



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Control interno y gestión de la caja chica en los colaboradores de  
una institución municipal-Lima Metropolitana, 2023

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

**AUTORA:**

Morales Jara, Christa Milina ([orcid.org/0009-0006-4713-6038](https://orcid.org/0009-0006-4713-6038))

**ASESORES:**

Dr. Seminario Unzueta, Randall Jesus ([orcid.org/0000-0002-2040-6716](https://orcid.org/0000-0002-2040-6716))

Mg. Alza Salvatierra, Silvia Del Pilar ([orcid.org/0000-0002-7075-6167](https://orcid.org/0000-0002-7075-6167))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y Modernización del Estado

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2024

### **Dedicatoria**

A mis padres, quienes siempre me animaron a seguir aprendiendo, quienes me han inculcado mis valores, mis principios y mi fuerza de voluntad para alcanzar mis objetivos.

## **Agradecimiento**

A Dios, por darme acompañarme en mi camino.

A mi familia y amigos, por su amor incondicional, comprensión y apoyo para alcanzar mis metas.

A mis guías, por su apoyo, sus consejos y sus lecciones durante todo este tiempo.

## Índice de Contenidos

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR .....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL AUTOR.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	vii
RESUMEN .....	viii
ABSTRACT .....	ix
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA .....	11
3.1 Tipo y diseño de investigación .....	11
3.2 Variables y operacionalización .....	11
3.3 Población, muestra y muestreo .....	12
3.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos .....	12
3.5 Procedimientos para recolección de datos.....	13
3.6 Método de análisis de datos.....	13
3.7 Aspectos éticos .....	13
IV. RESULTADOS.....	15
V. DISCUSIÓN .....	21
VI. CONCLUSIONES .....	26
VII. RECOMENDACIONES.....	27
REFERENCIAS.....	28
ANEXOS	

## Índice de tablas

Tabla 01 Frecuencia y porcentajes en variable control interno y dimensiones.....	16
Tabla 02 Frecuencia y porcentajes en variable Gestión de caja chica y dimensiones.....	18
Tabla 03 Correlación y significación entre el control interno y la gestión de caja.....	19
Tabla 04 Correlación entre la variable control interno y las dimensiones apertura, manejo y rendición.....	21

## RESUMEN

Esta investigación se realizó con el objetivo de determinar cómo se relacionan el control interno y la gestión de la caja chica. En el Perú, la contraloría general de la república (CGR) es la encargada del control interno en nuestro país, considerada como un mecanismo para cumplir los objetivos y propósitos de las entidades públicas. Así mismo la Dirección Nacional de Tesoro Público aprobó la Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15, en la que se establece los lineamientos respecto al manejo de la caja chica, indicando que es un fondo efectivo e inmediato, para atender gastos menores necesarios y no programados. Por ello todas las entidades gubernamentales deben implementar un correcto control interno a fin de llevar una gestión eficiente de la caja chica, la importancia de éste fondo es la disponibilidad de atender requerimientos urgentes. El estudio fue correlacional; su población de 30 colaboradores de una Institución Municipal de Lima Metropolitana, utilizándose como técnica la encuesta y el cuestionario como instrumento. Concluimos en que: existe relación significativa entre las variables control interno y la gestión de la caja chica en los colaboradores de una entidad municipal de Lima Metropolitana, 2023, con un nivel de correlación de Tau\_b de Kendall de ,608, lo cual nos dice que es una correlación moderada.

**Palabras clave:** Control interno, caja chica, apertura, rendición de cuentas.

## **ABSTRACT**

This research was carried out with the objective of determining how internal control and petty cash management are related. In Peru, the Comptroller General of the Republic (CGR) is in charge of internal control in our country, considered as a mechanism to meet the objectives and purposes of public entities. Likewise, the National Directorate of Public Treasury approved Directorial Resolution No. 001-2011-EF/77.15, which establishes the guidelines regarding the management of petty cash, indicating that it is an effective and immediate fund, to meet necessary minor expenses. and unscheduled. For this reason, all government entities must implement correct internal control in order to carry out efficient management of petty cash. The importance of this fund is the availability to meet urgent requirements. The study was correlational; its population of 30 collaborators from a Municipal Institution of Metropolitan Lima, using the survey as a technique and the questionnaire as an instrument. We conclude that: there is a significant relationship between the internal control variables and petty cash management in the employees of a municipal entity in Metropolitan Lima, 2023, with a correlation level of Kendall's Tau<sub>b</sub> of .608, which tells us that It is a moderate correlation.

Keywords: internal control, petty cash, openness, accountabili

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente se habla mucho del control interno, eso porque es más importante que nunca, ya que las entidades públicas están enfrentando una serie de desafíos, como la globalización, la innovación tecnológica y la ciberseguridad; es por ello que el estado tiene la obligación de modernizar sus instituciones, procesos, y controles para garantizar una buena marcha institucional (Dill'erva, 2021); así mismo se hace evidente la realización de nuevas formulaciones dentro de la administración pública respecto al control interno; las cuales deben estar en la misma línea con estas transformaciones que vienen ocurriendo en la actualidad (Schirato, 2019); es por ello que aparece un concepto actual del control interno, denominado el modelo (COSO) y sus componentes, este modelo presenta una estructura común de control interno, integrando los diferentes conceptos que manejan las áreas administrativas y operativas dentro de una organización (Santa Cruz, 2014).

En una perspectiva internacional, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) es aquella organización más importante que proporciona una guía detallada para que las entidades diseñen e implemente el control interno; éste modelo es ampliamente aceptado a nivel internacional; así mismo teniendo en cuenta este modelo, el (Banco Mundial, 2020) describe al CI como aquel conjunto de praxis de supervisión que está diseñada para permitir garantizar a los gestores públicos cumplir con los objetivos y políticas de la administración pública, evitando errores, irregularidades, fraudes en el uso de los recursos públicos; del mismo modo (De la Fuente, 2021) nos dice que son todas las actividades realizadas para aliviar un riesgo que haya sido detectando, sea preventiva o correctiva, y que si son bien diseñadas e implementadas por excelencia tienen un papel clave en el desempeño de los objetivos de las entidades; por otro lado (García, 2021) señala que la puesta en marcha del control interno es una responsabilidad compartida entre el representante legal y los jefes de las dependencias, pero todos los servidores públicos deben colaborar para que sea efectivo.

Por otro lado, en el ámbito nacional (La Contraloría General de la República del Perú, 2023) entidad supervisora de la aplicación correcta de las políticas públicas



conceptúa al control interno como un sistema que va a permitir a las entidades públicas a lograr sus objetivos de manera segura y eficiente, también contribuye a prevenir la corrupción, que es un problema que tiene consecuencias adversas para el desarrollo del país; el (Colegio de Contadores de Lima, 2023) indica que éste control se plasma en directivas, lineamientos, políticas y manuales; mientras tanto (Gayoso & Chávarry, 2022) en su artículo concluyeron que un sistema de CI diseñado y ejecutado correctamente puede renovar la ejecución presupuestaria, esto se debe a que el control interno ayuda a proteger que los recursos públicos se utilicen de modo eficiente y efectiva, cumpliendo con el norte y los propósitos establecidos.

Respecto a la gestión de la caja chica, se encuentra la Resolución Directoral N°001-2011-EF/77.15 que dicta las disposiciones complementarias a la Directiva de Tesorería emitida por la (Dirección Nacional del Tesoro Público, 2011) la define como na cantidad de efectivo establecido con recursos del estado, financiados por el presupuesto institucional, los cuales pueden ser usados exclusivamente para gastos menores de pago inmediata, y que por particularidad no han sido programadas, designándose a un responsable para su manejo. Así mismo, el administrador, o quien cumpla con dicha función, debe aprobar los lineamientos para el manejo de la caja chica el cual permitirá guiar y regular las operaciones con eficacia y eficiencia (Quispe et al., 2022). Así mismo, tenemos la Directiva de Tesorería N°001-2007-EF/77.15 (Dirección Nacional del Tesoro Público, 2007) que dicta que dicho fondo debe tener la seguridad necesaria que evite su sustracción o daño del efectivo, manteniéndose de preferencia en una caja de seguridad.

Localmente, la investigación se ha desarrollado en una entidad municipal de Lima Metropolitana, cuya actividad es brindar servicios especializados e integrales de salud a costos asequibles para la población; esta entidad cuenta con varios centros de atención; y cada uno de éstos tiene asignado un fondo de caja chica, los cuales se aperturan con la aprobación de la resolución administrativa de la Gerencia de Administración, y se designa un responsable para su manejo y rendición. De otro lado, como parte del control interno la entidad tiene aprobada una directiva de caja chica, en el cual se señalan las pautas para el manejo de estos recursos; y también existen otros lineamientos y

procedimientos dados por la entidad; también como parte de las actividades de control a la gestión de la caja chica se realizan arquezos de caja sorprendivos, de esta actividad se han evidenciado lo siguiente: faltante de efectivo, falta de autorizaciones de los gastos, vales provisionales fuera de fecha, entre otros, lo mencionado a consecuencia de que los colaboradores encargados del manejo de la caja chica vienen trabajando de manera no muy ordenada, no realizan arquezos diarios de los fondos, los arquezos sorprendivos por parte del área de tesorería no se efectúan tan frecuentemente, esto hace notar la falta de evaluación de los riesgos y monitoreo de parte de la entidad. Así mismo se ha observado una deficiencia en la información y comunicación a los responsables del manejo sobre la directiva y demás lineamientos sobre el manejo de la caja chica; dando a entender que no existe una buena asignación de responsabilidades dentro de la entidad afectado de esta manera el ambiente de control.

De lo expuesto, se enuncia el problema general de la presente investigación ¿Cuál es la relación del control interno y la gestión de la caja chica en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana, 2023?; y los específicos ¿Cuál es la relación del control interno y la apertura, manejo y rendición de la caja chica en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana, 2023?

La importancia del estudio radica en poder analizar el vínculo del CI y la gestión de la caja chica en una institución municipal, y de los resultados obtenidos, proponer una alternativa de solución para una mejor gestión de la caja chica ; así mismo con este estudio se quiere brindar información de cómo los controles internos en una institución municipal son necesarias para mejorar la administración de los fondos; finalmente esta investigación servirá como información y material de referencia para futuras consultas de investigaciones de carácter similar.

Con respecto a la justificación teórica, esta investigación busca mejorar nuestra comprensión y profundizar sobre el tema del CI y gestión de la caja chica en una institución municipal, cuyos resultados podrán incorporarse como un aporte teórico para futuras investigaciones similares y contribuirá al avance del conocimiento en el campo. Así mismo, desde su implicancia práctica esta

investigación es necesario para garantizar la integridad financiera, la eficiencia operativa y el cumplimiento normativo en la entidad. Estas prácticas contribuyen significativamente a tomar juicios informados y al logro del éxito a largo plazo de la entidad, es decir los resultados que se obtengan servirán como una base, guía o apoyo para los directivos y profesionales para reorganizar mejoras en las organizaciones.

La justificación social radica en dar a conocer cómo las variables investigadas pueden ayudar sobre el uso eficiente de los recursos y transparencia en las entidades municipales, de otro lado se justifica metodológicamente, porque en esta investigación se utilizará para valorar las dos variables según las dimensiones y sus indicadores los cuestionarios, procesándose mediante ayuda estadística, para poder analizar los resultados que contribuirán al campo de la investigación evaluando estos elementos y realizando los ajustes necesarios en otras instituciones similares. Finalmente, desde la perspectiva legal se justifica porque las variables de estudio se rigen por disposiciones legales, específicamente en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR Ley N°27785 y la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15.

