional: La variable fondo de caja chica comprende: apertura de caja chica, requerimiento de la caja chica, rendición de cuentas de caja chica, reposición de la caja chica, normativa de caja chica, liquidación de caja chica, mecanismos de control de caja chica.	Apertura de Caja Chica	Mediante resolución se da por aprobado el responsable y/o suplente, donde se verá el monto asignado.	Resolución	La responsabilidad del manejo de fondos para pagos en efectivos recae en funcionario que fue autorizado mediante Resolución Administrativa.	Ordinal, nominal, de intervalo o de razón Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)		
					Efectivo	El monto asignado para el fondo para pagos en efectivo es razonable para atender a las áreas usuarias.			
					Manejo de fondo	La entidad cuenta con un fondo para caja chica.			
			Requerimiento de la Caja Chica	Mediante vales provisionales el responsable verificará las firmas, sellos de autorización para su reembolso; comprobantes que cumplan con los requisitos establecidos por la SUNAT, debiendo ser el requerimiento oportuno, y del personal que labora en la institución.	Requerimiento oportuno	El requerimiento de los fondos de caja chica se realiza de manera oportuna.			
					Registro de efectivo	Considera que el responsable del manejo de fondos de caja chica cuenta con registro actualizado del efectivo entregado al personal.			
					Contenido	El personal que solicita fondos de caja chica está debidamente autorizado, contando con firma y sello.			
					Gastos de requerimientos	Los requerimientos de fondos de caja chica son de uso exclusivo del personal que labora en la entidad, para gastos relacionados con la actividad o labor que realiza de acuerdo a sus objetivos y/o metas de la entidad.			
			Rendición de Cuentas de Caja Chica	La sustentación de gastos, tienen que ser originales, sin borrones, enmendaduras, expresando el detalle del gasto				Plazos de rendición	Se cumple con los plazos de entrega de la rendición de cuentas en la entidad.
								Documentación de rendición	El funcionario encargado del manejo de fondos de caja chica realiza la rendición de cuentas con documentación autorizada y sustentada, firmados y visados.
								Información confiable, legible	Considera que los documentos que sustentan los gastos tienen información

			efectuado, el plazo para presentar la rendición dentro de los 2 días hábiles de haber efectuado la entrega provisional		confiable y legible, guardando concordancia con el requerimiento.
		Reposición de la Caja Chica	El responsable tiene que tener disponibilidad de efectivo, para atender oportunamente, teniendo en cuenta los documentos que sustenta y los plazos.	Áreas con documentación para rendición	Las áreas que solicitan el fondo para pagos en efectivo rinden cuenta documentada del fondo asignado en su totalidad.
		Normativa de Caja Chica	Por montos mayores a S/ 700, se realizará retener y depositar el 3% a la SUNAT – Banco de la Nación, por compra de bienes y servicios; a) por cantidades que supere los S/.700 se retiene el 3% del IGV, se adjuntara con su respectivo vóucher; b) por servicios que supere los S/.700 se realizará depósito de detracción del 12%, con su respectiva	Disponibilidad en efectivo	La entidad todo el año fiscal cuenta con un fondo para pagos en efectivo.
				Renovación de fondos	Existe reposición inmediata y oportuna de los fondos asignados.
				Documentos sustentatorios	La reposición es sustentados y autorizados en el tiempo establecido según sea el caso.
				Plazo	La reposición de los fondos asignados se realiza dentro de las 48 horas de recibida la solicitud.
				Detracción	El responsable de caja chica, verifica o efectúa el depósito de la detracción si es sobrepasa la cantidad límite de acuerdo a la normativa.
				Retención	El responsable de caja chica, verifica que se haya efectuado correctamente el depósito de retención y se haya depositado a la SUNAT (Banco de la nación).
				Normativa y sanciones	En caso de incumplimiento de las normas se respetan las sanciones dictadas por la entidad.

