



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control Interno y la Gestión correcta de la caja chica de la
Corte Superior de Justicia de Moquegua, año 2021**

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

AUTORA:

Peralta Alejandría, Delmy Patricia (ORCID: 0000-0002-0903-865)

ASESOR:

Mgtr. Vilcapoma Pérez, César Robín (ORCID:0000-0002-1171-4768)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de políticas públicas

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

A Dios por darme vida para realizar este trabajo, a mi familia, mi hermana que está en el cielo

A mi hija, por ser el motivo de
de salir adelante día a día.

Agradecimiento

A Dios, estar ahí y no dejarme vencer

A mi familia, por su apoyo incondicional.

Al profesor Cesar Vilcapoma,
por todos los conocimientos dados día a día.

A la Universidad César Vallejo, por sus
Reglas para ser mejores profesionales y ser competentes.

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	i
Agradecimiento	ii
Índice de contenidos	iii
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	20
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	20
3.2. Variables y Operacionalización.	21
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	21
3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos.....	22
3.5. Procedimientos.....	23
3.6. Método de análisis de datos.....	24
3.7. Aspectos éticos.....	24
IV. RESULTADOS	26
V. DISCUSIÓN.....	36
VI. CONCLUSIONES	42
VII. RECOMENDACIONES.....	44
REFERENCIAS	
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1. Población	22
Tabla 2. Estadística de fiabilidad.....	23
Tabla 3. Procesamiento de datos.....	23
Tabla 4. Resultado de dimensión de entorno de control.....	26
Tabla 5. Resultados de dimensión valoración de riesgos.....	26
Tabla 6. Resultados de dimensión actividades de control gerencial.....	27
Tabla 7. Resultados de dimensión solicitud de fondos	27
Tabla 8. Resultados de la pregunta los trabajadores revisan y actualizan	28
Tabla 9. Resultados de pregunta el requerimiento de fondos de caja chica.....	29
Tabla 10. Resultados de coeficiente de Spearman entre la variable control y inteno y caja chica	30
Tabla 11. Prueba Estadística de Rho de Spearman entre la dimensión entorno de control y la variable gestión correcta de la caja chica.....	31
Tabla 12. Prueba Estadística de Rho de Spearman entre la dimensión valoración de riesgos y la variable gestión correcta de la caja chica.....	32
Tabla 13 Prueba Estadística de Rho de Spearman entre la dimensión actividades de control gerencial y la variable gestión correcta de la caja chica.....	33
Tabla 14. Prueba Estadística de Rho de Spearman entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión correcta de la caja chica.....	34
Tabla 15. Prueba Estadística de Rho de Spearman entre la dimensión supervisión y la variable gestión correcta de la caja chica.....	35

RESUMEN

En la presente investigación se estudió las características más relevantes e importantes del control interno en relación a la gestión correcta de la caja chica de la corte superior de justicia de Moquegua, tuvo como objetivo principal determinar la relación que existe entre el control interno y la Gestión correcta de la caja chica en la Corte en mención, el tipo de investigación que se realizó fue descriptiva, con un enfoque cuantitativo, de nivel correlacional y diseño transversal. La población estuvo conformada por los 23 trabajadores del área administrativa de la corte superior de justicia de Moquegua y el muestreo que se utilizó fue de tipo censal, ya que se consideró de muestra a toda la población, Asimismo, para trabajar la información se utilizó la técnica de la encuesta para la recolección de datos por medio del instrumento de un cuestionario, correspondiente a 47 ítems para la medición, que fueron debidamente validados por los expertos. La información obtenida fue analizada estadísticamente a través del programa SPSS v. 25, el cual dio un resultado positivo y significativo entre las dos variables, con un valor de $p=0,000$ y el coeficiente de Spearman de $r = 0,867$ por lo cual se puede tener la certeza que hay una relación fuerte entre las ambas variables. De la misma forma podemos indicar que las dimensiones entorno de control, valoración de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión, se relacionan significativamente con la gestión correcta de la caja chica.

Palabras claves: Control interno, caja chica, Corte Superior de Justicia de Moquegua.

ABSTRACT

In this research, the most relevant and important characteristics of internal control in relation to the correct management of the petty cash of the Superior Court of Justice of Moquegua were studied, its main objective was to determine the relationship that exists between internal control and Management correctness of the petty cash in the Court in question, the type of research that was carried out was descriptive, with a quantitative approach, correlational level and cross-sectional design. The population was made up of 23 workers from the administrative area of the Superior Court of Justice of Moquegua and the sampling that was used was of a census type, since the entire population was considered as a sample. survey technique for data collection through the instrument of a questionnaire, corresponding to 47 items for measurement, which were duly validated by the experts. The information obtained was statistically analyzed through the SPSS v. 25, which gave a positive and significant result between the two variables, with a value of $p = 0.000$ and the Spearman coefficient of $r = 0.867$, for which it can be certain that there is a strong relationship between the two variables. In the same way, we can indicate that the dimensions of the control environment, risk assessment, management control activities, information and communication and supervision are significantly related to the correct management of petty cash.

Keywords: Internal control, petty cash, Superior Court of Justice of Moquegua

I. INTRODUCCIÓN

En los últimos tiempos los fondos públicos del estado se ven afectados por falta de una gestión adecuada, por parte de la administración de los servidores públicos encargados, por lo que es importante seguir el esquema de control en las instituciones con eficacia, con ética y transparencia, ya que es un medio valioso para contribuir al desempeño de las metas trazadas en las instituciones.

El control interno es un instrumento de gestión que manejan las organizaciones a nivel mundial para mejorar el uso de recursos e incrementar su competitividad. La mencionada herramienta ha sido adoptada por gran cantidad de Entidades Estatales en todo el mundo, es así que, expertos de Costa Rica, Chile y México, vieron la necesidad de desarrollar instrumentos de gestión y evaluación de riesgos, para evitar los posibles fraudes dentro de las organizaciones del sector público que no permiten el logro de los objetivos trazados.

Asimismo, algunos integrantes de la Unión Europea crearon sistemas de la herramienta en mención para la administración de los órganos públicos, en lo que resalta el compromiso de los administradores presupuestarios, los mismos que deben otorgar DJ anuales de cómo va la efectividad y el funcionamiento de los mismos, además, tenemos a los Países Bajos, el Reino Unido y Suecia, que ya han creado y aumentado los servicios de auditoría interna, los cuales mantiene el control previo tradicional; por lo que se puede decir que la forma de organización de la administración pública está en constante chequeo. Miaja M (2010).

Nuestro país no es ajeno a estas nuevas tendencias y utiliza la herramienta de control mediante la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley 28716). Sin embargo, desde su promulgación desde el 2006 hasta la actualidad, apenas se han implementado en 13 entidades de las aproximadamente 3000 que existen en el Estado.

Por lo que, en su mayoría las instituciones a nivel nacional se han planteado principios y metas para hacer frente a esta problemática, y dentro de ello se encuentra el manejo adecuado del fondo en efectivo mediante el control interno, sin embargo, no han sido suficientes porque no se han aplicado completamente, es así, que en esta realidad se puede verificar que en la CSJ de Moquegua se debe enfatizar la gestión correcta de la caja chica en relación al control interno.

El Poder Judicial, es una entidad encargada de la resolución de conflictos en nuestro país y que cuenta con distintas unidades ejecutoras a nivel nacional, siendo la principal la Gerencia General, que a su vez cuenta con dependencias a bajo su responsabilidad y una de ellas es la CSJ de Moquegua, que mediante resolución administrativa, la GAF le otorga cada apertura de año fondos que corresponden a caja chica provenientes ya sea de recursos ordinarios o recursos directamente recaudados; en este contexto el control es fundamental ya que se involucra a los fondos de caja chica del estado que están destinados para los gastos menudos y urgentes que se presentan en el día a día.

Por otro lado tenemos que el presente estudio es importante para mi carrera y área profesional ya que me permitirá adquirir conocimientos sobre las variables estudiadas; se elaboró con el propósito de proporcionar información al personal del área involucrada y a la vez que sirva como un instrumento útil para la toma de decisiones en la gestión dentro de la Subgerencia de contabilidad de la Gerencia General del Poder Judicial ya que se trata de una dependencia de la misma, también para concientizar al personal relacionado a llevar un control de su caja chica de los gastos que se realizan diariamente siguiendo lo establecido en las directivas vigentes de manera que no afecten los intereses económicos de estado y sobre todo, tenga un impacto transparente en la sociedad a la que se dirige el servicio que vendría a ser las poblaciones más vulnerables que solicitan justicia y no verse afectadas por una inadecuada administración de fondos.

Todo esto nos conduce a plantear las siguientes preguntas, Se formuló como problema general la siguiente pregunta: ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la Gestión correcta de la caja chica en la Corte Superior de

Justicia de Moquegua? Del mismo modo, se formularon como problemas específicos los siguientes: (a) ¿Cuál es la relación que existe entre el entorno de control y la gestión correcta de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua? (b) ¿Cuál es la relación que existe entre la valoración de riesgos y la gestión correcta de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua? (c) ¿Cuál es la relación que existe entre las Actividades de control gerencial y la gestión correcta de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua? (d) ¿Cuál es la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión correcta de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua? (e) ¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y la gestión correcta de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua?

Con respecto a la justificación de la investigación, la indagación para continuar fortaleciendo las herramienta de los instrumentos examinados puesto que va a permitir conocer el que el control interno y la gestión correcta de la caja chica es un tema muy importante para las personas relacionadas y sobre todo para la institución, contribuyendo a la comprensión de las variables, las cuales son factores sujetos a medición y análisis, asimismo es de justificación metodológica dado que se utilizará tácticas similares de procedimientos y metrológicas de investigación que permita realizar una comparación y análisis con respecto al manejo monetario anterior y la admiración actual y justificación práctica porque los resultados obtenidos serán entregados a la administración, en cual a través de los hallazgos se contribuya con propuestas y sugerencias coherentes con la realidad del control interno y la Gestión correcta.

En el objetivo general, se planteó: Determinar la relación que existe entre el control interno y la Gestión correcta de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua. En cuanto a los objetivos específicos, fueron: (a) Determinar la relación que existe entre entorno de control y la Gestión correcta de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua, (b) Determinar la relación que existe entre la valoración de riesgos y Gestión correcta de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua, (c) Determinar la relación

que existe entre las Actividades de control gerencial y la gestión correcta de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua, (d) Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión correcta de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua y (e) Determinar la relación que existe entre la supervisión y la gestión correcta de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua?

Finalmente, en función a la información recolectada y de las observaciones se formuló como hipótesis general: Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión correcta de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua y las hipótesis específicas: (a) Existe una relación poco significativa en el entorno de control y la gestión correcta de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua. (b) Existe una relación significativa la valoración de riesgos y la gestión correcta de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua. (c) Existe una relación muy significativa entre el sistema de información y la gestión correcta de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua. (d) Existe una relación muy significativa entre el Actividades de control gerencial y la gestión correcta de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua. (e) Existe una relación significativa las actividades la supervisión y la gestión correcta de la caja en la Corte Superior de Justicia de Moquegua.

II. MARCO TEÓRICO

De acuerdo a los trabajos previos revisados en los contextos nacional e internacional tenemos lo siguiente: en el estudio realizado por Setyaningsih, S (2021), en indonesia en el que utilizó el método de encuesta y la muestra utilizada como unidad de análisis es la Unidad de Trabajo Consolidado en la Oficina Financiera o el Centro Financiero en los Ministerios e Instituciones Estatales de Indonesia, como resultados se verificaron que la Implementación del Sistemas de Información Contable y del Sistemas de Control Interno y la Cultura Organizacional estos influyen de manera significativa en la Calidad de los Estados Financieros y el Desempeño.

Por otro lado tenemos a Montoya. O (2016) en su artículo publicado en Medellín Colombia indica que, es muy importante que todas las organizaciones públicas del estado busquen la implementación de un sistema integrado de control interno, que facilite a la alta dirección llegar a cumplir las metas y objetivos planteados de acuerdo a su planeación estratégica. Asimismo, que el control interno forme parte de la estructura de las organizaciones lo cual permita llegar a cumplir los metas establecidos y al mismo tiempo que busque salvaguardar los intereses económicos de la instituidos con los activos. En estos tiempos de pandemia donde las instituciones públicas estas expuestas a diferentes tipos de riesgos, el control interno funciona como base en la que se realiza una gestión integral de lo mismo, y así poder minimizar el impacto que se podría generar en la institución.

Asimismo, Vásquez, L (2021), en su investigación realizada a la Municipalidad distrital Víctor Larco Herrera, con objetivo principal: determinar la incidencia del control interno en la gestión municipal concluyo en lo siguiente: que la utilización del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital, se refleja en el logro de metas y en la gestión administrativa en forma eficiente y buen uso del fondo común municipal, así como en los programas sociales.

Al respecto, Puma, J. (2019), en su investigación, como objetivo principal fue: comprobar los componentes de la Ley 28716 que influyen en la fiabilidad de la información financiera del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo,

periodo 2014-2016 en la que concluye que la dimensión evaluación de riesgos reformará la confiabilidad y la coherencia de la información que sostiene los ingresos y gastos el Estado de Gestión; por otro lado se tiene que las actividades de control ayudará exitosamente la oportunidad del movimiento patrimonial de la información que sustenta el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto; la información y comunicación apoyará positivamente la razonabilidad de la información del movimiento del efectivo que sustenta el Estado de Flujo de Efectivo y el monitoreo ayudará que la información esté libre de errores sustanciales de las notas aclaratorias a los Estados Financieros.

Por otro lado, Macochoa (2017), en su investigación cuyo objetivo general fue: cuál es la relación existente entre el control interno y el manejo de fondos de la caja chica y el autor concluyó que existe efectivamente una relación positiva entre las dos variables objeto de la investigación, con un nivel de correlación de 0.140, siendo esta de nivel bajo, pero que al final demuestra el objetivo general planteado. Asimismo, se concluyó que la relación entre la dimensión ambiente de control, actividades de control y la variable manejo de caja chica hay una relación positiva, aunque de nivel bajo. Esto se relaciona con el incorrecto manejo de la caja de fondos.

Asimismo, Taipei. L(2021), su objetivo principal fue: establecimiento de una relación entre sus dos variables objetos del estudio, siendo estas el control previo y el manejo de caja chica. en la concluyo que se desprende del estudio que el buen control necesita de una estructura organizacional y establecimiento de responsabilidades. Asimismo, determinó que si existe una relación positiva entre el control interno y la caja chica. De ello se desprende que a mayor control mejor el manejo de caja chica.

Vega (2016), planteó como objetivo principal la creación de un sistema de control interno para la mejora en la gestión de caja. Se aplicó la metodología de investigación descriptiva con diseño no experimental, Se realizó el estudio tomando como muestra al área de caja y bancos de la empresa. Se constató que un 74% de los trabajadores no conocen un manual o información alguna de las funciones delimitadas de cada área, así como también se verificó que la empresa cuenta con los requisitos para la implementación de un sistema. Al finalizar el

estudio se concluyó que haciendo uso de flujogramas de funciones contando con un encargado del control de esta área, mejora el control lo cual demuestra que la implementación de un sistema de control interno de caja influye de manera positiva en el desarrollo de objetivos planteados. Además, se acota que la parametrización de actividades y de normas a través de manuales, simplifica el control haciéndolo más efectivo.

El objetivo principal del estudio Segovia L. (2016) es evaluar y analizar la implementación del sistema de control interno en el Perú, a partir de lo cual se puede demostrar que la actividad de auditoría afecta el desempeño del sistema de control interno, Para la gestión de riesgos y toma de decisiones, se desarrolla un plan de control anual para la agencia de control institucional de la ciudad de Lima.

Alayo R (2019) Maniobrabilidad en el sistema de control interno y proceso financiero del Comité Distrital de Comas en su documento, 2010 determina cómo el sistema de control interno afecta el funcionamiento del proceso presupuestario del gerente distrital Comas tiene como objetivo mejorar el distrito gestión de la liquidez, mejorar la usabilidad y mitigar el riesgo, como objetivo común de incentivar la implementación de sistemas de control interno en todas las etapas.