El objetivo general fue establecer la relación del control interno y la gestión de la caja chica en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana, 2023; dentro de los específicos se estableció, establecer la relación del control interno y la apertura, manejo y rendición de la caja chica en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana, 2023.

Para finalizar este capítulo, se plantea la posible hipótesis general es existiría relación entre el control interno y la gestión de la caja chica en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana, 2023; la hipótesis específica es existiría relación entre el control interno y la apertura, manejo y rendición de la caja chica en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana, 2023.

## II. MARCO TEÓRICO

Internacionalmente encontramos a Narvárez (2021), quien se propuso como objetivo analizar cómo las acciones del control interno mejoran la utilidad de una empresa, quien obtuvo como resultado una vinculación de 0.545 entre las variables, obteniendo la conclusión que el control interno ayuda a las empresas a reducir costos, aumentar ingresos y mejorar la eficiencia, lo que conduce a una mayor rentabilidad.

Así mismo García et al. (2021), tuvieron como objetivo estudiar al sector de las sociedades de crédito y ahorro y sus procesos de control interno, fue una investigación descriptiva, realizando encuesta a un directivo representante de las cooperativas, evaluándose cinco componentes según el modelo COSO obteniendo como resultados entre el 71 % al 100 % de cumplimiento en de los cinco componentes del COSO, concluyendo que las organizaciones estudiadas tienen un alto nivel de cumplimiento en los componente COSO.

También Magaña et al. (2021), se propusieron investigar con el objetivo de conocer la importancia del CI dentro del departamento de recaudación de una organización comercial, utilizaron la metodología de investigación descriptiva, y mediante encuestas se observó el ciclo de los ingresos y el control interno, de su investigación llegaron a la conclusión que los trabajadores del área de ingresos no cuentan con suficientes conocimientos sobre la importancia del control interno.

De otro lado Ortiz (2021), efectuó su investigación con el objeto de diagnosticar como estaba el rango de confianza y riesgo del departamento de recursos humanos de una entidad, la metodología fue no experimental de tipo descriptivo, efectuó encuesta y cuestionario realizado a 165 funcionarios públicos y 8 componentes COSO respectivamente, obteniendo como resultado que en promedio existe un 62% de riesgo, concluyendo que, existe un nivel moderado de confianza requiriendo la implementación formal del control interno según la metodología COSO.

En esa misma línea Vinuesa et al. (2020), investigaron con el objetivo de analizar el control y gestión eficiente de los fondos públicos en la mejora en la gestión administrativa dentro del sector salud, se analizó mediante la metodología

cualitativa, mediante consulta de fuentes y estudio de situaciones; concluyendo, que el uso del control interno ayuda a lograr los objetivos administrativos de manera más eficiente, eficaz y segura.

Finalmente, Murillo (2022), realizó su estudio planteándose como objetivo de sugerir a la empresa un sistema de CI para una mejor gestión, usó el método híbrido, teniendo en cuenta indicadores de desempeño financiero a fin de confirmar las hipótesis; concluyendo que la presencia de un control interno deficiente y, desarrolló un proceso de control interno para brindar mayor soporte a las operaciones dentro de la empresa.

A nivel nacional encontramos a Álvarez (2023), quien decidió como objetivo buscar el nexo existente entre la gestión del CI y la gestión de la caja chica en una organización pública, quien obtuvo como resultado una correlación Spearman positiva alta de +0.959; +0.986; +0.961; +0.652, demostrando que las dos variables en cuestión presentan una correlación positiva, de ello, el autor concluye que existe un vínculo directo entre las variables estudiadas.

En la misma línea Huanca (2021), tuvo como objetivo de estudio determinar el vínculo entre dos variables: el CI y el adecuado manejo de la caja chica en la CSJ en un departamento del Perú; cuyo resultado estadístico de  $R=0,481$  refleja que ambas variables tienen una conexión moderada en la institución, es decir, a un control más efectivo, influirá moderadamente a un mejor manejo de la caja chica; concluyendo que las variables estudiadas cuentan con una relación significativa.

Del mismo modo Cárdenas (2021), tuvo como propósito buscar la comprobar si existe relación entre la variable gestión administrativa y la variable manejo de la caja chica del sector justicia de Lima, cuyo resultado de coeficiente de Spearman que mide la correlación entre dos variables, fue de 0.512, lo que evidencia estadísticamente un nexo significativo entre ambas variables, concluyendo que se halla una correlación positiva importante entre las variables estudiadas.

Barrenechea & Ríos (2022), tuvieron como objetivo encontrar el nexo entre dos variables: el CI y el manejo de fondos de caja chica, dentro del sector minero de San Isidro, aplicando la estadística Spearman obteniendo como resultado el valor de  $r=0,916$ ;  $r= 0.481$ ;  $r=0.642$ ;  $r= 0,743$ , demostrando una conexión positiva

entre las variables, de lo cual concluyeron que un control interno eficaz ayuda a garantizar que los fondos de caja chica se utilicen de manera correcta y eficiente.

Salazar (2022), se propuso investigar la asociación de la variable CI y la variable administración de la caja chica en un centro hospitalario, para ello uso como instrumento el cuestionario, obteniendo el resultado del coeficiente de Spearman +0,699; +0,623; +0,504, +0.643; concluyendo que la primera variable tiene una correlación directa de grado positivo alto con la segunda variable.

Peralta (2021), tuvo como finalidad evaluar si existe una relación entre el CI y la gestión correcta de la caja chica en la CSJ de Moquegua, llegando al resultado de correlación Spearman de nivel alto de +0.916, +0.621, +0.714, éstos guardan relación con los autores citados en su investigación, de ello el autor concluye que se encontró relación significativa entre sus variables.

Respecto a la variable control interno, dicho término fue utilizada por primera vez en un artículo publicado en 1923 por el contador de nacionalidad estadounidense Walter Cannon. Sin embargo, el (COSO), conformado por representantes de 17 organizaciones profesionales fue el que desarrolló este concepto más ampliamente en su publicación del año 1992 del Informe COSO, el cual ha sido adoptado por organizaciones de todo el mundo, teniendo un gran impacto en la práctica del control interno.

Es así que el (COSO) y la (CGR, 2014), definen al control interno como aquel conjunto de procesos integrales puesto en marcha por el titular y demás servidores de una entidad; el cual está diseñado y operado para hacer frente a los riesgos y proporcionar seguridad en el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Se han considerado cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, esto permitirá evaluar la gestión de la caja chica dentro de la institución en investigación.

Sobre dimensión ambiente de control según (Rittenberg et al., 2021) son las normas éticas, estructura organizacional, proceso de toma de decisiones y el ambiente de operaciones, el cual es la guía para los demás componentes del control, así mismo (Hall, 2019) lo define como la cultura, el clima ético y moral

de una organización los cuales son establecidos por la alta dirección, los cuales van a impactar en la actitud de los empleados hacia los controles interno; los indicadores son; integridad y valores éticos se refiere al grupo de principios, valores y comportamientos para hacer lo correcto, estos guían los actos de los servidores orientándolos a los servicios de la sociedad (Padilla, 2022); y la estructura organizativa es la división, agrupamiento y coordinación de las tareas laborales en una posición, que incluye las responsabilidades y cómo se coordinan dichas actividades (Stephen & Judge, 2013).

La dimensión evaluación de riesgos para (Gonzales, 2019) consiste en el reconocimiento y raciocinio de las contingencias importantes para la consecución de las metas, y estos son la base para concluir cómo deben ser gestionados por cada área; los indicadores son; identificación de riesgos se refiere al proceso de reconocer, evaluar los riesgos que una organización enfrenta en sus operaciones diarias (Gonzales, 2019); y análisis de riesgos que es proceso de evaluación y conocimiento de los riesgos a los que se enfrenta la organización (Gonzales, 2019).

La dimensión actividades de control, está referido a las políticas y procedimientos indicados a todos los grupos de la organización, con el objetivo de disminuir los riesgos que puedan comprometer el logro de las metas de la entidad (Gonzales, 2019), los indicadores son: políticas y procedimientos son instrumentos y herramientas que proporcionan las directrices generales que rigen el comportamiento y decisiones de una organización (CGR, 2014); y controles preventivos se refiere a la anticipación y prevención para garantizar que los procesos se desarrollen de acuerdo a las políticas establecidas por la entidad procesos (CGR, 2014).

La dimensión información y comunicación, es la manera como las diversas áreas de una organización identifican, captan e intercambian información (Gonzales, 2019), los indicadores son; recolección de la información se refiere al proceso de recopilación de datos fiables de diversas fuentes para un posterior análisis y toma de decisiones (Gonzales, 2019); y comunicación efectiva es la habilidad de trasladar y obtener información de modo clara y comprensible (Petroni, 2021).

La dimensión supervisión y monitoreo es la agrupación de actividades de revisión y evaluación que debe realizarse de forma constante a fin de detectar cualquier

deficiencia de manera oportuna (CGR, 2014); los indicadores son: revisiones periódicas se refiere al monitoreo continuo de todo proceso de la organización (Gonzales, 2019); y las acciones correctivas son las medidas adoptadas para abordar y corregir un problema identificado (CGR, 2014).

Respecto a la variable gestión de la caja chica, el contador el contador de nacionalidad estadounidense Walter Cannon en su artículo publica en 1923, habló sobre la caja chica, estableciendo principios básicos como establecer un límite de saldo, mantener registros precisos y realizar conciliaciones permanentes. Otro contribuyente importante fue el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), en 1957, esta institución publicó un informe sobre la caja chica estableciendo pautas para su administración.

Así mismo, la Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15 dicta las disposiciones complementarias a la Directiva de Tesorería (Dirección Nacional de Tesoro Público, 2011), es un fondo de caja menor constituido con recursos públicos financiados por el presupuesto institucional, los cuales pueden ser usados solamente para gastos menores de pago inmediata, y que por su característica no han sido programadas.

De lo expuesto se han considerado tres dimensiones: Apertura, manejo, y rendición, estas nos permitirán evaluar lo efectivo de los controles internos en cada uno de ellas.

La dimensión apertura se refiere al proceso de asignación del dinero en efectivo que se utilizará para cubrir gastos imprevistos (Resolución Directoral N°001-2011-EF/77.15), los indicadores son; documento de autorización se refiere al documento mediante el cual se aprueba la asignación y uso de los fondos, siendo este la resolución de administración o quien haga sus veces debidamente aprobada (Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15), y el responsable del manejo del fondo es la persona encargada de manejar el efectivo de caja chica (Pauletti, R. 2016).

La dimensión manejo de la caja chica, se refiere a la forma como se gestiona y administra los recursos de la caja chica de acuerdo con las regulaciones y políticas establecidas (Resolución Directoral N°001-2011-EF/77.15); los indicadores son: supervisión y control se refiere a las acciones que se deben



efectuar a fin de asegurar el buen uso de los recursos, como son los arqueos de periódicos y sorpresivos (Pauletti, R. 2016), y seguridad y custodia son las medidas que la entidad implementa para proteger de una posible sustracción o deterioro del efectivo (Resolución Directoral N°001-2011-EF/77.15).