				factura original y la constancia de pago.			
			Liquidación de Caja Chica	Se realizada dentro de los primeros 20 días calendarios del mes de diciembre, el saldo resultante se depositará con un formato de T6, solicitado a la Unidad de Tesorería, efectuando el cierre del ejercicio presupuestal mediante resolución	Resolución	Se efectúa el cierre del ejercicio presupuestal de acuerdo a las disposiciones internas mediante resolución administrativa	
					Saldo de caja chica	En el caso de que quedara saldo para el cierre anual de caja chica se realiza utilizando formato T6.	
					Plazos	La liquidación de cierre anual de caja chica se realiza de acuerdo a los plazos establecidos.	
			Mecanismos de Control de Caja Chica	Arqueos inopinados, dando como resultados que esta correcto o existe deficiencias, siendo archivadas con actas. Arqueos inopinados, dando como resultados que esta correcto o existe deficiencias, siendo archivadas con actas. La ausencia del responsable, ante robo o extravío (se denuncia y se informa a su jefe).	Arqueo de caja chica	Se efectúa arqueos periódicos, inopinados y sorpresivos del fondo para pagos en efectivo.	
					Resultados de arqueo	Se comunica independientemente de cuál fuese el resultado del arqueo, a través de un acta, del cual se toman acciones	
					Liquidación	El responsable o suplente, informa la liquidación correspondiente, así como designación de nuevos responsables.	
					Robo o extravío de dinero de caja chica	Considera que cuando ocurren robos o extravío de dinero en efectivo, han llegado a presentar de manera inmediata la denuncia policial e informe al área correspondiente.	

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
N°	DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL/ ítems													
01	El personal cumple con los principios y valores morales, así como, la ley del código de ética en el desarrollo de sus funciones.				X				X				X	
02	El personal conoce la Directiva para Caja chica, misión, visión, documentos de gestión como el PAC, PIA, PEI, POI, MOF, ROF, MAPRO, TUPA de la entidad.				X				X				X	
03	El personal conoce la estructura organizacional y/o líneas de responsabilidad de la entidad.				X				X				X	
04	La estructura orgánica de la entidad permite desarrollar adecuadamente el control interno.				X				X				X	
05	El personal es idóneo y tiene suficiente competencia profesional de acuerdo al puesto que ocupa.				X				X				X	
N°	DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS/ ítems													
01	El cumplimiento de objetivos está de acuerdo a las actividades programadas en la entidad.				X				X				X	
02	La entidad cuenta con normas y procedimientos para evaluación de riesgos.				X				X				X	
03	La evaluación de riesgos permite detectar irregularidades relacionadas con caja chica.				X				X				X	
04	La entidad gestiona oportunamente los riesgos que afectan los objetivos trazados.				X				X				X	
05	La ubicación física del fondo de caja chica se encuentra en un ambiente adecuado y seguro.				X				X				X	
N°	DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL/ ítems													
01	Se realiza capacitación sobre control y documentación sustentatoria de gastos de caja chica.				X				X				X	
02	El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla actividades de control con pertinencia.				X				X				X	
03	Están establecidos procedimientos y políticas de responsabilidad y de rendición de cuentas.				X				X				X	
04	Se implementan medidas correctivas que facilitan la reposición oportuna de fondos para pagos en efectivo y fondos fijos para caja chica.				X				X				X	
05	Se realizan arquezos sorpresivos, por lo menos una vez al mes.				X				X				X	
N°	DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN/ ítems													
01	La entidad cuenta con información actualizada y de calidad de manera verificable en cada área.				X				X				X	
02	La entidad realiza una comunicación interna de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.				X				X				X	
03	Existe comunicación escrita sobre los cambios o prohibiciones en el manejo de la caja chica.				X				X				X	
04	Se informa oportunamente de algunas deficiencias sobre el desenvolvimiento institucional.				X				X				X	
05	La entidad realiza una comunicación externa de manera asertiva y oportuna para evitar riesgos.				X				X				X	
N°	DIMENSIÓN SUPERVISIÓN Y MONITOREO/ ítems													
01	Se realizan evaluaciones continuas de control con respecto a caja chica.				X				X				X	
02	El responsable de la gestión desarrolla actividades de prevención para evitar o mitigar errores en el manejo de fondos de caja chica.				X				X				X	
03	Las decisiones y acciones realizadas para el control interno son adecuadas.				X				X				X	
04	Se realizan evaluaciones puntuales de la información económica de la entidad.				X				X				X	
05	Se corrigen oportunamente las deficiencias encontradas.				X				X				X	

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Cervera Oscar López Antonio

DNI: 17524906

Especialidad del validador (a): Maestro en ciencias de la educación con mención en Investigación y docencia.