Bonilla L. (2017) en su investigación realizada al Ministerio de justicia, como resultado final concluyo que se obtuvo que la movilización de los funcionarios del alto mando cuenta con efecto negativo en el transcurso de la implementación en administración de riesgos y por lo que, el sistema de control interno, es una problemática en otras entidades gubernamentales, y por ende propone un modelo que cuenta con tres etapas que pueden facilitar a que el Ministerio de Justicia y Derechos Humanos, así como otras entidades gubernamentales, de esta forma lograr el objetivo que el estado administre de manera eficiente sus recursos y combata la corrupción.

También tenemos a Aroca (2016), en su investigación tuvo como objetivo principal: determinar cómo la auditoría interna influye en la gerencia de la empresa de Transportes Guzmán, en lo que concluyo que, la estructura autoritaria de la empresa es una de las bases de la asociación de sus ejercicios operativos, regulatorios y de control. Además, también concluyó que había una

falta en el arreglo de control interno de la organización de transportes lo que dedujo que el plan, uso y mantenimiento del control interno aún es débil y fue ordenado como un marco de nivel regular, además, que la revisión interna en la organización de transportes es ideal en cuanto al trabajo de control que realiza el revisor interno, dando una afirmación sensata a la Gerencia General y la reunión de inversionistas en lo que respecta a la coherencia con las reglas, directrices y mejores enfoques estratégicos grande.

Del mismo modo a Flores (2016) en tesis realiza en el área de tesorería de la Municipalidad de Huaraz concluyó que el 53% de encuestados sabían los principios del Control Interno, además que el 40% de las personas encuestadas indicaron que las normas y procedimientos de Control Interno en la institución están establecidos que deben atender la solicitud del usuario y custodiar la caja chica y que solo el 47% sabían las funciones del área de tesorería, por lo que se puede verificar que el Control Interno según los aspectos teóricos y los resultados empíricos apoyan favorablemente las funciones que ejercen el personal de tesorería.

También está Roque (2017) con su investigación realizada en la Municipalidad provincial de Canas, concluyó lo siguiente: que el Control Interno es favorable en la Municipalidad Provincial de Canas de la Región del Cusco, en el cual el 60,3% de los colaboradores se encontraron en el nivel favorable, y solo el 33,3% de los colaboradores pasan al nivel desfavorable.

Es necesario precisar que, a nivel del PJ a través R.A N° 161-2009-CE-PJ del 21 de mayo de 2009, se creó los sub comités en las unidades ejecutoras del Poder Judicial, en base a la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD. Asimismo, con fecha 08 de marzo de 2018 mediante Resolución Administrativa N° 089-2018-P-PJ, se aprueba el Reglamento del Comité de Control Interno del Poder Judicial en el cual se establece el funcionamiento, organización, funciones y atribuciones del Comité de Control Interno del Poder Judicial el cual depende del presidente del Poder Judicial. Además, se indica que las Gerencia General y administración de la Corte Suprema proporcionarán el apoyo administrativo y logístico requerido por el Comité, así como las Gerencias y oficinas de administración distrital en las cortes superiores apoyan a los sub comités para el cumplimiento de sus

funciones. Así, mediante dicha norma se dejan establecidos que los sub comités de las CSJ como la corte de Moquegua, deberán de reportar al Comité de Control Interno del Poder Judicial. Además, a nivel de Poder Judicial, mediante R.A N° 394-2019-CE-PJ se ha designado a la GG como la unidad orgánica responsable de la implementación del Sistema de CI en el Poder Judicial.

Según la Oficina de la Administración General de la República, el control interno se remonta a la época del Imperio Inca y fue seguido por el Rey Felipe, el mismo que estableció el Tribunal de Cuentas durante el período del Ducado. El proyecto de ley fue entregado al Tesoro, denominado ahora Ministerio de Economía y Finanzas, a medida que se desarrollaba la independencia y así nacía la república. Así, a partir del 26 de septiembre de 1929 el presidente August B. Legías Isalsed creó la Dirección General Administrativa de la República y en 1993, en el artículo 82, la Constitución Política del Perú proclamó la Constitución del Perú, como organismo descentralizado de derecho público, gozando de autonomía

Asimismo, la contraloría indica la primera variable de la investigación es el conjunto o grupo de acciones, métodos y procedimientos de los colaboradores de las organizaciones, así como también las autoridades involucradas con el propósito de lograr alcanzar las metas institucionales establecidas y promover la gestión transparente y eficaz.

Según la Contraloría General de la República (2014), una de las debilidades es que las entidades que deben implementar el sistema de control interno no brindan la capacitación al personal encargado. Asimismo, la Contraloría General de la República señala que no existe voluntad de los titulares de las entidades del Estado de cumplir la normativa que regula implementación del Sistema de Control Interno, pese que se atribuye responsabilidad en caso de incumplimiento.

El entorno de control: según la contraloría, menciona que es un grupo de se de normas y procesos las cuales ayudan de base para continuar con el proceso del control interno en la institución, destacando su importancia,

incluyendo las leyes de conducta esperadas. Un correcto entorno de control cuenta con un impacto característico a nivel de todo el sistema del control, este componente comprende los valores de integridad y los éticos que se deberían ejercer en las organizaciones, asimismo los lineamientos que faciliten la supervisión de las actividades realizadas, que se encuentren alineadas a la estructura y objetivos, la forma de cómo atraer al personal competente y hacerlos permanentes a través de incentivos y recompensas.

Por otro lado, con respecto a la evaluación de riesgos indica que es un proceso continuo con la finalidad, que la entidad se encuentre preparada para enfrentar eventuales situaciones de riesgo, además está compuesto por los principios que son definición e identificación de los objetivos y evaluación de riesgos, determinar y evaluar las probabilidades de fraude que intervienen en proceso de control interno.

Asimismo, en relación a las actividades de control indica que son las políticas públicas y los procedimientos establecidos o definidos para la disminución de riesgos que intervienen o afectan a logro de las metas de las entidades, para obtener buenos resultados las actividades deben funcionar conscientemente en un plazo determinado, ajustándose a costos razonables directamente relacionado con los objetivos. De igual forma Claros, R. y León, O (2012), mencionan que las actividades de control se relacionan directamente con los procedimientos establecidos específicos, como una base fundamental para dar cumplimiento a los objetivos, dirigidos principalmente para el cuidado y concentración de los riesgos.

Seguidamente según la contraloría a información y la comunicación resulta recesaría dentro de las organizaciones para cumplir con responsabilidad los objetivos trazados, es el medio por el cual se difunde la información en toda la entidad, para Claros, R. y León, O (2012), mencionan que esta dimensión debe ser captada por todos los colaboradores de todos los sectores, procesada y al mismo tiempo transmitida con responsabilidad de manera oportuna para poder contribuir con el logro de los objetivos.

Por último, la contraloría define a la supervisión como el grupo de actividades insertadas a las operaciones de supervisión y los procesos, por lo que indica que el control interno debe ser sometido a una supervisión continua para mantener su funcionamiento a través de tiempo y a su vez tener retroalimentación. Es así que Claros, R. y León, O (2012), indican que los SCI necesitan de supervisión constante a las actividades mediante los procesos en periodos de tiempo.

Por otro lado, la CGR, (2016) indica que el control interno que se completa como antecedente a la ejecución de una demostración o actividad de un elemento según lo dispuesto por las leyes y lineamientos para dar un resultado según lo indicado se relaciona con el asunto de prerequisite hecho por la sustancia que menciona la administración.

Para los autores Flores, J. & Miñano, J. (2009) definen al control como un proceso completo realizado por los servidores públicos responsables, con el propósito de lograr a las metas y objetivos siguientes: promover la eficacia, transparencia y economía de las operaciones o actividades de la institución, resguardar y cuidar los bienes y recursos del estado, cumplir con todas las normativas vigentes y aplicables, avalar la confiabilidad y la oportunidad de la información obtenida, fomentar, practicar e impulsar a la práctica de los valores institucionales, y sobre todo promover el cumplimiento de la rendición de cuentas de todos los recursos asignados a los funcionarios y los servidores públicos, en el cual se considera a la caja chica como recursos otorgados y a través del control asegurarse que gaste de manera adecuada a fin de cuidar los intereses económicos del estado.

Asimismo, Alcalde C. (1995), sostiene que el control de gestión generalmente se realiza dentro de la entidad determinada por la misma. Debido a que no es solo control o problema de gestión si no también control de una dirección de la misma gestión. Que su propósito principal final es manejar la correcta gestión según las formas o criterios de mejoramiento. Puesto que el control debe ser el escudo de defensa de todas las entidades públicas para poder salvaguardar los intereses de estado y velar por los objetivos trazados, logrando garantizar los procesos realizados, generando un valor agregado con eficacia y

eficiencia con respecto a la facilidad de respuestas frente a posibles momentos de riesgos que impacten en diversas áreas de manera que perjudican el funcionamiento según Vanegas, E., Betancourt, J., Escobar, M. E., & Albarracín, M. (2019)

De acuerdo a Jesús Del Barco Fernández-Molina. (1996), se configura como sistema de control todos los componentes internos de regulación que están orientados a brindar los resultados obtenidos del seguimiento y a brindar toda la información veraz y oportuna para la toma de decisiones dentro del transcurso de gestión.

Las entidades deben validar sus sistemas de control interno para la información financiera de acuerdo al Estándar de aseguramiento 7030, Informe de revisión relacionado con la creación de información financiera, y deben tener un modelo de control. Los controles internos ayudan a administrar ambos y los contadores pueden Realizar la correspondiente declaración con respecto al confiabilidad del modelo y operación de los controles internos sobre los estados financieros, como marco de referencia para realizar auditorías de controles internos y en el caso de gobierno. En el caso de un contador, comenta sobre la efectividad del control interno sobre las aseveraciones hechas por la administración y / o los estados financieros. Córdova vitals, R. NS. Córdoba Vital, R. G. (2007)

De acuerdo a la página gob_pe. (2021, Mar 11), el control interno es un instrumento de gestión continuo, que permite el cumplimiento de las metas institucionales promoviendo una eficaz gestión, eficiente, transparente y con ética. Asimismo, Horacio Aguiar, J. (2003), en su estudio realizado en Medellín indicó que el control interno no ha superado las expectativas que la sociedad se esperaba, demostrando unos resultados deficientes en calidad y en lo que concierne a los servicios, debido a la corrupción constante y el uso permanente de los métodos administrativos obsoletos.

Rubalcaba, (2008), realizó un estudio a la Institución de la policía en Madrid, en el que indicó que cuentan con sus propios sistemas de información

que funcionan correctamente, que son indispensables y que trabajan a fondo y que corrigen cualquier circunstancia de riesgo rápidamente.

El control previo, cuenta con competencias de realizar verificaciones, antes de las cualquier actividad o actos públicos estatales dando lugar a reconocimientos de los derechos o cualquier realización de gasto público y sea aprobada, para evitas posibles errores o fraudes por, Adán Carmona, J. M. (2009,

El diseño e implementación de controles internos es primordial en la actualidad. Esto significa que los accionistas, juntas directivas, comités y directores de las entidades tienen políticas y procedimientos apropiados y apropiados para el riesgo de fraude, y que "el monitoreo permanente de las unidades en el ámbito de las ventas con informes de diversas disciplinas. es. , Marketing, Producción Agrícola, Gestión, Finanzas, Foco en las Actividades Clave que Realizan las Empresas: Flujo de Caja, Créditos, Inventario, Ventas, Compras, etc. Escobedo Anzures, R. (2009)

Según, Martínez, O (2011) los mecanismos de control no son una novedad, por lo que muchas empresas y entidades públicas voluntariamente han implementado y desarrollado diversos sistemas de control y de gestión para su información, considerando los estándares internacionales como por ejemplo la implementación de la norma ISO 27001, que contiene una serie de información acerca de cómo controlar sur recursos humanos, seguridad, comunicación, etc.

Cruz Cruz, E. (2009), es importante tener un pensamiento crítico con un con un enfoque disciplinado, para lograr convertir los beneficios del control en oportunidad de mejorar, para realizar el proceso las instituciones están utilizando distintas metodologías y así poder evaluar lo que debe y se puede hacer, para esto se incluyen diferentes pasos como son: la evaluación del estado actual, la visión a futuro, el análisis de brechas, diseño de mejoras, la implementación y el monitoreo de la efectividad.

Tener un sistema eficaz de control interno va a depender del comportamiento de los altos directivos y de todo el personal que conforman la institución, en la alta dirección se establece el tono de la organización que se relaciona con el control, cuando las ordenes de la alta dirección se esfuerza en llegar a lograr que el sistema de control funciones y se compromete con un buen funcionamiento, contagia al resto del personal, para volverse más responsable desde su campo laboral (Gutiérrez Calderón, R. 2009).

Sánchez, R (2005), la palabra control interno es conocido por muchas personas como los pasos que se deben aplicar en una institución u organización y evitar que se puedan cometer errores y posibles fraudes en la realización de las operaciones que ocurren a través de los días, ya que su objetivo principal es promover las operaciones de manera eficiente dentro de todas las organizaciones y entidades pública y privadas asimismo, Según Daideé C, (2019) el control interno y la auditoria han concurrido de un pensamiento practico y decisorio a una completa madurez orientada hacia el ambiente o entorno de las organizaciones.

Para Economista, E. (2014) define el control como el plan de organización, procedimiento y métodos que optan la organización públicas o privadas para salvaguardar su bienes o activos, realizando la corrección y la confiabilidad de la información obtenida financiera, promoviendo la eficacia operacional y expandiendo las políticas normada por la alta dirección. De acuerdo al espacio en el que nos encontramos, el control interno cuenta con diversos conceptos y acepciones, por lo que todas ellas no tienen un significado univoco, puesto que a la fecha no se ha determinado una teoría real, relacionado al control, dentro de la administración pública, Martínez, J. Manuel. (2016,)

El control interno es parte integral de la gestión de riesgos, pero cubre los objetivos estratégicos de la organización y se extiende a la integración de los riesgos en la planificación para lograr estos objetivos. Por lo tanto, el desarrollo de todos los conceptos en el Informe de Control Interno es parte de los Conceptos de Gestión de Riesgos para los interesados en el Control Interno, Miguel, M. F. (2010).

Para Llamas Monjardín, G. (2007) los controles internos aplicados por el gobierno deben seguir estándares que aseguren que no se produzcan daños. Además, se debe considerar una discusión rigurosa y bien documentada de la medida de importancia. Los gerentes de organizaciones comerciales pueden elegir marcos, como los emitidos por un comité de organizaciones donantes conocido como Comité Organizador de Patrocinio de COSO Street. Establecer cinco elementos: ambiente de control, evaluación de riesgos, sistemas de comunicación, procedimientos de control y monitorear o verificar las operaciones. Si un administrador elige una descripción diferente de control interno, el administrador primero debe asegurarse de que se incluya todo lo anterior.

El control interno nace por la urgencia de las personas de manejar sus negocios con la finalidad de cuidar sus intereses económicos, debido a la alta productividad siendo así que se les hacía difícil llevar un control adecuado de sus negocios. (Mingo, Matallin y Soler, 2020), Mutanha (2014) describe que el control interno es practicado por el propio elemento en función de las técnicas establecidas en sus planes de asociación, lineamientos, manuales y arreglos dados por el propietario del elemento. Estos arreglos tienen los procedimientos de aprobación, manejo, alistamiento, verificación, evaluación, seguridad y garantía de las ventajas y activos del elemento.

Al-Najjar (2013), indica que el control interno administrativo se conforma por el control operativo y el control estratégico. El primero, también denominado control operativo, se identifica como el plan base de las organizaciones, englobando las metodologías y los procedimientos que buscan la eficiencia operativa y que éstas estén adheridas a las normas y políticas internas de cada organización.

Gutiérrez Juvera, J. M. (2009), La gran mayoría de las organizaciones cuentan con controles para administrar las operaciones, administrar los procesos comerciales y proteger los activos. Sin embargo, es muy importante realizar una evaluación independiente de estos controles frente a los objetivos para analizar si apoyan el logro de estos objetivos definidos. Está claro que quienes no contribuyan a este fin deben ser transformados o eliminados. Esto requiere la

participación de todos los involucrados en el proceso. Porque saben cómo funcionan estos controles y sus debilidades.