La dimensión de la rendición de gastos es el proceso mediante el cual el encargado del manejo de la caja chica presenta un informe detallado de cómo se gastaron esos fondos, esto se sustentará en los comprobantes de pago y otros autorizados, es decir es una justificación de los gastos realizados con dicho fondo (Resolución Directoral N°001-2011-EF/77.15); esta dimensión es muy importante ya que demuestra la claridad y responsabilidad en el uso de los recursos de la (Pauletti, R. 2016). los indicadores son: documentación sustentatoria son aquellos comprobantes de pago y demás documentos válidos que sustenta la rendición de caja chica (Pauletti, R. 2016) y cumplimiento de la normativa es el acto de respetar seguir las directrices establecidos por la entidad (Pauletti, R. 2016).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Tipo y diseño de investigación

Se ha determinado de tipo cuantitativo el enfoque de esta investigación por el uso de datos numéricos para probar hipótesis y establecer relaciones entre variables (Hernández, Fernández & Baptista, 2010). De tipo aplicada, porque tiene definido sus propósitos de investigación en una determinada realidad, utilizando conocimientos ya existentes respecto al CI y la variable gestión de la caja chica; así mismo es no experimental, correlacional, porque mide dos variables, interpretando y evaluando la relación entre ellas (Carrasco, 2018).

#### 3.2 Variables de estudio y operacionalización

Este estudio presenta como variables al CI y la gestión de la caja chica, según su naturaleza, las cuales son variables cuantitativas, con una escala de medición ordinal tipo Likert.

##### **Definición conceptual:**

**Variable 1: control interno:** aquel proceso integral, que es puesto y ejecutado en marcha por el titular, servidores y funcionarios de la entidad, ese proceso debe ser debidamente diseñado para ser operado con el fin de hacerle frente a los riesgos posibles y proporcionar amparo para la consecución de los objetivos trazados por la entidad (CGR, 2014).

**Definición operacional:** la variable CI en esta ocasión va a ser evaluado por el cuestionario de CI, respetando sus cinco dimensiones: ambientes de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, conformado por 17 ítems.

##### **Definición conceptual:**

**Variable 2: gestión de la caja chica:** es un dinero en efectivo compuesto por recursos públicos financiados por el presupuesto institucional, los cuales pueden ser usados únicamente para gastos pequeños de pago inmediata, y que por sus peculiaridades no han sido programadas, designándose a un responsable para su manejo (Resolución Directoral N°001-2011-EF/77.15).

**Definición operacional:** la variable **gestión de la caja chica** será medida a través del cuestionario de gestión de la caja chica mediante sus dimensiones: apertura, manejo y rendición, formado por 12 preguntas.

### **3.3 Población, muestra y muestreo**

La población incluirá a unos 30 colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana. Para Mejía (2005) la población es el total de elementos del estudio, el cual es determinado por el investigador y la muestra será la misma.

Una muestra representa a una fracción de la población de utilidad, todos sus elementos deben corresponder a la población, es decir no se considera como muestra a los individuos que no son parte de la población (Gamarra et al., 2008). Para esta investigación la será de 30 colaboradores de una institución Municipal de Lima Metropolitana.

Los participantes se seleccionan mediante muestreo no probabilístico, considerando métodos aleatorios o al azar, ya que a las personas que componen la población le corresponden iguales probabilidades de ser objeto de selección para formar la fracción a analizar (Sánchez & Meza, 2015).

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

#### **Técnica de recolección de datos:**

La técnica de obtención de datos es un elemento fundamental durante el proceso de investigación, mediante el cual se obtendrá información con el uso de diferentes técnicas, a fin de obtener respuesta a las consultas de la investigación. En este caso, recurriremos a la encuesta como técnica para obtener información de los encuestados (Torres et al., 2019).

#### **Instrumento de recolección de datos:**

Para recopilar información sobre ambas variables, se aplicará el instrumento del cuestionario a los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana; en caso de la primera variable control interno, el cuestionario está compuesto por 17 ítems, clasificados en cinco dimensiones: ambientes de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; del mismo modo para la segunda variable gestión de la caja chica el instrumento aplicado consta de 12 ítems y 3

dimensiones: apertura, manejo y rendición de la caja chica; las respuestas a los cuestionarios se han registrado en una escala ordinal de cinco niveles, que está definida desde nunca hasta siempre.

### **3.5 Procedimientos para recolección de datos**

#### **Autorización y coordinaciones previas para la recolección de datos**

En todas las etapas de la recolección de datos, habrá comunicación y cooperación con las autoridades pertinentes de la entidad para administrar el cuestionario a los colaboradores informando sobre lo que se espera lograr de la investigación.

#### **Aplicación del instrumento de recolección de datos**

Los datos se recopilarán entre octubre y diciembre del año 2023, los instrumentos serán aplicados de manera digital, permitiendo a los participantes participar libre y voluntariamente y dejar sus respuestas en el mismo formato digital.

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

Con la finalidad de analizar esta investigación estadísticamente, se utilizó la ayuda del software estadístico SPSS versión 26; debido a que la información es de enfoque cuantitativo, se presentan tablas de frecuencia organizadas por variables y dimensiones, y así evaluar la calidad de las respuestas obtenidos de los encuestados. Además, se utilizará el coeficiente de Tau de Kendall para probar la hipótesis que permite estudiar los niveles de correlación interna y de significancia de las variables en estudio utilizando las tablas proporcionadas, así como confirmar o rechazar la hipótesis propuesta. Este análisis nos permitió obtener los resultados del estudio.

### **3.7 Aspectos éticos**

Este trabajo ha sido diseñado tomando en cuenta los aspectos éticos establecidos por la Escuela de Postgrado de la UCV, se realizó de manera original, excluyendo cualquier información o idea que no sea propia y que esté debidamente atribuida y referenciada, respetándose las fuentes y autorías. De otro lado, los datos obtenidos de los participantes de la muestra solamente serán

usados para fines de la investigación, por lo cual estos se mantendrán en el anonimato.

Asimismo, se aplicará el principio de autonomía, según Ontano et al. (2021), este principio garantiza que los empleados participen por elección y no por la fuerza, al mismo tiempo, los datos recopilados se utilizarán sólo para promover este estudio y se mantendrán confidenciales.

En el proceso de investigación, se respetarán los principios éticos profesionales, la transparencia y valores. Cada cita será citada adecuadamente y cumplirá con los estándares de protección de derechos de autor para proteger la autoría del material.

## IV. RESULTADOS

### Resultados descriptivos

En concordancia con la variable CI y las 5 dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana, 2023, se ha analizado los resultados a través de la estadística descriptiva, empleando las respuestas brindadas a través del cuestionario llenado por los colaboradores de la institución, los cuales han dado respuesta a las preguntas efectuadas sobre las variables y sus respectivas dimensiones; obteniendo como resultado lo siguiente:

### Análisis de frecuencias y porcentajes

#### Variables: control interno

Tabla 01

#### *Frecuencia y porcentajes en variable CI y dimensiones*

Rangos/Niveles	Control Interno		Ambiente de control		Evaluación de riesgos		Actividades de control		Información y comunicación		Supervisión y monitoreo	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
BAJO	9	30,00	11	36,70	8	26,70	6	20,00	11	36,70	11	36,70
MEDIO	9	30,00	4	13,30	12	40,00	17	56,70	13	43,30	10	33,30
ALTO	12	40,00	15	50,00	10	33,30	7	23,30	6	20,00	9	30,00
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100,00</b>	<b>30</b>	<b>100,00</b>	<b>30</b>	<b>100,00</b>	<b>30</b>	<b>100,00</b>	<b>30</b>	<b>100,00</b>	<b>30</b>	<b>100,00</b>

**Interpretación:** según tabla 01 del 100 % de un total de 30 colaboradores encuestados en una Institución Municipal de Lima Metropolitana, indican que el 30 % del total de colaboradores de la muestra consideran un nivel medio y bajo de control interno y el 40 % un nivel alto en esta variable.

Sobre la dimensión ambiente de control, se sabe que el 43,30 % lo considera en nivel medio, por otro lado, un 30 % del total de la muestra lo considera de bajo nivel. Es decir que la ética y cultura organizacional de la entidad no está muy bien definida.

En tanto a la evaluación de riesgos, se describe con un nivel intermedio del 46 %, así mismo el 33,33 % con nivel bajo y un 20 % en alto nivel. Esto indica una falta de claridad en el despliegue de la gestión de riesgos en la entidad, es decir no está bien definido o implementado.

En la dimensión actividades de control, se conoce que más del 73% ha presentado nivel medio, el 10 % del total establece bajo nivel, y tan sólo el 16,70 % un nivel alto, por lo tanto, se presume que la entidad ha establecido medidas razonables para mitigar riesgos y asegurar que las operaciones se realicen de manera eficiente y efectiva. Sin embargo, podría haber oportunidades para mejorar y fortalecer los controles.

En la dimensión información y comunicación, se sabe que el 50,00 % lo considera en nivel medio, por otro lado, un 33,30 % del total de la muestra lo considera de alto nivel. Es decir que la organización ha abordado en cierta medida lo relacionado con la gestión de la información y la comunicación, pero todavía hay margen para mejoras y refinamientos.

Así mismo la dimensión supervisión y monitoreo se conoce que el 50 % ha presentado nivel medio, el 26,7 % del total establece bajo nivel, y tan sólo el 23,30 % un nivel alto, por lo tanto, se presume que hay oportunidades para mejorar y fortalecer estos aspectos.

### **Variable Gestión de caja chica**

**Tabla 02**

*Frecuencia y porcentajes en variable Gestión de caja chica y dimensiones*

Rangos/Niveles	<i>Gestión de la caja chica</i>		<i>Apertura</i>		<i>Manejo</i>		<i>Rendición</i>	
	F	%	F	%	F	%	F	%
BAJO	0	0,00	1	3,34	2	6,7	2	6,70
MEDIO	11	36,70	10	33,33	10	33,3	13	43,30
ALTO	19	63,30	19	63,33	18	60,00	15	50,00
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100,00</b>	<b>30</b>	<b>100,00</b>	<b>30</b>	<b>100,00</b>	<b>30</b>	<b>100,00</b>

**Interpretación:** en relación a la tabla 02, del 100 % de un total de 30 colaboradores de la institución municipal de Lima Metropolitana, se demuestra que existe un 63,30 % de alto nivel de **gestión de la caja chica**, el 36,70 % representa al nivel medio.

En la dimensión apertura, el 63,33 % presenta alto nivel y el 33,33 % nivel medio, es decir la entidad viene cumpliendo con lo dispuesto en los lineamientos de la entidad en cuanto a la dimensión en cuestión de la caja chica.

Respecto a la dimensión manejo, presenta un alto nivel con el 60 % y el 33,33 % nivel medio, esto quiere decir que en la mayoría de los casos existe un buen manejo de la gestión de la caja chica, en cumplimiento con las normativas establecidas.

En cuanto a la dimensión rendición se ha hallado que el 50 % del total de los colaboradores presentan un alto nivel y que en el 43,70 % del total un nivel medio, por lo que se presume que los colaboradores tienen el conocimiento suficiente para realizar de manera correcta y oportuna las rediciones de caja chica

### **Contrastación de hipótesis**

#### **Prueba de hipótesis general**

**H<sub>0</sub>:** No existe relación significativa del **control interno** y la **gestión de la caja chica** en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana, 2023.