07 de junio del 2023

¹Claridad: El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²Coherencia: El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³Relevancia: El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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


Instituto Nacional de Estadística e Informática
Mg. Oscar A. Cervera López
Director Departamental
LAMBAYEQUE

Firma del experto informante

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
N°	DIMENSIÓN APERTURA DE CAJA CHICA/ ítems													
01	La designación del servidor responsable del manejo de fondos de caja chica se realiza mediante Resolución Administrativa.				X				X				X	
02	La entidad cuenta con un fondo para caja chica.				X				X				X	
03	El monto asignado para pagos en efectivo es suficiente y permite atender a las áreas usuarias.				X				X				X	
N°	DIMENSIÓN REQUERIMIENTO DE LA CAJA CHICA/ ítems													
01	El requerimiento de los fondos de caja chica se realiza de manera oportuna.				X				X				X	
02	El responsable del manejo de fondos de caja chica cuenta con registro actualizado del efectivo entregado al personal.				X				X				X	
03	El personal que solicita fondos de caja chica está debidamente autorizado, contando con firma y sello.				X				X				X	
04	Los requerimientos de fondos de caja chica están orientados exclusivamente a solventar gastos relacionados con actividades, objetivos y/o metas de la entidad.				X				X				X	
N°	DIMENSIÓN RENDICIÓN DE CUENTAS DE CAJA CHICA/ ítems													
01	Se cumple con los plazos para la rendición de cuentas en la entidad.				X				X				X	
02	El encargado del manejo de fondos de caja chica realiza la rendición de cuentas con documentación autorizada y sustentada, firmados y visados.				X				X				X	
03	Los documentos que sustentan los gastos tienen información confiable y legible, guardando concordancia con el requerimiento.				X				X				X	
04	Las áreas que solicitan el fondo para pagos en efectivo, sustentan sus gastos en forma documentada y oportuna.				X				X				X	
N°	DIMENSIÓN REPOSICIÓN DE LA CAJA CHICA/ ítems													
01	La entidad cuenta con un fondo para pagos en efectivo, durante todo el año fiscal.				X				X				X	
02	Existe reposición inmediata y oportuna de los fondos asignados.				X				X				X	
03	La reposición de fondos está sustentada y autorizada dentro de los plazos establecidos.				x				x				x	
04	La reposición de fondos se realiza dentro de las 48 horas de recibida la solicitud.				X				X				X	
N°	DIMENSIÓN NORMATIVA DE LA CAJA CHICA/ ítems													
01	El responsable de caja chica, verifica el depósito de detracción si sobrepasa la cantidad límite de acuerdo a la normativa.				X				X				X	
02	El responsable de caja chica, verifica que se haya efectuado correctamente el depósito de retención a la SUNAT (Banco de la nación)				X				X				X	
03	Están establecidas y se cumplen las sanciones impuestas en caso de incumplimiento de la normativa de caja chica.				X				X				X	
N°	DIMENSIÓN LIQUIDACIÓN DE CAJA CHICA / ítems													
01	El cierre del ejercicio presupuestal está acorde con las disposiciones internas y se sustenta mediante resolución administrativa.				X				X				X	

02	Se utiliza el formato T6 en caso de saldos, durante el cierre anual de caja chica.				X				X				X
03	La liquidación de cierre anual de caja chica se realiza de acuerdo a los plazos establecidos.				X				x				x
Nº	DIMENSIÓN MECANISMOS DE CONTROL DE CAJA CHICA / ítems												
01	Se efectúa arqueo periódico, inopinados y sorpresivos del fondo para pagos en efectivo.				X				X				X
02	Se comunica el resultado de arqueos y se toman acciones.				X				X				X
03	El responsable o suplente, informa la liquidación correspondiente, así como la designación de nuevos responsables.				X				X				X
04	En caso de extravío de dinero en efectivo, se presenta de manera inmediata la denuncia policial e informe al área correspondiente.				X				X				X

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo Nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Cervera Oscar López Antonio

DNI: 17524906

Especialidad del validador (a): Maestro en ciencias de la educación con mención en Investigación y docencia.