Culqui (2015), Sostiene que las evaluaciones y el seguimiento deben aplicarse a lo largo del ciclo económico para impulsar mejoras e introducir cambios significativos. Los controles internos de un artículo deben evaluarse de forma intermitente para confirmar la naturaleza de la exposición al artículo. La alta dirección y la unidad de auditoría interna de cada elemento son responsables de evaluar los controles internos, determinar las actividades efectivas y explotables y, en su caso, discriminar entre las mejoras necesarias.

Las organizaciones deben desarrollar una serie de estrategias desde el principio para lograr los objetivos que se proponen. Debido a estas estrategias, se necesitan controles internos para evitar ineficiencias en tales aplicaciones. Por tanto, Sánchez y Patiño (2009) definen el control interno como un sistema organizado y estructurado de factores que ayuda a una organización a alcanzar sus objetivos. La definición funcional del territorio corporativo facilita la gestión del cajero mediante la implementación de controles internos.

El artículo número 7 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República (2016), Ley No. 27785, establece en el control interno diversas acciones para su respectiva aplicación, identifica dentro del control interno tres tiempos para un efectivo control: una verificación previa en primer lugar, luego, un seguimiento simultáneo y el último una constatación posterior. Lo que permite a cada entidad tener una gestión de recursos eficiente, teniendo un control a cada momento de su aplicación.

Para definir un control interno de manera más amplia, debemos considerar sus componentes. El estudio analizó cuatro de los componentes más importantes: entorno de control, evaluación de riesgos, sistemas de información y actividades de control. En el caso de Mantilla (2018), el primer componente que se establece como ambiente de control es esencialmente el aspecto controlado por las personas, sus valores y la cultura organizacional, que es de lo que se trata el ambiente. Ámbito de control de implementación. El establecimiento de políticas, el compromiso y el trabajo en equipo son

importantes. Si existe un ambiente equilibrado en el grupo de trabajo y se establecen manuales, reglas y parámetros para cada función específica, se lograrán los objetivos marcados por la organización.

En cuanto a la valoración de riesgos el autor define a este componente como el encargado de identificar, estudiar y analizar los posibles riesgos que se presenten para poder tomar una buena decisión. La valoración de riesgos es una etapa importante, para ello es imprescindible desde el inicio de una organización establecer objetivos claros, con los cuales en la valoración de riesgos la administración de decisiones se simplifique. Para lograrlo es de responsabilidad ineludible de todos los niveles encargados del control interno realizar actividades de autoevaluación, las cuales deben ser analizadas por personas especializadas en auditorías, quienes se encargan de verificar si se han seguido los procedimientos y lineamientos establecidos, así como el enfoque del logro de objetivos. La valoración de riesgos es analizada desde la gerencia, identificando los puntos externos e internos que pueden ser causantes de un déficit en el control que impida o dificulte el logro de objetivos de la entidad.

Por otro lado, en cuanto al sistema de información se define como un componente muy importante ya que para que una organización cumpla con lo trazado debe ser alimentada con información constante, verídica, precisa. Esta información es requerida en todos los niveles de una organización, desde el inicio para estructurar, durante el proceso y para hacer una buena retroalimentación de lo que está sucediendo. De esta definición se desprende que, para tener una información adecuada, la comunicación entre los actores que participan en la gestión debe ser clara y constante (Mantilla, 2018).

Según Quispe (2017), el sistema de información para mejorar el control interno se refiere a la recaudación interna y externa de información de calidad de vital importancia para que la entidad tenga las herramientas necesarias para el cumplimiento de sus actividades programadas para una buena administración del control interno. Por otro lado, para Romero (2012) quien cita en su escrito al informe de COSO, acota que el sistema de información tiene controles generales y controles de aplicación. El primero hace referencia a un sistema de datos, mantenimiento del hardware, software. Administración y procesamiento de estos

datos recaudando información para mantener un soporte técnico y distribuir adecuadamente la información. En cuanto a los controles de aplicación estos son dirigidos en todos los sistemas internamente, esto contribuye con una información confiable. En definitiva, un sistema de información contribuye a incrementar la productividad de la entidad y con ello definitivamente al logro de objetivos.

Asimismo, como componente final del control interno están las actividades de control, según Ramírez (2017), estas actividades se basan en políticas y procedimientos que al ser ejecutados son quienes brindan propuestas eficientes a los riesgos presentados, son los encargados de brindar confianza y salvaguardar los activos de la entidad. Estas actividades de control poseen diversas características entre las que se encuentran las actividades manuales, operativas, de administración y computarizadas, en conjunto estas actividades apuntan a la minimización de los riesgos reales o que se consideran potenciales.

Por otro lado, tenemos a la segunda variable como caja chica, Sarmiento, S. (2009), indica que la caja chica es una práctica común en el pasado y que con el paso del tiempo se advierte que se está usando de manera irresponsable, por lo que no debemos sorprendernos en que baje el ahorro en las instituciones. Asimismo, tenemos a Mihal, I. (2012), que define a la caja chica como monto pequeño o mínimo presupuesto para realizar gastos urgentes u ordinarios del día a día, que se encuentra principalmente vinculados a los gastos de las entidades

Los fondos de caja chica, se definen por su nombre como una sugerencia de financiación. Esta es la cantidad que se puede utilizar para pagar determinadas obligaciones de forma rápida y urgente sin el uso de fondos. Estos fondos son creados por empresas privadas e instituciones públicas y están listos para usar. Sin embargo, la responsabilidad por las compras en el lugar puede ser perjudicial si no se gestiona adecuadamente.

La entidad que se encarga de salvaguardar los intereses económicos del estado es el MEF que aprueba el presupuesto a nivel nacional y lo vigila a través del SIAF, cada vez que se realicen o se efectúe un gasto, cada entidad pasa a

registrar en el sistema SIAF, lo cual facilita el gasto sin haber asignado los recursos, los fondos otorgados llegan a las agencias y a las unidades ejecutoras como es el caso de la unidad ejecutora nivel pliego el Poder Judicial con las se pueden contratar y realizar compras de bienes y servicios, el poder judicial lo hace a través de la caja chica debido a una emergencia o para aquellos gastos que no son programables. Alvarado Pérez, B. M. (2008). Según Kahan y Rock (2007) mencionan que el dinero destinado para caja chica corresponde al efectivo que se da a los colaboradores de una entidad, y suele ser limitado y se utiliza con una distribución moderada para gastos solo menudos y urgentes no programables.

La solicitud de fondos de caja chica se da cuando la institución requiere de una ampliación a su fondo por falta de recursos, para atender los gastos menudos y urgentes y los gastos no programables, como viáticos, requerimiento de un servicio, etc., se realiza mediante oficio a la administración GAF Y presupuesto, adjunto todos los requisitos establecidos en las directivas de la institución, además, el sustento del gasto solicitado, La administración de los fondos de caja chica es únicamente de responsabilidad de la o el encargado llamado cajero y cajero suplente que se les asignada mediante resolución por la administración, y quienes se encarga de la custodia y de la administración adecuada de la caja chica.

Ejecución de fondos La ejecución de los fondos son los gastos que se van realizando según transcurren los días y en el cual los responsables de caja tienen la obligas de controlar sus gastos por medio de topes de manera mensual, a fin de evitar posibles pasos de importes mensuales. La ejecución de fondos es muy importante ya que permite ver y llevar el control de los gastos que van ejecutando de manera mensual y cumplir con los topes establecidos. Asimismo, Rendición de cuentas La rendición de cuentas es la acción en la que reúne una cantidad de comprobantes que son los sustentos de los gastos realizados, se ama la rendición para enviar al área de contabilidad para que realicen el respectivo reembolso

III. METODOLOGÍA

Este estudio es de Nivel correlacional, en razón a ello de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), es una investigación descriptiva la que se encarga de describir, medir y recoger información de fuentes existentes y correlacional porque busca establecer y evaluar si existe o no relación entre las variables objeto del estudio.

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

El estudio es de Tipo Básica, porque se desarrolla un tema específico a través de obtención y recopilación de información para contribuir a la información ya existente.

La presente investigación se realizó mediante un estudio basado específicamente en un enfoque cuantitativo, este tipo de investigación hace referencia a un estudio donde se utiliza la recolección de datos numéricos para ser analizados estadísticamente, Según Hernández, Fernández y Baptista (2014),

Diseño de la investigación

El presente proyecto de investigación se consideró al estudio de diseño no experimental, con corte transversal, asimismo fue de nivel descriptivo correlacional, puesto que las variables presentadas tienen características de relación entre sí.

Es de diseño no experimental, puesto que se ejecutará anticipadamente las variables, es decir, se observará la acción tal como se encuentra dentro de su contexto y de corte transversal, debido a que el hecho se halla en un determinado espacio de tiempo

3.2. Variables y Operacionalización.

Control interno:

El diccionario RA define el control interno como el acto y efecto de control, monitoreo o interferencia. También indica que el control interno tiene control o autoridad sobre algo, Limite o pruebe algo. Asociada académicamente al estudio de los ciclos de gestión y sus funciones, la gestión es la medición y modificación del desempeño para asegurar el logro de las metas y planes de una empresa.

El control interno del sector público es un conjunto de partes organizado e interconectado para lograr un propósito o propósito particular y debe cumplir con los siguientes requisitos: Para todo el sistema, el rendimiento de las piezas y el impacto en todo el sistema son interdependientes y no se ven afectados por el rendimiento de las piezas que influyen de forma independiente. La contraloría (2014)

Caja chica:

Según el MEF, la caja chica es un fondo de caja fijo que consiste en fondos públicos de una variedad de fuentes para cubrir el presupuesto de una organización, cubre solo los costos pequeños o urgentes y urgentes y debe cancelarse de inmediato. El costo se debe temporalmente a una necesidad urgente fuera del programa.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Se define como población al grupo de todas las observaciones posibles que caracterizan al objeto. Balestrini (2006) precisa a la población como un: “conjunto finito o infinito de personas, elemento o casos, que muestran características comunes”. La población está compuesta por 23 trabajadores del de administración – Tesorería de la corte superior de justicia de Moquegua.

La población de la presente investigación es finita, puesto que se trata de una población pequeña y por ende es posible trabajar con la totalidad de ella;

por lo que está compuesta por 23 colaboradores del área de Administración de la CSJ de Moquegua, los mismos que están distribuidos de acuerdo al siguiente detalle:

Tabla 1.

Población de estudio: los trabajadores de la corte Superior de Justicia.

N°	Numero de trabajadores	Total
1	Funcionarios	02
2	Profesionales	15
3	Auxiliares	06
Población Total		23

Fuente: Corte Superior de Justicia de Moquegua (2021)

Méndez, (2001) indica que una muestra abarca el estudio de una parte de los elementos de una población. La muestra del presente estudio está compuesta por los veintitrés (23) colaboradores de la administración de la CSJ de Moquegua puesto que la investigadora tiene acceso a ella.

La muestra se define como un subconjunto de la población de estudio del cual se recolectan los datos, y representan a la población, definiéndose con precisión y delimitada con anticipación, Hernández, Fernández y Baptista (2014).

3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos

Técnica de recolección de datos:

En la presente estudio, la técnica que se tomó en cuenta y fue seleccionada es la encuesta. En la cual se eligió el cuestionario como herramienta de recolección de datos; según Hernández, R. (2014) menciona que los datos vienen hacer proporcionados sobre los atributos, variables y conceptos de las unidades de muestreo/análisis o casos.

El instrumento para la recolección de datos fue sometido a juicio y criterio de expertos en la materia para su validez y así poder determinar que podía ser aplicado a la unidad de estudio de la presente investigación.

Con respecto a la confiabilidad, se utilizó el Alfa de Cronbach para determinar el coeficiente de confiabilidad del instrumento. Marroquín (2014), hace referencia a que la confiabilidad varía según el número de indicadores o elementos específicos contenidos en el instrumento de medición.

Tabla 02
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,867	47

Fuente: SPSS v. 25

Del análisis de confiabilidad aplicado al estudio realizado a 23 trabajadores de la Corte Superior de Justicia de Moquegua, el resultado de el Alfa de Cronbach fué de 0.867, por lo que se puede decir que la prueba realizada asciende a un 86.70% de confiable, es por ello que se tiene la confianza en que el proceso que se esta llevando es el correcto puesto que se está dentro de los rangos más altos para esta prueba estadística; asimismo, esta confiabilidad está realizada en base a las 47 preguntas que se desarrollaron para el presente estudio.

Cabe mencionar que dicho análisis se encuentra en base a 23 evaluaciones validas, es decir el total de encuestas realizadas. Lo cual podemos especificar en la siguiente tabla.

Tabla 3
Procesamiento de datos

	N	%
Válidos	23	100,0
Casos Excluidos ^a	0	0,0
Total	23	100,0

3.5. Procedimientos

El presente estudio de desarrollo primeramente identificando la problemática, posteriormente se revisó los escritos para un mejor entendimiento de las variables, asimismo, con el trabajo de campo, mediante el cual se recopiló toda la información y datos mediante el cuestionario para la medición de ambas variables de cuestión, en importante mencionar que en estas épocas debido a la

coyuntura por la pandemia por la COVID 19 , exige que se cumpla el distanciamiento social y la probabilidad de no encontrar a los colaboradores que fueron encuestados, se procedió a remitir el cuestionario a través del correo electrónico con toda la información necesaria a los participantes, los mismo que remitieron de regreso el cuestionario llenado. Seguidamente los datos, fueron vaciados y ordenados en el programa de Microsoft Excel v.16, lo que permitió la tabulación y la determinación de las frecuencias para una mejor observación y análisis de los mismos. Luego, los datos fueron procesados mediante la herramienta de SPSS v.25, que sirvió de apoyo para realizar el análisis estadístico descriptivo de los datos a través de las tablas de frecuencia. Asimismo, se realizó las pruebas de hipótesis y, por último, se realizó la prueba de inferencia por medio del estadístico de Rho de Spearman.

3.6. Método de análisis de datos

El Análisis estadístico del presente estudio se realizó mediante el software SPSS versión 25, debido a que la información es de un enfoque cuantitativo, se presenta en tablas de frecuencias agrupadas por variables y dimensiones, para medir la calidad de respuestas de los encuestados. Adicionalmente, la contrastación de hipótesis se llevará a cabo por medio del estadístico de Rho de Spearman, el cual permite analizar mediante las tablas presentadas el nivel de correlación interna y el nivel de significancia de las variables de estudio, así como la afirmación o rechazo de las hipótesis planteadas. Este análisis permitió establecer las conclusiones del estudio.

3.7. Aspectos éticos

La exploración se basó en la ética y los buenos estándares establecidos por la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo. Además, los procedimientos para cumplir con los aspectos éticos incluyen la originalidad de la investigación, respetando las fuentes consultadas y realizando su debida referencia.

También, se procedió a redactar un documento para obtener la autorización firmada del encargado del área de tesorería de la Corte Superior de Justicia de Moquegua para realizar la investigación en esa área, así como los

documentos para contar con el consentimiento informado de las personas encuestadas, quienes expresaran su afirmación a participar en la investigación a través de las firmas de los mismo. A estos, se les informó que los datos que brinden será únicamente para fines investigativos y se mantendrá en todo momento la confidencialidad de los mismos.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo de la variable control interno.

Dimensión 1: entorno de control

Tabla 4.

Resultados de dimensión entorno de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	18	81.0	81.0	81.0
Regular	5	19.0	19.0	100.0
Malo	0	0.0	0.0	0.0
Total	23	100.0	100.0	100.0

Interpretación: según los resultados que se pueden apreciar en la tabla 4, respecto a la dimensión entorno de control correspondiente a la variable control interno, se puede verificar que en su mayoría 18 colaboradores que equivale al 81% del total de encuestados, indican que se tiene un buen entorno de control en la institución a diferencia de 5 colaboradores que sería el 19% de encuestados, opina que el entorno de control es regular. Todo esto nos conlleva a concluir que en la corte superior de justicia de Moquegua existe una estructura organizacional apropiada, que la institución está comprometida con la integridad y los valores éticos, y además que existe competencia profesional.

Dimensión 2: valoración de riesgo

Tabla 5

Resultado de dimensión valoración de riesgo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	13	80.0	80.0	80.0
Regular	10	20.0	20.0	100.0
Malo	0	0.0	0.0	0.0
Total	23	100.0	100.0	100.0

Interpretación: de acuerdo a los resultados de la tabla 5, podemos apreciar que del total de servidores 13 que corresponde al 80% de encuestados indica que la dimensión valoración de riesgos es buena, 10 que pertenece al 20% de encuestados indica que es regular y el 0% lo califica como malo, por lo que

podemos decir que la institución corte superior de justicia de Moquegua en relación a su personal, tienen los objetivos claros establecidos por la institución, que llevan un control de gestión de riesgos para poder identificar posibles fraudes en lo que concierne a la documentación sustentaría de los gastos de caja chica.

