



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y gestión de caja chica de la Corte Superior de Justicia
de San Martín, 2020**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Br. Huanca Paredes, Elizabeth María (ORCID: 0000-0002-1312-0927)

ASESORA:

Dra. Sáenz Arenas, Esther Rosa (ORCID: 0000-0003-0340-2198)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

A mis padres, que siempre me impulsaron a seguir continuando en mi formación académica, que me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios y mi perseverancia para seguir cumpliendo con mis metas.

Agradecimiento

Al Padre Celestial, por darme la oportunidad de venir a esta vida y guiar mis pasos.

A mis seres queridos, por su amor, comprensión y apoyo en seguir cumpliendo con mis objetivos trazados.

A mi asesora de tesis Dra. Esther Sáenz arenas, por todo el apoyo, sus consejos y enseñanzas durante todo este tiempo.

Índice de contenido

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II.MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	14
3.1 Tipo y diseño de investigación	14
3.2 Operacionalización de las variables.....	15
3.3 Población, muestra y muestreo.....	16
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.5 Procedimientos	19
3.6 Método de análisis de datos	19
3.7 Aspectos éticos.....	20
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN.....	34
VI. CONCLUSIONES	39
VII. RECOMENDACIONES.....	40
REFERENCIAS	41
ANEXOS.....	.419

Índice de tablas

Tabla 1. Confiabilidad del instrumento de control interno	21
Tabla 2. Confiabilidad del instrumento de caja chica.....	21
Tabla 3. Prueba de normalidad de las variables control interno y caja chica	21
Tabla 4. Correlación de Spearman entre el control interno y caja chica	22
Tabla 5. Correlación de Spearman entre el control interno y el manejo del efectivo.....	23
Tabla 6. Correlación de Spearman entre el control interno y manejo de los recursos públicos	24
Tabla 7. Resultados descriptivos de la variable control interno	25
Tabla 8. Resultados descriptivos de la dimensión ambientes de control	26
Tabla 9. Resultados descriptivos de la dimensión evaluación de la eficacia del desempeño	27
Tabla 10. Resultados descriptivos de la dimensión actividades de control.....	28
Tabla 11. Resultados descriptivos de la dimensión información y comunicación .	29
Tabla 12. Resultados descriptivos de la dimensión supervisión y monitoreo.....	30
Tabla 13. Resultados descriptivos de la variable caja chica	31
Tabla 14. Resultados descriptivos de la dimensión efectivo.....	32
Tabla 15. Resultados descriptivos de la dimensión recursos públicos	33

Índice de figuras

Figura 1. Resultados descriptivos de la variable control interno.	25
Figura 2. Resultados descriptivos de la dimensión ambientes de control	26
Figura 3. Resultados descriptivos de la dimensión evaluación de la eficacia del desempeño	27
Figura 4. Resultados descriptivos de la dimensión actividades de control.....	28
Figura 5. Resultados descriptivos de la dimensión Información y comunicación ..	29
Figura 6. Resultados descriptivos de la dimensión supervisión y monitoreo	30
Figura 7. Resultados descriptivos de la variable caja chica	31
Figura 8. Resultados descriptivos de la dimensión efectivo.....	32
Figura 9. Resultados descriptivos de la dimensión recursos públicos	33

RESUMEN

La finalidad de este estudio fue determinar la relación entre el control interno y el manejo adecuado de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020, realizado bajo enfoque cuantitativo, con investigación de tipo básica, de nivel descriptivo-correlacional, diseño no experimental y corte transversal, analizando a una muestra de 80 trabajadores de 229 que representan a la población, a través de muestreo no probabilístico, aplicando la técnica de la encuesta y como instrumentos dos cuestionarios para la recolección de datos. Los resultados mostraron que en la institución se llevan a cabo controles internos regulares y un deficiente manejo de la caja chica, además, que el control interno se relaciona con la caja chica ($p=0,000$ y $r=0,481$), con el manejo del efectivo ($p=0,000$ y $r=0,465$) y con el manejo de los recursos públicos ($p=0,000$ y $r=0,493$), todas relaciones significativas, positivas y moderadas. Por lo anterior, se concluye que el control interno influye en que se gestione adecuadamente la caja chica, así como el efectivo de la misma y los recursos públicos, siendo que, mientras se preste la debida atención y se ejecuten adecuadamente los mecanismos de control interno, la gestión de la caja chica será mejor.

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

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the relationship between internal control and the proper management of the petty cash of the Superior Court of Justice of San Martín, 2020, carried out under a quantitative approach, with basic research, descriptive-correlational level, non-experimental design and cross section, analyzing a sample of 80 workers out of 229 who represent the population, through non-probabilistic sampling, applying the survey technique and two questionnaires for data collection as instruments. The results showed that the institution carries out regular internal controls and poor petty cash management, in addition, that internal control is related to petty cash ($p=0.000$ and $r=0.481$), with cash management ($p=0.000$ and $r=0.465$) and with the management of public resources ($p=0.000$ and $r=0.493$), all significant, positive and moderate relationships. Therefore, it is concluded that internal control influences the proper management of petty cash, as well as its cash and public resources, being that, while due attention is paid and internal control mechanisms are properly executed, petty cash management will be better.

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

I. INTRODUCCIÓN

El control interno buscó que la información contable sea confiable frente a los fraudes, brindando una eficiencia y eficacia en la operatividad para en la ejecución de las actividades. Las organizaciones se han visto en la obligación de mantener un control en los recursos que poseen, con esta finalidad han utilizado el control interno como una herramienta de supervisión para examinar la operatividad de las mismas, de esta manera beneficiarse al proporcionar una certidumbre sobre la razonabilidad de los estados financieros (Vivanco, 2017). Dicho en otras palabras, el control interno buscó la verificación del orden dentro de las empresas, además, han garantizado el cumplimiento satisfactorio de todos los objetivos planteados, impidiendo correr riesgos que puedan afectar directamente a la organización. En cuanto a las cajas chicas, se trata de un fondo fijo limitado perteneciente a la entidad, de donde se hacen desembolsos para cubrir gastos menores y de carácter urgente (Solano, et al, 2020).

A nivel internacional, el 60% de instituciones gestionan cajas chicas, haciendo referencia al control de los gastos menores que utilizan las empresas para solventar necesidades imprevistas y tiene un nivel de importancia del 75%; aun así, surgen problemáticas que afectan directamente los libros contables de las empresas; el mal manejo de la caja chica, el no hacer seguimientos continuos y, sobre todo, el no registrar debidamente los gastos son aspectos que han puesto en riesgo a organizaciones, además, el no presentar correctamente los libros contables trae consecuencias legales y la empresa podría ser multada (Mero y Valdés, 2020).

En el contexto latinoamericano, se ha evidenciado que organizaciones estatales han presentado inconvenientes en su control interno en componentes de los Estados Financieros, ya que, al hacerse auditorías, han surgido inconsistencias en cuentas como la caja chica, reflejando que no han realizado la correcta gestión de su efectivo y de los recursos con los que disponen, presentando un porcentaje elevado de fallas en los indicadores de control, lo que significa que sus egresos no tuvieron el control adecuado (Sánchez et al., 2018). Es así, que el control interno debe ser presentado mediante políticas aprobadas por quienes guían una empresa.

El Estado peruano, cuenta con diversas instituciones y empresas estatales que deben mantener un control interno en sus operaciones, de esta manera conocer a detalle lo que sucede en las mismas. Toda organización necesita tener un control interno efectivo en sus áreas, que velen y cumplan con cada función dentro de ellas; el mantener una adecuada gestión en las cajas chicas es una de sus principales funciones (Mendoza, et al, 2018). Se han encontrado evidencias de empresas donde las gestiones de las cajas chicas tienden a presentar inconvenientes, al momento de revisar los comprobantes de compras no estuvieron lo suficientemente detallados, además, no coincidieron la descripción y el monto que los empleados habían expresado; por otra parte, el personal responsable de llevar la gestión de la caja chica, no presentaba con claridad el manejo de ella y no llevaba el control del monto máximo que se debe gastar (Angulo, 2019).

En la Corte Superior de Justicia de San Martín, han surgido algunas problemáticas en cuanto a la gestión que llevan con la caja chica, teniendo en cuenta que está se encuentra regulada según la Resolución Administrativa N° 000107-2020-GG-PJ del 05/02/2020. No obstante, en la institución se han presentado inconsistencias al realizar el cierre de caja, evidenciándose descuadres, trayendo algunas complicaciones, una de ellas es la mala gestión de los recursos y el efectivo.

Asimismo, hubo oportunidades donde el fondo fijo fue insuficiente y otras veces donde las salidas no son justificadas apropiadamente, trayendo inconvenientes en la contabilidad. A pesar de que son montos pequeños afecta de una u otra manera las finanzas de la entidad, por esta razón es necesario realizar un control interno más seguido que conceda efectuar un correcto manejo en la caja chica de la institución.

Por lo anterior, en esta investigación, se formula el siguiente problema general de investigación ¿Existe relación entre el control interno y el correcto manejo de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020?; de igual forma, se plantean como problemas específicos ¿Existe relación entre el control interno y el correcto manejo del efectivo de la caja chica en la Corte Superior de Justicia San Martín, 2020?; y, ¿Existe relación entre el control interno y el

correcto manejo de los recursos públicos de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020?

Con respecto a la justificación teórica, en este estudio se busca obtener nuevos conocimientos para ahondar más el tema sobre el control interno y la gestión de las cajas chicas, de esta manera comprobar con precisión los problemas encontrados, por lo que esta investigación representa un aporte teórico al incrementar los conocimientos sobre estas variables y servir de base para investigaciones en la misma línea.

La justificación práctica de este estudio radica en aportar soluciones a los problemas que se detecten en la institución, en este caso, emplear constantemente el control interno para llevar una mejor gestión en las cajas chicas de la Corte Superior de Justicia de San Martín, mostrando evidencia de las fallas a raíz de los resultados que se obtengan y brindando recomendaciones que la institución puede considerar para tomar decisiones basados en evidencia.

La justificación metodológica radica en el aporte de los métodos e instrumentos para la medición de las variables control interno y gestión de la caja chica, los cuales podrán ser utilizados para la evaluación de estos elementos en otras instituciones similares o para otro tipo de instituciones con las adaptaciones necesarias, aportando de esta manera al campo investigativo.

Adicionalmente, como objetivo general del estudio se busca determinar la relación entre el control interno y el correcto manejo de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020; asimismo, fue necesario el planteamiento de objetivos específicos, los cuales buscan evaluar la relación entre el control interno y el correcto manejo del efectivo de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020 y medir la relación entre el control interno y el correcto manejo de los recursos públicos de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020.

A su vez, con la hipótesis general se afirma que el control interno se relaciona significativamente con el correcto manejo de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020; y, como hipótesis específicas, se afirma que el control interno se relaciona significativamente con el correcto manejo del efectivo de la caja

chica de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020 y que el control interno se relaciona significativamente con el correcto manejo de los recursos públicos de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

En la revisión bibliográfica se encontraron antecedentes del estudio tanto nacional como internacionalmente. Se consideran como antecedentes nacionales:

Miranda (2018) tituló su estudio “Propuesta de control interno del efectivo de caja chica en la CMAC Huancayo, Agencia Ate, 2018”, en el que concluye indicando que el manejo de efectivo de la caja chica se realiza sin ningún tipo de control interno y promueve que se deben seguir los diagramas de flujos diseñados y que sean aplicadas las políticas sancionatorias correspondientes a quienes incumplan.

Gutiérrez (2017) estudió el tema “El control interno y la administración del fondo para caja chica en el Centro de Salud Talavera, año 2016” encontrando la inexistencia de relación entre los ambientes de control y la apertura y uso de fondos de la caja chica, también que, la evaluación de riesgos no se relaciona con la ejecución de gastos, que las actividades de control no mantienen una correlación con la rendición de cuentas, la prevención y monitoreo no se relacionan con la reposición de los fondos y que los sistemas de información y comunicación no se relacionan con la supervisión de la caja chica, es decir, ninguna de las dimensiones del control interno influyen en la administración de fondos de caja chica.

Mocochoa (2017) estudió “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” donde a través de sus resultados inferenciales se aceptó la hipótesis de estudio que establecía una relación directa entre las variables planteadas en el estudio, debido a que $p=0,000$ y $r=0,140$; la dimensión ambiente de control, actividades de control y el monitoreo se relacionaron con los fondos de caja chica ($r=0,098$ – $r=0,123$ y $r= 0,018$ respectivamente). Concluyendo con la existencia de una influencia baja del control interno en el manejo de fondos de caja chica y en cada una de las dimensiones del control interno.

Sánchez (2019) tituló su investigación “Evaluación a la directiva del manejo de los fondos de caja chica del PEHCBM, periodo 2018” mostrando sus resultados que, con relación a la finalidad de la directiva administradora de caja chica, que no está evidenciada en un documento formal, confirmado por el 100% de los

encuestados. Sobre los objetivos de la directiva N° 003-2013-GRSM-PEHCBM no presentan claridad ni comprensibilidad de acuerdo al 75% de los encuestados.

Pasiche (2017) estudió “La auditoría interna y el control del flujo de caja de la Municipalidad de San Isidro, 2014” y los resultados del estudio permitieron al autor afirmar que existe relación positiva entre la auditoría interna y el control del flujo de caja; además, que la auditoría interna influye en el flujo de ingresos y en el flujo de egresos y que la ética influye en el control del flujo de la caja chica. Los valores de estas relaciones reflejaron una influencia positiva y alta todas las evaluadas.