**H<sub>1</sub>:** Existe relación significativa del **control interno** y la **gestión de la caja chica** en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana, 2023.

#### **Tabla 03**

Correlación y significación entre el CI y la gestión de la caja chica



Variable/Variable	Control interno
<b>Coeficiente de correlación Tau_b de Kendall</b>	<b>,608**</b>
<b>Gestión de la caja chica</b>	
<b>Sig. (bilateral)</b>	<b>,000</b>
<b>N</b>	<b>30</b>

\*\* .La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

**Interpretación:** la tabla 03 sugiere que existe una relación positiva entre el Control interno y la gestión de la caja chica, así mismo esta relación se cuantifica mediante el valor de 0,608 de correlación de Tau\_b de Kendall el cual demuestra que existe una correlación positiva considerable de las dos variables. De ello se puede concluir que un mayor o mejor CI se asocia con una mejor gestión de la caja chica. En otras palabras, las organizaciones con un sistema de CI más efectivo son más propensas a tener una buena gestión de la caja chica. Es decir, la implementación de controles internos sólidos puede ayudar a garantizar que los fondos de caja chica se gestionen de forma eficaz y transparente, evitando errores y fraudes.

**Decisión:** por ello, según los resultados obtenidos, se decide rechazar la hipótesis nula de la hipótesis general de estudio, y no se acepta la  $H_0$ , por lo que se observa, que existe relación significativa, entre el CI y la gestión de la caja chica en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana, 2023.

### **Hipótesis específica**

**H<sub>0</sub>:** No hay relación significativa entre el control interno y las dimensiones apertura, manejo y rendición de la gestión de la caja chica en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana, 2023.

**H<sub>1</sub>:** Hay relación significativa entre el control interno y las dimensiones apertura, manejo y rendición de la gestión de la caja chica en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana, 2023.

**Tabla 04**

Correlación de las variables CI y las dimensiones apertura, manejo y rendición

Variable/Variable - Dimensiones	Gestión de la caja chica	Apertura	Manejo	Rendición
<b>Control interno</b>	<b>Coefficiente de correlación Tau_b de Kendall</b>	<b>,608**</b>	<b>,529**</b>	<b>,650**</b>
	<b>Sig. (bilateral)</b>	<b>,000</b>	<b>,000</b>	<b>,000</b>
	<b>N</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>30</b>

\*\*La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

**Interpretación** para la variable CI y la dimensión apertura, según lo observado en la tabla 04; se divulgan los resultados para compararlos con la hipótesis específica: obteniéndose ( $r = 0,529$ ; Sig. = 0,000) de coeficiente de Tau\_b de Kendall entre la variable control interno con la dimensión apertura, por lo tanto, este valor señala la existencia de una correlación positiva importante de las variables. Esto significa que es estadísticamente relevante para el nivel de  $p < 0,05$ ; y es señal de que las variables se relacionan de manera positiva; dicho de otra manera, cuando aumenta la puntuación en la variable apertura, también aumenta en la variable control interno en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana.

**Decisión:** los resultados obtenidos del estudio no apoyan la hipótesis nula, por tanto, se acepta la hipótesis específica. Esto quiere decir que hay una relación significativa entre el CI y la dimensión apertura de la caja chica en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana, 2023.

**Interpretación** sobre la variable control interno y la dimensión manejo: se muestran los resultados según la tabla 04, donde se visualiza un coeficiente de correlación de ( $r = 0,650$ ; Sig. = 0,000) de Tau\_b de Kendall entre las dos variables, esto quiere decir que las variables mencionadas se relacionan de manera positiva y significativa. Estadísticamente importante para el nivel de  $p < 0,05$ ; siendo eso señal de que las variables se relacionan de manera positiva; es decir, mientras aumenta la puntuación en la variable manejo, también

aumenta en la variable control interno en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana.

**Decisión:** los resultados obtenidos del estudio descartan la hipótesis nula, aceptándose la hipótesis específica. Esto significa que existe una relación importante entre el CI y la dimensión manejo de la caja chica en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana.

**Interpretación** respecto al CI y la dimensión rendición: según tabla, muestra los resultados obtenidos de cotejar la hipótesis específica: se tiene un coeficiente de Tau\_b de Kendall ( $r = 0,559$ ; Sig. = 0,000) entre las variables rendición con el control interno, que sostiene que hay una correlación positiva entre las variables. Esta secuela quiere decir que las variables se relacionan de manera positiva; es decir, mientras mayor sea la puntuación en la variable rendición, mayor será el control interno en los colaboradores de una Institución Municipal de Lima Metropolitana.

**Decisión:** por ello, en base a los resultados alcanzados se rechaza la hipótesis nula, significa la no existe una correlación entre las variables control interno y rendición; por lo tanto, podemos indicar que el CI se relaciona significativamente con la dimensión rendición de la caja chica en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana, 2023

## V. DISCUSIÓN

En relación con el objetivo general de esta investigación se realizó a fin de determinar la relación existente entre el CI y la gestión de la caja chica en los colaboradores de una institución municipal de Lima Metropolitana en 2023, se llevó a cabo esta investigación porque muchas entidades públicas locales no cuentan con un CI adecuado para la gestión de la caja chica.

Es por ello, que después de las respuestas obtenidas de las encuestas efectuadas a la muestra de colaboradores de la entidad, se evidenció que los niveles de CI en la gestión de la caja chica están en un nivel intermedio, y según se observa en la tabla 1, el 40 % de los encuestados consideran al CI vigente en la institución en un nivel alto, mientras tanto que un 30 % lo considera en nivel medio y de igual manera el 30 % lo considera de bajo nivel. Por otro lado, la tabla 2 muestran que el 63,30 % de colaboradores sugieren que la gestión de caja chica se encuentra en un nivel alto, por otro lado, el 36,70 % lo considera en un nivel medio.

También podemos agregar al análisis efectuado del CI y la gestión de la caja chica, en la prueba de hipótesis se observó que la (Sig.) es 0.000, que es menor a 0.05, por lo que se rechaza la  $H_0$  y podemos afirmar que el CI y la gestión de caja chica en una institución municipal de Lima Metropolitana, presentan relación; además el coeficiente de Tau\_b de Kendall es de 0,650, lo que es evidencia estadística de que existe una relación importante entre las variables. Tales resultados son muy parecidos con los hallazgos del estudio de Álvarez (2023), donde encontró que, si hay una relación entre sus variables estudiadas, gestión de CI y manejo de fondos de la caja chica aplicada en una entidad pública, por otro lado también encontramos similitud en la investigación de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco (2019), donde menciona que el CI en el sector público incrementa los niveles de integridad pública, reforzándose los esquemas que permitan evitar la corrupción y así obtener mejores resultados gubernamentales, por ende, es claro que los sistemas de CI se relacionan con la gestión en el sector gubernamental, también es semejante a la investigación de Mejía (2022), que menciona que el CI son políticas y seguimientos de las diferentes operaciones realizadas por la entidad; es una herramienta de apoyo para las diversas áreas, así mismo los resultados obtenidos por Osorio (2017)

en su investigación son similares ya que tuvo como resultados que el CI en las municipalidades era regular, ello por la falta de CI, evidenciándose de este modo la falta de eficiencia en las actividades del área de tesorería.

Es así que esta investigación permitió conocer la realidad del CI y la gestión de la caja chica, que este CI se encuentra en un nivel medio, no siendo el adecuado y debiendo mejorarse. Los colaboradores de forma lógica, mencionan este tema y admiten que no son los responsables de asignar los recursos indispensables para llevar a cabo estas medidas de control; También reconocen que los controles internos y la gestión de caja chica deben estar establecidos desde el momento en que se asignan los recursos.

Finalmente cabe mencionar que el CI de la entidad es la base para la ejecución adecuada de los recursos asignados a la caja chica, para ello es fundamental que dicho control interno tenga el suficiente grado de confiabilidad. Es entonces que el CI en la gestión de la caja chica, coadyuvará a la adecuada, oportuna y fiable uso de los recursos públicos, y la base para evitar inconvenientes administrativos por decisiones erróneas, además de mantener a la entidad en orden con los organismos de control.

De lo mencionado en los párrafos precedentes y teniendo en cuenta los resultados expuestos en la investigación, nos concede afirmar que el CI y la segunda variable estudiada en la entidad se encuentran en un nivel intermedio, debido a que muchos de los colaboradores no están capacitados en el manejo de la caja chica, desconoces los sistemas de control interno.

Respecto al objetivo específico primero, hallar la relación del CI y la apertura de la caja chica, en los resultados de la tabla 2, se evidencia que un 63,33 % de los colaboradores consideran la apertura existente sobre la gestión de caja chica es alta, mientras que el 33.33% lo considera en nivel medio y el 3,34 % de bajo nivel. Continuando con la evaluación de la apertura, se realizó un examen de hipótesis en la que se halló que la significancia (Sig.) es 0,000, menos a (0.05), ello concede a rechazar la  $H_0$  y permite manifestar que el CI guarda relación con la apertura existente en la gestión de caja chica en una institución municipal de lima metropolitana, sumado a tales resultados, el coeficiente de 0,529 de Tau\_b de Kendall permite afianzar estadísticamente que hay relación significativa de la dimensión apertura y la variable CI. Estos resultados son parecidos con lo

observado por Peralta (2021), donde verificó que la solicitud de fondos en la entidad que evaluó fue de buen nivel, cumpliendo los requisitos que se contemplan en las directivas vigentes. Así mismo tiene similitud a los que Rodríguez (2019), en su estudio menciona la importancia de contar con reglamentos de caja chica, donde se establezcan aspectos respecto a la apertura, esto como parte del control interno de la empresa.

Finalmente, de este primer objetivo específico podemos afirmar que la entidad viene cumpliendo con lo requerido en cuanto a la apertura de la caja chica, sin embargo, aún existe un porcentaje considerable de colaboradores que no lo consideran de esa manera, por lo que se tendría que mejorar; esto se podría realizar con constantes capacitaciones respecto a las normativas que existan respecto a la caja chica.

Respecto al segundo objetivo específico, hallar la relación del CI y el manejo de la caja chica, se tiene que en el análisis descriptivo realizado observado en la tabla 2, un 60 % de entrevistados señala que son de alto nivel, mientras que un 33,3 % (12) de los encuestados considera que es de nivel medio; además de que el 6,70 % lo considera como bajo nivel. Así también en el proceso de evaluación, se llevó a cabo una prueba de hipótesis. Los resultados mostraron que la significancia (Sig.) fue de 0,000, menor que el nivel de significancia de 0,05. Esto significa que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), que establece que no existe una relación entre la variable CI y la dimensión manejo de la caja chica. Por lo tanto, se puede concluir estadísticamente que existe una relación entre estas dos variables. Además, el coeficiente de Tau\_b de Kendall de 0,650 es una evidencia adicional de que existe una relación significativa entre las variables. Este coeficiente mide la fuerza de la relación entre dos variables, y un valor de 0,650 indica una relación fuerte; lo encontrado concuerda con los resultados del estudio de Cedeño et al. (2023), en el cual demostraron el vínculo estrecho que existe entre el control interno de los procedimientos contables y la confiabilidad de la información financiera, en esa misma línea de similitud Lozano & Tenorio (2015), menciona que para la administración actual tener una comprensión clara respecto al control interno es vital para alcanzar los propósitos institucionales, disminuyendo las pérdidas por diversos conceptos como fraudes, corrupción y desvíos, sin embargo, Miaja (2019), en su investigación señala que

muchos administradores públicos entienden como buena gestión el de gastar todo el presupuesto o los cursos asignados, aun tratándose de gastos innecesarios que generen algún valor público, es por ello que el control interno existe para tratar de asegurar que los gastos se realicen dentro de los límites establecidos según las normativas vigentes.