Dimensión 3: Actividades de control gerencial.

Tabla 6.

Resultado de dimensión actividades de control gerencial

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	21	95.2	95.2	95.2
Regular	2	4.8	4.8	100.0
Malo	0	0.0	0.0	0.0
Total	23	100.0	100.0	100.0

Interpretación: en la tabla 6 se puede verificar que de los 23 encuestados 21 de ellos que representa al 95.2% , indica que las actividades de control gerencial en la institución son buenas a diferencia de 2 colaboradores que representa al 4.8% indica que es regular, por lo que podemos indicar que la CSJ de Moquegua cuenta con suficiente tecnología de información y comunicación en las que se establece las políticas de conocimiento y los procesos a desarrollar para llevar un control adecuado del manejo de los fondos de la caja chica salvaguardando los intereses económicos del estado a fin de cumplir con los objetivos institucionales.

Análisis descriptivo de la variable caja chica

Dimensión 1: solicitud de fondos

Tabla 7

Resultados de la dimensión solicitud de fondos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bueno	10	42.9	42.9	42.9
Regular	13	57.1	57.1	100.0
Total	23	100.0	100.0	100.0

Interpretación: asimismo en la tabla 7 se puede verificar que 10 de los colaboradores que representan al 42.9% indican que la solicitud de fondos es bueno y la el 57 % de los encuestados atribuyen que la solicitud de fondos es regular, por lo que podemos apreciar que en este punto importante la CSJ de Moquegua no realiza una adecuada solicitud de fondos, que reúnen los requisitos que se contemplan básicamente a lo establecido en las directivas vigentes, asimismo podemos indicar que la los fondos solicitados no son suficientes para cubrir las necesidades que el personal necesita para cumplir con sus obligaciones.

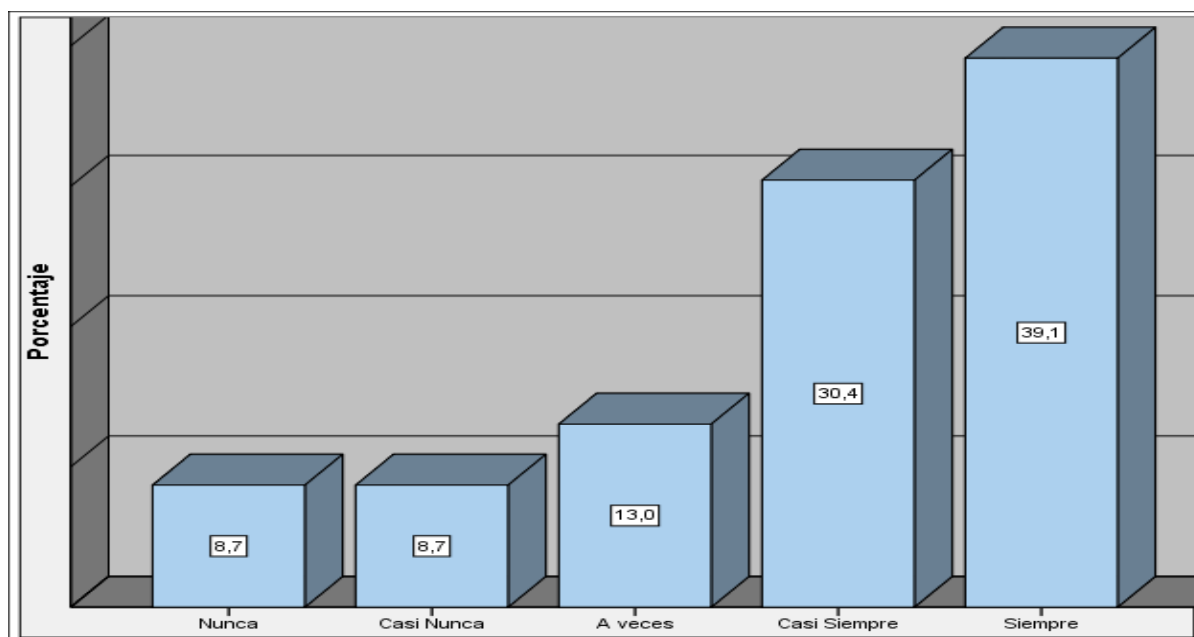
Análisis a las preguntas del cuestionario variable 1

Tabla.8

Resultados: pregunta de cuestionario variable 1

Los trabajadores revisan y actualizan el entendimiento de las normas y los estándares aplicados en los procesos			
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	2	8.7%	8.7%
Casi Nunca	2	8.7%	17.4%
A veces	3	13.0%	30.4%
Casi Siempre	7	30.4%	60.9%
Siempre	9	39.1%	100.0%
	23	100.0%	

Figura 01



De la Tabla.8 Gráfico.01 precedentes se puede interpretar que:

- El 8,7% del total de trabajadores nunca revisan y actualizan el entendimiento de las normas y los estándares aplicados en los procesos.
- El 8,7% del total de trabajadores casi nunca revisan y actualizan el entendimiento de las normas y los estándares aplicados en los procesos.
- El 13% del total de trabajadores a veces revisan y actualizan el entendimiento de las normas y los estándares aplicados en los procesos.
- El 30,4% del total de trabajadores casi siempre revisan y actualizan el entendimiento de las normas y los estándares aplicados en los procesos.
- El 39,1% del total de trabajadores siempre revisan y actualizan el entendimiento de las normas y los estándares aplicados en los procesos.

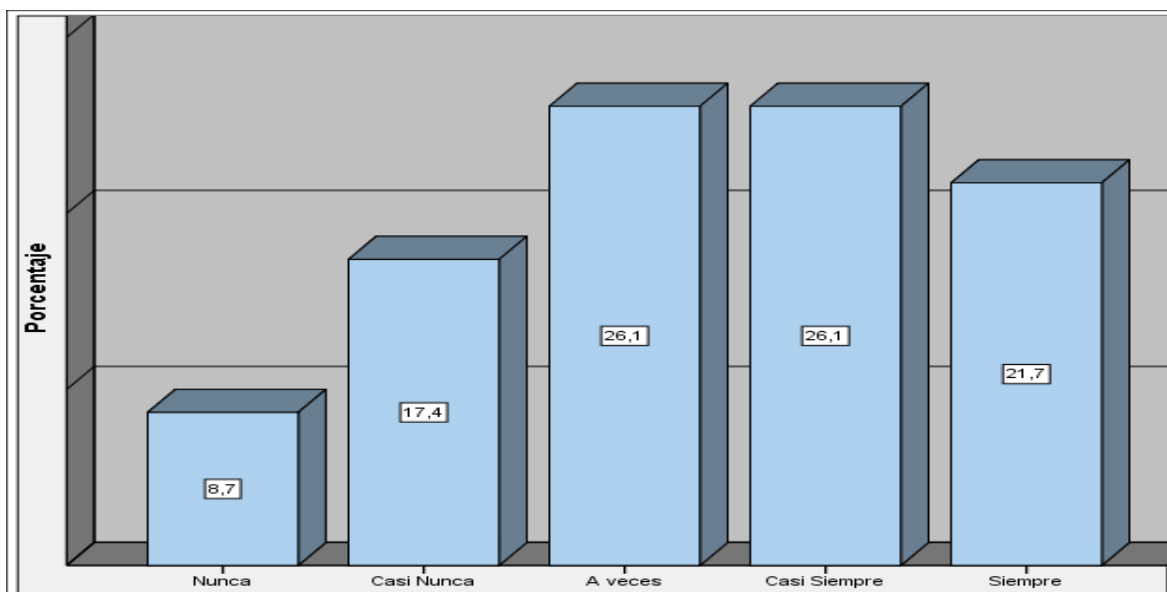
Análisis a las preguntas del cuestionario variable 2.

Tabla.9

Resultados: pregunta de cuestionario variable 2

El requerimiento de los fondos de caja chica se realiza de manera oportuna			
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nunca	3	13.0%	13.0%
Casi Nunca	4	17.4%	30.4%
A veces	3	13.0%	43.5%
Casi Siempre	4	17.4%	60.9%
Siempre	9	39.1%	100.0%
	23	100.0%	

Figura 02



De la Tabla.9 figura 02 precedentes se puede interpretar que:

- El 8,7% del total de trabajadores requerimiento de los fondos de caja chica nunca se realizan de manera oportuna.
- El 17,4% del total de trabajadores requerimiento de los fondos de caja chica casi nunca se realizan de manera oportuna.
- El 26,1% del total de trabajadores requerimiento de los fondos de caja chica a veces se realizan de manera oportuna.
- El 26,1% del total de trabajadores requerimiento de los fondos de caja chica casi siempre se realizan de manera oportuna.
- El 21,7% del total de trabajadores requerimiento de los fondos de caja chica siempre se realizan de manera oportuna.

Contrastación de hipótesis

4.1 Hipótesis General

H₀: El Control Interno no se relaciona con la Gestión Correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua.

H₁: El Control Interno se relaciona con la Gestión Correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua.

Nivel de confianza: 95% ó $\alpha=0.05$

Regla de decisión:

Significación $< \alpha \rightarrow$ Se rechaza H_0

Tabla 10.

Prueba Estadística de Rho de Spearman de las variables control interno y gestión correcta de la caja chica

			Control Interno	Gestión Correcta de la Caja Chica
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,916
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	23	23
	Gestión Correcta de la Caja Chica	Coefficiente de correlación	0,916	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	23	23

De acuerdo a los resultados de la prueba estadística del Rho de Spearman mostrado en la Tabla 10, se observa que se ha obtenido un valor de significación de 0.000 y puesto a que es menor a un valor alfa de 0.05 nos permite rechazar H_0 ; por lo que podemos concluir que existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua; de igual manera, del mismo cuadro se aprecia que se ha obtenido un valor de $r = 0.916$ el cual corrobora que existe una relación directa entre el Control Interno y la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua, la cual se encuentra en un rango muy alto.

4.1. Hipótesis Específica 01

H_0 : El Entorno de Control no se relaciona con la Gestión Correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua.

H_1 : El Entorno de Control se relaciona con la Gestión Correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua

Nivel de confianza: 95% ó $\alpha=0.05$

Regla de decisión:

Significación $< \alpha \rightarrow$ Se rechaza H_0

Tabla 11.

Prueba Estadística de Rho de Spearman entre la dimensión entorno de control y la variable gestión correcta de la caja chica

			Entorno de Control	Gestión Correcta de la Caja Chica
Rho de Spearman	Entorno de Control	Coefficiente de correlación	1,000	0,621
		Sig. (bilateral)	.	0,002
	N	23	23	
	Gestión Correcta de la Caja Chica	Coefficiente de correlación	0,621	1,000
Sig. (bilateral)		0,002	.	
N	23	23	23	

De acuerdo a los resultados de la prueba estadística de Rho de Spearman mostrado en la Tabla 11, se observa que se ha obtenido un valor de significación de 0.002 y puesto a que es menor a un valor alfa de 0.05 nos permite rechazar H_0 ; por lo que podemos concluir que existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el Entorno de Control se relaciona significativamente con la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua; de igual manera, del mismo cuadro se aprecia que se ha obtenido un valor de $r = 0.621$ el cual corrobora que existe una relación directa entre el Entorno de Control y la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua, la cual se encuentra en un rango moderado.

4.2. Hipótesis Específica 02

H_0 : La Valoración de Riesgos no se relaciona con la Gestión Correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua.

H_1 : La Valoración de Riesgos se relaciona con la Gestión Correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua.

Nivel de confianza: 95% ó $\alpha=0.05$

Regla de decisión:

Significación $< \alpha \rightarrow$ Se rechaza H_0

Tabla 12.

Prueba Estadística de Rho de Spearman entre la dimensión valoración de riesgos y la variable gestión correcta de la caja chica

			Valoración de Riesgos	Gestión Correcta de la Caja Chica
Rho de Spearman	Valoración de Riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	0,603
		Sig. (bilateral)	.	0,002
	N	23	23	
	Gestión Correcta de la Caja Chica	Coefficiente de correlación	0,603	1,000
Sig. (bilateral)		0,002	.	
N	23	23	23	

De acuerdo a los resultados de la prueba estadística de Rho de Spearman mostrado en la Tabla 12, se observa que se ha obtenido un valor de significación de 0.002 y puesto a que es menor a un valor alfa de 0.05 nos permite rechazar H_0 ; por lo que podemos concluir que existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la Valoración de Riesgos se relaciona significativamente con la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua; de igual manera, del mismo cuadro se aprecia que se ha obtenido un valor de $r = 0.603$ el cual corrobora que existe una relación directa entre la Valoración de Riesgos y la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua; sin embargo, la correlación la cual se encuentra en un rango moderado.

4.3. Hipótesis Específica 03

H_0 : Las Actividades de Control Gerencial no se relacionan con la Gestión Correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua.

H_1 : Las Actividades de Control Gerencial se relacionan con la Gestión Correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua

Nivel de confianza: 95% ó $\alpha=0.05$

Regla de decisión:

Significación $< \alpha \rightarrow$ Se rechaza H_0

Tabla 13.

Prueba Estadística de Rho de Spearman entre la dimensión actividades de control gerencial y la variable gestión correcta de la caja chica

			Actividades de Control Gerencial	Gestión Correcta de la Caja Chica
Rho de Spearman	Actividades de Control Gerencial	Coeficiente de correlación	1,000	0,714
		Sig. (bilateral)	.	0,000
	N	23	23	
	Gestión Correcta de la Caja Chica	Coeficiente de correlación	0,714	1,000
Sig. (bilateral)		0,000	.	
	N	23	23	

De acuerdo a los resultados de la prueba estadística de Rho de Spearman mostrado en la Tabla 13, se observa que se ha obtenido un valor de significación de 0.000 y puesto a que es menor a un valor alfa de 0.05 nos permite rechazar H_0 ; por lo que podemos concluir que existe suficiente evidencia estadística para afirmar que las Actividades de Control Gerencial se relacionan significativamente con la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua; de igual manera, del mismo cuadro se aprecia que se ha obtenido un valor de $r = 0.714$ el cual corrobora que existe una relación directa entre las Actividades de Control Gerencial y la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua; sin embargo, la correlación la cual se encuentra en un rango alto.

4.4. Hipótesis Específica 04

H_0 : La Información y Comunicación no se relacionan con la Gestión Correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua.

H_1 : La Información y Comunicación se relacionan con la Gestión Correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua

Nivel de confianza: 95% ó $\alpha=0.05$

Regla de decisión:

Significación $< \alpha \rightarrow$ Se rechaza H_0

Tabla 14.

Prueba Estadística de Rho de Spearman entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión correcta de la caja chica

			Información y Comunicación	Gestión Correcta de la Caja Chica
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	0,714
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	23	23
	Gestión Correcta de la Caja Chica	Coefficiente de correlación	0,714	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	23	23

De acuerdo a los resultados de la prueba estadística del Rho de Spearman mostrado en la Tabla 14, se observa que se ha obtenido un valor de significación de 0.000 y puesto a que es menor a un valor alfa de 0.05 nos permite rechazar H_0 ; por lo que podemos concluir que existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la Información y Comunicación se relaciona significativamente con la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua; de igual manera, del mismo cuadro se aprecia que se ha obtenido un valor de $r = 0.714$ el cual corrobora que existe una relación directa entre la Información y Comunicación con la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua, la cual se encuentra en un rango alto.

4.5. Hipótesis Específica 05

H_0 : La Supervisión no se relaciona con la Gestión Correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua.

H_1 : La Supervisión se relaciona con la Gestión Correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua.

Nivel de confianza: 95% ó $\alpha=0.05$

Regla de decisión:

Significación $< \alpha \rightarrow$ Se rechaza H_0

Tabla 15.