Entre los antecedentes internacionales, se tienen:

Rodríguez (2020) realizó una “Auditoría interna al procedimiento de validación de los documentos soportes de egresos de la caja chica de la empresa Agroindustrias Bapesa S.A.” encontrando que no se estaba cumpliendo la normativa de la empresa para sustentar los gastos generados cubiertos por la caja chica, además de encontrarse que no se cumplían las leyes tributarias, afectando en los resultados. Además, el personal no contaba con los conocimientos necesarios y no se disponía con un reglamento interno actualizado.

Correa (2016) analizó “Los procedimientos de auditoría y su incidencia en la elaboración de las pruebas sustantivas del componente caja chica” y la autora resaltó que los arqueos a la caja chica necesitan continuidad en la ejecución y deben ser realizados por una persona diferente al custodio; también indicó que los controles a la caja chica deben incluir exámenes especiales internos que prevengan malversaciones y el debido uso de los recursos asignados.

Arias (2016) tituló su estudio “El fondo de caja chica como un mecanismo de control interno para los gastos menores” y entre las conclusiones resalta la importancia de que el custodio de caja chica maneje la misma siguiendo las normativas internas, ya que, el flujo de efectivo es base para la consideración y ejecución de las decisiones y la adecuada y eficaz administración del mismo permite el progreso de la empresa. Se expresa que, la adecuada administración de los fondos de caja chica siguiendo las leyes del país, son un mecanismo eficaz para el control interno de los gastos de las organizaciones.

Sánchez et al. (2018) estudiaron “Control interno, factor clave para la Organización en las Juntas de Agua Potable Zona Nororiental de la Provincia del Tungurahua” obteniendo que, el nivel de confianza de 70,59% considerado alto y el nivel de riesgo de 29,41% en el manejo de la caja chica refleja un buen control del efectivo en dos de las empresas analizadas; sin embargo, en las otras cinco la situación es diferente, ya que se encontró una confianza baja y un nivel de riesgo alto. Además, en dos de las empresas no se realiza control interno en absoluto en la caja chica, en dos de ellas es moderado y en tres el control interno es el adecuado en este componente.

Vivanco (2019) analizó a “Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización” y encontró una informalidad en los procedimientos y políticas contables por falta de un manual; en la empresa se le da poca importancia al control del efectivo debido a que los resultados reflejan un 48,57% de control en esta cuenta, considerado medio o regular, con porcentajes similares en los elementos de ambientes de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo.

A continuación, se presentan **las bases teóricas del control interno**. Este se define como los procedimientos que se realizan, implementan y conservan por los responsables de las organizaciones y demás trabajadores, con el fin de lograr los objetivos que se implantan con la mejor seguridad posible, adquiriendo confiabilidad en los datos financieros, así como realizar sus operaciones de manera eficiente y eficaz (Tamez et al., 2019; López y Pasántez, 2017). El control interno aún no cuenta con una definición unificada que los autores e investigadores puedan aprobar (Mendoza et al., 2018).

De la manera que ha evolucionado la auditoria, se pueden denotar tres generaciones de maneras de control interno en donde en la primera, se evidencia que se basaba en acciones empíricas en donde se iniciaba a partir del ensayo y error por parte del ejecutor; otra estaba marcada por la tendencia legal y, por último, la tercera, la cual se ejecuta actualmente, está centrada en el grado derivado de la localización en los altos niveles tanto estratégicos como directivos, en donde esto garantiza la eficiencia y eficacia de los controles internos (Quinaluisa et al., 2018).

El control interno se implementa con la finalidad de verificar que todo marcha tal cual se ha programado (Obispo y González, 2015). También, se encarga de hacer notar cualquier eventualidad fuera de lugar que pueda afectar a la empresa (Ortega et al., 2017). Asimismo, es importante nombrar cuán significativo es el control interno dentro de las empresas, y más cuando se habla del entorno competitivo y estricto, pues, es de manifiesto que se debe hacer más severo el control tanto en el área administrativa como en la contable (Ubillús et al., 2016). Es muy importante dentro de las entidades debido a que permite ordenar los procedimientos que se efectúan dentro de esta; además, trabaja para proteger los activos del patrimonio de las organizaciones (Calle et al., 2020). El control interno es trascendental ya que permite que se logren todos los objetivos establecidos con la mejor seguridad y satisfacción, más que eso, mejora la productividad en las operaciones (Pavón, et al., 2019).

En cuanto a los objetivos del control interno se tiene: el realizar un control interno dentro de las empresas permite dar protección a los insumos evitando cualquier tipo de riesgo que ponga en peligro los datos o recursos; garantizar que las labores se realicen de manera eficiente y con eficacia; vigilar que todas las operaciones de las áreas se ejecuten de manera correcta para alcanzar las metas establecidas por la compañía; normalizar que se hagan seguimientos continuos en los procesos; así evaluar la eficiencia de los mismos; así como busca garantizar las posibilidades y fiabilidad de los datos obtenidos, implementando y aplicando mecanismos necesarios para la prevención de riesgos, verificando de manera adecuada el cumplimiento de las leyes y normativas vigentes (Zamora et al., 2019).

Los modelos de control más reconocidos en Latinoamérica son: el modelo COSO, COBIT, COCO, CADBURY y el MECI. Estas herramientas se encuentran en constante actualización y mejora para el cumplimiento de objetivos a nivel organizacional (Grajales y Castellanos, 2018).

Las definiciones brindadas por los autores en relación al COSO III, indican que este marco permite a las empresas desarrollar y mantener los sistemas de control interno que aumenten la probabilidad de cumplimiento de metas y objetos de las mismas de una manera eficiente y eficaz, así como la correcta adaptación a

los cambios en las actividades operativas de las organizaciones (Delgado, 2019; Luján y Viela, 2019; Torres, 2020).

Entre las **dimensiones del control interno** basadas en el modelo de COSO III se tiene, como primera dimensión **los ambientes de control**, lo que consiste principalmente en el establecimiento de un medio, donde se encuentre estimulado e influenciado las actividades del personal en relación a los controles de las actividades que los mismos ejecutan, manteniendo un ambiente o cultura basado en la honestidad y ética profesional; Siendo esto la base para el desarrollo de los demás factores componentes, donde se fija el ambiente de una organización (conciencia, acciones y actitudes). Dentro de las características considerables que integran el ambiente de control se encuentran: distintos métodos en la asignación de las autoridades en base a sus responsabilidades, políticas y ejecuciones de los trabajadores o las actitudes de las directivas o administraciones frente a los controles internos (Tamez, et al., 2019). Se debe tomar en cuenta que este elemento fija el ambiente laboral de una organización, el cual influencia la conciencia de riesgo en el personal que lo compone, ya que el mismo proporciona estructura y disciplina a la organización (Delgado, 2019).

La evaluación de la eficacia del desempeño se basa principalmente en la evaluación del conjunto de riesgos resaltantes que puedan afectar de manera significativa las operaciones y funcionalidades de una organización. Se debe considerar en la evaluación de los riesgos la importancia del mismo y los posibles efectos, teniendo en consideración las probabilidades de que éstos ocurran, así como la implantación de los controles pertinentes. Es de importancia considerar que la evaluación de los riesgos, desarrollada por la entidad posterga la consideración de riesgos de auditoría que ejecuta el auditor y cuando estos sean identificados por parte del mismo, se determina si existen deficiencias importantes en el control interno (Tamez, et al., 2019).

Por otro lado, **las actividades de control** son aquellos procedimientos, políticas y sistemas que son establecidos por la administración y que brindan una seguridad y confianza razonable en que se va a obtener eficiente y eficazmente el logro de las metas de control en la organización. Dichos procedimientos sirven para

la prevención, detección o corregir las fallas en los componentes y principios, de acuerdo al diseño interno de la entidad (Tamez, et al., 2019). Se tiene también que las actividades de control interno son los procedimientos y acciones que se ejecutan con el fin de reducir las incidencias negativas provenientes de los riesgos al desarrollar operaciones, siendo que las actividades de control se dan en todas las funciones y niveles de la organización (López y Cañizares, 2018; Delgado, 2019).

La información y comunicación se trata de los métodos y registros que se establecen para la identificación, reunificación, clasificación, registro y producción de datos informativos de las operaciones realizadas en las entidades económicas, tanto las manejadas con tecnologías como las que se llevan a cabo de manera manual. Debido a la afectación directa que tiene la información financiera en las decisiones gerenciales, debe existir una comunicación oportuna en la entidad; de allí que, se debe contar con sistemas de información y canales comunicativos eficientes (Tamez, et al., 2019). La necesidad de esto surge debido a que permite que se ejecuten de manera responsable los controles internos, mismos que soportan el logro de objetivos. La comunicación puede darse tanto de manera interna como externa, brindándole a las organizaciones la información que necesita para realizar controles a diario (Delgado, 2019).

Finalmente, con las actividades de **supervisión y monitoreo** se busca la evaluación para verificar que en la entidad se están considerando cada uno de los componentes y principios, que se estén llevando a cabo adecuadamente y con el correcto funcionamiento, ya que la eficacia de los procedimientos que podían estarse gestionando adecuadamente puede perderse por diversos motivos, tal como sucede cuando se incorporan colaboradores nuevos, se restringen recursos, etc. (Tamez et al., 2019).

En relación a la **variable caja chica** se refiere a los montos en efectivo que otorga la empresa para ser utilizado en gastos pequeños, que se deba pagar de manera urgente y al instante; se debe presentar facturas con especificaciones de la compra, monto y nombre del empleado que realizo la transacción, de esta manera comprobar que el efectivo se allá usado de manera correcta. Asimismo, se hace notar que el pago no se puede hacer mediante otro método que no sea el efectivo

(Martínez, 2015; Mero y Valdés, 2020). Asimismo, se manifiesta que constituye una amenaza para el control del efectivo, una vez utilizado el efectivo de la caja chica estos se deben justificar y reembolsar (Mero y Valdés, 2020).

El Ministerio de Economía y Finanzas a través de la Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15 Art. 10 indica que la caja chica son fondos en efectivo que puede ser compuesto por recursos públicos de cualquier fuente que financie el presupuesto institucional es predestinado especialmente a consumos mínimos que soliciten que se cancele inmediatamente. Las Unidades Ejecutoras y Municipalidades pueden constituir sólo una caja chica por fuente de financiamiento.

Los fondos de caja chica son utilizados casi todos los días por todos los integrantes de las empresas para ejecutar operaciones que se presenten de manera imprevista, por ejemplo, motivos de reuniones, luz, agua, teléfono, wifi, necesidades de cocina, pancartas para ciertos eventos, comidas para empleados que trabajan horas extras y otros (Sari et al., 2018; Eulin et al., 2019).

Los fondos de caja chica son cantidades respectivamente pequeñas en efectivo que se otorga al empleado para que cancele algún imprevisto que se presente en la empresa, ello habitualmente se lleva bajo el sistema de fondos fijos; la cantidad es tan pequeña que no conviene pagar en cheques (Fonseca, et al. 2017). De igual manera según lo establecido por el Ministerio de Finanzas (2016) indica que la caja chica la compone un fondo fijo delimitado que pertenece a las entidades (Solano et al., 2020). Los fondos pertenecientes a la caja chica son valoraciones permanente y cambiante que deben ser utilizados para desembolsos pequeños que se presente de manera urgente (Escobar et al., 2017).

La caja chica consta de tres procesos, los cuales son: la creación de los fondos como tal, el gasto del fondo de la caja chica y la reposición del fondo de la caja chica (Solano et al., 2020). En el libro de caja se registra minuciosamente todos los movimientos que se efectúan de los fondos (Fonseca, et al., 2017).

A la caja chica también se le realizan auditorías, las cuales se encargan de evidenciar si se está llevando una buena gestión y control en ella; además, de verificar si los comprobantes son entregados de manera correcta (Duran et al., 2018). Al realizar una compra con el dinero de la caja chica se debe pedir el

comprobante con las especificaciones correctamente, para luego ser entregado puntualmente y a la fecha indicada al responsable. Cuando no se entrega la factura en la fecha respectiva no se podrá utilizar para la declaración del impuesto y retenciones de la fuente, de esta manera el gasto pasaría a ser no deducible para el cálculo del impuesto a la renta (Duran et al., 2018).

El Instituto Nacional de la Salud de acuerdo a la Resolución Jefatural N° 176-2020-J-OPE/INS estableció que, las personas encargadas de la caja chica deberán responder por la integridad del dinero, así como efectuar una buena inspección y control del fondo, resguardar de forma segura las facturas o sustentos de los gastos, los cuales, deberán estar en cajas de seguridad para una mejor prevención; asimismo, deberá encargarse de rendir cuentas de manera argumentada de todos los gastos que se han realizado (Atika y Pusung, 2018).

Con respecto a las **dimensiones de la caja chica**, de acuerdo lo planteado por Martínez (2015) se consideran las siguientes: el efectivo y los recursos públicos. **El efectivo** está constituido por montos en efectivo ya sean billetes o monedas presentados por el Banco Central de Reserva, y es utilizado por las empresas, organismos y personas para cancelar montos menudos y de manera urgente, además, de poder comprar o adquirir bienes y servicios. Asimismo, se puede considerar como un pagare en la economía. Por otra parte, se puede considerar efectivo las cantidades de dinero que obtienen a través de una venta o en su mayor caso para realizar un pago (Martínez, 2015).

Y los **recursos públicos** son recursos que corresponden al estado; por ende, son inseparables de sus operaciones y jurisdicciones estos se utilizan para financiar los gastos de los presupuestos de cada año y son clasificados a nivel de fuentes de financiamiento. Se puede considerar como recursos públicos desde propiedades hasta el personal administrativo del estado, también es considerado todos los bienes financieros recaudados por los impuestos (Martínez, 2015).

