



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Control interno y la administración de fondos de caja chica
del Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65, Lima-2021**

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

AUTOR:

Vasquez Acosta, Maribel (ORCID: 0000-0001-7296-2776)

ASESORA:

Dra. Napaico Arteaga, Miriam Elizabeth (ORCID: 0000-0002-5577-4682)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

Lima – Perú

2022

DEDICATORIA

A mis padres, quienes me han apoyado durante toda mi vida y a quienes continúa haciendo orgullosa con un logro más en esta vida.

Al resto de mi familia, pues siempre me sacan una sonrisa y están presentes cuando les necesito.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por guiar mi camino siempre y sobre todo en momentos difíciles.

A la Universidad César Vallejo, institución que me permitió convertirme en contadora y me dio las herramientas para enfrentar el mundo laboral y concretar mis metas.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	13
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	13
3.2 Variables y operacionalización	13
3.3 Población, muestra y muestreo	14
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	14
3.5 Procedimientos	15
3.6 Método de análisis de datos	16
3.7 Aspectos éticos.....	16
IV. RESULTADOS.....	17
V. DISCUSIÓN	37
VI. CONCLUSIONES	41
VII. RECOMENDACIONES	43
REFERENCIAS.....	44
ANEXOS	47
Anexo 1: Matriz de operacionalización de las variables.....	47
Anexo 2: Matriz de consistencia.....	50
Anexo 3: Certificados de validez de contenido del instrumento que mide el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65, Lima- 2021	52
Anexo 4: Certificados de validez de contenido del instrumento que mide la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65, Lima- 2021	55
Anexo 5: Cuestionario de control interno	58

Anexo 6: Cuestionario de administración de fondos de caja chica 59

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Distribución de frecuencias de la variable Control interno	17
Tabla 2 Distribución de frecuencias de la dimensión Ambiente de control	18
Tabla 3 Distribución de frecuencias de la dimensión Evaluación de riesgos	19
Tabla 4 Distribución de frecuencias de la dimensión Actividades de control.....	20
Tabla 5 Distribución de frecuencias de la dimensión Información y comunicación	21
Tabla 6 Distribución de frecuencias de la dimensión Supervisión	22
Tabla 7 Distribución de frecuencias para la variable Administración de fondos de caja chica	23
Tabla 8 Distribución de frecuencias de la dimensión Apertura de la caja chica ...	24
Tabla 9 Distribución de frecuencias de la dimensión Requerimiento.....	25
Tabla 10 Distribución de frecuencias de la dimensión Rendición de vales provisionales	26
Tabla 11 Distribución de frecuencias de la dimensión Reposición de la caja chica	27
Tabla 12 Distribución de frecuencias de la dimensión Liquidación de la caja chica	28
Tabla 13 Distribución de frecuencias de la dimensión Mecanismos de control de la caja chica	29
Tabla 14 Contrastación de hipótesis general, niveles de correlación hallados.....	30
Tabla 15 Contrastación de hipótesis específica 1, niveles de correlación hallados	31
Tabla 16 Contrastación de hipótesis específica 2, niveles de correlación hallados	32
Tabla 17 Contrastación de hipótesis específica 3, niveles de correlación hallados	33
Tabla 18 Contrastación de hipótesis específica 4, niveles de correlación hallados	34
Tabla 19 Contrastación de hipótesis específica 5, niveles de correlación hallados	35
Tabla 20 Contrastación de hipótesis específica 6, niveles de correlación hallados	36

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Distribución de frecuencias de la variable Control interno	17
Figura 2 Distribución de frecuencias de la dimensión Ambiente de control.....	18
Figura 3 Distribución de frecuencias de la dimensión Evaluación de riesgos.....	19
Figura 4 Distribución de frecuencias de la dimensión Actividades de control.....	20
Figura 5 Distribución de frecuencias de la dimensión Información y comunicación	21
Figura 6 Distribución de frecuencias de la dimensión Supervisión	22
Figura 7 Distribución de frecuencias de la variable Administración de fondos de caja chica	23
Figura 8 Distribución de frecuencias de la dimensión Apertura de la caja chica ..	24
Figura 9 Distribución de frecuencias de la dimensión Requerimiento	25
Figura 10 Distribución de frecuencias de la dimensión Rendición de vales provisionales	26
Figura 11 Distribución de frecuencias de la dimensión Reposición de la caja chica	27
Figura 12 Distribución de frecuencias de la dimensión Liquidación de la caja chica	28
Figura 13 Distribución de frecuencias de la dimensión Mecanismos de control de la caja chica.....	29