Prueba Estadística de Rho de Spearman entre la dimensión supervisión y la variable gestión correcta de la caja chica

			Supervisión	Gestión Correcta de la Caja Chica
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	0,742
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	23	23
	Gestión Correcta de la Caja Chica	Coefficiente de correlación	0,742	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	23	23

De acuerdo a los resultados de la prueba estadística del Rho de Spearman mostrado en la Tabla 15, se observa que se ha obtenido un valor de significación de 0.000 y puesto a que es menor a un valor alfa de 0.05 nos permite rechazar H_0 ; por lo que podemos concluir que existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la Supervisión se relaciona significativamente con la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua; de igual manera, del mismo cuadro se aprecia que se ha obtenido un valor de $r = 0.742$ el cual corrobora que existe una relación directa entre la Supervisión y la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua, la cual se encuentra en un rango alto.

V. DISCUSIÓN

En la investigación realizada se ha obtenido como resultado según la prueba de Rho de Spearman con un valor de significación de 0.00 y un valor del rho de 0.916, los cuales nos indica que el Control Interno y la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua, se encuentran altamente correlacionadas y de manera directa; es decir; mientras más se ponga en práctica en control interno dentro del área de administración, la gestión correcta de la caja chica tendrá mejores resultados, por lo que se da validez la hipótesis general.

Por otro lado los resultados obtenidos se corroboran y coinciden de igual manera con lo establecido por Taípe L (2021), en su investigación a la CSJ Amazonas, puesto que determinó que efectivamente si existe una relación fuerte y significativa en cuanto a las variables de su estudio que son control previo y manejo adecuado de la caja chica; con un nivel de relación alto indicando que a más mayor control previo se realice, mejor será el manejo de la caja chica, puesto que si se cuenta con el constante control para los fondos de caja chica, no existe posibilidad alguna la desviación de fondos, asimismo coincide parcialmente con Macochoa (2017), en su estudio realizado a una institución en el Perú, sobre el control

previo y el manejo adecuado de la caja chica, quien determinó que existe una relación positiva entre ambas variables, con un nivel bajo muy diferente al presente trabajo que presentó un nivel de relación alto.

De lo antes mencionado se puede deducir que si hay una relación directa entre ambas variables estudiadas a pesar de las diferencias de niveles de relación el control interno está relacionado directo con la gestión correcta del fondo de caja chica, por lo que es importante resaltar los aspectos más relevantes del control interno para tomar en cuenta con respecto al manejo de los fondos.

Por otro lado según Montoya, la implementación de un sistema de control interno ayuda a cumplir toda la planeación estratégica de la institución y al mismo tiempo busca salvaguardar los intereses económicos del estado lo cual coincide con la presente investigación puesto que la aplicación del control interno en la gestión correcta de la caja chica de la CSJ de Moquegua influye de manera significativa, porque brinda al personal la información necesaria de la manera de cómo se debe controlar el gasto a través de normas y directivas establecidas por la entidad, a fin de evitar fraudes al momento de recepcionar la documentación que sustenta los gastos. De igual forma coincide con el estudio realizado por Vásquez L.(2021) a una municipalidad distrital quien indicó que a través de la utilización del control interno en la gestión municipal, se logró cumplir con las metas y la gestión de forma eficiente en la que además se reflejó el buen uso de los fondos comunes municipales, en la que se puede ver que el CI tiene relación con el manejo de los fondos.

La evaluación de riesgos en la presente investigación tiene una relación significativa con la gestión correcta de la caja chica debido a que el personal de la CSJ del área de administración se encuentra preparado y capacitado para enfrentar cualquier evento de riesgo, por lo que se coincide igualmente con Puma ,J (2019), quien en su investigación concluyó que la evaluación de riesgos reformula la coherencia y credibilidad de toda la información obtenida en la que se sostienen toda las operaciones

económicas de gestión. Asimismo, se coincide con Segovia L. (2016), porque en su investigación hace mención la auditoría es importante en la determinación de un sistema de control, que permite a la gestión la determinación de los riesgos.

También tenemos a Bonilla L. (2017), en su investigación realizada en el Ministerio de Justicia, concuerda con el resultado del estudio realizado, en el que, entre otros concluyó, que el CI, con su aplicación en el estado logra superar los objetivos institucionales planteados y por medio el cual se administra con eficiencia los recursos de la institución. Por otro lado, Montoya. O (2016) en su artículo publicado en Medellín Colombia indica que, es muy importante que todas las Organizaciones Públicas del Estado busquen la implementación de un sistema integrado de control interno, que facilite a la alta dirección llegar a cumplir las metas y objetivos planteados de acuerdo a su planeación estratégica, lo cual concuerda con nuestros resultados obtenidos.

Asimismo con respecto a los resultados de Flores (2016), realizado en la municipalidad de Huaraz” concluyó que el control interno apoya cómodamente a las actividades y funciones que ejercen los colaboradores dentro del área de tesorería, por lo que se puede decir que en relación a los resultados del presente trabajado en cual se verifica en la tabla 8 que un 39.10 % de colaboradores revisan y actualizan el entendimiento de las normas y los estándares aplicados en los procesos de gestión de la caja chica, se define que coincide modernamente, asimismo con Roque (2017) en su estudio de título “El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017” concluye que el Control Interno es favorable en la Municipalidad Provincial de Canas de la Región del Cusco, los cuales coinciden favorablemente con nuestros resultados en el cual indica una relación directa y alta entre el Control Interno y la Gestión correcta de Caja Chica teniendo en cuenta la cantidad de la población de ambos estudios.

En la investigación realizada se ha obtenido como resultado según la prueba de Rho de Spearman con un valor de significación de 0.002 y un valor del rho de 0.621, los cuales nos indican que el Entorno de Control, la cual es una dimensión del Control Interno, se encuentra correlacionada de manera moderada y directa con la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua; por lo que puede dar validez la primera hipótesis específica.

En la investigación realizada se ha obtenido como resultado según la prueba de Rho de Spearman con un valor de significación de 0.000 y un valor del rho de 0.714, los cuales nos indican que las Actividades de Control Gerencial, la cual es una dimensión del Control Interno, se encuentra directa y altamente correlacionada con la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua; por lo que puede dar validez la tercera hipótesis específica, siendo así que en la CSJ de Moquegua se puede verificar que gran parte del personal maneja la relación de las actividades relacionadas con los procedimientos que conllevan a logro de las metas y los objetivos

El resultado obtenido concuerda con lo mencionado por Claros, R. y León, O. (2012), puesto que de los resultados se ha verificado que en la institución si se realiza planes de contingencia, asimismo controles de acceso, mediante el cual se realiza un registro de indicadores que refleja el desempeño en los procesos de los colaboradores, de manera que se realizan procedimientos y políticas de seguridad lo que influye en la rendición de cuentas de la caja chica.

En la investigación realizada se ha obtenido como resultado según la prueba de Rho de Spearman con un valor de significación de 0.002 y un valor del rho de 0.621, los cuales nos indican que la Valorización de Riesgos, la cual es una dimensión del Control Interno, se encuentra correlacionada de manera moderada y directa con la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua; por lo que puede dar validez la segunda hipótesis específica.

El resultado obtenido concuerda con lo expuesto por Claros, R. y León, O (2012) determina que en CI ha sido creado principalmente para prevenir los riesgos que repercutan en las actividades de las instituciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema y a su vez coincide con lo expuesto por Culqui (2015), quien sostiene que la evaluación y el control deben aplicarse a lo largo del ciclo de tareas para crear mejoras y presentar los cambios esenciales; asimismo, el control interno del elemento debe evaluarse de forma intermitente para garantizar la naturaleza de su exposición; por último, la alta administración y las unidades de revisión interna de cada elemento son responsables de evaluar el control interno para confirmar la actividad productiva y viable y, si es importante, distinguir las mejoras a ejecutar.

En la investigación realizada se ha obtenido como resultado según la prueba de Rho de Spearman con un valor de significación de 0.00 y un valor del rho de 0.714, los cuales nos indican que la calidad y comunicación de la información, que forman parte del Control Interno se encuentran altamente correlacionadas y de manera directa con la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua; por lo que se da validez la cuarta hipótesis específica, considerando lo indicado por la contraloría, que la información es necesaria e importante dentro de la organización y dentro del manejo de la caja chica aún más, puesto que desde el principio el comisionado contará con los conocimientos y toda información que su parte le brinde la responsable de caja chica para realizar los gastos correspondientes adjuntando toda la información y los requisitos establecidos dentro de las directivas.

El resultado obtenido concuerda con lo mencionado por Claros, R. y León, O. (2012), quienes mencionan que “La información operacional, financiera y de cumplimiento conforman, un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones” y “un conjunto de información pertinente, confiable y relevante debe ser identificado, capturado y

comunicado en la forma y periodo de tiempo que permita que la gente lleve a cabo su control interno y sus otras responsabilidades”

En la investigación realizada se ha obtenido como resultado según la prueba de Rho de Spearman con un valor de significación de 0.000 y un valor del rho de 0.742, los cuales nos indican que la Supervisión, la cual es una dimensión del Control Interno, se encuentra directa y altamente correlacionada con la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua; por lo que puede dar validez la quinta hipótesis específica, considerando lo establecido por la contraloría, con respecto a la supervisión, se puede verificar que en la CSJ de Moquegua, existe una moderada supervisión a los comprobantes de pago por concepto caja chica , lo que puede provocar devoluciones por parte de área fiscalizadora y no proceden a reconocer el gasto, por lo que es importante tener en la institución un supervisión continua y permanente para mantener el adecuado funcionamiento de los gastos públicos, esto también concuerda con Claros, R. y León, O. (2012), puesto que ellos indican que la supervisión dentro los sistemas de control requieren de una verificación y supervisión constante del desempeño de todo el proceso del control en durante el tiempo, junto a las evaluaciones periódicas , o también juntando la combinación de ambos procesos y actividades.

En relación a la caja chica, considerando lo establecido por el MEF y autores como Kahan y Rock, se encontró que existe algunas deficiencias en cuanto al requerimiento de los fondos, por parte del personal, asimismo, con las autorizaciones de gasto por parte de la persona responsable, que las autorizaciones de aquellos que gastos que no se encuentran contemplados en las directivas se realizan, en algunas oportunidades sin anticipación primero se ejecuta el gasto, y luego el requerimiento; con respecto a la ejecución de los fondos, la CSJ lleva un control moderado de los fondos otorgados, por lo que se coincide con Taipe (2021), que en su investigación realizada encontró una deficiencia, con respecto a la rendición de cuentas que se relacionan con la documentación sustentaría y los plazos para la rendición.

VI. CONCLUSIONES

1. De los hallazgos encontrados en esta investigación, podemos decir existe suficiente relación con evidencia estadísticamente significativa, clara y fuerte para poder afirmar que el Control Interno y la Gestión correcta de la Caja Chica de la CSJ de Moquegua poseen una relación significativa, directa y muy alta; por lo que se menciona que mientras más se aplique en el área administrativa el Control Interno el correcto manejo de la Caja en la Corte Superior de Justicia será el más adecuado y eficiente.
2. Asimismo, de los hallazgos encontrados, se afirma que existe suficiente evidencia que muestra que hay una relación estadística significativa, directa y moderada entre el entorno de control y la gestión correcta de la caja chica de la corte de la Moquegua, por lo que se puede describir que a mayor competencia laboral en el que, los trabajadores están capacitados cuentan con el perfil para cada puesto que ocupan, dentro de una mejor estructura organizacional y mayor compromiso con la integridad y valores éticos mediante los cuales los trabajadores se identifican con la institución en el área de la administración, y así será mejor el manejo de los recursos del fondo de caja de la corte siendo así, el correcto y el más eficiente.
3. También podemos decir que en el presente estudio cuenta con evidencia suficiente estadística para poder afirmar que la valoración de riesgos y la gestión correcta de la caja chica de la corte de Moquegua poseen una relación significativamente directa y moderada, en la que se puede indicar que mientras los colaboradores tengan los objetivos claros y establecidos, le va permitir mejorar la calidad de gestión de riesgos teniendo en cuenta los productos, los cuales se encuentran en el Plan Estratégico Institucional o en los programas presupuestales dentro de la cadena de valor. Logrando identificar los posibles fraudes en la documentación sustentadora dentro de los comprobantes de pago correspondientes al fondo de caja.

4. Por otro lado, de los resultados encontrados en el presente estudio, se ha verificado que se muestra suficiente evidencia estadística para poder afirmar que las actividades del control de la gerencia y la gestión correcta de la caja chica poseen una relación significativa, alta y directa, por lo que podemos indicar que si las tecnologías de comunicación e información actúan conjuntamente con las políticas y los procedimientos y son óptimos, provocará un adecuado manejo de los recursos monetarios del fondo de caja chica de la corte.
5. Otra conclusión a la que se ha llegado es que existe suficiente evidencia estadística para poder afirmar que las Información y las comunicación con la Gestión correcta de la Caja Chica en la CSJ de Moquegua poseen una relación significativa, directa y alta; por lo que se puede indicar que a mejor calidad de la información oportuna y confiable, facilitará la comunicación con más entendimiento logrando, la gestión correcta de del fondo de la caja de la corte siendo más óptima y con transparencia.
6. Y por último de los hallazgos podemos indicar que existe suficiente evidencia estadística para poder afirmar que las Información y comunicación con la Gestión correcta de la Caja Chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua poseen una relación significativa, directa y alta; lo cual nos indica que si se mejora la evaluación a los procesos de control y si se comunican las deficiencias encontradas para un posterior seguimiento y aplicación de medidas correctivas, permitirá que el manejo de la Caja chica en la Corte Superior de Justicia de Moquegua sea más eficiente y adecuada.

VII. RECOMENDACIONES

- 1.** En primer lugar se recomienda a la administración de la dependencia de la gerencia general la CSJ de Moquegua, incentivar al personal a través de la integridad y los valores éticos a llevar un manejo y control adecuado los fondos de la caja chica asignados a su despacho administrativo que corresponde a recursos económicos del estado, mostrando la competencia profesional de cada colaborador y la gestión facilite a logro de las metas y los objetivos planteados
- 2.** Por otro lado, se recomienda a los trabajadores de la CSJ de Moquegua, estar al pendiente y verificar toda la información remitida por los usuarios, los que solicitan fondos para gastos menudos y no programados, la revisión de los comprobantes de fondo y de forma, y determinar previa verificación si el gasto se reconoce o no.
- 3.** También se recomienda a administración de la corte, realizar capacitaciones de mejoramiento de control dirigido al personal encargado del fondo de la caja chica, para concientizar al personal involucrado, en la que se brinde la información adecuada y oportuna y estos a su vez lo divulguen con las demás áreas usuarias y cuenten con el mismo conocimiento y las rendiciones de gastos o cuentas sean más entendidas y se rindan en base a los reglamentos vigentes.
- 4.** Asimismo, se recomienda a la alta dirección – la administración de la CSJ de Moquegua verificar y supervisar el cumplimiento de las leyes y las directivas vigentes establecidas por la institución al personal encargado, a fin de salvaguardar los intereses económicos del estado y los objetivos planteados no se sean afectados.