07 de junio del 2023

¹**Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³**Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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


 Mg. Oscar A. Cervera López
 Director Departamental
 LAMBAYEQUE

Firma del experto informante

Anexo 7 Constancia de SUNEDU de los validores



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **BERRU TARRILLO**
Nombres **ARTUR MIGUEL**
Tipo de Documento de Identidad **DNI**
Número de Documento de Identidad **71448503**

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.**
Rector **TANTALEÁN RODRÍGUEZ JEANNETTE CECILIA**
Secretario General **LOMPARTE ROSALES ROSA JULIANA**
Director **PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL**

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**
Denominación **MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**
Fecha de Expedición **13/12/21**
Resolución/Acta **0745-2021-UCV**
Diploma **052-137493**
Fecha Matricula **06/01/2020**
Fecha Egreso **08/08/2021**

Fecha de emisión de la constancia:
07 de Julio de 2023



CÓDIGO VIRTUAL 6061358109

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO
Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria
Módulo: Servidor de Agente automatizado.
Fecha: 07/07/2023 22:14:46-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	LLANOS VASQUEZ
Nombres	ALEXANDRA DE NAZARETH
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	47080506

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.
Rector	TANTALEÁN RODRÍGUEZ JEANNETTE CECILIA
Secretario General	LOMPARTE ROSALES ROSA JULIANA
Director	PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	MAESTRO
Denominación	MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA
Fecha de Expedición	10/11/21
Resolución/Acta	0684-2021-UCV
Diploma	052-134507
Fecha Matricula	06/04/2020
Fecha Egreso	08/08/2021

Fecha de emisión de la constancia:
10 de Julio de 2023



CÓDIGO VIRTUAL 0001361553

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO
Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria
Módulo: Servidor de Agente automatizado.
Fecha: 10/07/2023 21:08:07-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	CERVERA LOPEZ
Nombres	OSCAR ANTONIO
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	17524906

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
Rector	FRANCIS VILLENA RODRIGUEZ
Secretario General	RAFAEL ANTONIO GUERRERO DELGADO
Decano	JULIO TELLO LAZO

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	MAESTRO
Denominación	MAESTRO EN CIENCIAS DE LA EDUCACION CON MENCION EN INVESTIGACION Y DOCENCIA
Fecha de Expedición	14/01/2011
Resolución/Acta	08-2011-R-GyT
Diploma	A1023733
Fecha Matricula	Sin información (****)
Fecha Egreso	Sin información (****)

Fecha de emisión de la constancia:
10 de Julio de 2023



CÓDIGO VIRTUAL 0001361544

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO
Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria
Motivo: Servidor de Agente automatizado.
Fecha: 10/07/2023 21:53:36-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

(****) La falta de información de este campo, no involucra por sí misma un error o la invalidez de la inscripción del grado y/o título, puesto que, a la fecha de su registro, no era obligatorio declarar dicha información. Sin perjuicio de lo señalado, de requerir mayor detalle, puede contactarnos a nuestra central telefónica: 01 500 3930, de lunes a viernes, de 08:30 a.m. a 4:30 p.m.

Anexo 8 Autorización de la Institución

	PERÚ Ministerio de Salud	
---	---------------------------------	--

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO "

OFICIO N°08-D-CAPIII MMN-GSPN I-II-GRPL-ESSALUD-2023

José Leonardo Ortiz, 08 de junio de 2023

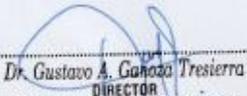
Dr.
Juan Pablo Muro Moreno
Jefe de la Unidad de Posgrado-Chiclayo
Universidad Cesar Vallejo

Presente. -

Asunto: SOLICITO AUTORIZACION PARA REALIZAR INVESTIGACION

Es grato dirigirme a usted para saludarlo y a la vez **Autorizar** lo solicitado por su Despacho para realizar **Investigación de Control y su Influencia en la Regularización del Fondo de la Caja Chica** a la alumna: CPC Cynthia Luisa Flores Garcia,

Atentamente,


Dr. Gustavo A. Gahza Tresierra
DIRECTOR
CAP III "MANUEL MANRIQUE NEVADO"
EsSalud RED PRESTACIONAL LAMBAYEQUE

GGT/fri
c.c./archivo
fs (01)
NIT: 1984-2023-124

www.essalud.gob.pe | Red Asistencial Lambayeque
"Juan Alta Valle".
Calle Conquista # 470 Urb. Latina
José Leonardo Ortiz
Chiclayo, Lambayeque