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el Control interno y la Administración de fondos de caja chica del Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65, para conseguirlo se realizó un estudio de tipo básico, no experimental, transversal y correlacional. La población estuvo conformada por los asistentes administrativos encargados del manejo de caja chica de la cual se obtuvo una muestra no probabilística de 20 personas. A los 20 asistentes se les encuestó usando dos cuestionarios, uno por variable, para evaluar el desempeño de estas últimas. Con los datos obtenidos el 27 de diciembre del 2021 se concluyó que existe una correlación directamente proporcional y significativa de 0.4844 según el coeficiente de Spearman entre las variables Control interno y Administración de fondos de caja chica, siendo que un aumento en el desempeño del control interno impactará positivamente el desempeño de la administración de fondos de caja chica y viceversa.

Palabras clave: control interno, caja chica, Pensión 65

ABSTRACT

The objective of this research was to determine the relationship between internal control and the administration of petty cash funds of the National Solidarity Assistance Program Pension 65, and to achieve this, a basic, non-experimental, cross-sectional, and correlational study was carried out. The population consisted of administrative assistants in charge of petty cash management, from which a non-probabilistic sample of 20 people was obtained. The 20 assistants were surveyed using two questionnaires, one per variable, to evaluate the performance of the latter. With the data obtained on December 27, 2021, it was concluded that there is a directly proportional and significant correlation of 0.4844 according to Spearman's coefficient between the variables Internal control and Petty cash fund management, being that an increase in the performance of internal control will positively impact the performance of petty cash fund management and vice versa.

Keywords: internal control, petty cash, Pension 65

I. INTRODUCCIÓN

A medida que las organizaciones evolucionan, su complejidad hacía necesaria la implementación de sistemas de control u orden que ayuden a optimizar la inmensa cantidad de datos, procesos y flujos que manejan hoy en día. Esto se hizo con la intención de identificar puntos débiles que puedan mermar la eficiencia o rentabilidad de la organización. Con el tiempo, organizaciones estatales y privadas lograron consensos en qué necesita la estructura de un control interno para cubrir las necesidades organizacionales de aquel entonces, dando paso a los primeros sistemas internacionales para el control interno como un marco unificado y estandarizado (COSO, 2013).

El más famoso de los marcos internacionales se denomina COSO pues en inglés se denomina *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*, es uno de los marcos de referencia a nivel mundial y considera al control interno un sistema constituido como parte de las operaciones de la entidad y no solo como un grupo de reglas (Quinaluisa Morán et al., 2021).

En Latinoamérica, donde existen altos niveles de percepción de la corrupción (Transparency International, 2021), la implementación de estos sistemas en entidades estatales busca la consecución de objetivos y el manejo eficiente de los recursos. Esto complementa a los controles hechos por entidades externas o diferentes a la organización en sí. En algunas ocasiones los encargados del control interno responden a una entidad independiente quien les da los lineamientos que deben seguir en sus actividades de control (Ministerio de Economía y Finanzas, s. f.).

Perú usó el marco internacional COSO 1992 en su primera implementación de control interno en sus entidades estatales hasta 2017, año en el que actualizó el marco de referencia a COSO 2013 (Taboada Bormioli & Taboada Allende, 2018).

En Perú, la Contraloría General de la República (2016) tiene definido al control interno como una serie de procesos cuyo fin es enfrentar los riesgos y proporcionar seguridad aceptable como apoyo a la realización de objetivos y metas de manera que evite irregularidades y evite que la corrupción se infiltre en las entidades estatales.