REFERENCIAS

- Alcalde Hernández, J. C. (1995). El control de gestión en el sector público: Su aplicación en el MOPTMA. *Gestión y Análisis De Políticas Públicas*, (3)<http://dx.doi.org/10.24965/gapp.vi3.39>
- Adán Carmona, J. M. (2009, May 26). El control interno del gasto. *Cinco Dias* <https://www.proquest.com/newspapers/el-control-interno-del-gasto/docview/431452494/se-2?accountid=37408>
- Alvarado Pérez, B. M. (2008). Costos de transaccion generados en el proceso presupuestario en el Peru. *Apuntes*,(63),5+. <https://link.gale.com/apps/doc/A370397447/IFME?u=univcv&sid=bookmarkIFME&xid=2e142b5c>
- Aroca, J. (2016). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo*. Perú: Universidad Nacional de Trujillo. <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2444/TESIS%20MAESTRIA%20%20Julyana%20Aroca.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alayo R (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>.
- Al-Najjar, A. (2013). The financial determinants of corporate cash holding: Evidence from some emerging markets. *International Business Review*, 22(1), 77-88. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S096959311200011X>
- Bonilla L. (2017) *Implementación de la administración de riesgos en el sistema de control interno del Ministerio de Justicia y Derechos Humanos 2010-2014*, <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/11203>
- Cruz Cruz, E. (2009, February). El futuro: del control interno. *Revista Contaduria Publica*, 4(2),44+. <https://link.gale.com/apps/doc/A239463397/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=38366d72>

- Córdoba Vital, R. G. (2007, August). Auditoria del Sistema de Control Interno sobre Información Financiera (actualización), control interno, marco de referencia. *Revista Contaduría Pública*, 2(8), 44+. <https://link.gale.com/apps/doc/A239463657/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=d318bc0e>
- Contraloría General de la República (CGR) (2016). *Normas de control interno de las entidades del Estado*. Ley N° 82716. Lima. Recuperado de: https://peru.gob.pe/docs/PLANES/11654/PLAN_11654_Ley%20n%2028716_2010.pdf
- Claros, R. y León, O. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación. (1era Edic.). Perú: Instituto Pacífico.
- Culqui, E. (2015). *El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la fuerza aérea del Perú*. Perú: Universidad San Martín de Porres. <http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/2512127>
- Diario Oficial "El Peruano" Ley N° 28716 – "Ley de Control Interno de las Entidades del Estado" publicada en el Diario Oficial "El Peruano" con fecha 18 de abril de 2006: http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf
- Daideé, C. (2019) *Auditoría y control interno en el control empresa*: <http://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=7&sid=d2d491e2-ab14-4adf-976a-be50a8659f8d%40sdc-v-sessmgr03>
- Escobedo Anzures, R. (2009, August). El control interno en los riesgos de fraude. *Revista Contaduría Pública*, 4(8), 30+. <https://link.gale.com/apps/doc/A241181223/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=9b188a98>
- Economista, E. (2014, Oct 01). El problema de la administración: control interno. *Economista* <https://www.proquest.com/newspapers/el-problema-de-la-administración-control-interno/docview/1566552370/se-2?accountid=37408>
- Flores, L. (2016). *Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/951>

Flores Konja, J. V., & Miñano Lecaros, J. G. (2009). El control interno en las administraciones públicas, algunas precisiones y normatividad aplicable en el Peru. *Quipukamayoc*, 16(32),37+. <https://link.gale.com/apps/doc/A240916727/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=7c0b5bdd>

Gutiérrez Calderón, R. (2009, February). El sistema de control interno: respuesta al gobierno corporativo. *Revista Contaduría Pública*, 4(2), 26+. <https://link.gale.com/apps/doc/A239463393/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=c96943b1>

Gutiérrez Juvera, J. M. (2009, February). Autoevaluación de control: garantía de resultados: cuando se habla de resultados, se piensa en logros económicos; sin embargo, no se considera, a largo plazo, la continuidad de los resultados. *Revista Contaduría Pública*, 4(2), 32+. <https://link.gale.com/apps/doc/A239463394/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=a605d1c3>

Gob_pe. (2021, Mar 11). Capacitación en Sistema de Control Interno. *CE NoticiasFinancieras* <https://www.proquest.com/wirefeeds/capacitacion-en-sistema-de-control-interno/docview/2500873924/se-2?accountid=37408>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6ª ed.). México: McGraw Hill Interamericana.

Horacio Aguiar, J. (2003). Control Interno: una revisión necesaria. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (43), 11-12. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/control-interno-una-revision-necesaria/docview/198765047/se-2?accountid=37408>

Jesús Del Barco Fernández-Molina. (1996). La estructura de control en el contexto del sistema informatizado de seguimiento de objetivos. *Gestión y Análisis De Políticas Públicas*, (5-6) <http://dx.doi.org/10.24965/gapp.vi5-6.69>

Kahan, M. y Rock, E. (2007). Hedge funds in Corporate Governance and Corporate Control. *University of Pennsylvania Law Review*, 155(5), 1021-1093.: <https://www.jstor.org/stable/40041292?seq=1>

Llamas Monjardín, G. (2007, August). El examen del control interno relacionado con la preparacion de informacion financiera. *Revista*

Contaduria Publica, 2(8), <https://link.gale.com/apps/doc/A239463649/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=992d9810>

Mantilla B, Samuel Alberto (2018). Auditoría del control interno. 4ta ed. Colombia: ECOE Ediciones.

Mingo, D., Matallin, J. y Soler, A. (2020). Cash management and performance of index mutual funds. *Academia Revista Latinoamericana de Administración*, 33(4), 549-565. Recuperado de: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/ARLA-07-2020-0158/full/html>

Mario Rodríguez, Carlos Maillard y Edmundo Beteta (2013): https://www.mpfm.gob.pe/escuela/contenido/actividades/docs/3761_1_inf.final_minjus_publica.pdf

Mutanha, C. (2014). The effectiveness of cash control systems in farming businesses: A case of New Valley Farm. Zimbabwe: Bindura University of Science Education. <http://liboasis.buse.ac.zw:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/4460/Mutanha%20-%20Accountancy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Martínez, O. M. (2011, Jan 03). Código Penal y control interno empresarial. *CincoDias* <https://www.proquest.com/newspapers/código-penal-y-control-interno-empresarial/docview/822242663/se-2?accountid=37408>

Mihal, I. (2012). Saberes, concepciones y prácticas acerca de los actores que gestionan las políticas culturales de lectura. *Horizontes Antropológicos*, 18(38), 287-311. <http://dx.doi.org/10.1590/S0104-71832012000200012>

Miguel, M. F. (2010). Las tendencias actuales en los sistemas de control interno de las organizaciones. implicaciones para las administraciones públicas. *Documentación Administrativa*, (286-287) Retrieved from <https://www.proquest.com/scholarly-journals/las-tendencias-actuales-en-los-sistemas-de/docview/2012126725/se-2?accountid=37408>

Martínez, J., Manuel Portal. (2016). Control interno e integridad: Elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, 32(198), 7-13. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/control-interno-e>

[integridad-elementos-necesarios/docview/1822400013/se-2?accountid=37408](https://www.proquest.com/scholarly-journals/lastendencias-actuales-en-los-sistemas-de/docview/1822400013/se-2?accountid=37408)

Miaja, Fol (2010) Las tendencias actuales en los sistemas de control interno de las organizaciones. Implicaciones para las Administraciones Públicas, :<https://www.proquest.com/scholarly-journals/lastendencias-actuales-en-los-sistemas-de/docview/2012126725/se-2?accountid=37408>

Macochoa, M. (2017). *Control interno y manejo de fondos de caja chica de la unidad de investigación tutelar, Ministerio de la Mujer y poblaciones vulnerables Madre de Dios, 2017*. Cusco, Perú: Universidad Nacional del Cusco: http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2000/1/Marilia_Tesis_bachiller_2017.pdf

Montoya, O (2016), *Alternate title: Integral vision of internal control; Vision globale du contrôle interne; Visão integral do controle interno*, https://scienti.minciencias.gov.co/cvlac/visualizador/generarCurriculoCv.do?cod_rh=0001409276

Puma Hanco, M. J. (2019). EL CONTROL INTERNO Y LA INFORMACION FINANCIERA DE UNA ENTIDAD DEL ESTADO: MINISTERIO DE TRABAJO Y PROMOCION DEL EMPLEO. *Quipukamayoc*, 27(55), 63+. <https://link.gale.com/apps/doc/A616902029/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=6f5e03c1>

Roque (2017). *El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/20303>

Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG que aprueba la “Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado” publicada en el Diario Oficial “El Peruano” con fecha 14 de enero de 2017.

Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG que aprueba la “Directiva N° 006 -2019-CG/INTEG denominada Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado” publicada en el Diario Oficial “El Peruano” con fecha 17 de mayo de 2019.

Rubalcaba pide más control interno. (2008, May 13). *El Mundo* <https://www.proquest.com/newspapers/rubalcaba-pide-más-control-interno/docview/434966351/se-2?accountid=37408>

Sarmiento, S. (2009, December 20). Coordinar el Banco Central: caja chica o caja grande del gobierno. *Siempre!*, 56(2949), 13. <https://link.gale.com/apps/doc/A216270618/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=55990a7e>

Setyaningsih, S. D., Akbar, B., Mulyani, S., & Farida, I. (2021). Implementation and Performance of Accounting Information Systems, Internal Control and Organizational Culture in the Quality of Financial Information /Implementacion y desempeno de sistemas de informacion contable, control interno y cultura organizacional en la calidad de la informacion financiera. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, 26(SI),222+. <https://link.gale.com/apps/doc/A657918676/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=f21814e0>

Sánchez Rodríguez, L. M. (2005). La evaluación del control interno. Su incidencia en el perfeccionamiento de la gestión económico financiero de la Universidad de Oriente. *Santiago*, (107). <https://link.gale.com/apps/doc/A170021291/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=d409b35f>

Segovia,L (2015) *La auditoría y su incidencia en la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad de Lima Metropolitana2013.*:<https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/8769>

Vanegas, E., Betancourt, J., Escobar, M. E., & Albarracín, M. (2019). LA RELACIÓN ENTRE EL CONTROL ORGANIZACIONAL Y LA AUDITORÍA FORENSE. *Palermo Business Review*, (19), 109-123. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/la-relación-entre-el-control-organizacional-y/docview/2331235375/se-2?accountid=37408>

Vásquez Llamo, C. E. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Victor Larco Herrera, Trujillo, Peru. *Revista Ciencia y Tecnología*, 17(1),65+. <https://link.gale.com/apps/doc/A658149275/IFME?u=univcv&sid=bookmark-IFME&xid=332a659a>

Vega, R. (2015). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa a & b representaciones SRL con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015* Perú: Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo Chiclayo: <https://core.ac.uk/download/pdf/84110464.pdf>

ANEXOS:

1. Matriz de operacionalización de las variables:

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLES DE LA VARIABLES					
DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO		ESCALA
			ÍTEMES	CUESTIONARIO	
La contraloría general de la República define al control interno como un conjunto de normas, acciones, métodos y procedimientos del personal de la institución así como las autoridades con el fin de alcanzar los objetivos institucionales y la promoción de gestiones eficaces y transparentes.	ENTORNO DE CONTROL	ENTIDAD COMROMETIDA CON LA INTEGRIDAD Y LOS VALORES ETICOS	1	La entidad transmite mensajes éticos a través de ejemplos.	Escala Poltómica (Evalúa percepción U opinión) Escala de Likert Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)
			2	Los administradores ante un indicio de conducta inapropiada toman medidas apropiadas rápidas.	
			3	En su área existe presión de grupo para motivar comportamientos apropiados	
		ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL APROPIADA	4	Los puestos de trabajo están alineados a la función y a los objetivos específicos de la entidad	
			5	La administración define, asigna y limita responsabilidades a los trabajadores	
			6	Se realiza procesos de selección orientados a garantizar, la tracción y el desarrollo de los profesionales competentes para el área.	
		COMPETENCIA PROFESIONAL	7	En la administración se define y se actualiza las tareas específicas para cada puesto de trabajo	
			8	Se realiza evaluaciones periódicamente a fin de evaluar los conocimientos y habilidades necesaria para desarrollar las funciones asignadas a los trabajadores	
			9	Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades programadas de la entidad	
			10	Los trabajadores revisan y actualizan el entendimiento de las normas y los estándares aplicados en los procesos	
	VALORACION DE RIESGOS	OBJETIVOS CLAROS	11	La administración analiza los factores de riesgo interno y externo para ver el impacto de logro de objetivos	
			12	Se incorpora mecanismos efectivos de valoración de riesgos para gestionarlos adecuadamente	
		GESTION DE RIESGOS	13	Se evalúan los riesgos y se determinar respuestas	
			14	Se realizan incentivos y presiones que promuevan la existencia de un posible fraude	
		IDENTIFICACION DE FRAUDE	15	Se determina si el modo de gestión y uso de los fondos u otras actitudes que pueden justificarse como acciones inapropiadas.	
			16	Elaboran planes de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio	
	ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	TECNOLOGIA DE INFORMACION Y COMUNICACION	17	Determinan controles de acceso y modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información	
			18	La administración aplica un registro de indicadores que se refleja el desempeño en los procesos	
		POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS	19	El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con correcto cuidado y atención necesaria	
			20	Se establece las procedimientos y políticas de responsabilidad y de rendición de cuentas	
			21	La administración realiza procesos para identificar la información requerida para apoyar al funcionamiento de los demás componentes.	
			22	La información obtenida se procesa y se reporta para la mejora del control interno	
	INFORMACION Y COMUNICACIÓN	INFORMACION DE CALIDAD	23	Se revisa la información para determinar su relevancia con el apoyo a los mecanismos del control interno.	
			24	Se comunica a todo el personal del área su responsabilidad en mejoramiento del control interno	
		COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	25	Los canales de comunicación interna favorecen la comunicación de posibles fallas con el control los cuales impiden y cumplimiento de las metas y objetivos.	
			26	Se realiza evaluaciones a los procesos de control articulados a la entidad	
	SUPERVISION	EVALUACION	27	Los encargados de la evaluación cuentan con conocimiento de control suficiente para comprender lo que esta verificando	
			28	Se plantan mecanismos de incorporación objetiva a la evaluación.	
			29	Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de las medidas correctivas a la alta dirección	
		COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS	29	Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de las medidas correctivas a la alta dirección	
30			Realizan procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas		

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLES DE LA VARIABLES

VARIABLE 2: CAJA CHICA		VARIABLE 2: CAJA CHICA			
<p>La caja chica es un fondo fijo en efectivo que viene a ser constituido por los recursos públicos de diferentes fuentes de financiamiento que financie el presupuesto institucional, destinado únicamente para gastos menudos o menores y urgentes los que demanden su cancelación inmediata, o aquellos gastos que por necesidades urgentes que salen momentáneamente no puedan ser programados.</p>	SOLICITUD DE FONDOS	REQUERIMIENTOS DE FONDO DE CAJA CHICA	31	El requerimiento de los fondos de caja chica se realiza de manera oportuna	<p>Escala Poltómica (Evalúa percepción U opinión)</p> <p>Escala de Likert</p> <p>Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)</p>
			32	La solicitud de fondos lo realizan a traves del formatos establecidos y diseñados por la institucion	
		RESPONSABILIDAD Y CONOCIMIENTO	33	Solicitan de manera resposable el importe para los gastos urgente por caja chica	
			34	La administracion tiene el conocimiento de fondos solicitados para gastos menudos y urgentes.	
			35	Los encargados de fondo de caja chica realizan su trabajo con total y absoluta responsabilidad.	
	ADMINISTRACION DE FONDOS	SALVAGUARDAR LOS FONDOS DE CAJA CHICA	36	El personal encargado de salvaguardar el efectivo es una persona autorizado por la administracion	
			37	Se realizan arqueos internos a la caja chica a fin de verificar que todo estee conforme y no hay faltantes	
			38	Realizan el seguimiento del dinero otorgados a personal que solicitan para gastos urgentes	
			39	El dinero en efectivo se encuentra bajo un estricto sistema de seguridad	
	EJECUCION DE FONDOS	AFECTACION DEL GASTO	40	Los gastos ejecutados cuentan con autorizaciones previas de la administracion	
			41	Los gastos por caja chica se otorgan solo para gastos menudos y urgentes	
			42	La administración lleva control de la ejecución de sus fondos a fin de controlar topes de gastos establecidos por la institución.	
	RENDICION DE CUENTAS	PLAZOS DE RENDICION	43	Los plazos establecidos para la rendicion de caja chica son suficientes que permiten enviar la informacion completa	
			44	Se cumplen con los porcesos de verificación de las formalidades relacionadas con la caja chica	
45			Se cumplen con los plazos establecidos de rendicion de cuentas de caja chica		
VERIFICACION DE COMPROBANTES		46	Se realiza un chequeo constante y continuo de los comprobantes de pago que sustentan los gastos		
		47	La reposición de las cajas se realiza de manera oportuna por para de área de contabilidad		

2. Carta de autorización de apelación del instrumento



“Decenio de la Igualdad de Oportunidades para mujeres y hombres”
“Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia”

Lima, 9 de julio de 2021
Carta P. 0624-2021-UCV-VA-EPG-F01/J

Lic.
Carola Chávez Morales
ADMINISTRADORA DE LA CORTE SUPERIOR DE JUSTICIA DE MOQUEGUA
PODER JUDICIAL

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a PERALTA ALEJANDRIA, DELMY PATRICIA; identificada con DNI N° 48112594 y con código de matrícula N° 6500075087; estudiante del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA quien, en el marco de su tesis conducente a la obtención de su grado de MAESTRA, se encuentra desarrollando el trabajo de investigación titulado:

Control Interno y la Gestión correcta de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de Moquegua, 2021

Con fines de investigación académica, solicito a su digna persona otorgar el permiso a nuestra estudiante, a fin de que pueda obtener información, en la institución que usted representa, que le permita desarrollar su trabajo de investigación. Nuestra estudiante investigador PERALTA ALEJANDRIA, DELMY PATRICIA asume el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de haber finalizado el mismo con la asesoría de nuestros docentes.