ANEXO N°9

Confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

Tabla 5

Resumen de procesamiento de casos para control interno

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

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

Tabla 6

Estadísticas de fiabilidad del cuestionario - Control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,931	25

Tabla 7

Resumen de procesamiento de casos para fondos de caja chica

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

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

Tabla 8*Estadísticas de fiabilidad del cuestionario de fondos de caja chica*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,905	25

Interpretación: De las tablas descritas N°6 y N°8, para control interno y fondos de caja chica respectivamente, se visualizan y se analizan que mediante el Alfa de Cronbach, nos da la seguridad de que el instrumento del cuestionario, es confiable y es pertinente la aplicación, puesto que fue en referencia de una muestra de prueba piloto a 10 servidores públicos en policlinicos de Salud referidos al tema de investigación, los cuales respondieron a dicho cuestionario, el cual para control interno es 0.931, y para fondos de caja chica es 0.905; mayor a 0.75, lo cual significa que es confiable el cuestionario, estando listo para aplicar a la muestra ya especificada.

ANEXO N°10

RESULTADOS

Pruebas de Normalidad y histogramas

Prueba de Normalidad de la variable control interno, teniendo como hipótesis: H_0 la variable control interno se distribuye normal, H_1 la variable control interno no se distribuye normal, en todos los análisis se aplica el criterio de Kolmogorov debido a que lo muestra es de 85 personas, lo cual es mayor al criterio de 50 unidades de estudio.

Tabla 9

Prueba de normalidad de la variable control interno

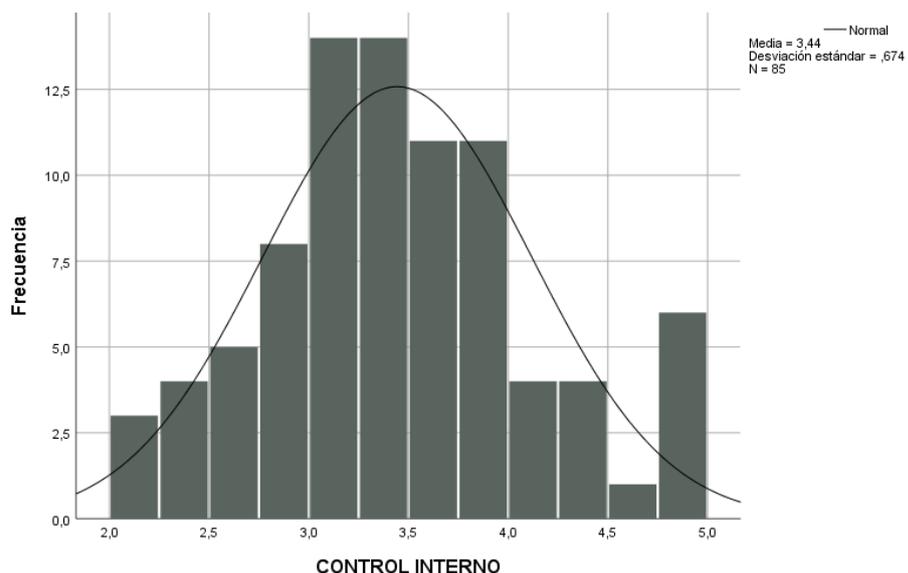
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	GI	Sig.	Estadístico	GI	Sig.
Control interno	,047	85	,200*	,980	85	,211

a. Corrección de significación de Lilliefors

De la tabla 9, se procedió a evaluar la significancia (sig. 0.200), lo que es mayor a 0.05, es decir, existe evidencia para aceptar la hipótesis nula donde se indica que la variable de control interno distribuye normal.

Figura 1

Histograma de Control interno



Prueba de Normalidad de la variable de fondo de caja chica, teniendo como hipótesis: H_0 la variable caja chica se distribuye normal, H_1 la variable de caja chica no se distribuye normal.