En el año 2011, mes de octubre y día 19, se crea el Programa de Asistencia Solidaria “Pensión 65” con el fin de brindar protección social mediante una ayuda

económica a los ancianos mayores de 65 en situación vulnerable (Presidencia del Consejo de Ministros, 2011).

Como parte de descentralización, todas las unidades territoriales necesitan realizar gastos en bienes y servicios, viáticos, servicios públicos, gastos menudos urgentes y necesarios que cubran las necesidades de su sede territorial. Cada año la unidad de administración es la que autoriza el gasto propuesto por la sede territorial beneficiada mediante una resolución jefatural de apertura de caja chica donde se autoriza también, a propuesta de cada sede territorial y sede central, a los titulares y sus suplentes quienes tendrán responsabilidad del manejo de esta (Ministerio de Economía y Finanzas, 2002).

La administración de fondos de caja chica es una función del aparato estatal que permite a las entidades estatales disponer de efectivo para solventar gastos inesperados o de naturaleza no programable. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

Durante el primer mes de 2021 se realizó las aperturas de caja chica, según resolución jefatural de administración del Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social (2021), para 24 sedes en provincias, y una en sede central, para gastos necesarios y menudos no programables en el POI. A la fecha, control previo y contabilidad, han detectado demoras en el proceso de remisión de reembolsos de caja chica de las sedes territoriales de provincias. Según plazos establecidos en la Directiva de Tesorería, se ha evidenciado déficit de gastos en el software del SIGANET, causando la devolución de dichas rendiciones. Debido a la pandemia de COVID-19 y las disposiciones de emergencia que declaró el gobierno desde marzo del 2020, no se han realizado supervisiones inopinadas a las 24 Unidades territoriales, tampoco capacitaciones actualizadas a las asistentes administrativas encargadas del manejo de recursos monetarios de caja chica, evidenciándose falta de controles internos.

En el aspecto social, se justifica esta investigación en tanto que el control interno se ha convertido y sirve como recurso estatal para combatir la corrupción, ineficiencia y malos manejos en las entidades publicas. Analizar su relación con la administración de fondos de caja chica servirá para determinar su relación con el control interno y si esta relación ayuda a un mejor manejo de esta última. Un mejor manejo de los recursos estatales repercute positivamente en la sociedad pues

estos recursos se consumen eficientemente y cumplen su función final de servicio al ciudadano.

A nivel práctico, se justifica esta investigación porque sus resultados tienen el potencial de ayudar a mejorar los mecanismos de control interno en la administración de fondos de caja chica resultando en un manejo más eficiente de los recursos del Estado.

A nivel epistemológico, se justifica porque los resultados de esta investigación serán producto del método científico en el que se usó un diseño no experimental, de enfoque cuantitativo y alcance correlacional. Esto les aportará a las conclusiones validez científica para su consideración en propuestas de mejora o estudios posteriores.

El propósito general de este estudio consistió en determinar si existe una relación entre el control interno y la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.

En línea con lo anteriormente expuesto, el problema general se identificó como: ¿Qué relación tiene el control interno con la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65? Es así como, con motivo de responder lo anterior, fue necesario responder primero a las preguntas: ¿Qué relación tiene la apertura de caja chica con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?, ¿Qué relación tiene el requerimiento con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?, ¿Qué relación tiene la rendición de vales provisionales con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?, ¿Qué relación tiene la reposición de caja chica con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?, ¿Qué relación tiene la liquidación de caja chica con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?, y ¿Qué relación tienen los mecanismos de control de la caja chica con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?

II. MARCO TEÓRICO

La presente investigación sustenta las variables en antecedentes de estudios nacionales e internacionales. En cuanto a las referencias de la variable control interno se tienen las siguientes tesis internacionales:

Cruz (2019) investigó a dos empresas medianas del sector manufacturero colombiano con el objetivo de identificar qué comparten las empresas exitosas en sus sistemas o estructuras de control interno y en qué difieren de aquellas en situación de fracaso. La investigación tuvo un diseño no experimental, enfoque cualitativo y alcance exploratorio. La población de estudio estuvo constituida por la totalidad de las compañías medianas del sector manufacturero con más de 15 años de operación cuya forma jurídica es la de sociedad por acciones en Colombia, la muestra fue 2 empresas de este sector. El autor hizo uso del instrumento entrevistas estructuradas para completar la información sobre ambas empresas, así como una dirigida a un experto para profundizar en la aplicación en campo del control interno. Los resultados que obtuvo señalan que la existencia del control interno es la primera diferencia entre ambos tipos de empresa, además, la empresa exitosa utiliza un enfoque de gestión contable con ciertos matices de enfoque de control estratégico en contraste con la inadecuada y poco efectiva falta de gestión por parte de la empresa en situación de fracaso.