Agradeciendo la gentileza de su atención al presente, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi mayor consideración.

Atentamente,



Dr. Carlos Ventura Orbegoso
Jefe
ESCUELA DE POSGRADO
UCV FILIAL LIMA
CAMPUS LIMA NORTE

Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.



ucv.edu.pe



Presidencia de la Corte Superior de Justicia de Moquegua
Oficina de Administración Distrital

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Moquegua, 30 de Julio del 2021



Firmado digitalmente por CHÁVEZ
MORALES Denny Carola FAU
20159981216 soft
Cargo: Jefe De La Oficina De
Administración Distrital
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 30.07.2021 11:02:04 -05:00

CARTA N° 000017-2021-OAD-CSJMO-PJ

Sr(a).
DR. CARLOS VENTURA ORBEGOSO
JEFE DE ESCUELA DE POST GRADO
UCV FILIAL LIMA
CAMPUS LIMA NORTE

Asunto : AUTORIZACIÓN PARA OBTENER INFORMACIÓN CON FINES
ACADEMICOS

Referencia : EXPEDIENTE 001641-2021-TDA-OA
CARTA 2021-624 (22JUL2021)

Tengo el agrado de dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente y manifestarle que, en atención al asunto y en relación al documento de la referencia, autoriza a la estudiante PERALTA ALEJANDRIA, DELMY PATRICIA recabar la información de la Corte Superior de Justicia de Moquegua con fines de investigación académica, que le permitirá desarrollar su trabajo de investigación, en el marco de su tesis conducente a la obtención de su grado de MAESTRA, se encuentra desarrollando el trabajo de investigación titulado: Control Interno y la Gestión correcta de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de Moquegua 2021.

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad, para reiterar a usted los sentimientos de mi mayor consideración.

Atentamente,

Documento firmado digitalmente

DENNY CAROLA CHAVEZ MORALES
Jefe de la Oficina de Administración Distrital
Presidencia de la Corte Superior de Justicia de Moquegua

DCM

Esta es una copia auténtica de un documento electrónico archivado en el Poder Judicial del Perú. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas en: <https://verifica.pj.gob.pe/doc/sgd> CÓDIGO: 183353 CLAVE: ZUVZTD
CARTA N° 000017-2021-OAD-CSJMO Página 1 de 1



3. Validez y confiabilidad

DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: César Robín Vilcapoma Pérez

Presente

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

Me es grato dirigirse a usted para saludarlo cordialmente y a la vez, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Posgrado de la UCV, en la sede LIMA NORTE, ciclo 2021 - II, para solicitar validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la que sustentare mi competencia investigativa en la Experiencia curricular de Metodología de la investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: Control Interno y la Gestión correcta de la caja chica de la Corte Superior de Justicia del Moquegua en el Periodo, 2020 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.

.....
DELMY PATRICIA PERALTA ALEJANDRIA

D.N.I 48112594

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

VARIABLE: Control Interno

La contraloría general de la República define al control interno como un conjunto de normas, acciones, métodos y procedimientos del personal de la institución, así como las autoridades con el fin de alcanzar los objetivos institucionales y la promoción de gestiones eficaces y transparentes.

DIMENSIÓN 1: Entorno de control

según la contraloría se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras, las cuales sirven de base para llevar a cabo adecuado control interno en la institución, destacando su importancia, incluyendo las normas de conducta esperadas. Un adecuado ambiente de control tiene un impacto sustantivo a nivel de todo el sistema del control, este componente comprende los valores de integridad y valores éticos que deben ejercer en la institución, asimismo los parámetros que permitan la supervisión de las tareas, a la estructura alineada y objetivos, la forma de cómo atraer al personal competente y hacerlos permanentes a través de incentivos y recompensas.

DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos

a evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

DIMENSIÓN 3: Actividades de control

Se refiere a aquellos procedimientos y políticas públicas establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad, las actividades de control para ser efectivas deben ser primero apropiadas, funcionan consistentemente de acuerdo a un plan a un plazo de un periodo determinado, además contar con un costo adecuado que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

Claros, R. y León, O (2012). "Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos".

DIMENSIÓN 4: Información y comunicación

Se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo la responsabilidad de control interno que apoyen al logro de los objetivos, la comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información, asimismo la comunicación es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad hacia arriba y hacia abajo.

Claros, R. y León, O (2012). "La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores, permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforman, un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones".

DIMENSIÓN 5: Supervisión

La supervisión se refiere al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión, el control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y la calidad de su funcionamiento en el tiempo y también permitir su retroalimentación.

Claros, R. y León, O (2012). "Los SCI requieren de supervisión, es decir un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos."



DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

VARIABLE: Caja chica

Los Fondos de Caja Chica (FCC) son, como su mismo nombre lo dice fondos, cantidad de dinero con el que se cuenta para realizar el pago de algunas obligaciones de manera urgente, rápida sin la necesidad de proveerse. Estos fondos son creados en las empresas privadas como también en las entidades públicas para ser utilizadas al instante. Sin embargo, cuando estás no tienen un manejo adecuado puede que resulte perjudicial al momento en el que se tenga que pagar una deuda contraída por una compra que se haya realizado en el acto.

DIMENSIÓN 1: Solicitud de fondos

La solicitud de fondos de caja chica se da cuando la institución requiere de una ampliación a su fondo por falta de recursos, para atender los gastos menudos y urgentes y los gastos no programables, como viáticos, requerimiento de un servicio, etc., se realiza mediante oficio a la administración GAF Y presupuesto, adjunto todos los requisitos establecidos en las directivas de la institución, además, el sustento del gasto solicitado.

DIMENSION 2: Administración de fondos

La administración de los fondos de caja chica es únicamente de responsabilidad de la o el encargado llamado cajero y cajero suplente que se les asigna mediante resolución por la administración, y quienes se encarga de la custodia y de la administración adecuada de la caja chica.

DIMENSION 3: Ejecución de fondos

La ejecución de los fondos son los gastos que se van realizando según transcurren los días y en el cual los responsables de caja tienen la obligación de controlar sus gastos por medio de topes de manera mensual, a fin de evitar posibles pasos de importes mensuales. La ejecución de fondos es muy importante ya que permite ver y llevar el control de los gastos que van ejecutando de manera mensual y cumplir con los topes establecidos.

DIMENSIÓN 4: Rendición de cuentas

La rendición de cuentas es la acción en la que reúne una cantidad de comprobantes que son los sustentos de los gastos realizados, se ama la rendición para enviar al área de contabilidad para que realicen el respectivo reembolso

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	CUESTIONARIO	ESCALA
ENTORNO DE CONTROL	Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos.	1	La entidad transmite mensajes éticos a través de ejemplos.	Escala Politémica (Evalúa percepción U opinión) Escala de Likert Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)
		2	Los administradores ante un indicio de conducta inapropiada toman medidas apropiadas rápidas.	
		3	En su área existe presión de grupo para motivar comportamientos apropiados	
	. Estructura organizacional apropiada	4	Los puestos de trabajo están alineados a la función y a los objetivos específicos de la entidad	
		5	La administración define, asigna y limita responsabilidades a los trabajadores	
	Competencia profesional	6	Se realiza procesos de selección orientados a garantizar, la tracción y el desarrollo de los profesionales competentes para el área.	
		7	En la administración se define y se actualiza las tareas específicas para cada puesto de trabajo	
		8	Se realiza evaluaciones periódicamente a fin de evaluar los conocimientos y habilidades necesaria para desarrollar las funciones asignadas a los trabajadores	
VALORACION DE RIESGOS	Objetivos claros	9	Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades programadas de la entidad	
		10	Los trabajadores revisan y actualizan el entendimiento de las normas y los estándares aplicados en los procesos	
	Gestión de riesgos	11	La administración analiza los factores de riesgo interno y externo para ver el impacto de logro de objetivos	
		12	Se incorpora mecanismos efectivos de valoración de riesgos para gestionarlos adecuadamente	
		13	Se evalúan los riesgos y se determinar respuestas	
	Identificación de fraude	14	Se realizan incentivos y presiones que promuevan la existencia de un posible fraude	
15		Se determina si el modo de gestión y uso de los fondos u otras actitudes que pueden justificarse como acciones inapropiadas.		
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	Tecnología de información y comunicación	16	Elaboran planes de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio	
		17	Determinan controles de acceso y modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información	
		18	La administración aplica un registro de indicadores que se refleja el desempeño en los procesos	

	Políticas y procedimientos	19	El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con correcto cuidado y atención necesaria
		20	Se establece las procedimientos y políticas de responsabilidad y de rendición de cuentas
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Información de calidad	21	La administración realiza procesos para identificar la información requerida para apoyar al funcionamiento de los demás componentes.
		22	La información obtenida se procesa y se reporta para la mejora del control interno
		23	Se revisa la información para determinar su relevancia con el apoyo a los mecanismos del control interno.
	Comunicación de la información	24	Se comunica a todo el personal del área su responsabilidad en mejoramiento del control interno
		25	Los canales de comunicación interna favorecen la comunicación de posibles fallas con el control los cuales impiden y cumplimiento de las metas y objetivos.
SUPERVISION	Evaluación	26	Se realiza evaluaciones a los procesos de control articulados a la entidad
		27	Los encargados de la evaluación cuentan con conocimiento de control suficiente para comprender lo que está verificando
		28	Se plantan mecanismos de incorporación objetiva a la evaluación.
	Comunicación de deficiencias	29	Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de las medidas correctivas a la alta dirección
		30	Realizan procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas

VARIABLE 2: CAJA CHICA

SOLICITUD DE FONDOS	Requerimientos de fondo de caja chica	31	El requerimiento de los fondos de caja chica se realiza de manera oportuna
		32	La solicitud de fondos lo realizan a través del formatos establecidos y diseñados por la institución
	Responsabilidad y conocimiento	33	Solicitan de manera responsable el importe para los gastos urgente por caja chica
		34	La administración tiene el conocimiento de fondos solicitados para gastos menudos y urgentes.
		35	Los encargados de fondo de caja chica realizan su trabajo con total y absoluta responsabilidad
ADMINISTRACION DE FONDOS	Salvaguardar los fondos de caja chica	36	El personal encargado de salvaguardar el efectivo es una persona autorizado por la administración
		37	Se realizan arqueos internos a la caja chica a fin de verificar que todo se encuentre conforme y no hay faltantes
		38	Realizan el seguimiento del dinero otorgados a personal que solicitan para gastos urgentes
		39	El dinero en efectivo se encuentra bajo un estricto sistema de seguridad
EJECUCION DE FONDOS	Afectación del gasto	40	Los gastos ejecutados cuentan con autorizaciones previas de la administración
		41	Los gastos por caja chica se otorgan solo para gastos menudos y urgentes
		42	La administración lleva control de la ejecución de sus fondos, a fin de controlar topes de gastos establecidos por la institución
RENDICION DE CUENTAS	Plazos de rendición	43	Los plazos establecidos para la rendición de caja chica son suficientes que permiten enviar la información completa

Escala Politómica
(Evalúa percepción
U opinión)

Escala de Likert

Siempre (5)
Casi siempre (4)
A veces (3)
Casi nunca (2)
Nunca (1)

Verificación de comprobantes	44	Se cumplen con los procesos de verificación de las formalidades relacionadas con la caja chica
	45	Se cumplen con los plazos establecidos de rendición de cuentas de caja chica
	46	Se realiza un chequeo constante y continuo de los comprobantes de pago que sustentan los gastos
	47	La reposición de las cajas se realizan de manera oportuna por parte de la área de contabilidad

Fuente: Elaboración propia.



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

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: ENTORNO DE CONTROL								
1	La entidad transmite mensajes éticos a través de ejemplos.	x		x		x		
2	Los administradores ante un indicio de conducta inapropiada toman medidas apropiadas rápidas.	x		x		x		
3	En su área existe presión de grupo para motivar comportamientos apropiados	x		x		x		
4	Los puestos de trabajo están alineados a la función y a los objetivos específicos de la entidad	x		x		x		
5	La administración define, asigna y limita responsabilidades a los trabajadores	x		x		x		

6	Se realiza procesos de selección orientados a garantizar, la tracción y el desarrollo de los profesionales competentes para el área.	X		X		X		
7	En la administración se define y se actualiza las tareas específicas para cada puesto de trabajo	X		X		X		
8	Se realiza evaluaciones periódicamente a fin de evaluar los conocimientos y habilidades necesaria para desarrollar las funciones asignadas a los trabajadores	X		X		X		
	DIMENSION 2: VALORACION DE RIESGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
09	Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades programadas de la entidad	X		X		X		
10	Los trabajadores revisan y actualizan el entendimiento de las normas y los estándares aplicados en los procesos	X		X		X		
11	La administración analiza los factores de riesgo interno y externo para ver el impacto de logro de objetivos	X		X		X		
12	Se incorpora mecanismos efectivos de valoración de riesgos para gestionarlos adecuadamente	X		X		X		
13	Se evalúan los riesgos y se determinar respuestas	X		X		X		
14	Se realizan incentivos y presiones que promuevan la existencia de un posible fraude	X		X		X		
15	Se determina si el modo de gestión y uso de los fondos u otras actitudes que pueden justificarse como acciones inapropiadas.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	Si	No	Si	No	Si	No	
16	Elaboran planes de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio	X		X		X		
17	Determinan controles de acceso y modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información	X		X		X		
18	La administración aplica un registro de indicadores que se refleja el desempeño en los procesos	X		X		X		
19	El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con correcto cuidado y atención necesaria	X		X		X		
20	Se establece las procedimientos y políticas de responsabilidad y de rendición de cuentas	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
21	La administración realiza procesos para identificar la información requerida para apoyar al funcionamiento de los demás componentes.	X		X		X		

22	La información obtenida se procesa y se reporta para la mejora del control interno	X		X		X		
23	Se revisa la información para determinar su relevancia con el apoyo a los mecanismos del control interno.	X		X		X		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISION		Si	No	Si	No	Si	No	
24	Se comunica a todo el personal del área su responsabilidad en mejoramiento del control interno	X		X		X		
25	Los encargados de la evaluación cuentan con conocimiento de control suficiente para comprender lo que está verificando	X		X		X		
26	Se realiza evaluaciones a los procesos de control articulados a la entidad	X		X		X		
27	Los encargados de la evaluación cuentan con conocimiento de control suficiente para comprender lo que está verificando	X		X		X		
28	Se plantan mecanismos de incorporación objetiva a la evaluación.	X		X		X		
29	Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de las medidas correctivas a la alta dirección	X		X		X		
30	Realizan procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mgtr César Vilcapoma Pérez..... **DNI:** 09142246.....

Especialidad del validador: Estadístico.....

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

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

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: SOLICITUD DE FONDOS	Si	No	Si	No	Si	No	
31	El requerimiento de los fondos de caja chica se realiza de manera oportuna	X		X		X		
32	La solicitud de fondos lo realizan a través del formatos establecidos y diseñados por la institución	X		X		X		
33	Solicitan de manera responsable el importe para los gastos urgente por caja chica	X		X		X		
34	La administración tiene el conocimiento de fondos solicitados para gastos menudos y urgentes.	X		X		X		
35	Los encargados de fondo de caja chica realizan su trabajo con total y absoluta responsabilidad.	X		X		X		
	DIMENSION 2: ADMINISTRACION DE FONDOS	Si	No	Si	No	Si	No	
36	El personal encargado de salvaguardar el efectivo es una persona autorizado por la administración	X		X		X		
37	Se realizan arquezos internos a la caja chica a fin de verificar que todo se encuentre conforme y no hay faltantes	X		X		X		
38	Realizan el seguimiento del dinero otorgados a personal que solicitan para gastos urgentes	X		X		X		
39	El dinero en efectivo se encuentra bajo un estricto sistema de seguridad	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: EJECUCION DE FONDOS	Si	No	Si	No	Si	No	
40	Los gastos ejecutados cuentan con autorizaciones previas de la administración	X		X		X		
41	Los gastos por caja chica se otorgan solo para gastos menudos y urgentes	X		X		X		
42	La administración lleva control de la ejecución de sus fondos a fin de controlar topes de gastos establecidos por la institución.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: RENDICION DE CUENTAS	Si	No	Si	No	Si	No	
43	Los plazos establecidos para la rendición de caja chica son suficientes que permiten enviar la información completa	X		X		X		

44	Se cumplen con los procesos de verificación de las formalidades relacionadas con la caja chica	X		X		X		
45	Se cumplen con los plazos establecidos de rendición de cuentas de caja chica	X		X		X		
46	Se realiza un chequeo constante y continuo de los comprobantes de pago que sustentan los gastos	X		X		X		
47	La reposición de las cajas se realiza de manera oportuna por para de área de contabilidad	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mgtr César Vilcapoma Pérez..... DNI: 09142246.....