Como **bases conceptuales** se puede mencionar que el fundamento de la administración de empresas es planificar actividades, organizarlas, ejecutarlas y controlarlas, las cuales son funciones que deben ser desarrolladas de manera conjunta para que el desenvolvimiento de las acciones sea eficiente (Correa, 2016).

Las auditorías son procesos sistemáticos que favorecen a los administradores debido a que permiten el control de las actividades y las funciones de la organización; de acuerdo al desarrollo y el crecimiento, las empresas se ven en la necesidad de incrementar las auditorías, tanto internas como externas que se enfoquen en la verificación de los niveles de cumplimiento de las metas organizacionales (Correa, 2016).

En las empresas o instituciones, los arqueos de cajas son definidos como el recuento de los ingresos y egresos que se realizan en el transcurso del turno o del día (Gutiérrez, 2017). Mientras que, las acciones correctivas son medidas tomadas por los responsables de las gestiones para subsanar lo observado en auditorías internas (Pasiche, 2017).

Los comprobantes de pagos son los documentos que sirven para acreditar transferencias de un bien o varios, la comprobación de que se entrega algún bien para usarlo o de que se prestó algún servicio. Son considerados comprobantes de pagos solamente los que cumplen con todas las particularidades y requisitos mínimos que se establezcan para ello (Pasiche, 2017). La documentación sustentatoria son elementos de evidencias que permiten que se conozca la naturaleza, fin y resultado de las operaciones y transacciones; cuando se refiere a rendiciones de cuentas, la documentación sustentatoria debe realizarse a través de comprobantes de pagos o formatos de declaración jurada, que son documentos que emiten las entidades bancarias y las entidades públicas (Pasiche, 2017).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

La investigación está enfocada cuantitativamente ya que, se recolectan los datos a través de un instrumento tipo encuesta, que posee valores numéricos los cuales pueden ser contabilizados, con estos datos se comprueban las hipótesis planteadas para la investigación a través de un análisis estadístico, teniendo también como objetivo la comprobación de la teoría presentada, es decir, con el enfoque cuantitativo se comprueban los planteamientos de las hipótesis a través del estudio y análisis de los datos numéricos recolectados (Hernández et al., 2014).

Tipo de investigación

El estudio se desarrolló, de acuerdo al objeto principal de la investigación, basándose en datos obtenidos a través de los instrumentos aplicados, tomando esto en cuenta la investigación es de tipo básico ya que se espera aportar conocimiento científico de acuerdo a las variables control interno y la gestión de la caja chica. Siendo la investigación de tipo básica la investigación teórica o fundamental que tiene por objeto final aportar información científica organizada de manera metódica, los cuales en la mayoría de las veces desarrollan resultados con una utilidad práctica (Hernández et al., 2014).

Diseño de investigación

La investigación

desarrollada fue con nivel descriptivo-correlacional, de manera que recolecta datos los cuales describen acontecimientos, y correlacional, debido a que se buscó determinar la existencia de una relación entre las variables en un contexto establecido, intentando identificar si existe una correlación, el tipo y su intensidad o grado, es decir, esta forma de investigación determina las formas como se relacionan los distintos fenómenos de estudio entre sí (Hernández et al., 2014).

El diseño del estudio fue no experimental de corte transversal, de manera que no existió manipulación de las variables de estudio sino se presentaron tal como están aconteciendo en la realidad; por otra parte, el corte transversal está referido en que el recojo de la información fue en un solo periodo de tiempo y en un momento determinado (Hernández et al., 2014).

El método a utilizado es el hipotético deductivo, ya que procede al desarrollo y creación de las hipótesis de las cuales, partiendo de los resultados se tendrá como finalidad el planteamiento de un juicio evaluativo para afirmar las hipótesis o rechazarlas (Sánchez y Reyes, 2015).

3.2 Operacionalización de las variables

La variable control interno es definida conceptualmente como los procedimientos que se realizan, implementan y conservan por los responsables de las organizaciones y demás trabajadores, con el fin de lograr los objetivos que se implantan con la mejor seguridad posible, adquiriendo confiabilidad en los datos financieros, así como realizar sus operaciones de manera eficiente y eficaz (Tamez et al., 2019).

De manera operacional, de acuerdo al modelo de COSO III, la variable control interno tiene 5 dimensiones, a saber: ambientes de control, evaluación de la eficacia del desempeño, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, las cuales fueron medidas en la muestra de estudio, siendo los trabajadores de la Corte Superior de Justicia de San Martín a través de un cuestionario de 17 ítems.

En cuanto a la variable caja chica, es definida conceptualmente como los montos en efectivos que otorga la empresa para ser utilizado en gastos pequeños, que se deba pagar de manera urgente y al instante; se debe presentar facturas con especificaciones de la compra, monto y nombre del empleado que realizo la transacción, de esta manera comprobar que el efectivo se allá usado de manera correcta. Asimismo, se hace notar que el pago no se puede hacer mediante otro método que no sea el efectivo (Martínez, 2015).

Operacionalmente, de acuerdo a Martínez (2015) está dividida en dos dimensiones, a saber: el efectivo y los recursos públicos, midiendo la gestión de estos a través de los trabajadores de la Corte Superior de Justicia de San Martín mediante un cuestionario de 17 ítems.

3.3 Población, muestra y muestreo

Población

Es el colectivo de personas o integrantes el cual fue objeto de estudio perteneciendo estas al espacio o ámbito determinado para el desarrollo de la investigación (Muñoz, 2018). En el caso del presente estudio, la población está conformada por todos los trabajadores de la Corte Superior de Justicia de San Martín, siendo un total de 229 personas.

Muestra

La muestra está determinada por una sección o un fragmento representativo de dicha población de estudio, caracterizada por ser objetiva, siendo un reflejo fiel del universo de estudio (Quispe, 2015). Para determinar la muestra, se usó la formulación planteada por Scheaffer en 1987 (citado por Hernández et al., 2014) la cual es:

$$n = \frac{Z^2 pqN}{e^2 (N - 1) + Z^2 pq}$$

En la que:

N = Población (229)

Z = Nivel de confianza (95%) = 1.96

e = Porcentaje de error deseado (5%) = 0.05

p = Probabilidad a favor (50%) = 0.50

q = Probabilidad en contra (50%) = 0.50

Sustituyendo los datos planteados a la fórmula, en la misma se obtiene que $n=144$, se toma en cuenta que, por no tener acceso al total de los trabajadores, fue determinada por conveniencia. En donde se plantea que las muestras por conveniencia son aquellas donde la misma es seleccionada de acuerdo al nivel de acceso que se tenga a la población de estudio, siendo el investigador el que determina las cantidades de individuos a las que se puede llegar (Muñoz, 2018). De esta manera se determinó para el estudio a 80 colaboradores de la Corte Superior de Justicia de San Martín como la muestra, representando a 55% de la resultante en la fórmula.

Muestreo

Los participantes fueron seleccionados mediante un muestreo no probabilístico, tomando en cuenta el método simple, aleatorio o al azar, ya que, en estos los integrantes de la población tienen las mismas oportunidades y probabilidades de ser elegidos para conformar la muestra a analizar (Sánchez y Meza, 2015).

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

La técnica aprovechada para el estudio fue la encuesta, basadas en cuestionarios para cada variable. En este sentido, la encuesta está constituida como una herramienta funcional para recolectar la información respectiva a las variables que se vinculan al objeto de estudio tomando en cuenta las opiniones, actitudes o sugerencias de los individuos de la muestra (Marroquín, 2014). En el mismo orden, se afirma que la encuesta es una técnica la cual posee procesos estandarizados para una investigación, la cual reúne y evalúa datos representativos de un conjunto seleccionado, teniendo como finalidad a través de esta información recolectada la proyección, descripción o explicación de situaciones y fenómenos para el análisis de los mismos (Quispe, 2015).

Instrumentos

Los instrumentos aplicados fueron los cuestionarios, los que son el grupo o colectivo de preguntas respecto a las variables, las cuales se miden en la investigación (Hernández et al., 2014). En este sentido, el autor del estudio considerará la pertinencia de indicar que los datos que sean recopilados en forma de cuestionario, son aplicados directamente a la población, sin que estos sean influenciados de alguna forma (Sánchez y Meza, 2015).

Validez

La validez está referida como el grado de pertinencia que existe entre el instrumento que se aplica para la medición y lo que se pretende medir, lo cual va vinculado a la variable objeto de estudio, es decir, la validez está constituida por el mínimo grado de conveniencia que un instrumento a aplicar contiene a fin de medir lo que se pretenda estudiar (Hernández et al., 2014). La validez del contenido de los dos instrumentos de este estudio fue establecida por el método de juicio de expertos, con experiencia previa en investigaciones. De esta forma, los expertos evaluaron la pertinencia, claridad y relevancia e indicaron que los instrumentos son aplicables.

Confiabilidad

Por otra parte, la confiabilidad está definida como el nivel en que un método desarrollado de la traducción de un concepto en una o más variables arroja resultados iguales en análisis repetidos con el mismo instrumento de investigación, dando de esta manera una estabilidad o con instrumentos equivalentes (Marroquín, 2014). Es decir, la posibilidad de reproducir un resultado de un instrumento (Hernández, et al., 2014). Para esto se realizó una prueba piloto con 30 empleados de la CSJ de San Martín para así conocer si el instrumento es confiable para ser aplicado, obteniendo como resultados una alta confiabilidad en los dos instrumentos diseñados.

3.5 Procedimientos

Mediante la revisión bibliográfica, se planteó y se desarrolló la fundamentación de las dimensiones e indicadores para así, diseñar el cuestionario para la recolección de los datos de estudio. De esta manera, la encuesta fue aplicada a través de medios electrónicos, asegurando la viabilidad del estudio fueron usadas herramientas virtuales, cumpliendo con los estándares de distanciamiento social, aplicándose la herramienta de Google Encuestas, brindando las indicaciones a los participantes y estableciendo su libre participación en el estudio, por lo cual se les brindó un consentimiento informado donde dejaron constancia de su decisión de participar, así como también, se les dejó datos de contacto con la investigadora para comunicarse ante cualquier inquietud. Los datos obtenidos fueron los usados para la evaluación del objeto de la presente investigación, los cuales fueron analizados estadísticamente teniendo como finalidad establecer las conclusiones pertinentes al estudio.

3.6 Método de análisis de datos

La evaluación de los datos estadísticos fue desarrollada a través de la medida de dispersión de percentiles, la cual se obtiene de la división de los datos comunes de la muestra en general, para así poder determinar la frecuencia de cada conjunto de datos, permitiendo así describir el comportamiento de cada una de las variables planteadas. Para esto, los datos que fueron obtenidos en la recolección fueron organizados en una hoja de cálculo de la herramienta Microsoft Excel v.18, para la compresión adecuada, tabularlos, graficarlos y posteriormente analizarlos descriptivamente, tanto las variables, como cada una de sus dimensiones.

De manera adicional, fueron contrastadas las hipótesis para así determinar su aceptación o rechazo en el estudio, para esto fueron introducidos los datos en el software de IBM SPSS v.25, el cual arrojó resultados de pruebas de normalidad que determinan el coeficiente a utilizar para la contratación de las

hipótesis. Siendo que los datos tuvieron una distribución no normal, fue utilizado el coeficiente de Rho de Spearman para establecer las conclusiones del estudio.

3.7 Aspectos éticos

El presente estudio fue desarrollado aplicando los aspectos éticos estipulados por la Universidad César Vallejo, siendo objetivos en el cumplimiento para plasmar ideas e interpretaciones sin tomar en cuenta aspectos o puntos de vista personales. Asegurando de esta forma la originalidad de la investigación, siendo el estudio de autoría propia exceptuando conceptos y datos debidamente citados y referenciados, respetando las fuentes y autoría de los mismos. Los datos brindados por los participantes de la muestra de estudio solo serán utilizados con fines investigativos manteniendo así las respuestas y datos en anonimato sin la publicación de datos personales de los individuos de estudio. Asimismo, fue respetada la libre participación de los conformantes de la muestra, presentándoles un consentimiento informado que firmaron al ser su decisión positiva. A todos los participantes se les brindó un trato igualitario y de respeto.

IV. RESULTADOS

4.1 Confiabilidad

Tabla 1. Confiabilidad del instrumento de control interno

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,793	17

Fuente: SPSS v. 25.

De acuerdo a los resultados de la prueba piloto, el Alfa de Cronbach arrojó un valor de 0,793. Siguiendo los valores de este coeficiente, este resultado corresponde a una confiabilidad alta. Por lo anterior, se puede indicar que el instrumento de la variable control interno es confiable y puede ser aplicado a la muestra de estudio.

Tabla 2. Confiabilidad del instrumento de caja chica

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,802	17

Fuente: SPSS v. 25.

De acuerdo a los resultados de la prueba piloto, el Alfa de Cronbach arrojó un valor de 0,802. Siguiendo los valores de este coeficiente, este resultado corresponde a una confiabilidad alta. Debido a esto, se puede indicar que el instrumento de la caja chica es confiable y puede ser aplicado a la muestra de estudio.

4.2 Prueba de normalidad

Tabla 3. Prueba de normalidad de las variables control interno y caja chica

	Estadístico	gl	Sig.
Control interno (Agrupada)	.	80	.
Caja chica (Agrupada)	490	80	,000

Fuente: SPSS v. 25.