Juárez (2017) investigó a la Delegación Federal del Instituto Nacional de Migración en la Ciudad de México con el objetivo de determinar si las prácticas de corrupción percibidas en la institución tienen su origen en la falta o insuficiencia de mecanismos de control interno. La investigación contó con un diseño no experimental, enfoque cualitativo y alcance descriptivo. La muestra se obtuvo de los Datos Públicos de la Plataforma Nacional de Transparencia de México. Los instrumentos utilizados fueron: Interpretación de información, Matriz de riesgos y Análisis estadístico simple. Los resultados indicaron que los controles actuales de la Delegación Federal del INM son insuficientes para aminorar los actos de corrupción. Sobre el control interno, los hallazgos sugieren que se requiere continuar en la mejora de su aplicación en la institución para asegurar transparencia, eficiencia y eficacia de sus procesos.

También se consideró la siguiente referencia internacional sobre la variable caja chica:

Pincay y Zambrano (2016) realizaron una investigación en la empresa PORTRANS S.A. que tuvo como objetivo elaborar una guía de procedimientos de manejo de caja chica e identificar las irregularidades presentes en el manejo actual de la misma. Su investigación tuvo un diseño no experimental, enfoque cualitativo y alcance descriptivo. Esta fue aplicada a todos los trabajadores con relación directa con el manejo de funciones administrativas y contables, dando una población de 12 personas. El instrumento utilizado para recolectar la información escogido por los investigadores fue la entrevista estructurada, la misma que constó de 5 preguntas. Así, los resultados obtenidos indican niveles de riesgo moderados en el manejo de la caja chica debido a que la gerencia no efectúa procedimientos más efectivos lo cual deja un margen de mejora para que mediante un manual de procedimientos regule y controle las operaciones internas de la empresa.

Por último, se consideraron las siguientes referencias nacionales sobre ambas variables:

Zelio (2018) realizó una investigación en las Unidades de Gestión Educativa Local UGEL de la región Puno que definió como objetivo proponer un programa de Control Gubernamental que mejore el SCI o Sistema de Control Interno en las UGEL puneñas. Su investigación tuvo un diseño no experimental, enfoque cuantitativo, alcance exploratorio y estudio transversal. Esta fue aplicada a 137 de 514 trabajadores de las instituciones. La información fue recopilada usando como instrumentos al cuestionario y la entrevista, consistiendo el primero de 11 ítems y el segundo de 6 preguntas. Así, los resultados mostraron que el personal desconoce su rol como ejecutores del control interno y solo una pequeña parte de ellos se muestra capacitado para ejercerlo.

Maita (2018) realizó una investigación en la *Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú* que estableció como objetivo determinar si la implementación del control interno influye en el desempeño de esta. Su investigación fue de diseño no experimental, enfoque cuantitativo, alcance explicativo y estudio transversal. Esta fue aplicada a 62 de los 175 trabajadores de la institución. La información fue recopilada usando dos veces el instrumento cuestionario, el primero constó de 18 ítems y buscó recopilar

información sobre aspectos laborales generales; el segundo constó de 25 ítems y buscó recopilar información sobre el desempeño laboral. La investigadora obtuvo como resultado un coeficiente rho de Spearman de 0.63 el cual le permitió sostener que la puesta en práctica del control interno influye significativa y positivamente en el desempeño de la institución.