Especialidad del validador: Estadístico.....

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Firma del Experto Informante.

Especialidad

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora: Dra. Nilsa Sifuentes Pinto

Presente

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

Me es grato dirigirse a usted para saludarlo cordialmente y a la vez, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Posgrado de la UCV, en la sede LIMA NORTE, ciclo 2021 - II, para solicitar validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la que sustentare mi competencia investigativa en la Experiencia curricular de Metodología de la investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: Control Interno y la Gestión correcta de la caja chica de la Corte Superior de Justicia del Moquegua en el Periodo, 2020 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.

.....
DELMY PATRICIA PERALTA ALEJANDRIA
D.N.I 48112594

15	Se determina si en modo de gestión y uso de los fondos u otras actitudes que pueden justificarse como acciones inapropiadas.	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL		Si	No	Si	No	Si	No
16	Elaboran planes de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio	✓		✓		✓	
17	Determinan controles de acceso y modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información.	✓		✓		✓	
18	La administración aplica un registro de indicadores que se refleja el desempeño en los procesos	✓		✓		✓	
19	El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con correcto cuidado y atención necesaria.	✓		✓		✓	
20	Se establece las procedimientos y políticas de responsabilidad y de rendición de cuentas	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACIÓN		Si	No	Si	No	Si	No
21	La administración realiza procesos para identificar la información requerida para apoyar al funcionamiento de los demás componentes.	✓		✓		✓	
22	La información obtenida se procesa y se reporta para la mejora del control interno	✓		✓		✓	
23	Se revisa la información para determinar su relevancia con el apoyo a los mecanismos del control	✓		✓		✓	

interno.		Si	No	Si	No	Si	No
DIMENSIÓN 5: SUPERVISION		Si	No	Si	No	Si	No
24	Se comunica a todo el personal del área su responsabilidad en mejoramiento del control interno	✓		✓		✓	
25	Los encargados de la evaluación cuentan con conocimiento de control suficiente para comprender lo que está verificando	✓		✓		✓	
26	Se realiza evaluaciones a los procesos de control articulados a la entidad	✓		✓		✓	
27	Los encargados de la evaluación cuentan con conocimiento de control suficiente para comprender lo que está verificando	✓		✓		✓	
28	Se plantan mecanismos de incorporación objetiva a la evaluación.	✓		✓		✓	
29	Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de las medidas correctivas a la alta dirección	✓		✓		✓	
30	Realizan procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ si hay suficiencia _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Dra. Sifuentes Pinto Nilza DNI: 09098353

Especialidad del validador: Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad

20 de Julio del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Firma del Experto Informante.

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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: SOLICITUD DE FONDOS		Si	No	Si	No	Si	No	
31	El requerimiento de los fondos de caja chica se realiza de manera oportuna	✓		✓		✓		
32	La solicitud de fondos lo realizan a través del formatos establecidos y diseñados por la institución	✓		✓		✓		
33	Solicitan de manera responsable el importe para los gastos urgente por caja chica	✓		✓		✓		
34	La administración tiene el conocimiento de fondos solicitados para gastos menudos y urgentes.	✓		✓		✓		
35	Los encargados de fondo de caja chica realizan su trabajo con total y absoluta responsabilidad.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: ADMINISTRACION DE FONDOS		Si	No	Si	No	Si	No	
36	El personal encargado de salvaguardar el efectivo es una persona autorizado por la administración	✓		✓		✓		
37	Se realizan arqueos internos a la caja chica a fin de verificar que todo se encuentre conforme y no hay faltantes.	✓		✓		✓		
38	Realizan el seguimiento del dinero otorgados a personal que solicitan para gastos urgentes	✓		✓		✓		
39	El dinero en efectivo se encuentra bajo un estricto sistema de seguridad	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: EJECUCION DE FONDOS		Si	No	Si	No	Si	No	
40	Los gastos ejecutados cuentan con autorizaciones previas de la administración.	✓		✓		✓		
41	Los gastos por caja chica se otorgan solo para gastos menudos y urgentes.	✓		✓		✓		
42	La administración lleva control de la ejecución de sus fondos a fin de controlar topes de gastos establecidos por la institución.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 4: RENDICION DE CUENTAS		Si	No	Si	No	Si	No	
43	Los plazos establecidos para la rendición de caja chica son suficientes que permiten enviar la información completa	✓		✓		✓		
44	Se cumplen con los procesos de verificación de las formalidades relacionadas con la caja chica	✓		✓		✓		
45	Se cumplen con los plazos establecidos de rendición de cuentas de caja chica	✓		✓		✓		
46	Se realiza un chequeo constante y continuo de los comprobantes de pago que sustentan los gastos	✓		✓		✓		
47	La reposición de las cajas se realiza de manera oportuna por para de área de contabilidad	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ si hay suficiencia _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Dra. Sifuentes Pinto Nilza DNI: 09098353

Especialidad del validador: Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad

20 de Julio del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Yurico Medallyt Contreras Ortiz

Presente

**Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE
JUICIO DE EXPERTO.**

Me es grato dirigirse a usted para saludarlo cordialmente y a la vez, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Posgrado de la UCV, en la sede LIMA NORTE, ciclo 2021 - II, para solicitar validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la que sustentare mi competencia investigativa en la Experiencia curricular de Metodología de la investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: Control Interno y la Gestión correcta de la caja chica de la Corte Superior de Justicia del Moquegua en el Periodo, 2020 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.

.....
DELMY PATRICIA PERALTA ALEJANDRIA
D.N.I 48112594

26	Se realiza evaluaciones a los procesos de control articulados a la entidad	X		X		X	
27	Los encargados de la evaluación cuentan con conocimiento de control suficiente para comprender lo que está verificando	X		X		X	
28	Se plantan mecanismos de incorporación objetiva a la evaluación.	X		X		X	
29	Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de las medidas correctivas a la alta dirección	X		X		X	
30	Realizan procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Yurico Medaly Contreras Ortiz..... DNI: 45104772

Especialidad del validador: Estadístico.....

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

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

Firma del Experto Informante.
Especialidad

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

N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: SOLICITUD DE FONDOS								
31	El requerimiento de los fondos de caja chica se realiza de manera oportuna	X		X		X		
32	La solicitud de fondos lo realizan a través de los formatos establecidos y diseñados por la institución	X		X		X		
33	Solicitan de manera responsable el importe para los gastos urgente por caja chica	X		X		X		
34	La administración tiene el conocimiento de fondos solicitados para gastos menudos y urgentes.	X		X		X		
35	Los encargados de fondo de caja chica realizan su trabajo con total y absoluta responsabilidad.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: ADMINISTRACION DE FONDOS								
36	El personal encargado de salvaguardar el efectivo es una persona autorizado por la administración	X		X		X		
37	Se realizan arqueo internos a la caja chica a fin de verificar que todo se encuentre conforme y no hay faltantes	X		X		X		
38	Realizan el seguimiento del dinero otorgados a personal que solicitan para gastos urgentes	X		X		X		
39	El dinero en efectivo se encuentra bajo un estricto sistema de seguridad	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: EJECUCION DE FONDOS								
40	Los gastos ejecutados cuentan con autorizaciones previas de la administración	X		X		X		
41	Los gastos por caja chica se otorgan solo para gastos menudos y urgentes	X		X		X		
42	La administración lleva control de la ejecución de sus fondos a fin de controlar topes de gastos establecidos por la institución.	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: RENDICION DE CUENTAS								
43	Los plazos establecidos para la rendición de caja chica son suficientes que permiten enviar la información completa	X		X		X		
44	Se cumplen con los procesos de verificación de las formalidades relacionadas con la caja chica	X		X		X		
45	Se cumplen con los plazos establecidos de rendición de cuentas de caja chica	X		X		X		
46	Se realiza un chequeo constante y continuo de los comprobantes de pago que sustentan los gastos	X		X		X		
47	La reposición de las cajas se realiza de manera oportuna por para de área de contabilidad	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Mg. Yurico Medaly Contreras Ortiz DNI: 45104772

Especialidad del validador: Estadístico.....

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

4. Instrumento cuestionario

INSTRUMENTO PARA MEDIR LA VARIABLE: CONTROL INTERNO

DATOS INFORMATIVOS:

ÁREA DE TRABAJO:

CARGO DIRECTIVO EMPLEADO OBRERO SEXO M F

CONDICIÓN N E AÑOS DE SERVICIO

INSTRUCCIONES: La información que nos proporcionas será solo de conocimiento del investigador por tanto evalúa el Desempeño docente en tu institución educativa, en forma objetiva y veraz respondiendo las siguientes interrogantes. - Por favor no deje preguntas sin contestar. - Marca con un aspa en solo uno de los recuadros correspondiente a la escala siguiente:	No	Leyenda
	1	NUNCA
	2	CASI NUNCA
	3	A VECES
	4	CASI SIEMPRE
	5	SIEMPRE

VARIABLE 01: CONTROL INTERNO		Escala de Valoración				
ITEMS/ DIMENSIÓN 1: ENTORNO DE CONTROL		1	2	3	4	5
1	La entidad transmite mensajes éticos a través de ejemplos.	N	CN	AV	CS	S
2	Los administradores ante un indicio de conducta inapropiada toman medidas apropiadas rápidas.	N	CN	AV	CS	S
3	En su área existe presión de grupo para motivar comportamientos apropiados	N	CN	AV	CS	S
4	Los puestos de trabajo están alineados a la función y a los objetivos específicos de la entidad	N	CN	AV	CS	S
5	La administración define, asigna y limita responsabilidades a los trabajadores	N	CN	AV	CS	S
6	Se realiza procesos de selección orientados a garantizar, la tracción y el desarrollo de los profesionales competentes para el área.	N	CN	AV	CS	S
7	En la administración se define y se actualiza las tareas específicas para cada puesto de trabajo	N	CN	AV	CS	S
8	Se realiza evaluaciones periódicamente a fin de evaluar los conocimientos y habilidades necesaria para desarrollar las funciones asignadas a los trabajadores	N	CN	AV	CS	S
DIMENSIÓN 2: VALORACION DE RIESGOS		Escala de Valoración				
09	Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades programadas de la entidad	N	CN	AV	CS	S

10	Los trabajadores revisan y actualizan el entendimiento de las normas y los estándares aplicados en los procesos	N	CN	AV	CS	S
11	La administración analiza los factores de riesgo interno y externo para ver el impacto de logro de objetivos	N	CN	AV	CS	S
12	Se incorpora mecanismos efectivos de valoración de riesgos para gestionarlos adecuadamente	N	CN	AV	CS	S
13	Se evalúan los riesgos y se determinar respuestas	N	CN	AV	CS	S
14	Se realizan incentivos y presiones que promuevan la existencia de un posible fraude	N	CN	AV	CS	S
15	Se determina si el modo de gestión y uso de los fondos u otras actitudes que pueden justificarse como acciones inapropiadas.	N	CN	AV	CS	S
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL		Escala de Valoración				
16	Elaboran planes de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio	N	CN	AV	CS	S
17	Determinan controles de acceso y modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información	N	CN	AV	CS	S
18	La administración aplica un registro de indicadores que se refleja el desempeño en los procesos	N	CN	AV	CS	S
19	El personal competente y con autoridad suficiente desarrolla las actividades de control con correcto cuidado y atención necesaria	N	CN	AV	CS	S
20	Se establece las procedimientos y políticas de responsabilidad y de rendición de cuentas	N	CN	AV	CS	S
DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACIÓN		Escala de Valoración				
21	La administración realiza procesos para identificar la información requerida para apoyar al funcionamiento de los demás componentes.	N	CN	AV	CS	S
22	La información obtenida se procesa y se reporta para la mejora del control interno	N	CN	AV	CS	S
23	Se revisa la información para determinar su relevancia con el apoyo a los mecanismos del control interno.	N	CN	AV	CS	S
24	Se comunica a todo el personal del área su responsabilidad en mejoramiento del control interno	N	CN	AV	CS	S
25	Los canales de comunicación interna favorecen la comunicación de posibles fallas con el control los cuales impiden y cumplimiento de las metas y objetivos.	N	CN	AV	CS	S
DIMENSIÓN 5: SUPERVISION		Escala de Valoración				
26	Se realiza evaluaciones a los procesos de control articulados a la entidad	N	CN	AV	CS	S
27	Los encargados de la evaluación cuentan con conocimiento de control suficiente para comprender lo que está verificando	N	CN	AV	CS	S
28	Se plantan mecanismos de incorporación objetiva a la evaluación.	N	CN	AV	CS	S
29	Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de las medidas correctivas a la alta dirección	N	CN	AV	CS	S
30	Realizan procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas	N	CN	AV	CS	S

INSTRUMENTO PARA MEDIR LA VARIABLE: CAJA CHICA

DATOS INFORMATIVOS:

ÁREA DE TRABAJO:

CARGO DIRECTIVO EMPLEADO OBRERO SEXO M F

CONDICIÓN N E AÑOS DE SERVICIO

INSTRUCCIONES: La información que nos proporcionas será solo de conocimiento del investigador por tanto evalúa el Desempeño docente en tu institución educativa, en forma objetiva y veraz respondiendo las siguientes interrogantes. - Por favor no deje preguntas sin contestar. - Marca con un aspa en solo uno de los recuadros correspondiente a la escala siguiente:	No	Legenda
	1	NUNCA
	2	CASI NUNCA
	3	A VECES
	4	CASI SIEMPRE
	5	SIEMPRE

VARIABLE 02: CAJA CHICA		Escala de Valoración				
ITEMS / DIMENSIÓN 1: SOLICITUD DE FONDOS		1	2	3	4	5
31	El requerimiento de los fondos de caja chica se realiza de manera oportuna	N	CN	AV	CS	S
32	La solicitud de fondos lo realizan a través del formatos establecidos y diseñados por la institución	N	CN	AV	CS	S
33	Solicitan de manera responsable el importe para los gastos urgente por caja chica	N	CN	AV	CS	S
34	La administración tiene el conocimiento de fondos solicitados para gastos menudos y urgentes.	N	CN	AV	CS	S
DIMENSIÓN 2: ADMINISTRACION DE FONDOS		Escala de Valoración				
35	El personal encargado de salvaguardar el efectivo es una persona autorizado por la administración	N	CN	AV	CS	S
36	Se realizan arquezos internos a la caja chica a fin de verificar que todo se encuentre conforme y no hay faltantes	N	CN	AV	CS	S
37	Realizan el seguimiento del dinero otorgados a personal que solicitan para gastos urgentes	N	CN	AV	CS	S
DIMENSIÓN 3: EJECUCION DE FONDOS		Escala de Valoración				
38	Los gastos ejecutados cuentan con autorizaciones previas de la administración	N	CN	AV	CS	S
39	Los gastos por caja chica se otorgan solo para gastos menudos y urgentes	N	CN	AV	CS	S
DIMENSIÓN 4: RENDICION DE CUENTAS		Escala de Valoración				
40	Los plazos establecidos para la rendición de caja chica son suficientes que permiten enviar la información completa	N	CN	AV	CS	S

41	Se cumplen con los procesos de verificación de las formalidades relacionadas con la caja chica	N	CN	AV	CS	S
42	Se cumplen con los plazos establecidos de rendición de cuentas de caja chica	N	CN	AV	CS	S
47	Se realiza un chequeo constante y continuo de los comprobantes de pago que sustentan los gastos	N	CN	AV	CS	S