Se realizó la prueba de Kolmogorov-Smirnov debido a que la muestra de este estudio es mayor a 50. Los resultados reflejan una significancia de $p=0,000$ siendo esto $p<0,050$ por lo que los datos no tienen una distribución normal, siendo necesario contrastar las hipótesis con pruebas no paramétricas, por lo que se utiliza el coeficiente Rho de Spearman para tal fin.

4.3 Prueba de Spearman

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

Reglas de decisión:

Si $p < \alpha$; se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Si $p > \alpha$; se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Contraste de hipótesis general

El control interno se relaciona significativamente con el correcto manejo de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020.

Hipótesis alterna (H_1): El control interno se relaciona significativamente con el correcto manejo de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020.

Hipótesis nula (H_0): El control interno no se relaciona significativamente con el correcto manejo de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020.

Tabla 4. Correlación de Spearman entre el control interno y caja chica

		Control interno	Caja chica
Rho de Spearman	Control interno	1,000	,481
		Sig. (bilateral)	,000
		N	80
	Caja chica	,481	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
		N	80

Fuente: SPSS v. 25 en base a resultados de instrumentos

De acuerdo a los resultados que se obtuvieron en el análisis estadístico para determinar la relación entre el control interno y caja chica, se obtuvo un valor de $p=0,000$ entendiendo que $p<0,050$ por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; es decir, existe correlación entre las variables, la cual es una relación significativa moderada ya que $r=0,481$; es decir, el control interno se relaciona significativamente con el correcto manejo de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020.

Contraste de hipótesis específica 1

El control interno se relaciona significativamente con el correcto manejo del efectivo de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020.

Hipótesis alterna (H_1): El control interno se relaciona significativamente con el correcto manejo del efectivo de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020.

Hipótesis nula (H_0): El control interno no se relaciona significativamente con el correcto manejo del efectivo de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020.

Tabla 5. Correlación de Spearman entre el control interno y el manejo del efectivo

			Control interno	Manejo del efectivo
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,465
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	80	80
	Manejo del efectivo	Coefficiente de correlación	,465	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	80	80

Fuente: SPSS v. 25 en base a resultados de instrumentos

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos en el análisis estadístico, se puede afirmar que existe relación entre el control interno y manejo del efectivo, como dimensión de la caja chica, debido a que el valor la significancia es de $p=0,000$ entendiendo que $p<0,050$ lo que permitió aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Adicionalmente, se tiene que la relación entre el control interno y el manejo del efectivo es moderada ya que $r=0,465$, por lo tanto, el control

interno se relaciona significativamente con el correcto manejo del efectivo de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020.

Contraste de hipótesis específica 2

El control interno se relaciona significativamente con el correcto manejo de los recursos públicos en la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020.

Hipótesis alterna (H₁): El control interno se relaciona significativamente con el correcto manejo de los recursos públicos en la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020.

Hipótesis nula (H₀): El control interno no se relaciona significativamente con el correcto manejo de los recursos públicos en la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020.

Tabla 6. Correlación de Spearman entre el control interno y manejo de los recursos públicos

			Control interno	Manejo de los recursos públicos
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,493
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	80	80
	Manejo de los recursos públicos	Coefficiente de correlación	,493	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	80	80

Fuente: SPSS v. 25 en base a resultados de instrumentos

De acuerdo los resultados obtenidos en el análisis estadístico, se puede afirmar que existe relación entre el control interno y el manejo de los recursos públicos como dimensión de la caja chica, debido a que el valor la significancia es de $p=0,000$ entendiéndose que $p<0,050$ lo que permite aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Adicionalmente, se tiene que la relación entre el control interno y el manejo de los recursos públicos es $r=0,493$, por lo tanto, el control interno se relaciona significativamente con el correcto manejo de los recursos públicos en la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020.

4.4 Análisis de distribución de frecuencias (tablas y gráficos)

Resultados descriptivos de la variable control interno

Tabla 7.

Resultados descriptivos de la variable control interno

		f ^e	Porcentaje
Válidos	Regular	80	100%
	Total	80	100%

Fuente: SPSS v. 25 en base a resultados de instrumento

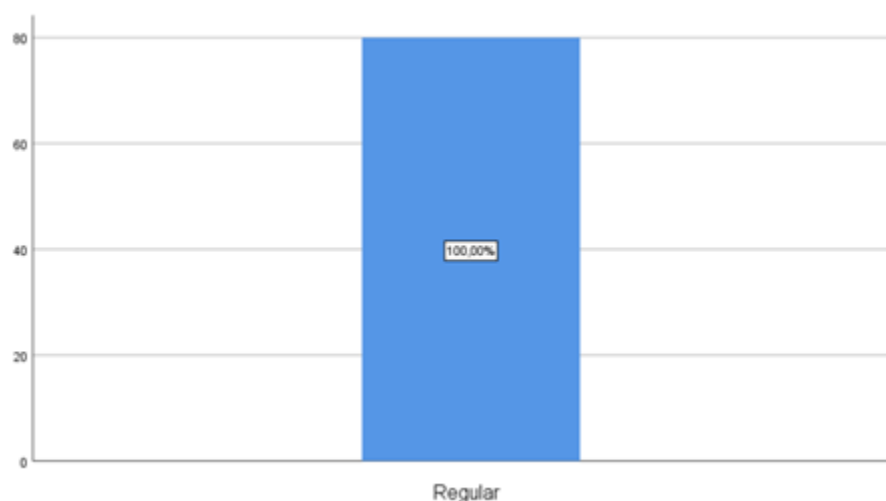


Figura 1. Resultados descriptivos de la variable control interno.

Fuente: Datos tomados de la tabla 7

De la encuesta aplicada a los trabajadores de la CSJ de San Martín, en el distrito Independencia, sobre el control interno, los resultados muestran que el 100% de la muestra brindaron respuestas asociadas a un nivel regular de control interno, es decir, la totalidad de los trabajadores de la CSJ de San Martín expresaron que perciben un nivel regular de control interno en la institución.

Dimensión: Ambientes de control

Tabla 8.

Resultados descriptivos de la dimensión ambientes de control

		f	Porcentaje
Válidos	Deficiente	2	2,5%
	Regular	76	95,0%
	Eficiente	2	2,5%
Total		80	100%

Fuente: SPSS v. 25 en base a resultados de instrumento

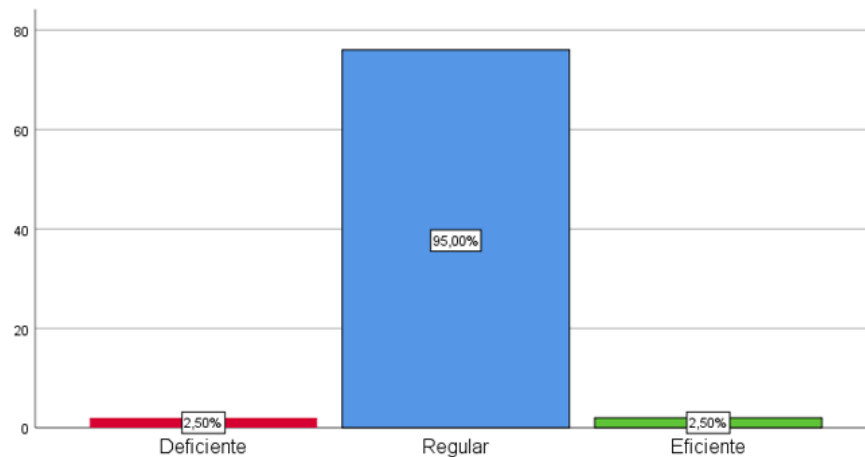


Figura 2. Resultados descriptivos de la dimensión ambientes de control

Fuente: Datos tomados de la tabla 8

A través de los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta a los trabajadores de la CSJ de San Martín, en el distrito Independencia, sobre los ambientes de control, el 95% de los encuestados, siendo esto 76 trabajadores brindaron respuestas relacionadas a un nivel regular en los ambientes de control, mientras que el 2,5% expresó un nivel deficiente en torno a esta dimensión, frente a 2 trabajadores, siendo esto 2,5% de la totalidad que perciben un nivel eficiente de ambientes de control en la entidad, es decir, la mayoría de los colaboradores de la CSJ de San Martín, refieren un nivel regular en los ambientes de control en la institución.

Dimensión: Evaluación de la eficacia del desempeño

Tabla 9.

Resultados descriptivos de la dimensión evaluación de la eficacia del desempeño

		<i>f</i>	Porcentaje
Válidos	Deficiente	5	6,25%
	Regular	73	91,25%
	Eficiente	2	2,50%
	Total	80	100%

Fuente: SPSS v. 25 en base a resultados de instrumento

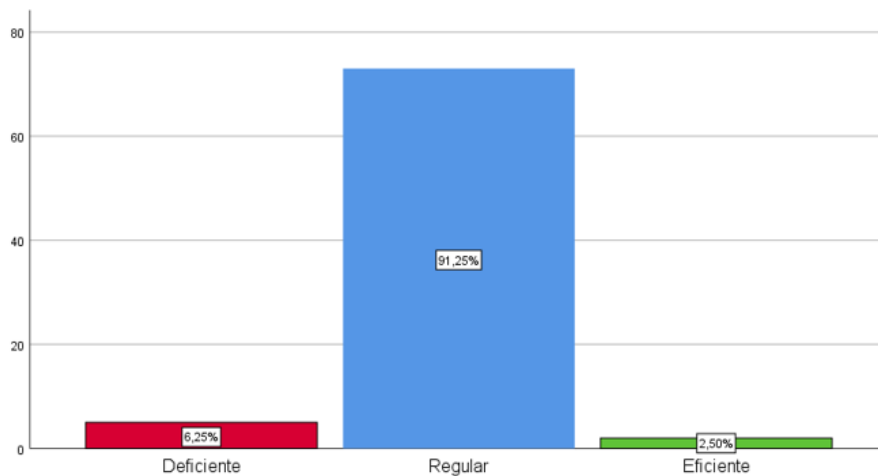


Figura 3. Resultados descriptivos de la dimensión evaluación de la eficacia del desempeño
Fuente: Datos tomados de la tabla 9

Mediante los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta a los trabajadores de la CSJ de San Martín sobre la evaluación de la eficacia del desempeño, se obtuvieron respuestas que refieren que el 91,25% de los trabajadores perciben un nivel regular de la evaluación de la eficacia del desempeño, mientras que el 6,25% de los trabajadores refirió un nivel deficiente, frente a un 2,50% que refirió un nivel eficiente relacionado a la evaluación de la eficacia del desempeño, por lo que, para la mayoría de los trabajadores, la evaluación de la eficacia del desempeño es regular en la institución.

Dimensión: Actividades de control

Tabla 10.

Resultados descriptivos de la dimensión actividades de control

		f ²	Porcentaje
Válidos	Deficiente	5	6,25%
	Regular	74	92,5%
	Eficiente	1	1,25%
Total		80	100%

Fuente: SPSS v. 25 en base a resultados de instrumento

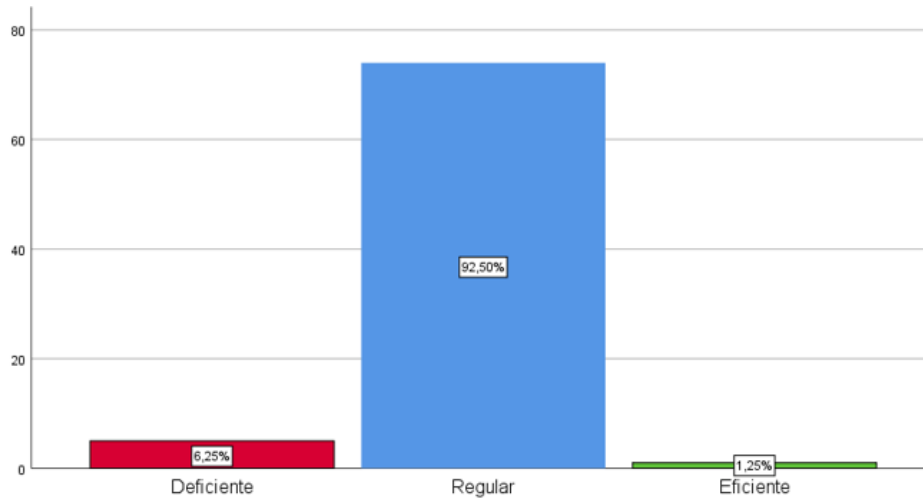


Figura 4. Resultados descriptivos de la dimensión actividades de control
Fuente: Datos tomados de la tabla 10

De la encuesta aplicada a los trabajadores de la CSJ de San Martín, en el distrito Independencia sobre las actividades de control, se obtuvieron respuestas que indican que 92,50% de los trabajadores perciben un nivel regular sobre las actividades de control ejecutadas por la institución, mientras que un 6,25% expresó que percibe un nivel deficiente de actividades de control, frente al 1,25% siendo esto 1 trabajador que refirió que se ejecutan las actividades de manera eficiente, por lo que, la mayoría de los trabajadores de la CSJ de San Martín percibe que las actividades de control tiene niveles regulares en su ejecución.

Dimensión: Información y comunicación

Tabla 11.