Tabla 10

Prueba de normalidad de fondo de caja chica

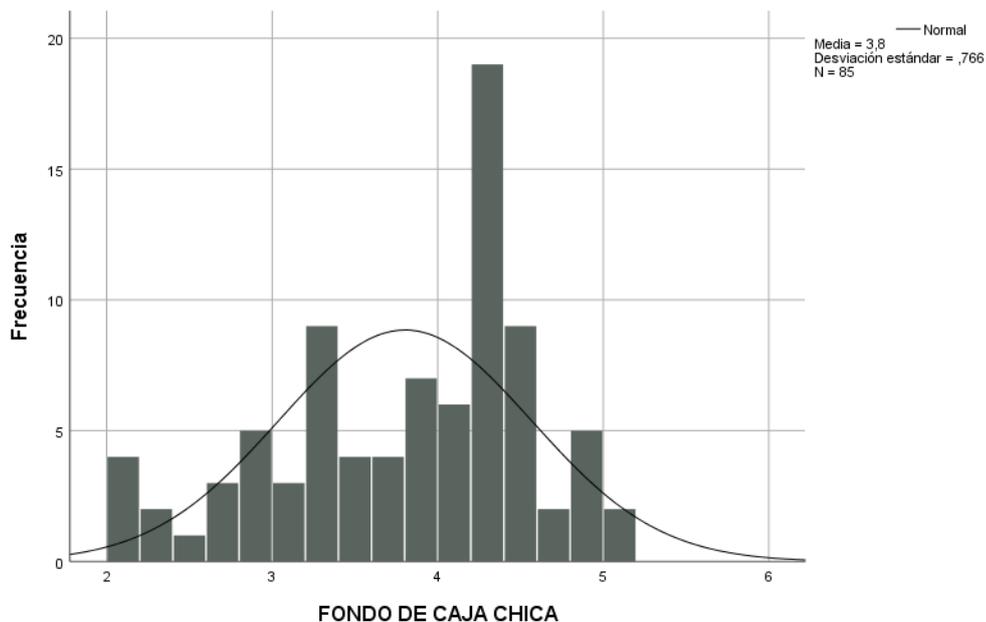
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Fondo de caja chica	,136	85	,001	,942	85	,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

De la tabla 10, se procedió a evaluar la significancia (sig. 0.001), lo que es menor a 0.05, es decir, existe evidencia para acepta la hipótesis alternativa, donde se indica que la variable de fondos de caja chica no se distribuye normal.

Figura 2

Histograma de fondo de caja chica



Prueba de Normalidad de la dimensión ambiente de control, teniendo como hipótesis: H_0 la dimensión ambiente de control se distribuye normal, H_1 la dimensión ambiente de control no se distribuye normal.

Tabla 11

Prueba de normalidad de la dimensión ambiente de control

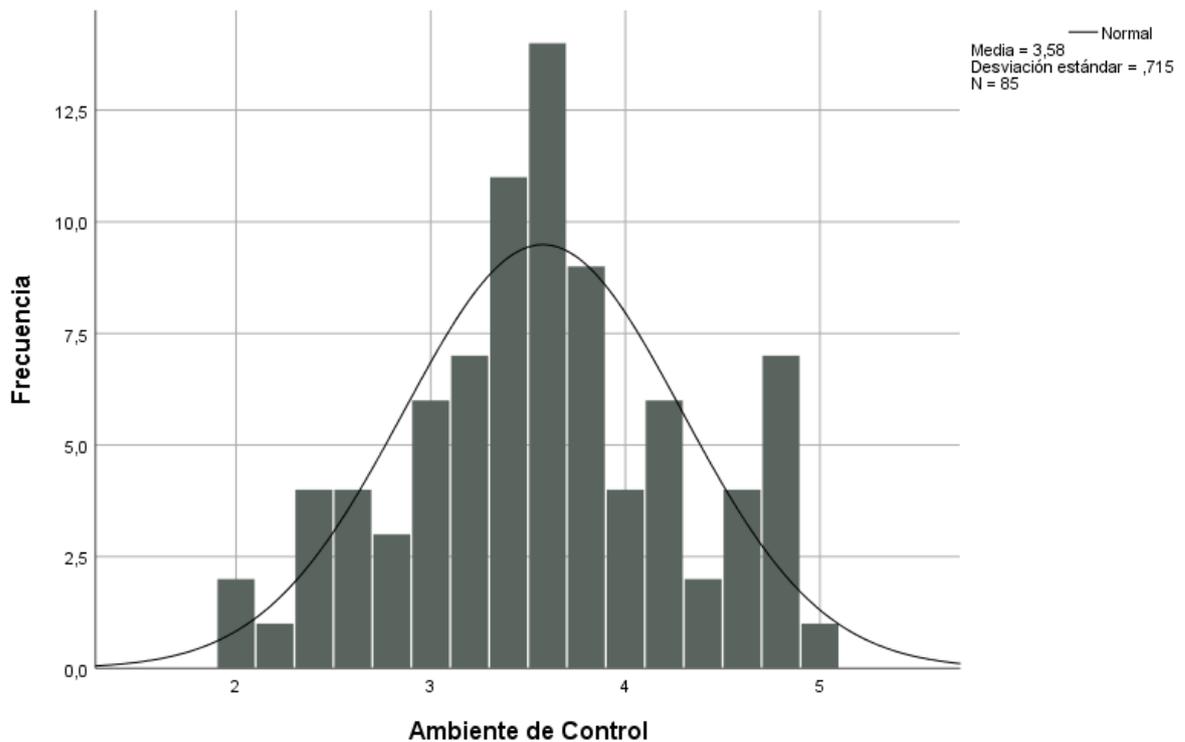
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	GI	Sig.	Estadístico	GI	Sig.
Ambiente de control	,099	85	,040	,973	85	,072