Mavila (2018) realizó una investigación en el *Organismo de Formalización de la Propiedad Informal* o COFOPRI que delimitó como objetivo principal determinar la relación entre el Control Interno y el manejo de las cajas chicas en dicha institución. Su investigación tuvo un diseño no experimental, enfoque cuantitativo, alcance correlacional y estudio transversal. Esta fue aplicada a la población conformada por 70 responsables o encargados del manejo de la caja chica. La información fue recopilada usando dos veces el instrumento cuestionario donde la primera encuesta constó de 30 preguntas que reunió información sobre el control interno y una segunda de 25 preguntas que reunió información sobre manejo de caja chica. Los resultados obtenidos por la investigadora encontraron un coeficiente de correlación de Spearman de 0.505 lo que le permitió afirmar que existe una relación directamente proporcional y significativa entre el control interno y el manejo de caja chica.

Morveli (2020) realizó una indagación en la Contraloría General de la República (CGR) con el objetivo general o principal de determinar la incidencia del control interno en el gasto de las cajas chicas de la institución. Su investigación tuvo un diseño no experimental, enfoque cuantitativo, alcance descriptivo y estudio transversal. Esta fue aplicada a una población de 50 trabajadores responsables del manejo de la caja chica. La información fue recopilada mediante el instrumento cuestionario, así, con un primer cuestionario de 25 preguntas se reunió información sobre el control interno y se usó un segundo cuestionario de 22 preguntas para reunir información sobre el manejo de caja chica. Los resultados obtenidos por el autor muestran un orden de 0.533 para la prueba de Wald dando a entender que el control interno influye significativa y positivamente en el manejo de la caja chica.

El control interno forma parte del inventario de herramientas con las que cuentan las entidades para ayudarles en la consecución de sus objetivos y la eficiencia de sus operaciones. El Marco Integrado de Control Interno de COSO logra que las organizaciones lleguen a niveles óptimos de control interno con una

serie de pasos y dimensiones que facilitan la implementación y evaluación de cada etapa iniciada. La retroalimentación obtenida ayuda a flexibilizar los procesos adaptándose a de manera personalizada al entorno y retos a los que se enfrenta cada entidad. Los riesgos no podrían ser mitigados si no son considerados antes, por lo que parte vital del control interno es adelantarse a los posibles problemas del futuro para trabajar en soluciones y en procesos que ofrezcan cierto nivel de blindaje ante la incertidumbre sin que estas medidas afecten negativamente el valor comercial y operativos de la entidad.

Sin embargo, la tarea de incluir de manera natural al control interno dentro de las entidades es un gran reto por cuenta propia, la globalización y el constante y apabullante paso al que avanza las tecnologías aumenta la dificultad para adaptarse a ellos, haciendo que el control interno se enfrente constantemente a nuevos retos. No hay de otra, un sistema de control interno eficaz tendrá que serlo también frente a los cambios mostrando flexibilidad para poder adaptarse a los requerimientos del mañana y del pasado mañana. La flexibilidad no significa que los procedimientos no estén correctamente delimitados, descritos o enfocados, como sucede con cada factor para tener en cuenta, existe un óptimo sobre el cual más control ya no es beneficioso y en el que menos control tampoco significa cambios positivos. La evaluación y los evaluadores tienen que aprovechar los flujos de información para adaptar el control interno a las verdaderas necesidades de su organización.

La toma de decisiones sobre control interno tiene que seguir lineamientos lo mejor delimitados que se pueda lograr, si los líderes de la organización o los gerentes no son capaces de encontrar soluciones compatibles con las políticas de la entidad, el control interno estará destinado al trabajo. Aunque lo contrario no suponga certeza de que los resultados sean favorables, sí se considera necesario que exista una estructura formal que se siga de manera rigurosa para ser capaces de mejorar la efectividad del sistema de control interno implementado.

El Marco ayuda a la administración, las juntas directivas, los titulares externos y otros que interactúan con la entidad en sus respectivas funciones con respecto al control interno sin ser demasiado prescriptivo. Lo hace proporcionando tanto la comprensión de lo que constituye un sistema de control interno como la comprensión de cuándo el control interno se está aplicando de manera efectiva.