Resultados descriptivos de la dimensión información y comunicación

		f ^e	Porcentaje
Válidos	Deficiente	17	21,25%
	Regular	62	77,5%
	Eficiente	1	1,25%
Total		80	100%

Fuente: SPSS v. 25 en base a resultados de instrumento

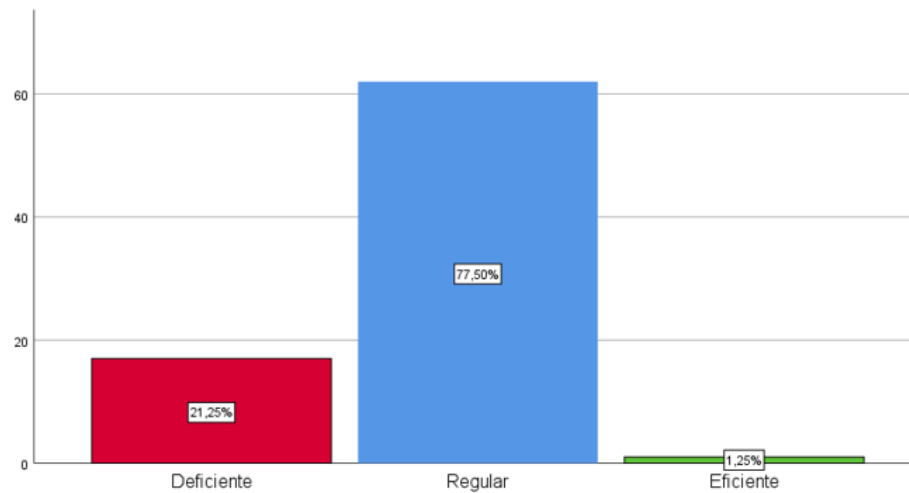


Figura 5. Resultados descriptivos de la dimensión Información y comunicación
Fuente: Datos tomados de la tabla 11

A través de los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta a los trabajadores de la CSJ de San Martín, sobre la Información y comunicación en la institución, los trabajadores expresaron respuestas que indican que el 77,50% percibe un nivel regular de la información y comunicación de la institución, mientras que el 21,25% refirió niveles deficientes, frente al 1,25% de los trabajadores que refieren niveles eficientes en torno a la información y comunicación, es decir, la mayoría de los trabajadores de la CSJ de San Martín perciben niveles regulares de información y comunicación.

Dimensión: Supervisión y monitoreo

Tabla 12.

Resultados descriptivos de la dimensión supervisión y monitoreo

		f	Porcentaje
Válidos	Deficiente	12	15,0%
	Regular	64	80,0%
	Eficiente	4	5,0%
Total		80	100%

Fuente: SPSS v. 25 en base a resultados de instrumento

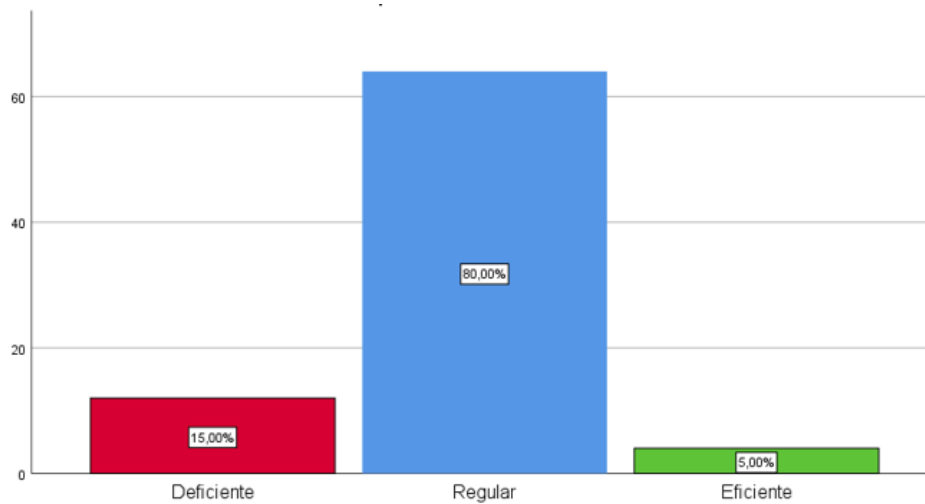


Figura 6. Resultados descriptivos de la dimensión supervisión y monitoreo
Fuente: Datos tomados de la tabla 12

Mediante los resultados obtenidos en base a la aplicación de la encuesta a los trabajadores de la CSJ de San Martín sobre la supervisión y monitoreo, el 80% brindó respuestas asociadas a niveles regulares en torno a esta dimensión, mientras que el 15% expresó niveles deficientes, frente a un 5% que brindó respuestas asociadas a un nivel eficiente sobre la supervisión y monitoreo de la institución por lo que, la mayoría de los trabajadores de la CSJ de San Martín percibe que los niveles de supervisión y monitoreo tienen niveles regulares en la institución.

Resultados descriptivos de la variable caja chica

Tabla 13.

Resultados descriptivos de la variable caja chica

		f ^o	Porcentaje
Válidos	Deficiente	65	81,25%
	Regular	14	17,5%
	Eficiente	1	1,3%
Total		80	100%

Fuente: SPSS v. 25 en base a resultados de instrumento

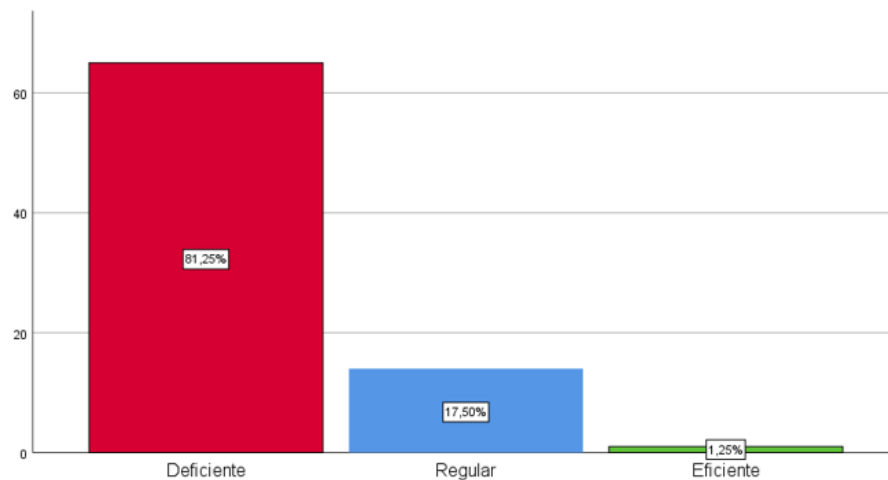


Figura 7. Resultados descriptivos de la variable caja chica
Fuente: Datos tomados de la tabla 13

De la encuesta aplicada a los trabajadores de la CSJ de San Martín sobre la caja chica, el 81,25% brindó respuestas que la ubicaron en un nivel deficiente, mientras que el 17,50% facilitó respuestas asociadas a un nivel regular, mientras que el 1,25% de la totalidad de encuestados, refirieron un nivel eficiente de caja chica, es decir, la mayoría de los trabajadores de la CSJ de San Martín perciben niveles deficientes de caja chica.

Dimensión: Efectivo

Tabla 14.
Resultados descriptivos de la dimensión efectivo

		f ^z	Porcentaje
Válidos	Deficiente	72	90%
	Regular	8	10%
Total		80	100%

Fuente: SPSS v. 25 en base a resultados de instrumento

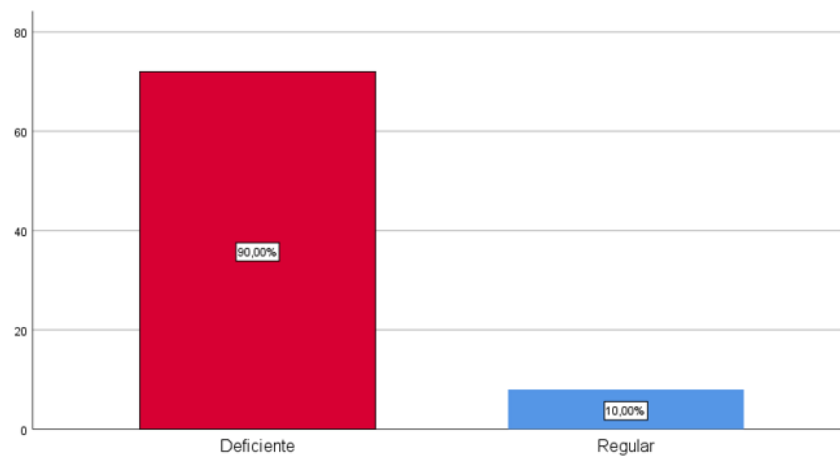


Figura 8. Resultados descriptivos de la dimensión efectivo
Fuente: Datos tomados de la tabla 14

A través de los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta a los trabajadores de la CSJ de San Martín sobre el manejo del efectivo en la institución, el 90% refirió respuestas asociadas a un nivel deficiente del manejo del efectivo, mientras que el 10% brindó respuestas asociadas a niveles regulares, es decir, la mayoría de los trabajadores de la CSJ de San Martín percibe un nivel deficiente en el manejo del efectivo la caja chica.

Dimensión: Recursos públicos

Tabla 15.
Resultados descriptivos de la dimensión recursos públicos

		f ^z	Porcentaje
Válidos	Deficiente	50	62,5%
	Regular	29	36,25%
	Eficiente	1	1,25%
Total		80	100%

Fuente: SPSS v. 25 en base a resultados de instrumento

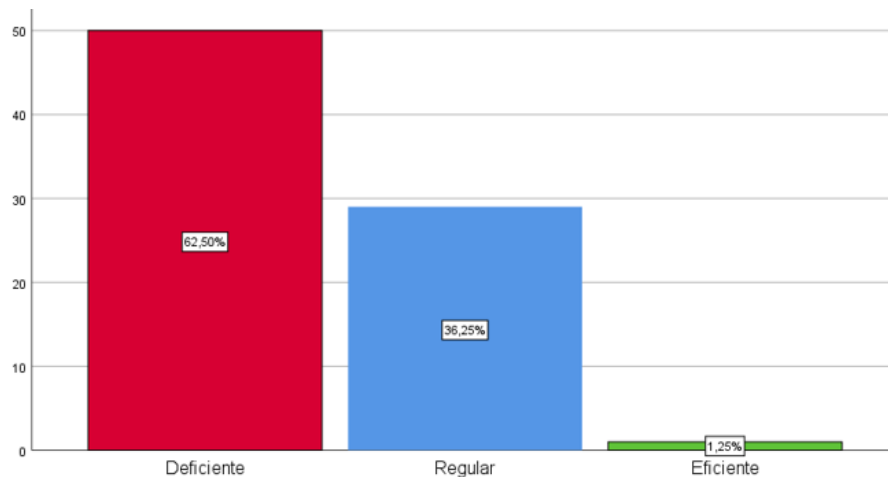


Figura 9. Resultados descriptivos de la dimensión recursos públicos
Fuente: Datos tomados de la tabla 15.

A través de los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta a los trabajadores de la CSJ de San Martín sobre el manejo de los recursos públicos, el 62,5% refiere un nivel deficiente en torno al manejo de los recursos públicos, mientras que el 36,25% percibe niveles regulares, frente al 1,25 % que expresó un nivel eficiente en torno al manejo de los recursos públicos, por lo tanto, la mayoría de los trabajadores de la CSJ de San Martín percibe un nivel deficiente sobre el manejo de los recursos públicos.

V. DISCUSIÓN

En este estudio, el propósito principal era determinar la relación entre el control interno y el correcto manejo de la caja chica para conocer la influencia que tiene el control interno en que la caja chica sea manejada de manera adecuada en la CSJ de San Martín. En el análisis inferencial, se obtuvo que ambas variables guardan relación estadísticamente significativa, al resultar un valor $p=0,000$; a su vez, se analizó el grado de relación con el Coeficiente Rho de Spearman y se obtuvo un valor $r=0,481$ que refleja que el control interno y la caja chica son variables vinculadas de manera moderada en la institución analizada, es decir, mientras mejores sean los controles que se realicen internamente, de manera moderada va a influir en que se tenga mejor manejo de la caja chica.

En una investigación realizada por Mocochoa (2017) en el Instituto de investigación Tutelar que maneja el Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables, se encontraron los mismos resultados en la relación positiva entre el control interno y el correcto manejo de la caja chica, por lo que se coincide en los hallazgos; sin embargo, el autor encontró una relación débil entre las variables, por lo que la influencia de los mecanismos de control interno aplicados en la institución que analizó, en el manejo adecuado de la caja chica es baja.

Por otro lado, se coincide parcialmente con Arias (2016) en un estudio realizado con empresas ecuatorianas, ya que su análisis buscaba determinar la influencia del establecimiento de un fondo de caja chica como mecanismo de control interno, es decir, fueron analizadas las mismas variables inversamente para establecer si tener un monto fijo de caja chica sirve como mecanismo de control interno, encontrando que sí lo es, debido a que controla los gastos realizados en la organización.

Sin embargo, la relación encontrada en este estudio entre el control interno y el manejo adecuado de la caja chica difiere de lo encontrado por Gutiérrez (2017) en el Centro de Salud Talavera, ya que obtuvo que ambas variables no se vinculaban, es decir, en esta institución de salud, los mecanismos aplicados para

el control interno no influyen en que se manejen adecuada o inadecuadamente los fondos de caja chica.

Asimismo, en otras investigaciones ha sido analizada la influencia que tienen otras variables en el manejo de la caja chica que son similares al control interno, ejemplo de esto es el estudio realizado por Pasiche (2017) en la Municipalidad de San Isidro, donde encontró que la realización de auditorías internas influye positivamente en que se gestione adecuadamente la caja chica, encontrando una relación alta entre las variables, por lo que se puede indicar que se coincide parcialmente con este autor.