De este segundo objetivo específico podemos afirmar que se encuentra en un nivel bastante óptimo, sin embargo, aún existe un porcentaje regular que tienen que mejorar, esto con la realización de controles permanentes, como los arqueos sorpresivos realizados por las áreas competentes, capacitaciones constantes de la directiva de caja chica ya que ahí se establecen los lineamientos para el manejo de la caja chica, respecto a los gastos y montos permitidos, autorizaciones necesarias, formatos a llenar, etc.

Por último, referente al tercer objetivo específico hallar la relación del CI y la rendición de la caja chica, respecto a ello en el análisis descriptivo se puede visualizar que los hallazgos que se observan en la tabla 2 evidencian que la mitad de la muestra consideran que la rendición tiene un nivel alto, mientras que el 43.30 % lo considera de nivel medio y el 6.70 % de bajo nivel. Adicionalmente, se llevó a cabo una prueba de hipótesis, que arrojó un valor de significancia (Sig.) de 0,000, menor que el nivel de significancia de 0,05. esto significa que se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), que establece que no existe una relación entre la variable control interno y la dimensión rendición de la caja chica; por lo tanto, se puede concluir estadísticamente que existe una relación entre estas dos variables, además, el coeficiente de Tau\_b de Kendall de 0,559 es una evidencia adicional de que existe una relación significativa entre las variables; este coeficiente mide la fuerza de la relación entre dos variables, y un valor de 0,559 indica una relación moderadamente fuerte; en conclusión, los resultados de la prueba de hipótesis y del coeficiente de Tau\_b de Kendall sugieren que existe una relación importante entre la variable CI y la dimensión rendición de la caja chica en las instituciones municipales de Lima Metropolitana, ello también es similar al estudio de Álvarez (2023), respecto a la rendición de cuentas donde las personas a cargo del manejo de la caja chica en una entidad pública fueron eficientes, sin embargo, existe un grupo muy significativo que señaló que la rendición de cuentas fue moderada, existiendo una relación entre la variable CI

y la dimensión rendición, y concuerda con lo descrito por la Contraloría General de la República (2023), que señala que la rendición de caja chica es un procedimiento indispensable a fin de respaldar la transparencia en el uso de los recursos adjudicado; estos autores coinciden que la rendición de caja chica es un proceso importantísimo a fin de respaldar la transparencia de los recursos gastados y la eficiencia de los mismos, debiendo realizarse la rendición de manera regular según lo establecido en la directiva, presentándolo mediante un informe dirigido a la administración de la entidad y en caso fuera liquidación al final del ejercicio realizando la devolución de los recursos no gastados.

Finalmente, después de los resultados de la presente investigación e investigaciones y estudios similares, se encontraron coincidencias respecto a ambas variables, aplicados en diferentes sectores.



## **VI. CONCLUSIONES**

1. Existe relación significativamente de las variables estudiadas CI con la gestión de la caja chica en una institución municipal de Lima Metropolitana, es decir, a mejores procedimientos que se implemente del control interno, será evidente una mejor gestión de la caja chica, y por ende mayor transparencia en la utilización de los recursos públicos.
2. Un buen CI permitirá a la entidad cumplir con sus objetivos y metas, disminuyendo los riesgos a futuro, y evitando el uso incorrecto de los fondos público, la entidad en estudio tiene un análisis de riesgo medio, por lo que mejorando ello tendrá un mayor control de sus operaciones.
3. La entidad en general cuenta con un CI moderado respecto a la gestión de la caja chica en sus diversas fases, sin embargo, esto implica que deba mejorar con el tiempo, para así asegurar la utilización adecuada de los recursos asignados a la caja chica y evitar cualquier riesgo posible.
4. La gestión efectiva de la caja chica requiere que todos los colaboradores participen activamente, en este caso hay muchos que no se encuentran involucrados, comprometidos o capacitados sobre las políticas y procedimientos de la caja chica, y esto es un reto para las entidades públicas, por ello los colaboradores deben conocer muy bien sobre los lineamientos y seguirlos a fin de mantener un adecuado orden.
5. La entidad no está realizando en un porcentaje considerable las verificaciones periódicas de los registros, gastos y recuento físico del dinero en efectivo, es decir realizando los arqueos de caja sorpresivos, siendo esto algo muy importante para mantener los recursos controlados y así no permitir alguna deficiencia.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Considerando que ambas variables estudiadas de la entidad presentan un nivel medio, es importante sugerir que se implementen o actualicen los manuales, directivas y otras normativas internas que permitan dar las pautas e instrucciones para perfeccionar los procedimientos respecto al tema.

Es fundamental que los colaboradores de la institución municipal conozcan y apliquen correctamente las normativas vigentes para así administrar la caja chica, para ello se debe efectuar capacitaciones permanentes de las normativas.

Realizar un control sistemático y continuo de las operaciones de caja chica, con el objetivo de garantizar la claridad en el uso de los recursos y la eficacia en la gestión.

La administración de la entidad debe evaluar constantemente el control interno en el manejo de la caja chica, a fin de efectuar modificaciones y/o mejoras que permitan alcanzar los propósitos de la entidad, corrigiendo de manera oportuna eventos que pueden poner el riesgo el cumplimiento de dichos objetivos.

Las áreas correspondientes (como contabilidad, tesorería) supervisar de manera constante a los colaboradores que manejan del fondo de caja chica, y así mitigar los riesgos posibles.

## REFERENCIAS

- Alvarez Félix, Alí Virgilio (2023), Gestión del control interno y manejo de fondos de caja chica en una entidad pública, distrito de San Isidro – 2023 <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/browse?value=Alvarez+F%C3%A9lix%2C+Al%C3%AD+Virgilio&type=author>
- Loor Intriago, M. A., & Peñaloza López, V. L. (2023). Modelo COSO como herramienta de gestión del riesgo operativo en el sector público ecuatoriano. Una mirada desde sus actores. *Contabilidad Y Negocios*, <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202301.009>
- Cedeño, M. D. M. H., Zambrano, M. A. R., & Quiroz, M. E. B. (2023). La importancia del control interno y su incidencia en los procesos contables de las Pymes. *ULEAM Bahía Magazine (UBM) e-ISSN 2600-6006*, 4(7), 208-226 [https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/uleam\\_bahia\\_magazine/article/view/380](https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/uleam_bahia_magazine/article/view/380)
- Huaroto Sanchez, M. (2023). Estudio de caso sobre el proceso de caja chica en una Institución Pública de Salud de Lima, 2022 Huaroto Sanchez, M. (2023) <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/115326>
- Juan Carlos Gayoso Saldaña, Patricia del Rocio Chávarry Ysla- Modelo de control interno para la ejecución presupuestal en salud, 2022 [https://app.vlex.com/#search/jurisdiction:PE;\\*;PE+content\\_type:4/control+interno/vid/modelo-control-interno-ejecucion-918144697](https://app.vlex.com/#search/jurisdiction:PE;*;PE+content_type:4/control+interno/vid/modelo-control-interno-ejecucion-918144697)
- Quispe, M., Istaña, J., Sánchez, J., & Lupaca, Y. (2022). Análisis de directivas internas para mejorar las operaciones en el área de tesorería en un municipio del Perú. *Gestionar: Revista De Empresa Y Gobierno*, 2(3), 89–108. <https://doi.org/10.35622/j.rg.2022.03.007>
- Mejía Lara, I. V. (2022). Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público. Ecuador: Ambato <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3441/1/77591.pdf>
- Zulhendra, Z., & Nofrialdi, R. (2022). Petty Cash Accounting Analysis on CV Min Java Farm. *Journal of Accounting and Finance Management*, 3(1), 28-35.
- Murillo Lozano, D. P. (2022). Sistema de control interno para mejorar la gestión financiera en la empresa Costa Sierra de Guayaquil (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil: Facultad de Ciencias Administrativas). Repositorio Universidad de Guayaquil: Sistema de control interno para mejorar la gestión financiera en la empresa Costa Sierra de Guayaquil ([ug.edu.ec](http://ug.edu.ec)) [repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/66336](http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/66336)
- Barrenechea Guillermo, K. B., & Ríos Yquiapaza, K. I. (2022). Control interno y el manejo de fondos de caja chica, en las empresas mineras de San Isidro, 2022 <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/95767>
- Kareem, F. A. (2022). The role independence internal control in reducing behavioral distractions in the public sector A Empirical study in the Directorate of Municipalities of Karbala and its municipal institutions. *Warith Scientific Journal*, 4(12).

- Salazar Farfán, M. (2022). El control interno y la caja chica en el centro salud de Santa María de Chicmo, Andahuaylas Año 2021 <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/103780>
- Nerantzidis, M., Pazarskis, M., Drogalas, G., & Galanis, S. (2022). Internal auditing in the public sector: a systematic literature review and future research agenda. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 34(2), 189-209.
- Pratama, B. B., Ekasari, K., & Indrawan, A. K. (2022). Analysis of Financial System Modeling for Integrated Petty Cash Based on Business Process Management. *Journal of Applied Business, Taxation and Economics Research*, 1(5), 427-438.
- Fadilah, H., & Harahap, R. D. (2022). Internal Control System for the Management of Petty Cash Funds at the UPT Office of Labor Supervision Region I, North Sumatra Province. *Jurnal Akuntansi, Manajemen dan Bisnis Digital*, 1(2), 30-34.
- Peralta Alejandría, D. P. (2021). Control interno y la gestión correcta de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de Moquegua, año 2021 <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/75496>
- García Bravo, M. E., Hurtado García, K. D. R., Ponce Álava, V., & Sánchez Moreira, J. M. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1), 227-242.  
[scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2310340X2021000100227&script=sci\\_artext](https://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2310340X2021000100227&script=sci_artext)
- Magaña, K. N. Á., Prats, G. M., & Álvarez, A. D. G. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Publicaciones e Investigación*, 15(1).<https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-investigacion/article/view/4692/4537>.
- Ortiz Mosquera, C. G. (2021). Control interno como ERM aplicado al talento humano del sector público en Ecuador.[https://repositorio.cidecuador.org/jspui/bitstream/123456789/1329/1/Articulo\\_No\\_2.pdf](https://repositorio.cidecuador.org/jspui/bitstream/123456789/1329/1/Articulo_No_2.pdf)
- Narvaez, P. (2021). El sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa "IEI GAVATRADE Cía. Ltda." dedicada a la capacitación en planes de negocio, gestión de calidad y comercio exterior en el año 2020, ubicada en el D.M. de Quito. [Tesis de grado, de la Universidad Central de Ecuador].  
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23202/1/UCEFCANARV%c3%81EZ%20PA%c3%9aL.pdf>
- Italo Felix Dill'erva – 2021 Ene. - Jun. 2021 Vol 17 N°1: pp 173-186e-ISSN: 2708-5031Doi:10.33539/lumen.2021.v17n1.2396. Nuevos desafíos de la administración pública hacia 200 años de independencia. [https://app.vlex.com/#search/jurisdiction:PE+content\\_type:4/administracion+publica/vid/nuevos-desafios-administracion-publica-906275276](https://app.vlex.com/#search/jurisdiction:PE+content_type:4/administracion+publica/vid/nuevos-desafios-administracion-publica-906275276)