a. Corrección de significación de Lilliefors

De la tabla 11, se procedió a evaluar la significancia (sig. 0.04), lo que es menor a 0.05, es decir, existe evidencia que se acepta la hipótesis alternativa, donde se indica que la dimensión de ambiente de control no se distribuye normal.

Figura 3

Histograma de la dimensión ambiente de control



Prueba de Normalidad de la dimensión actividades de control, teniendo hipótesis: H_0 la dimensión actividades de control se distribuye normal, dimensión actividades de control no se distribuye normal.

Tabla 12

Prueba de normalidad de la dimensión actividades de control.

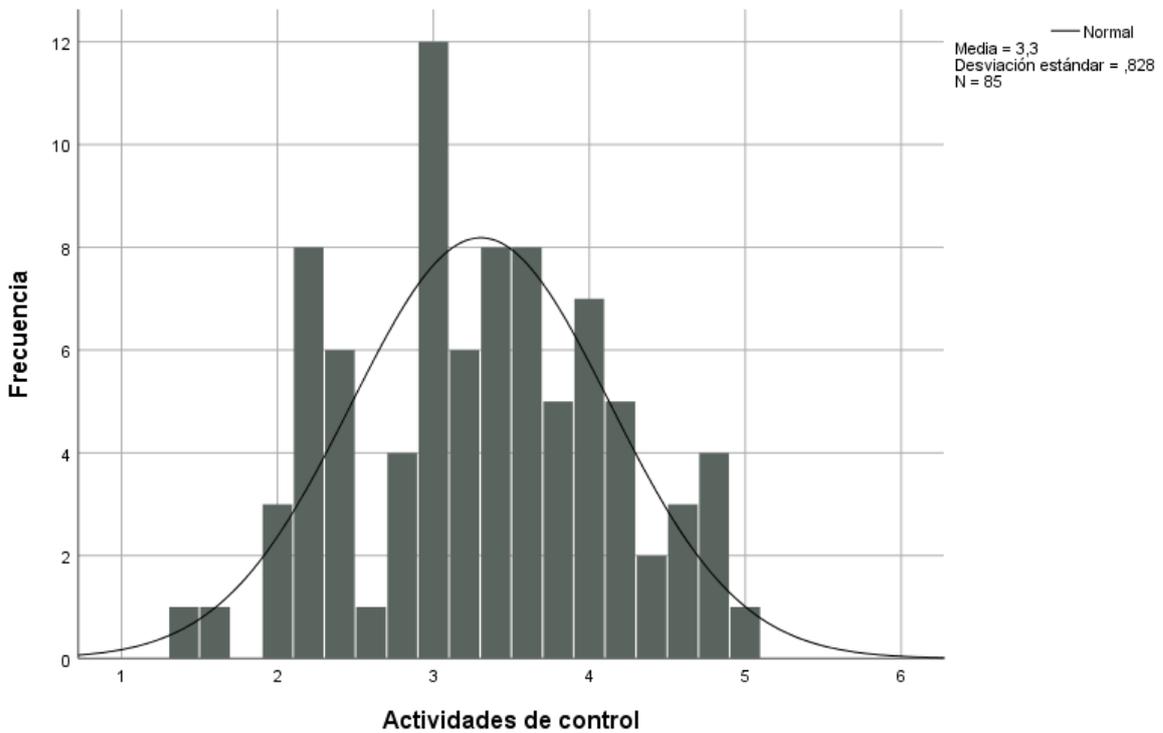
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Actividades de control	,086	85	,178	,979	85	,186