Asimismo, en este estudio se propuso determinar la relación entre el control interno y el manejo del efectivo en la CSJ de San Martín, y luego del análisis inferencial se encontró que ambas variables están vinculadas de manera estadísticamente significativa, positiva y moderadamente, al obtener un valor $p=0,000$ y un valor $r=0,465$, es decir, los controles internos realizados en la institución influyen en buena manera para que se maneje adecuadamente el efectivo de la caja chica.

En la búsqueda de antecedentes que analizaran la relación entre el control interno y el manejo del efectivo de manera específica, no se encontraron resultados que vieran exactamente esta influencia, representando un limitante para contrastar los resultados anteriormente mencionados con investigaciones anteriores, lo que, a la vez, permite que estos hallazgos figuren como un aporte representativo a la literatura existente; sin embargo, Pasiche (2017) en su estudio en la Municipalidad de San Isidro, en Lima, encontró que la realización de auditorías internas se relaciona de manera positiva con el flujo adecuado de ingresos y egresos, además que, llevarlas a cabo con ética, que es una dimensión de control interno, influye de manera positiva en el control del flujo de la caja chica, siendo estas variables similares a las analizadas en este estudio, por lo que puede indicarse que los hallazgos son parcialmente similares.

Asimismo, en el análisis de estudios similares, se encontró el realizado por Gutiérrez (2017) en el Centro de Salud Talavera, en los que encontró que una de las dimensiones de control interno (supervisión y monitoreo) no influye en la reposición de los fondos de caja chica, siendo esto, parte del efectivo y en este estudio sí se encontró que se relaciona con el control interno, por lo que se difiere de los resultados hallados por el autor.

A la vez, por desarrollarse este estudio en una institución estatal, otro de los objetivos planteados era medir la relación entre el control interno y el manejo de los recursos públicos en la CSJ de San Martín, y luego del análisis inferencial se encontró que ambas variables están vinculadas de manera estadísticamente significativa, positiva y moderada, al obtener un valor $p=0,000$ y $r=0,493$ lo que refleja la influencia positiva que tiene aplicar mecanismos de control interno para que se manejen adecuadamente los recursos públicos, siendo que a mayores controles internos, la tendencia del manejo de los recursos públicos tiende a ser mejor.

De igual forma, en la revisión de investigaciones anteriores, ninguna ha evaluado de manera específica esta relación, sino de manera similar, lo cual limita el contraste con otros resultados; sin embargo, muestra la relevancia de este estudio al evaluar aspectos poco analizados que aportan a conocer los efectos que tienen los controles internos en diferentes elementos de una organización.

Sin embargo, el estudio realizado por Gutiérrez (2017) analizó la relación entre las dimensiones de control interno, específicamente de la evaluación de los riesgos, con la ejecución de los gastos en una institución de salud pública y obtuvo que no se relacionaban, así como tampoco las actividades de control con las rendiciones de cuentas, siendo entonces que, de acuerdo al autor, evaluar los riesgos no influye con la forma en que se ejecutan los gastos y que las actividades de control no influye en las rendiciones de cuentas, por lo que se difiere a lo encontrado.

Por otro lado, en el análisis realizado a la CSJ de San Martín, se encontró que los controles internos son regulares para la gran mayoría de los colaboradores, encontrándose que los ambientes de control, las evaluaciones al desempeño, las actividades de control, la supervisión y la comunicación son aspectos que se desarrollan de manera regular en la institución, reflejando que hay aspectos por mejorar para tener valores óptimos en los controles internos.

Estos resultados coinciden con los encontrados por Sánchez et al. (2018) quien realizó un estudio en diversas empresas de la provincia de Tungurahua en Ecuador encontrando que, en la mayoría de ellas, se realizaban controles internos entre deficientes y regulares, siendo menos las que llevaban controles internos adecuados. Lo mismo fue encontrado por Vivanco (2019) al analizar una empresa ecuatoriana, donde obtuvo valores regulares en el control interno y en cada una de sus dimensiones. Ambos estudios coinciden con los encontrados en este análisis en la CSJ de San Martín.

Asimismo, se obtuvieron valores deficientes en el análisis de la caja chica de la institución de acuerdo a la mayoría de los colaboradores, lo que refleja un mal manejo del efectivo y de los recursos públicos asignados por el Estado para cubrir las necesidades de la institución.

Lo anterior, coincide con lo encontrado por Miranda (2018) al evaluar la caja chica de una institución pública en Huancayo, Perú, obteniendo que no se maneja adecuadamente ni se realiza ningún tipo de control en ella, por lo que promueve la utilización de los manuales y diagramas de flujos, además, aplicar sanciones a quienes no lo haga. También, Sánchez (2019) encontró un manejo deficiente de la caja chica en una institución pública de Lima, indicando que la directiva de caja chica no está inscrita en un documento formal de acuerdo al 100% de los encuestados.

En el contexto internacional, se coincide con lo encontrado por Rodríguez (2020) al analizar la caja chica en una empresa en Ecuador, donde obtuvo como resultados que no se estaba cumpliendo la normativa de la misma en la

sustentación de gastos, además, falta de conocimientos para el manejo de la caja chica y falta de un reglamento actualizado.

Estas deficiencias encontradas en los manejos de caja chica tanto nacional como internacionalmente, reflejan la poca importancia que se da a este componente contable que puede desequilibrar los recursos de una organización. En un estudio bibliográfico realizado por Correa (2016) encontró como coincidencias principales que a las cajas chicas deben realizarse arqueos continuos y por un personal que no sea el mismo custodio, para obtener evaluaciones con resultados fidedignos en los que se prevenga la malversación de fondos y el mal uso de los recursos asignados.

VI. CONCLUSIONES

- Primera:** En relación al objetivo general, el control interno se relaciona significativamente con el correcto manejo de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de San Martín, ya que el análisis estadístico arrojó un valor de $p=0,000$ y $r=0,481$, lo cual indica una relación significativa moderada, por lo cual, mientras existan mejores procedimientos de control interno se evidenciará un mejor en el manejo de caja chica.
- Segunda:** En cuanto al objetivo específico 1, el control interno se relaciona significativamente con el correcto manejo del efectivo de la caja chica de Corte Superior de Justicia de San Martín, debido a que el análisis estadístico arrojó valores de $p=0,000$ y $r=0,465$, indicando esto una relación significativa moderada, es decir, mientras exista un adecuado control interno, el manejo de efectivo de la caja chica será más idóneo.
- Tercera:** Respecto al objetivo específico 2, el control interno se relaciona significativamente con el correcto manejo de los recursos públicos en la Corte Superior de Justicia de San Martín, infiriéndose esto a través del análisis estadístico, donde se obtuvo un valor de $p=0,000$ y $r=0,493$, por lo tanto, un adecuado control interno se derivará en un mejor manejo de los recursos públicos.

VII. RECOMENDACIONES

- Primera:** A la gerencia de la Corte Superior de Justicia de San Martín, el desarrollo, aplicación y mantenimiento de políticas adecuadas en relación a los controles internos que permitirá un mejor manejo de la caja chica, de esta manera, tanto los ambientes de control establecidos, la eficacia y eficiencia con que esto se ejecute relacionados con la comunicación activa de todas las actividades relacionadas a la caja chica, permitirán una mayor confianza por parte de los colaboradores de la institución, generando la solidez y estabilidad de la misma, pudiendo derivarse en una mejor ejecución de los bienes a nivel general.
- Segunda:** A los supervisores y encargados del personal de caja chica en la Corte Superior de Justicia de San Martín, diseñar y plantear medidas y estrategias adecuadas, tanto de monitoreo como de manejo de caja chica, implementando de la manera más idónea actividades que evidencien el manejo adecuado del efectivo disponible.
- Tercera:** A los trabajadores de la Corte Superior de Justicia de San Martín, tanto a los relacionados con el manejo de la caja chica como a los que solicitan y ejecutan fondos de la misma, es recomendable ceñirse al cumplimiento de las normativas establecidas por las directivas y los reglamentos relacionados a los recursos públicos, con la finalidad de salvaguardar los mismos y crear una solidez y confianza adecuada para el funcionamiento de la institución.

REFERENCIAS

- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa Peter S.R. *Gaceta científica*, 5(2), 129-137.
<http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Arias, D. (2016). *El fondo de caja chica como un mecanismo de control interno para los gastos menores*. (Tesis de Licenciatura) Universidad Técnica de Machala. Ecuador. <http://186.3.32.121/bitstream/48000/8471/1/ECUACE-2016-CA-CD00023.pdf>
- Atika, L. y Pusung, R. (2018). Ipteks pengelolaan kas kecil (petty cash) pada pt. pln (persero) unit induk pembangunan sulawesi bagian utara. *Jurnal Ipteks Akuntansi bagi Masyarakat*, 2(2), 370-373.
<https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/jiam/article/view/21778/21476>
- Calle, G., Narváez, C. y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austro seguridad Cía. Ltda. *Científica*, 6(1), 429-465.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Correa, M. (2016). *Los procedimientos de auditoría y su incidencia en la elaboración de las pruebas sustantivas del componente caja chica*. (Tesis de Licenciatura) Universidad Técnica de Machala. Ecuador.
<http://186.3.32.121/bitstream/48000/8742/1/ECUACE-2016-CA-CD00111.pdf>
- Delgado, N. (2019). *Evaluación del proceso y distribución de medicamentos, utilizando la metodología COSO 2013, y diseño de medidas correctivas para una eficaz atención a los usuarios en el Hospital Docente las Mercedes de Chiclayo*. (Tesis de Licenciatura) Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Perú.

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2521/1/TL_DelgadoFernandezNancy.pdf

Duran, G., Alcivar, F., León, P., Velez . S. (2018). Caso de estudio: la auditoria administrativa aplicada en una empresa. *INNOVA*, 3(7), 26-35.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6778215.pdf>

Escobar, Y., Vargas, O. y Villegas, S. (2017). Guía operativa para unidades financieras desconcentradas del sector público ecuatoriano. *Dominio de las ciencias*, 3(2), 658-677.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6325881.pdf>

Estrada, A. (2020). Estructura de control interno en el sistema de abastecimientos en la municipalidad provincial de San Román Juliaca. *Investigaciones De La Escuela de Posgrado*, 9(1), 1460-1472.
<http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/1413/293>

Eulin, K., Fajri, A., Siti, H. y Rini, M. (2019). Analisis Pelaksanaan Pencatatan Petty Cash (Kas Kecil) Pada PT MNI Entertainment Jakarta Pusat. *Jurnal Sekretari dan Manajemen*, 3(2), 233-240.
<https://pdfs.semanticscholar.org/f368/8952e8c10be9990c40eb3f58a3fa8aa8ff64.pdf>

Fernández, V. (2020). Tipos de justificación en la investigación Científica. *Espíritu emprendedor*, 4(3), 65-76.
<http://espirituemprendedores.com/index.php/revista/article/view/207/275>

Fonseca, G., Valenzuela, C., Perrand, M. y Cosme, J. (2017). Términos económicos más utilizados en la salud. *MEDISAN*, 21(6), 749-774.
<https://www.redalyc.org/pdf/3684/368451465016.pdf>

Grajales, D. y Castellanos, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83.

https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3519466

Gutiérrez, F. (2017). *El control interno y la administración del fondo para caja chica en el Centro de Salud Talavera, año 2016*. (Tesis de Licenciatura) Universidad José Carlos Mariátegui. Perú.

https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/245/Florisa_Tesis_titulo_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Instituto Nacional de Salud. (2020). *Directiva para administración y control de la caja chica del instituto Nacional de Salud*. <https://n9.cl/4ce9>

López, A. y Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofín Habana*, 12(2), 51-72.

<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin04218.pdf>

López, A. y Pasánte, J. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. *Killkana Sociales*, 1(1), 31-38.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6297494>

Martínez, A. (2015). *Manual de los sistemas administrativos del sector público*. *Gaceta Jurídica*. Lima: El Búho E.I.R.L. <https://n9.cl/4of6u>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240.

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>

Mero, J. y Valdés, D. (2020). Análisis de la aplicabilidad de herramientas para la administración del capital de trabajo en las PYMES comerciales del cantón Chone. *Polo del conocimiento*, 5(8), 634-652.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7554324>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2011). *Resolución Directoral n° 001-2011-EF/77.15*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/229501-001-2011-ef-77-15>

Miranda, J. (2018). *Propuesta de control interno del efectivo de caja chica en la CMAC Huancayo, Agencia Ate, 2018*. (Tesis de Licenciatura) Universidad Peruana Unión. Perú.

https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1526/Juan_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Mocochoa, 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*. (Tesis de Licenciatura) Universidad Andina del Cusco. Perú.

http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2000/1/Marilia_Tesis_bachiller_2017.pdf

Muñoz, C. (2018). *Metodología de la investigación*. México, D.F.: Oxford University Press S.A. de C.V. <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/56-Metodologia-de-la-investigacion-Carlos-I.-Munoz-Rocha.pdf>

- Obispo, D. y González, Y. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. Crescendo. *Institucional*, 6(1), 11-20. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5127579>
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J. y Ruiz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 1-12. <http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>
- Pasiche, M. (2017). “*La auditoría interna y el control del flujo de caja de la Municipalidad de San Isidro, 2014.* (Tesis de Maestría) Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Perú. http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/2117/MAEST_CONTAB_MENCI_AUDITO_MAR%c3%8dA%20MARLENE%20PASICHE%20AGRAMONTE.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M. y Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860- 870. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Poder Judicial de Perú. (2020). *Resolución Administrativa N° 000107-2020-GG-PJ.* <https://n9.cl/1bhl>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268-283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Quispe, J. (2015). *Orientaciones para elaborar un trabajo de investigación.* Lima: Impress Color.