- Ana Janampa, Marie Gonzales y Rafael Chanjan, 2021 La percepción de la corrupción en el Perú en los últimos años. <https://idehpucp.pucp.edu.pe/analisis1/la-percepcion-de-la-corrupcion-en-el-peru-en-los-ultimos-anos/>
- García Franco, J. D. (2021). El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejoras en el sector gubernamental. *Revista Saberes APUDEP*, 4(2), 108–122. [https://matriculapre.up.ac.pa/index.php/saberes\\_apudep/article/view/2226](https://matriculapre.up.ac.pa/index.php/saberes_apudep/article/view/2226)
- Petrone, P. (2021). Principios de la comunicación efectiva en una organización de salud. *Revista colombiana de cirugía*, 36(2), 188-192. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S201175822021000200188&script=sci\\_arttext](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S201175822021000200188&script=sci_arttext)
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De Administración*, (10), 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Toctaquiza Narváez, Carlos René, & Peñaloza López, Verónica Leonor. (2021). Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 9(spe1), 00084. Epub 31 de enero de 2022. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v9i.2992>.
- Huanca Paredes, E. M. (2021). Control interno y gestión de caja chica de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020 <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/77358>
- Jamanca Atusparia, M. L. (2021). Gestión administrativa y el manejo del fondo de la caja chica en una Institución del Sector Justicia de Lima, 2021 <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/68135>
- García Franco, J. D. (2021). El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejoras en el sector gubernamental. *Revista Saberes APUDEP*, 4(2), 108–122. [https://matriculapre.up.ac.pa/index.php/saberes\\_apudep/article/view/2226](https://matriculapre.up.ac.pa/index.php/saberes_apudep/article/view/2226).
- Almashhadani, M. (2021). Internal Control Mechanisms, CSR, and Profitability: A. *International Journal of Business and Management Invention*, 10(12), 38-43
- Ferreira, M. A., & de Oliveira, D. R. (2021). Planejamento e controle interno no setor público: uma relação orientada para resultados. *Brazilian Journal of Development*, 7(4), 36020-36035.
- Alabdullah, T. T., & Maryanti, E. (2021). Internal Control Mechanisms in Accounting, Management, and Economy: A review of the Literature and Suggestions of New Investigations. *International Journal of Business and Management Invention*, 10(9), 8-12.
- Treadwell, G. W. (2021). Preventing employee frauds in small businesses with low-cost methods. *Journal of Business and Accounting*, 14(1), 3-15.

- Felício, T., Samagaio, A., & Rodrigues, R. (2021). Adoption of management control systems and performance in public sector organizations. *Journal of Business Research*, 124, 593-602.
- Carrasco Vallejos, B. L., & Vilca Yucra, B. M. (2020). EL CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN EL MANEJO DE CAJA CHICA EN LA CLÍNICA GOOD HOPE, LIMA 2020 <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/1323>
- Morveli Fuentes, E. (2020). Control interno en el gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República-2019 <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/42855>
- Banco Mundial, diciembre 21, 2020 – Brasil analiza cómo fortalecer el control interno para evitar el despilfarro. <https://www.bancomundial.org/es/news/feature/2020/12/21/brasil-analiza-como-fortalecer-control-interno-evitar-despilfarro>
- Rodríguez Mendoza, A. M. (2020). La importancia del buen manejo del Fondo Fijo Ordinario y Judicial en una empresa de intermediación financiera y su impacto contable y tributario <https://pirhua.udep.edu.pe/items/69e0ff8b-4b06-4b49-8009-e5c2279f0c2b>
- Da Silva, N. L., & de Carvalho Moura, I. R. (2020). Controles internos no setor público: uma análise à luz da estrutura do COSO no estado do Piauí. In *Anais do Congresso Brasileiro de Custos-ABC*.
- Aritonang, S. D., & Janrosi, V. S. E. (2020). Analysis of the Management and Recording of Petty Cash at PT Bareleng Elektrindo Era Cemerlang in Batam City. *International Journal of Management and Business (IJMB)*, 1(2), 81-87.
- Loor, R. Y. V. (2020). Control interno como herramienta anti fraude para las organizaciones. In *Caleidoscopio de las ciencias sociales* (pp. 3-18). Universidad del Zulia. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7793802>
- José de la Fuente Molina - Control interno para todos México *Revista Contaduría Pública* - Núm. 106, Noviembre 2020 [https://app.vlex.com/#search/jurisdiction::PE+content\\_type:4/control+interno/p3/vid/control-interno-todos-852188695](https://app.vlex.com/#search/jurisdiction::PE+content_type:4/control+interno/p3/vid/control-interno-todos-852188695)
- Vinueza-Franco, J. I., & Robalino-Muñiz, R. C. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN: 2588-090X. Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 5(16), 14-38. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/158>
- Antón, M. P. S. (2020). Internal control of public administrations. Its role in prevention and the fight against the corruption of the public powers. *Revista Catalana de Dret Public*, 60, 87-101.
- Menzo, B. (2020). Internal audit and control function and procurement fraud in higher education institutions: evidence from an emerging economy.

- Arroyo Castro, N. L., Guzmán Olvera, F. D., & Hurtado Palmiro, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de la economía Latinoamericana*, (agosto) <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Alayo Pérez, R. M. (2019). Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014 <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/11203>
- María José Jarquín - Mariano Lafuente – 13 march 2019 <https://blogs.iadb.org/administracion-publica/es/antes-durante-y-despues-de-la-corrupcion-las-nuevas-tendencias-en-los-organismos-de-control/>
- Torres, M., Salazar, F. G., & Paz, K. (2019). Métodos de recolección de datos para unainvestigación. <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/handle/123456789/2817>
- Auditoría Superior del Estado de Jalisco, El control interno en el ámbito municipal: avances y expectativas. Guadalajara, 2019. [https://asej.gob.mx/publicaciones/sites/default/files/investigaciones/Estudio\\_Control\\_Interno\\_Municipal.pdf](https://asej.gob.mx/publicaciones/sites/default/files/investigaciones/Estudio_Control_Interno_Municipal.pdf)
- Vítor Rhein Schirato, 2019 - El Control Interno de la Administración Pública y la Configuración del Estado Contemporáneo. [https://app.vlex.com/#search/jurisdiction::;PE+content\\_type:4/control+interno/vid/control-interno-administracion-publica-866680500](https://app.vlex.com/#search/jurisdiction::;PE+content_type:4/control+interno/vid/control-interno-administracion-publica-866680500)
- Miguel Miaja Fol Interventor y Auditor del Estado. Auditoría y gestión de los fondos públicos 85 auditoría pública nº 74 (2019), pp. 85 - 98 Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7172015>
- Rodríguez, A. (2019). La importancia del buen manejo del Fondo Fijo Ordinario y Judicial en una empresa de intermediación financiera y su impacto contable y tributario (Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el título de Contador Público). Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Programa Académico de Contabilidad y Auditoría. Piura, Perú. <https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/4296>.
- Albán Sáenz, J. M., & Poma Vargas, A. E. (2019). Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano. *YACHAQ*, 1(2), 73–96. <https://doi.org/10.46363/yachaq.v1i2.70>
- Pauletti, R. (2016). Análisis del efectivo. <http://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/506/370>
- Valqui, G. L., & Aguinaga, J. J. T. (2016). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business*, 1(1) [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/896](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896)
- Vega-Malagón, G., Ávila-Morales, J., Vega-Malagón, A. J., Camacho-Calderón, N., Becerril-Santos, A., & Leo-Amador, G. E. (2014). Paradigmas en la

investigación. Enfoque cuantitativo y cualitativo. *European Scientific Journal*, 10(15). <https://core.ac.uk/reader/236413540>

Taboada & Taboada (2013), Sistema de control interno en las entidades públicas del Perú bajo el Marco COSO 2013 <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/358595/Sistema-de-Control-Interno-en-las-entidades-publicas-del-peru-bajo-el-Marco-COSO-2013.pdf>

Badara, M. A. S., & Saidin, S. Z. (2013). The relationship between audit experience and internal audit effectiveness in the public sector organizations. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 3(3), 329-339.

Romney, M., Steinbart, P., Mula, J., McNamara, R., & Tonkin, T. (2012). *Accounting Information Systems Australasian Edition*. Pearson Higher Education AU. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=FhTiBAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Marshall+Romney+y+Paul+Steinbart&ots=6faZbdgMfU&sig=Jv1JcvxEKPIf38AUstBE7gxZE4g#v=onepage&q=Marshall%20Romney%20y%20Paul%20Steinbart&f=false>

Muraleetharan, P. (2011, October). Internal control and impact of financial performance of the organizations (special reference public and private organizations in jaffna district). In *International Conference on Business & Information [C/OL]* (pp. 1-14).

Frey, K. (2012). When Petty Cash Isn't Petty. *Fraud Casebook: Lessons from the Bad Side of Business*, 195-202.

Rittenberg, L. E., Johnstone, K. M., & Gramling, A. A. (2010). Auditing: A business risk approach. <https://digitalcommons.kennesaw.edu/facpubs/1325/>

Sulaiman, M., Siraj, S. A., & Ibrahim, S. H. M. (2008). Internal control systems in West Malaysia's state mosques. *American Journal of Islam and Society*, 25(1), 63-81.