a. Corrección de significación de Lilliefors

De la tabla 12, se procedió a evaluar la significancia (sig. 0.178), lo que es mayor a 0.05, es decir, existe evidencia que se acepta la hipótesis nula donde se indica que la dimensión de actividades de control se distribuye normal.

Figura 4

Histograma de la dimensión actividades de control.



Prueba de Normalidad de la dimensión supervisión o monitoreo, teniendo como hipótesis: H_0 la dimensión supervisión o monitoreo se distribuye normal, H_1 la dimensión supervisión o monitoreo no se distribuye normal.

Tabla 13

Prueba de normalidad de la dimensión de supervisión o monitoreo.

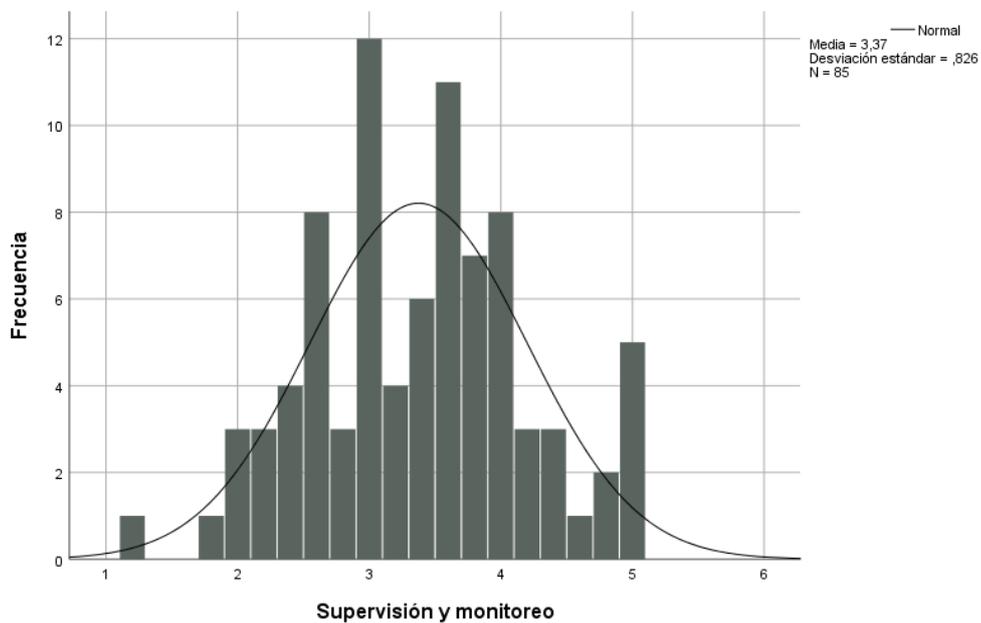
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	GI	Sig.	Estadístico	GI	Sig.
Supervisión y monitoreo	,086	85	,169	,982	85	,268

a. Corrección de significación de Lilliefors

De la tabla 13, se procedió a evaluar la significancia (sig. 0.169), lo que es mayor a 0.05, es decir, existe evidencia que se acepta la hipótesis nula donde se indica que la dimensión de supervisión o monitoreo se distribuye normal.

Figura 5

Histograma de la dimensión supervisión o monitoreo





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, CENTURION CABANILLAS CARLOS ALBERTO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "El control interno y su influencia en la regulación del Fondo de Caja chica, en una institución de salud, Chiclayo", cuyo autor es FLORES GARCIA CYNTHIA LUISA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 13.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

CHICLAYO, 12 de Agosto del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
CENTURION CABANILLAS CARLOS ALBERTO DNI: 16500866 ORCID: 0000-0002-5301-0291	Firmado electrónicamente por: CCABANILLASC el 12-08-2023 13:00:24

Código documento Trilce: TRI - 0648022