- Rodríguez, J. (2020). *Auditoría interna al procedimiento de validación de los documentos soportes de egresos de la caja chica de la empresa Agroindustrias Bapesa S.A.* (Tesis de Licenciatura). Instituto Técnico Superior Bolivariano. Ecuador.
<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2632/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20RODR%c3%8dGUEZ%20SUAREZ.pdf>
- Sánchez, B, Benítez, M., Zamora, R. y Jiménez, P. (2018). Control Interno, factor clave para la Organización en las Juntas de Agua Potable Zona Nororiental de la Provincia del Tungurahua. *Ojeando la agenda*, 53(1), 1-21.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6501347>
- Sánchez, C. (2019). *Evaluación a la directiva del manejo de los fondos de caja chica del PEHCBM, periodo 2018.* (Tesis de Licenciatura). Universidad Peruana Unión. Perú.
https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2295/Clavelita_Trabajo_Bachillerato_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, H. & Meza, C. (2015). Metodología y diseños en la investigación científica. Documentos de trabajo. Lima: Universidad Ricardo Palma
https://issuu.com/luispedra/docs/sesion_12_-_tipos_y_m__todos_de_inv
- Sari, D., Bidiwibowo, S. y Astuti, E. (2018). Evaluasi sistem informasi akuntansi penggunaan dan pengelolaan petty cash pada pt bank bri syariah kc madiun. *Forum ilmiah pendidikan akuntansi*, 6(2), 1-10.
<http://prosiding.unipma.ac.id/index.php/FIPA/article/view/586/558>
- Solano, K., Tierra, J., Orozco, A. y Vicuña, J. (2020). Manual de procedimientos de control interno para departamentos contables en federaciones deportivas

región sierra ecuatoriana, caso de estudio. *Espacios*, 41(14), 13-18.
<http://www.revistaespacios.com/a20v41n14/a20v41n14p13.pdf>

Tamez, X., Zamora, L., Martínez, G. y Arcos, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros. *Tlatemoani*, 31(1), 231-254. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7293168>

Torres, M. (2020). *Evaluación de los procedimientos de control interno aplicando el COSO III para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Santana S.A.C., periodo 2018*. (Tesis de Licenciatura) Universidad Católica Santo Toribio de Mogroviejo, Perú.
http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2631/3/TL_TorresFloresMaria.pdf

Ubillús, J., Zambrano, M. y Tamayo, C. (2016). El control interno como herramienta eficiente en las pymes de la ciudad de Portoviejo. *ECA Sinergia*, 7(2), 6-15.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6197603>

Vega, L. y Gonzáles, L. (2017). Diagnóstico estadístico del control interno en una institución hospitalaria. *Habanera de Ciencias Médicas*, 16(12), 295- 309.
<http://scielo.sld.cu/pdf/rhcm/v16n2/rhcm15217.pdf>

Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y sociedad*, 9(2), 247-252.
<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>

Vivanco, M. (2019). *Control interno contable del efectivo y su aporte en la razonabilidad de los estados financieros, empresa Aquafit S.A, Provincia de Santa Elena, año 2018*. (Tesis de Licenciatura) Universidad Estatal Península de Santa Elena. Ecuador.

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4981/1/UPSE-TCA-2019-0058.pdf>

Zamora, E., Narvaes, C. y Erazó, J. (2019). Incidencia del control interno en la gestión administrativa de las IES. Caso: Departamento de Pastoral, Universidad Politécnica Salesiana. *Revista arbitrada interdisciplinaria Koinonia*, 4(2), 321-348.

<https://www.fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/477>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Título: Control interno y gestión de caja chica de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020

Autora: Elizabeth María Huanca Paredes

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
			Variable 1: Control Interno				
Problema General:	Objetivo general:	Hipótesis general:	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición y valor	Niveles y rangos
¿Existe relación entre el control interno y el correcto manejo de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020?	Determinar la relación entre el control interno y el correcto manejo de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020	El control interno se relaciona significativamente con el correcto manejo de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020.	Ambientes de control	- Valores éticos	1	Escala de Likert	5-11: Deficiente 12-18: Regular 19-25: Eficiente
				- Supervisión de los controles	2		
				- La forma cómo la institución asigna autoridad y responsabilidades	3		
Problemas Específicos:	Objetivos específicos:	Hipótesis específicas:	Evaluación de la eficacia del desempeño	- Competencias de las personas que ocupan los puestos de trabajo	4	1= Nunca	4-9: Deficiente 10-14: Regular 15-20: Eficiente
				- Compromiso con responsabilidades	5		
				- Objetivos y metas claras	6		
PE1: ¿Existe relación entre el control interno y el correcto manejo del efectivo de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020?	OE1: Evaluar la relación entre el control interno y el correcto manejo del efectivo de la caja chica de la Corte Superior de San Martín, 2020.	HE1. El control interno se relaciona significativamente con el correcto manejo del efectivo de la Corte Superior de San Martín, 2020.	Actividades de control	- Identificación de riesgos en las metas y objetivos	7	3= A veces	3-7: Deficiente 8-11: Regular 12-15: Eficiente
				- Evaluación de posibilidades de fraudes	8		
				- Evaluación de cambios	9		
PE2: ¿Existe relación entre el control interno y el correcto manejo de los recursos públicos de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020?	OE2: Medir la relación entre el control interno y el correcto manejo de los recursos públicos de la caja chica en la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020.	HE2: El control interno se relaciona significativamente con el correcto manejo de los recursos públicos en la Corte Superior de Justicia de San Martín, 2020.	Información y comunicación	- Actividades enfocadas al logro de objetivos	10	4= Casi siempre 5= Siempre	3-7: Deficiente 8-11: Regular 12-15: Eficiente
				- Uso de la tecnología	11		
				- Establecimiento de políticas sobre objetivos	12		
			Supervisión y monitoreo	- Información relevante	13		3-7: Deficiente 8-11: Regular 12-15: Eficiente
				- Comunicación interna	14		
				- Comunicación externa	15		
				- Evaluaciones continuas	16		2-4: Deficiente 5-7: Regular 8-10: Eficiente
				- Detección de deficiencias	17		

Variable 2: Caja chica

		Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición y valor	Niveles y rangos
		Efectivo	- Billetes y monedas - Digitalización de cuentas - Custodia - Frecuencia de rendición de cuentas - Reposición de efectivo - Uso de sistemas informáticos - Comunicación con superiores - Límites - Autorización de egresos	18 19 20 21 22 23 24 25 26	Escala de Likert 1= Nunca 2= Casi Nunca	9-21: Deficiente 12-35: Regular 36-45: Eficiente
		Recursos públicos	- Pertinencia de las compras realizadas - Directiva - Sistemas para la rendición de cuentas - Plazos de rendiciones - Suficiencia de los montos asignados - Arqueos sorpresa - Tiempos de arqueos - Responsabilidad en la gestión	27 28 29 30 31 32 33 34	3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre	8-17: Deficiente 18-28: Regular 29-40: Eficiente
Nivel - diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos		Estadística		
Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básica Nivel: Descriptivo - Correlacional Diseño: No experimental - transversal Método: Hipotético deductivo	Población: 229 colaboradores de la Corte Superior de Justicia de San Martín. Tipo de muestreo: No probabilístico Tamaño de muestra: 80 colaboradores de la Corte Superior de Justicia de San Martín.	Variable 1: Teletrabajo Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario con escala de Likert		DESCRIPTIVA Análisis descriptivo y explicativo de las variables con sus respectivas dimensiones para presentación mediante tablas de frecuencia relativa y porcentual, con gráficos de barra. INFERENCIAL: Prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov, Coeficiente de correlación de Rho de Spearman.		

Anexo 2: Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<p>V.1. CONTROL INTERNO</p>	<p>Este se define como los procedimientos que se realizan, implementan y conservan por los responsables de las organizaciones y demás trabajadores, con el fin de lograr los objetivos que se implantan con la mejor seguridad posible, adquiriendo confiabilidad en los datos financieros, así como realizar sus operaciones de manera eficiente y eficaz (Tamez et al., 2019).</p>	<p>Se aplicará una encuesta a los empleados de la institución con la finalidad de recoger datos relacionados con el control interno de la misma</p>	<p>Ambientes de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Valores éticos - Supervisión de los controles - La forma cómo la institución asigna autoridad y responsabilidades - Competencias de las personas que ocupan los puestos de trabajo - Compromiso con responsabilidades 	<p>1= Nunca</p>
			<p>Evaluación de la eficacia del desempeño</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivos y metas claras - Identificación de riesgos en las metas y objetivos - Evaluación de posibilidades de fraudes - Evaluación de cambios 	<p>2= Casi nunca</p>
			<p>Actividades de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades enfocadas al logro de objetivos - Uso de la tecnología - Establecimiento de políticas sobre objetivos 	<p>3= A veces</p>
			<p>Información y comunicación</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Información relevante - Comunicación interna - Comunicación externa 	<p>4= Casi siempre</p>
			<p>Supervisión y monitoreo</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluaciones continuas - Detección de deficiencias 	<p>5= Siempre</p>

**V.2.
CAJA CHICA**

Se refiere a los montos en efectivos que otorga la empresa para ser utilizado en gastos pequeños, que se deba pagar de manera urgente y al instante; se debe presentar facturas con especificaciones de la compra, monto y nombre del empleado que realizo la transacción, de esta manera comprobar que el efectivo se allá usado de manera correcta. Asimismo, se hace notar que el pago no se puede hacer mediante otro método que no sea el efectivo (Martínez, 2015).

Se aplicará una encuesta a los empleados de la institución con la finalidad de recoger datos relacionados con el control interno de la misma

Efectivo

- Billetes y monedas
- Digitalización de cuentas
- Custodia
- Frecuencia de rendición de cuentas
- Reposición de efectivo
- Uso de sistemas informáticos
- Comunicación con superiores
- Límites
- Autorización de egresos

Recursos públicos

- Pertinencia de las compras realizadas
- Directiva
- Sistemas para la rendición de cuentas
- Plazos de rendiciones
- Suficiencia de los montos asignados
- Arqueos sorpresa
- Tiempos de arqueos
- Responsabilidad en la gestión

Anexo 3: Validación de Instrumento a través de Juicio de Expertos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Garcia Rivadeneira Hugo Marcial
 I.2. Especialidad del Validador: Maestro en Gestión Empresarial
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente Universitario de la Universidad Federico
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
 I.5. Autor del instrumento: Elizabeth María Huanca Paredes

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos con calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN						95%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

NINGUNO

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 09 de agosto de 2021

95%

.....
 Mg. Hugo García Rivadeneira
 Mat. 16700
 Docente Universitario
 DNI: 06682273
 Teléfono: 987539713



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	✓		
Item 2	✓		
Item 3	✓		
Item 4	✓		
Item 5	✓		
Item 6	✓		
Item 7	✓		
Item 8	✓		
Item 9	✓		
Item 10	✓		
Item 11	✓		
Item 12	✓		
Item 13	✓		
Item 14	✓		
Item 15	✓		
Item 16	✓		
Item 17	✓		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Variable 2: CAJA CHICA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		
Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		
Ítem 16	✓		
Ítem 17	✓		

Lima, 09 de agosto de 2021

.....
Mg. Hugo García Rivadeneira
Mat. 16700
Docente Universitario
DNI: 06682273
Teléfono: 987539713



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Bécar Mendoza Julio César
I.2. Especialidad del Validador: Maestro en Contabilidad
I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente Postgrado Universidad Federico
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
I.5. Autor del instrumento: Elizabeth María Huanca Paredes

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los items utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los items miden lo que pretende medir.					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

NINGUNO.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

Lima, 09 de agosto de 2021

Mg. Julio César Bécar Mendoza
DNI 07940145
Teléfono 950468001

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		
Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		
Ítem 16	✓		
Ítem 17	✓		

Variable 2: CAJA CHICA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		
Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		
Ítem 16	✓		
Ítem 17	✓		

Lima, 09 de agosto de 2021



.....
Mg. Julio César Bécar Mendoza
Mat. 24130
Docente Universitario
DNI: 07940145
Teléfono: 950468801



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. **DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Ríos Jara Jorge Humberto
 I.2. Especialidad del Validador: Doctor en Contabilidad
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Catedrático Postgrado Universidad Federico Villareal
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
 I.5. Autor del instrumento: Elizabeth María Huanca Paredes

II. **ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN						93%

III. **OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

NINGUNA.....

IV. **PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

93%

Lima, 09 de agosto de 2021

Firma de experto informante

DNI: 08442475

Teléfono: 998982383

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		
Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		
Ítem 16	✓		
Ítem 17	✓		

Lima, 09 de agosto de 2021

Variable 2: CAJA CHICA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		
Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		
Ítem 16	✓		
Ítem 17	✓		

Lima, 09 de agosto de 2021



Firma de experto informante
DNI: 0842475
Teléfono: 998982383

Anexo 4: Carta de Autorización de uso de información para expertos

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo, Lizbel Cárdenas Medina, identificada con DNI N°08149212, como, Coordinador del área de Contabilidad, de la Corte Superior de Justicia de San Martín, con R.U.C. N° 20542260476, domiciliada en el Jr. Pedro Canga N° 354, Provincia de Moyobamba, Departamento de San Martín. **AUTORIZO** para que, a través de unas encuestas al personal, pueda obtener informaciones referentes sobre el control interno y el manejo de la caja chica; a la señora Elizabeth María Huanca Paredes, identificada con DNI N°09905560, bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de tesis; en la Corte Superior de Justicia de San Martín.