Directiva de Tesorería N°001-2007-EF/77.15 - RESOLUCION DIRECTORAL N° 002-2007-EF-77.15 <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/resoluciones-directorales/5523-resolucion-directoral-n-002-2007-ef-77-15/file>

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 Fiscal anterior, del Gasto Devengado y Girado y del uso de la Caja Chica, entre otras - RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 001-2011-EF/77.15 [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/255783/229501\\_file20181218-16260-17r2wvg.pdf?v=1545182700](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/255783/229501_file20181218-16260-17r2wvg.pdf?v=1545182700)

Control Interno – Contraloría General de la República del Perú [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)

Sistema de Control Interno en las Entidades Públicas del Perú bajo el Marco Coso 2013. [file:///D:/LN\\_MAG/Articulos/ccpl-ARTICULO.pdf](file:///D:/LN_MAG/Articulos/ccpl-ARTICULO.pdf)



Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante  
Autor: C. P. Rafael González Martínez  
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

## **ANEXOS**

## Anexo 1: Tabla de operacionalización de las variables

### Control interno y gestión de la caja chica en los colaboradores de una Institución Municipal - Lima Metropolitana, 2023

VARIABLE	TIPO DE VARIABLE SEGÚN SU NATURALEZA Y ESCALA DE MEDICIÓN	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	N° DE ÍTEMS	VALOR FINAL	CRITERIOS PARA ASIGNAR VALORES
<b>Control Interno</b>	<p>Tipo de variable según su naturaleza: Cualitativa</p> <p>Escala de medición: Ordinal</p> <p>Instrumento: Cuestionario sobre los componentes del control interno</p>	<p>El Control Interno es un proceso integral puesto en marcha por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado y operado para enfrentar los riesgos y proporcionar seguridad, en la consecución de los objetivos de la entidad (Contraloría General de la Republica, 2014)</p>	<p>La variable control interno será medido por el cuestionario de sus dimensiones las cuales serán los componentes definidos por el modelo COSO conformado por 18 ítems.</p>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Integridad y valores éticos</li> <li>- Estructura organizativa</li> </ul>	1-3	<p><b>Escala ordinal tipo Likert</b></p> <p>1=Nada satisfecha 2=Poco satisfecha 3=Neutral 4=Muy satisfecha 5=Totalmente satisfecha</p>	<p>Para obtener las dimensiones del cuestionario, nos ceñimos a las puntuaciones medias de los ítems, en una escala de Likert con 5 alternativas como respuesta, y para facilitar su interpretación, estas fueron convertidas a una escala de 1 a 5.</p>
				Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación de riesgos</li> <li>- Análisis de riesgos</li> </ul>	4-6		
				Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Políticas y procedimientos</li> <li>- Controles preventivos</li> </ul>	7-10		
				Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Recolección de la información</li> <li>- Comunicación efectiva</li> </ul>	11-14		
				Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisiones periódicas</li> <li>- Acciones correctivas</li> </ul>	15-17		
<b>Gestión de la caja chica</b>	<p>Tipo de variable según su naturaleza: Cualitativa</p> <p>Escala de medición: Ordinal</p> <p>Instrumento: Cuestionario sobre gestión de caja chica</p>	<p>Es un fondo en efectivo constituido con recursos públicos financiados por el presupuesto institucional, los cuales pueden ser usados únicamente para gastos menores de cancelación inmediata, y que por su característica no han sido programadas, designándose a un responsable para su manejo. (Resolución Directoral N°001-2011-EF/77.15)</p>	<p>La variable gestión de la caja chica será medida a través de un cuestionario considerando a las dimensiones: apertura, manejo y rendición conformado por 13 ítems.</p>	Apertura	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Documento de autorización</li> <li>- Responsable del manejo del fondo</li> </ul>	1-4	<p>1=Nada satisfecha 2=Poco satisfecha 3=Neutral 4=Muy satisfecha 5=Totalmente satisfecha</p>	<p>Para obtener las dimensiones del cuestionario, nos ceñimos a las puntuaciones medias de los ítems, en una escala de Likert con 5 alternativas como respuesta, y para facilitar su interpretación, estas fueron convertidas a una escala de 1 a 5.</p>
				Manejo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Supervisión y control</li> <li>- Seguridad y custodia</li> </ul>	5-8		
				Rendición	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Documentación sustentatoria</li> <li>- Cumplimiento de la normativa</li> </ul>	9-12		

Elaboración propia

## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

### Cuestionario sobre el Control Interno

**Estimado participante:**

Tengo el placer de dirigirme a usted con la finalidad de solicitar cortésmente unos minutos de su tiempo para llevar a cabo la siguiente encuesta. Le agradezco de antemano su tiempo y disposición.

**INSTRUCCIONES:** Marcar con un aspa (X) la alternativa que usted crea conveniente.

VALORES DE ESCALA				
NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

VARIABLE: CONTROL INTERNO		ESCALA				
DIMENSIONES	INDICADORES	1	2	3	4	5
<b>Ambiente de control</b>	<b>Integridad y valores éticos</b>	<b>Escala</b>				
	1 ¿La alta dirección de la entidad predica con el ejemplo sobre el comportamiento ético?					
	2 ¿La entidad tiene mecanismos para denunciar irregularidades o actos contrarios a la ética?					
	<b>Estructura organizativa</b>	<b>Escala</b>				
1	¿La estructura organizativa de la entidad es clara y comprensible?					
<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>Identificación de riesgos</b>	<b>Escala</b>				
	1 ¿La entidad tiene un proceso formal para identificar los riesgos?					
	2 ¿Los riesgos identificados se documentan y comunican de manera efectiva?					
	<b>Análisis de riesgos</b>	<b>Escala</b>				
1	¿Se comunica de manera clara el impacto que tienen estos riesgos para la entidad?					
<b>Actividades de control</b>	<b>Políticas y procedimientos</b>	<b>Escala</b>				
	1 ¿La entidad tiene políticas y procedimientos que facilite el desarrollo de sus actividades?					
	2 ¿Las políticas y procedimientos documentados son claros?					
	<b>Controles preventivos</b>	<b>Escala</b>				
	1	¿Existen controles preventivos para mitigar los riesgos identificados?				
2	¿Los controles preventivos se implementan y se mantienen de manera efectiva?					
<b>Información y comunicación</b>	<b>Recolección de la información</b>	<b>Escala</b>				
	1 ¿La información recolectada y obtenida se utiliza de manera efectiva para la toma de decisiones?					
	2 ¿La información recolectada y obtenida es oportuna y relevante?					
	<b>Comunicación efectiva</b>	<b>Escala</b>				
	1	¿La entidad tiene una cultura de comunicación abierta y transparente?				
2	¿La entidad utiliza una variedad de canales de comunicación para llegar a todas las partes interesadas?					
<b>Supervisión y monitoreo</b>	<b>Revisiones periódicas</b>	<b>Escala</b>				
	1 ¿Se realizan revisiones periódicas de los procesos de control interno y procesos operativos de la entidad?					
	<b>Acciones correctivas y mejoras</b>	<b>Escala</b>				
	1	¿Las acciones correctivas y mejoras se implementan en la entidad?				
2	¿Se realiza un seguimiento de las acciones correctivas implementadas?					

## Cuestionario sobre gestión de la caja chica

### Estimado participante:

Tengo el placer de dirigirme a usted con la finalidad de solicitar cortésmente unos minutos de su tiempo para llevar a cabo la siguiente encuesta. Le agradezco de antemano su tiempo y disposición.

**INSTRUCCIONES:** Marcar con un aspa (X) la alternativa que usted crea conveniente.

VALORES DE ESCALA				
NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

VARIABLE: DECISIÓN DE COMPRA		ESCALA					
DIMENSIONES	INDICADORES	1	2	3	4	5	
Apertura	<b>Documento de autorización</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿Existe un documento que autoriza la apertura de la caja chica?					
	2	¿El documento de autorización está firmado por la autoridad correspondiente?					
	<b>Responsable del manejo del fondo</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿El responsable del manejo de la caja chica está debidamente autorizado?					
2	¿El responsable del manejo del fondo tiene las habilidades y conocimientos necesarios para realizar sus funciones?						
Manejo	<b>Supervisión y control</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿Se lleva un registro detallado de los ingresos y egresos de la caja chica?					
	2	¿Se realizan periódicamente arquezos de caja sorpresivos?					
	<b>Seguridad y custodia</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿Se mantiene el efectivo en una caja fuerte y lugar seguro?					
2	¿El responsable de la caja chica tiene acceso a los fondos únicamente durante el horario de trabajo?						
Rendición	<b>Documentación sustentatoria</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿Los gastos realizados con fondos de la caja chica están respaldados por comprobantes de pago o documentos justificativos?					
	2	¿ Los gastos realizados son fondos de la caja chica son aprobados por un superior jerárquico?					
	<b>Cumplimiento de la normativa</b>		<b>Escala</b>				
	1	¿La entidad cuenta con un manual de políticas y procedimientos para la gestión de la caja chica?					
2	¿La Gestión de la caja chica está alineada con las políticas y procedimientos de la entidad?						

Creación propia

Quedamos muy agradecido de tu respuesta

### Anexo 3. Certificados de validación

#### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>								
1	¿La alta dirección de la entidad predica con el ejemplo sobre el comportamiento ético?	✓		✓		✓		
2	¿La entidad tiene mecanismos para denunciar irregularidades o actos contrarios a la ética?	✓		✓		✓		
3	¿La estructura organizativa de la entidad es clara y comprensible?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIEGOS</b>								
4	¿La entidad tiene un proceso formal para identificar los riesgos?	✓		✓		✓		
5	¿Los riesgos identificados se documentan y comunican de manera efectiva?	✓		✓		✓		
6	¿Se comunica de manera clara el impacto que tienen estos riesgos para la entidad?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>								
7	¿La entidad tiene políticas y procedimientos que facilite el desarrollo de sus actividades?	✓		✓		✓		
8	¿Las políticas y procedimientos documentados son claros?	✓		✓		✓		
9	¿Existen controles preventivos para mitigar los riesgos identificados?	✓		✓		✓		
10	¿Los controles preventivos se implementan y se mantienen de manera efectiva?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>								
11	¿La información recolectada y obtenida se utiliza de manera efectiva para la toma de decisiones?	✓		✓		✓		
12	¿La información recolectada y obtenida es oportuna y relevante?	✓		✓		✓		
13	¿La entidad tiene una cultura de comunicación abierta y transparente?	✓		✓		✓		
14	¿La entidad utiliza una variedad de canales de comunicación para llegar a todas las partes interesadas?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>								
15	¿Se realizan revisiones periódicas de los procesos de control interno y procesos operativos de la entidad?	✓		✓		✓		
16	¿Las acciones correctivas y mejoras se implementan en la entidad?	✓		✓		✓		
17	¿Se realiza un seguimiento de las acciones correctivas implementadas?	✓		✓		✓		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia**

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

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/Mg: Velásquez Zapata Ángel Francisco**

**DNI: 25659178**

**Especialidad del validador: Magister en Administración de Negocios (M.B.A)**

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

**20 de noviembre del 2023**

  
 \_\_\_\_\_  
**Firma del Experto Informante.**



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTIÓN DE CAJA CHICA**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: APERTURA</b>								
1	¿Existe un documento que autoriza la apertura de la caja chica?	✓		✓		✓		
2	¿El documento de autorización está firmado por la autoridad correspondiente?	✓		✓		✓		
3	¿El responsable del manejo de la caja chica está debidamente autorizado?	✓		✓		✓		
4	¿El responsable del manejo del fondo tiene las habilidades y conocimientos necesarios para realizar sus funciones?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 2: MANEJO</b>								
5	¿Se lleva un registro detallado de los ingresos y egresos de la caja chica?	✓		✓		✓		
6	¿Se realizan periódicamente arcos de caja sorpresivos?	✓		✓		✓		
7	¿Se mantiene el efectivo en una caja fuerte y lugar seguro?	✓		✓		✓		
8	¿El responsable de la caja chica tiene acceso a los fondos únicamente durante el horario de trabajo?	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN 3: RENDICIÓN</b>								
9	¿Los gastos realizados con fondos de la caja chica están respaldados por comprobantes de pago o documentos justificativos?	✓		✓		✓		
10	¿Los gastos realizados con fondos de la caja chica son aprobados por un superior jerárquico?	✓		✓		✓		
11	¿La entidad cuenta con un manual de políticas y procedimientos para la gestión de la caja chica?	✓		✓		✓		
12	¿La Gestión de la caja chica está alineada con las políticas y procedimientos de la entidad?	✓		✓		✓		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia**

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

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/Mg: Velásquez Zapata Ángel Francisco**

**DNI: 25659178**

**Especialidad del validador: Magister en Administración de Negocios (M.B.A)**

**20 de noviembre del 2023**

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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

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

**REGISTRO NACIONAL DE  
GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
<p><b>VELASQUEZ ZAPATA, ANGEL FRANCISCO DNI 25659178</b></p>	<p><b>MAGISTER EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS (M.B.A.)</b></p> <p>Fecha de diploma: 17/11/2006 Modalidad de estudios: -</p> <p>Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)</p>	<p><b>UNIVERSIDAD SAN IGNACIO DE LOYOLA S.A.</b> <i>PERU</i></p>
<p><b>VELASQUEZ ZAPATA, ANGEL FRANCISCO DNI 25659178</b></p>	<p><b>CONTADOR PUBLICO</b></p> <p>Fecha de diploma: 28/01/1981 Modalidad de estudios: -</p>	<p><b>UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL</b> <i>PERU</i></p>
<p><b>VELASQUEZ ZAPATA, ANGEL FRANCISCO DNI 25659178</b></p>	<p><b>BACHILLER EN CONTABILIDAD</b></p> <p>Fecha de diploma: 20/09/1979 Modalidad de estudios: -</p> <p>Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)</p>	<p><b>UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL</b> <i>PERU</i></p>



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>								
1	¿La alta dirección de la entidad predica con el ejemplo sobre el comportamiento ético?	X		X		X		
2	¿La entidad tiene mecanismos para denunciar irregularidades o actos contrarios a la ética?	X		X		X		
3	¿La estructura organizativa de la entidad es clara y comprensible?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIEGOS</b>								
4	¿La entidad tiene un proceso formal para identificar los riesgos?	X		X		X		
5	¿Los riesgos identificados se documentan y comunican de manera efectiva?	X		X		X		
6	¿Se comunica de manera clara el impacto que tienen estos riesgos para la entidad?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>								
7	¿La entidad tiene políticas y procedimientos que facilite el desarrollo de sus actividades?	X		X		X		
8	¿Las políticas y procedimientos documentados son claros?	X		X		X		
9	¿Existen controles preventivos para mitigar los riesgos identificados?	X		X		X		
10	¿Los controles preventivos se implementan y se mantienen de manera efectiva?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>								
11	¿La información recolectada y obtenida se utiliza de manera efectiva para la toma de decisiones?	X		X		X		

12	¿La Gestión de la caja chica está alineada con las políticas y procedimientos de la entidad?	X		X		X		
----	--	---	--	---	--	---	--	--

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** Sí hay suficiencia

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ X ]**                      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/Mg: Mag. Luz Amparo Gutierrez Cconislla DNI: 42774820**

**Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública**

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

**20 de noviembre del 2023**

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

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE **GESTIÓN DE CAJA CHICA****

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: APERTURA</b>								
1	¿Existe un documento que autoriza la apertura de la caja chica?	X		X		X		
2	¿El documento de autorización está firmado por la autoridad correspondiente?	X		X		X		
3	¿El responsable del manejo de la caja chica está debidamente autorizado?	X		X		X		
4	¿El responsable del manejo del fondo tiene las habilidades y conocimientos necesarios para realizar sus funciones?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2: MANEJO</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
5	¿Se lleva un registro detallado de los ingresos y egresos de la caja chica?	X		X		X		
6	¿Se realizan periódicamente arqueos de caja sorpresivos?	X		X		X		
7	¿Se mantiene el efectivo en una caja fuerte y lugar seguro?	X		X		X		
8	¿El responsable de la caja chica tiene acceso a los fondos únicamente durante el horario de trabajo?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3: RENDICIÓN</b>		Si	No	Si	No	Si	No	
9	¿Los gastos realizados con fondos de la caja chica están respaldados por comprobantes de pago o documentos justificativos?	X		X		X		
10	¿Los gastos realizados son fondos de la caja chica son aprobados por un superior jerárquico?	X		X		X		
11	¿La entidad cuenta con un manual de políticas y procedimientos para la gestión de la caja chica?	X		X		X		

12	¿La información recolectada y obtenida es oportuna y relevante?	X		X		X		
13	¿La entidad tiene una cultura de comunicación abierta y transparente?	X		X		X		
14	¿La entidad utiliza una variedad de canales de comunicación para llegar a todas las partes interesadas?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
15	¿Se realizan revisiones periódicas de los procesos de control interno y procesos operativos de la entidad?	X		X		X		
16	¿Las acciones correctivas y mejoras se implementan en la entidad?	X		X		X		
17	¿Se realiza un seguimiento de las acciones correctivas implementadas?	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** Sí hay suficiencia

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ X ]**                      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/Mg: Mag. Luz Amparo Gutierrez Cconislla    DNI: 42774820**

**Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública**

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

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

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

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

**20 de noviembre del 2023**



**Firma del Experto Informante.**



**REGISTRO NACIONAL DE  
GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
<b>GUTIERREZ CCONISLLA, LUZ AMPARO</b> DNI 42774820	<b>LICENCIADA EN ADMINISTRACION</b>  Fecha de diploma: 02/07/2009 Modalidad de estudios: -	<b>UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO</b> PERU
<b>GUTIERREZ CCONISLLA, LUZ AMPARO</b> DNI 42774820	<b>BACHILLER EN ADMINISTRACION</b>  Fecha de diploma: 19/07/2007 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	<b>UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO</b> PERU
<b>GUTIERREZ CCONISLLA, LUZ AMPARO</b> DNI 42774820	<b>MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA</b>  Fecha de diploma: 12/12/22 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 05/04/2021 Fecha egreso: 01/09/2022	<b>UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.</b> PERU

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>								
1	¿La alta dirección de la entidad predica con el ejemplo sobre el comportamiento ético?	X		X		X		
2	¿La entidad tiene mecanismos para denunciar irregularidades o actos contrarios a la ética?	X		X		X		
3	¿La estructura organizativa de la entidad es clara y comprensible?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIEGOS</b>								
4	¿La entidad tiene un proceso formal para identificar los riesgos?	X		X		X		
5	¿Los riesgos identificados se documentan y comunican de manera efectiva?	X		X		X		
6	¿Se comunica de manera clara el impacto que tienen estos riesgos para la entidad?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>								
7	¿La entidad tiene políticas y procedimientos que facilite el desarrollo de sus actividades?	X		X		X		
8	¿Las políticas y procedimientos documentados son claros?	X		X		X		
9	¿Existen controles preventivos para mitigar los riesgos identificados?	X		X		X		
10	¿Los controles preventivos se implementan y se mantienen de manera efectiva?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>								
11	¿La información recolectada y obtenida se utiliza de manera efectiva para la toma de decisiones?	X		X		X		

12	¿La información recolectada y obtenida es oportuna y relevante?	X		X		X	
13	¿La entidad tiene una cultura de comunicación abierta y transparente?	X		X		X	
14	¿La entidad utiliza una variedad de canales de comunicación para llegar a todas las partes interesadas?	X		X		X	
<b>DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
15	¿Se realizan revisiones periódicas de los procesos de control interno y procesos operativos de la entidad?	X		X		X	
16	¿Las acciones correctivas y mejoras se implementan en la entidad?	X		X		X	
17	¿Se realiza un seguimiento de las acciones correctivas implementadas?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI hay suficiencia.

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable []                   No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/Mg: William Ikeda Tamayo                   DNI: 41629459

Especialidad del validador: Gestión Pública

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar a componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

16 de noviembre del 2023

  
 -----  
 Firma del Experto Informante.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE **GESTIÓN DE CAJA CHICA****

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: APERTURA</b>								
1	¿Existe un documento que autoriza la apertura de la caja chica?	X		X		X		
2	¿El documento de autorización está firmado por la autoridad correspondiente?	X		X		X		
3	¿El responsable del manejo de la caja chica está debidamente autorizado?	X		X		X		
4	¿El responsable del manejo del fondo tiene las habilidades y conocimientos necesarios para realizar sus funciones?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2: MANEJO</b>								
5	¿Se lleva un registro detallado de los ingresos y egresos de la caja chica?	X		X		X		
6	¿Se realizan periódicamente arqueos de caja sorprendidos?	X		X		X		
7	¿Se mantiene el efectivo en una caja fuerte y lugar seguro?	X		X		X		
8	¿El responsable de la caja chica tiene acceso a los fondos únicamente durante el horario de trabajo?	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3: RENDICIÓN</b>								
9	¿Los gastos realizados con fondos de la caja chica están respaldados por comprobantes de pago o documentos justificativos?	X		X		X		
10	¿Los gastos realizados son fondos de la caja chica son aprobados por un superior jerárquico?	X		X		X		
11	¿La entidad cuenta con un manual de políticas y procedimientos para la gestión de la caja chica?	X		X		X		



12	¿La Gestión de la caja chica está alineada con las políticas y procedimientos de la entidad?	X		X		X		
----	--	---	--	---	--	---	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable []                      No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/Mg: Wilhem Ikeda Tamayo ..... DNI: 41629459

Especialidad del validador: Gestión Publica

- <sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- <sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- <sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

16 de noviembre del 2023



Firma del Experto Informante.

REGISTRO NACIONAL DE  
**GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
<b>IKEDA TAMAYO, WILLIAM</b> DNI 41629459	<b>INGENIERO ELECTRONICO</b> Fecha de diploma: 29/11/2006 Modalidad de estudios: -	<b>UNIVERSIDAD RICARDO PALMA</b> <i>PERU</i>
<b>IKEDA TAMAYO, WILLIAM</b> DNI 41629459	<b>BACHILLER EN INGENIERIA ELECTRONICA</b> Fecha de diploma: 21/07/2004 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	<b>UNIVERSIDAD RICARDO PALMA</b> <i>PERU</i>
<b>IKEDA TAMAYO, WILLIAM</b> DNI 41629459	<b>MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA</b> Fecha de diploma: 19/07/21 Modalidad de estudios: SEMIPRESENCIAL Fecha matrícula: 02/09/2019 Fecha egreso: 17/01/2021	<b>UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.</b> <i>PERU</i>

#### Anexo 4.

<b>Título del proyectos de investigación</b>		
Control interno y gestión de la caja chica en los colaboradores de una Institución Municipal-Lima Metropolitana, 2023		
Autor: Morales Jara, Christa Milina		
Validador 1. Mg. Angel Velasquez Zapata	Correo angelfvz@gmail.com	Telefono 997 542 212
Validador 2 Mg. Luz Amparo Gutiérrez Cconislla	Correo gutierrezamparo@hotmail.com	Telefono 954 140 269
Validador 3 Mg. William Ikeda Tamayo	Correo wikedat@gmail.com	Telefono 917 362 098

## **ANEXO 5.**

Base de datos

Link de base de datos

[https://drive.google.com/drive/folders/1g3Cvpmd2aly0JLf0TeWwYI13N8ls7-89?usp=drive\\_link](https://drive.google.com/drive/folders/1g3Cvpmd2aly0JLf0TeWwYI13N8ls7-89?usp=drive_link)



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**ESCUELA PROFESIONAL DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, SEMINARIO UNZUETA RANDALL JESUS, docente de la ESCUELA DE POSGRADO de la escuela profesional de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y gestión de la caja chica en los colaboradores de una Institución Municipal-Lima Metropolitana, 2023", cuyo autor es MORALES JARA CHRISTA MILINA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 19 de Enero del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
SEMINARIO UNZUETA RANDALL JESUS <b>DNI:</b> 43311504 <b>ORCID:</b> 0000-0002-2040-6716	Firmado electrónicamente por: RSEMINARIOU001 el 19-01-2024 09:52:08

Código documento Trilce: TRI - 0734696