Lima, 27 de agosto del 2021

 **Firma Digital**
Firmado digitalmente por CAROLINA MEDINA LIZBEL FAU/20109881216
eSOL
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 28.08.2021 14:30:02 -05:00

Firma y sello del Representante legal o directivo de la empresa
DNI: 08149212

Yo bachiller, de la Carrera Profesional de Contabilidad declaro que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto ser sometido al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.

 **Firma Digital**
Firmado digitalmente por ELIZABETH HUANCA PAREDES ELIZABETH MARIA FAU/20109905560
eSOL
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 28.08.2021 14:40:33 -05:00

Firma Bachiller
DNI: 09905560

Anexo 5: Base de datos Excel

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
1	CONTROL INTERNO (V1)																	
2	Ambientes de control (D1)					Evaluación de la eficacia del					Actividades de control (D3)				Información y comunicación			Supervisión y monitoreo
3	Ítem 1	Ítem 2	Ítem 3	Ítem 4	Ítem 5	Ítem 6	Ítem 7	Ítem 8	Ítem 9	Ítem 10	Ítem 11	Ítem 12	Ítem 13	Ítem 14	Ítem 15	Ítem 16	Ítem 17	
4	1	3	3	4	3	4	4	4	2	2	2	4	2	3	3	3	2	3
5	2	3	3	4	3	4	4	3	4	3	2	4	2	3	2	2	2	2
6	3	4	4	4	3	3	3	3	4	2	3	4	3	3	4	3	2	2
7	4	4	3	4	3	4	3	3	4	3	2	4	2	3	3	2	2	2
8	5	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	4	3	2	2
9	6	2	4	4	3	4	3	3	3	2	4	3	3	2	2	2	2	2
10	7	3	3	4	4	3	3	3	4	2	3	3	3	3	2	2	2	2
11	8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	2	2	4	2	2	2
12	9	3	3	3	3	3	3	3	4	2	3	3	3	3	2	2	3	3
13	10	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	2	3	2	2	3
14	11	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	4	2	2	2	3
15	12	5	4	3	4	4	3	4	4	3	2	3	2	2	3	2	2	3
16	13	4	4	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3
17	14	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	2	3
18	15	2	4	3	2	3	2	3	2	3	3	4	3	3	2	3	3	3
19	16	4	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2	2	3	2	3
20	17	3	3	4	4	3	4	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	2
21	18	3	4	4	4	3	3	4	3	2	2	4	3	2	2	3	2	2
22	19	3	2	3	4	3	3	3	4	3	2	4	2	3	4	3	2	2
23	20	4	2	3	4	4	3	3	3	3	2	4	3	2	4	2	2	2
24	21	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3
25	22	3	4	3	3	4	4	3	3	2	2	4	3	3	4	2	3	2
26	23	4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	2
27	24	2	3	4	3	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	2	3	3
28	25	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	3
29	26	2	3	4	4	3	4	3	4	3	2	3	2	2	2	2	2	3
30	27	3	3	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
31	28	3	4	3	2	3	3	2	3	3	3	4	2	3	2	2	3	2
32	29	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
33	30	3	2	4	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	4	2	3	2
34	31	4	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3

34	31	4	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3
35	32	4	3	3	2	3	2	3	3	3	3	4	3	2	4	2	2	3
36	33	4	3	3	2	4	3	4	2	3	3	2	3	4	2	3	3	3
37	34	3	3	3	3	4	2	4	3	2	2	3	3	3	3	2	2	2
38	35	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	2	2	4	2	3	3	3
39	36	2	4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2
40	37	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	4	3	2	3	2	3	2
41	38	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3
42	39	4	4	3	4	3	3	4	4	3	2	3	3	2	3	2	2	3
43	40	3	4	2	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3
44	41	3	3	4	3	3	4	3	2	2	3	4	4	3	3	4	4	3
45	42	4	3	3	3	2	3	4	3	3	2	4	3	3	3	3	3	3
46	43	3	3	3	3	4	3	3	2	2	2	3	3	3	4	2	3	2
47	44	4	2	3	4	3	3	3	2	1	3	3	5	3	3	3	4	3
48	45	3	3	3	2	2	3	5	4	1	3	3	3	2	3	3	5	3
49	46	2	3	4	3	3	3	4	2	3	3	1	3	3	4	4	2	3
50	47	3	3	3	4	1	2	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3	4
51	48	3	2	2	2	3	4	5	5	3	1	3	3	2	3	2	4	2
52	49	2	3	3	2	3	3	1	3	5	3	3	4	4	3	2	3	5
53	50	3	2	3	3	2	3	4	3	3	3	4	3	2	3	2	4	4
54	51	1	1	2	3	3	3	2	3	3	2	3	4	3	3	3	3	4
55	52	3	3	3	3	4	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3
56	53	3	4	2	2	3	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	3	3
57	54	2	2	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	2	3	4	3	3
58	55	3	3	3	2	3	4	3	3	5	5	3	3	3	3	4	3	3
59	56	2	2	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
60	57	3	2	4	3	3	3	2	5	3	3	2	4	4	2	4	4	1
61	58	3	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	2
62	59	4	4	3	5	3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3
63	60	3	3	3	5	2	3	3	3	2	3	2	4	3	4	3	4	3
64	61	3	3	3	3	2	3	3	1	3	3	3	3	2	3	3	3	3
65	62	2	3	2	4	4	3	3	5	2	3	4	3	3	3	3	3	4
66	63	2	3	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	4	3	2	2	3
67	64	3	2	3	3	3	1	2	3	3	3	3	4	5	3	3	3	3
68	65	4	3	1	3	3	3	3	1	3	3	5	3	4	2	2	4	2

70	67	3	4	5	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	5	3	3
71	68	3	3	5	3	3	4	1	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3
72	69	3	3	3	4	3	5	3	3	3	3	2	3	3	5	3	3	4
73	70	2	4	4	3	3	5	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3
74	71	3	3	3	3	2	3	2	2	3	4	3	2	3	3	5	3	3
75	72	1	2	3	2	3	3	3	2	3	4	4	2	3	4	3	2	2
76	73	4	3	3	3	1	3	3	2	3	3	3	5	3	4	3	3	3
77	74	2	3	5	3	2	3	3	4	2	3	3	3	3	4	3	3	3
78	75	3	3	2	4	2	3	5	3	2	2	4	3	3	3	2	2	2
79	76	3	5	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3
80	77	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	3	3
81	78	2	3	4	2	4	1	3	4	3	3	3	2	4	4	4	3	2
82	79	4	3	3	5	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4
83	80	2	3	3	4	3	3	3	4	2	3	4	4	3	3	2	4	3

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
1	CAJA CHICA (V2)																	
2	Efectivo (D6)										Recursos públicos (D7)							
3		Item 18	Item 19	Item 20	Item 21	Item 22	Item 23	Item 24	Item 25	Item 26	Item 27	Item 28	Item 29	Item 30	Item 31	Item 32	Item 33	Item 34
4	1	1	3	4	2	2	2	2	1	2	2	2	3	2	2	2	3	1
5	2	1	3	2	2	1	2	3	2	1	2	3	3	1	1	2	3	2
6	3	1	3	2	2	2	1	3	1	1	3	2	2	1	2	1	2	1
7	4	1	2	2	2	1	1	2	1	1	2	3	3	2	1	2	3	2
8	5	1	2	2	2	2	1	3	1	1	3	2	3	2	2	1	2	2
9	6	1	2	2	2	1	1	2	1	1	2	2	5	2	1	2	2	1
10	7	2	2	2	1	2	2	3	1	1	3	2	5	2	1	2	2	2
11	8	2	2	2	1	3	1	3	1	1	2	2	5	1	2	3	2	1
12	9	2	2	3	1	3	2	3	1	1	3	3	4	2	2	2	2	2
13	10	2	2	2	1	1	1	2	1	1	3	2	4	1	1	3	2	3
14	11	1	2	2	2	2	2	3	2	1	3	3	2	2	2	4	2	3
15	12	2	2	3	2	3	1	3	2	2	3	2	3	1	1	4	1	2
16	13	1	1	3	2	3	2	3	2	2	3	2	2	1	1	3	2	2
17	14	1	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	1	2	2	2	2
18	15	2	2	2	2	2	1	3	3	2	2	3	1	2	1	3	2	3
19	16	1	3	1	2	3	2	2	2	2	2	3	1	2	1	3	2	2
20	17	2	2	1	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	2	2	2	3
21	18	1	2	1	2	1	3	3	2	2	2	2	2	2	1	3	3	2
22	19	2	2	2	2	2	2	3	3	1	2	2	4	3	2	4	2	2
23	20	2	1	1	1	3	3	2	2	2	2	2	1	1	3	2	2	2
24	21	2	2	2	2	3	2	3	2	1	1	1	1	2	2	3	2	2
25	22	1	1	2	3	2	2	3	2	2	1	3	3	3	3	2	2	1
26	23	3	2	2	2	2	2	3	2	1	1	2	4	2	3	2	2	2
27	24	3	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	3	3	3	2	2	1
28	25	2	2	2	1	2	1	3	2	1	1	5	3	4	2	2	2	1
29	26	3	2	1	2	1	1	2	2	1	3	2	3	4	2	2	2	3
30	27	1	2	2	1	3	2	3	2	2	2	2	1	2	2	3	1	3
31	28	2	2	1	2	3	2	2	1	2	2	2	2	3	3	4	1	3
32	29	2	1	2	1	3	2	3	2	2	2	3	2	2	1	3	2	4
33	30	3	2	2	2	1	1	2	1	3	1	2	3	1	2	2	2	3
34	31	2	2	3	1	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	4	2	2

34	31	2	2	3	1	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	4	2	2
35	32	1	2	2	2	1	3	2	1	3	1	2	2	2	3	3	3	1
36	33	3	1	2	1	2	1	3	2	3	2	3	4	2	5	2	2	2
37	34	1	2	1	2	1	2	2	1	3	1	2	4	3	4	3	4	2
38	35	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	5	2	2	4	2	2
39	36	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	2
40	37	2	2	2	2	3	3	2	2	2	1	2	4	3	2	2	2	2
41	38	2	1	3	1	2	2	3	2	3	2	3	3	4	1	4	1	1
42	39	2	2	2	2	1	3	1	2	2	4	2	3	3	2	3	4	2
43	40	3	3	4	3	4	4	3	3	4	4	5	2	5	5	5	4	4
44	41	1	2	2	1	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1
45	42	2	2	2	1	3	2	3	1	1	2	2	1	2	2	1	1	2
46	43	1	3	1	1	3	1	2	2	2	2	3	1	3	2	1	2	2
47	44	3	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	3	1	3	2
48	45	3	3	2	2	3	3	1	3	2	1	2	1	2	2	2	3	3
49	46	1	2	3	3	4	3	2	4	3	2	1	2	2	2	3	3	2
50	47	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	2
51	48	2	1	2	2	3	2	1	2	2	3	2	3	1	2	3	2	1
52	49	2	2	1	2	2	1	3	1	2	4	3	2	2	2	2	2	2
53	50	1	3	2	1	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	4	1	3
54	51	2	3	1	2	2	3	2	2	4	4	2	1	3	1	2	2	4
55	52	1	2	1	2	2	2	2	3	5	4	3	2	2	2	2	2	3
56	53	2	1	2	1	1	3	1	4	3	2	2	4	2	2	2	2	2
57	54	3	2	2	2	2	4	2	4	3	1	1	3	1	3	1	3	2
58	55	3	2	3	3	1	3	1	2	2	2	3	1	2	2	2	2	1
59	56	3	2	2	4	1	4	1	1	1	2	2	2	2	2	3	2	2
60	57	4	2	1	3	2	3	3	2	2	3	2	4	3	2	2	1	2
61	58	2	1	2	4	3	2	2	2	3	4	3	3	2	1	1	2	2
62	59	1	2	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	1	2	1	2	2
63	60	2	3	2	5	2	3	1	2	2	3	1	2	2	3	1	3	1
64	61	3	3	2	3	1	3	2	1	2	1	2	3	1	2	2	2	2
65	62	2	2	3	4	2	2	3	2	1	1	2	2	2	2	3	2	2
66	63	2	2	1	3	2	3	2	1	2	2	1	3	2	1	4	1	1
67	64	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	1	2	2	2	3	2	2
68	65	2	1	1	1	1	2	1	3	2	4	2	2	1	2	2	2	1

70	67	3	2	2	2	2	2	1	4	3	3	3	3	1	2	2	2	4
71	68	4	2	2	1	3	2	2	4	1	2	2	3	2	3	2	3	4
72	69	2	1	2	2	3	1	1	2	1	5	2	2	2	4	1	4	2
73	70	3	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	1	3	2	2	2	1
74	71	5	2	2	2	3	1	2	2	3	2	1	1	2	3	2	2	2
75	72	2	1	2	2	2	1	3	2	4	3	2	1	2	3	2	1	3
76	73	2	1	1	3	4	2	2	2	3	4	2	2	4	2	3	2	3
77	74	1	1	2	3	2	1	1	1	2	1	1	3	4	4	1	2	3
78	75	2	1	2	3	2	2	2	2	3	2	1	2	3	3	2	1	2
79	76	2	2	1	2	1	3	1	3	1	3	2	1	2	4	2	2	1
80	77	2	3	2	3	2	2	1	3	2	3	1	2	3	4	2	2	2
81	78	1	2	1	4	3	1	2	2	3	3	3	1	2	2	3	1	3
82	79	1	2	2	4	3	1	2	1	2	2	3	1	3	2	4	3	2
83	80	2	1	2	3	2	3	1	1	2	1	2	1	4	2	2	3	3