La naturaleza del control interno evita que este pueda ser una serie de procesos fijos, en su lugar, este es un conjunto de procesos dinámicos que se adaptan a las condiciones de la organización que lo implementa. Así, sin importar el tamaño, rubro o fin de la entidad que lo integra entre sus procesos, el control interno podrá funcionar efectivamente en cada uno de los casos aun cuando esta no comparta la misma estructura entre sus diversas implementaciones.

El control interno en Perú forma parte de los sistemas de control que son normados por la Contraloría General de la República. Según esta misma (2019), el sistema de control interno se alinea con los componentes del modelo COSO 2013, siendo así que cuenta con 5 componentes.

El primer componente, ambiente de control, está conformado por estándares, estructuras y procedimientos que proporcionan la base para implementar procesos de control interno en toda una entidad. Las organizaciones definirán las expectativas de comportamiento de los colaboradores con cada gerente asumiendo la responsabilidad de reforzar las conductas esperadas y de castigar aquellas que desentonen con los objetivos establecidos por los diseñadores de las políticas de la entidad. Los valores que persiga la organización definirán la integridad que se espera de sus colaboradores y es a través de esta que se puede supervisar, monitorear y asignar responsabilidades a todos los miembros de esta, pudiendo recompensar a aquellos que destaquen por sus logros u otras hazañas que impulsen mejoras en la conducta general de los equipos que conforman la entidad. El ambiente de control resultante tiene un impacto generalizado en el sistema general de control interno (COSO, 2013).

El segundo componente, evaluación de riesgos, es el procedimiento cambiante y proactivo en el que se determinan los eventos más probables que pueden afectar a la entidad para estimar sus efectos adversos con el fin de diseñar medidas de contingencia. Los riesgos son las externalidades con posibilidad de afectar negativamente el rendimiento de la organización, y con ello, reducir la efectividad de conseguir los objetivos programados. Los riesgos internos también se consideran este componente, siendo que la manera en la que se tomará en cuenta la combinación de ambos tipos de riesgos depende de cómo estos se evalúen. La evaluación permite aproximarse a la combinación adecuada de riesgos internos y externos que se debe tener en cuenta si se quiere mitigar los imprevistos

que impidan cumplir con las metas de la organización en cuestión. La información recopilada permite a los gerentes considerar los escenarios favorables y no favorables para poder tomar decisiones que tengan en cuenta los efectos de los cambios en situaciones de diversa índole, pudiendo escoger entre decisiones que con altas probabilidades de ser eficaces en multitud de escenarios o aquellas que permitirían reducir las pérdidas al mínimo o aumentar las ganancias a su máximo, pero bajo condiciones específicas menos probables (COSO, 2013).

El tercer componente, actividades de control, hace uso de normas y procedimientos para ayudar a la alta dirección a mitigar los riesgos que surgen con la finalidad de alcanzar la realización de los objetivos. Estas acciones le permiten a la organización contar con flujos de información veraz que les ayude a identificar rápidamente dónde se puede encontrar un problema o se esté perdiendo eficiencia en la consecución de objetivos. En términos generales, las actividades de control son procesos que, en circuito, dejan registro de las acciones tomadas por los colaboradores de cualquier nivel que permiten verificar y revisar si estas van acordes a lo planificado. Estas también cumplen una función preventiva pues aumentan la dificultad de que acciones maliciosas no sean detectadas, desanimando a quienes tienen intención de recurrir a estas acciones, pero quieren evitar complicaciones en el corto plazo (COSO, 2013).

El cuarto componente, información y comunicación, es la recopilación, uso y transmisión de datos confiables y relevantes que permitan una comunicación eficiente y completa. La retroalimentación es parte fundamental del control interno siendo que es lo que le permite ser flexible para enfrentar adecuadamente los riesgos de un mundo globalizado y en constante reforma. La información usada por la organización no se limita a aquella que se obtiene de manera interna, pudiendo usar fuentes externas con información de calidad que mejoren el funcionamiento de los demás componentes del sistema de control interno implementado por la entidad. Así, es responsabilidad de la dirección de la entidad comunicarse de manera clara con el resto de colaboradores para conocer su verdadero estado situacional y tomar decisiones informadas al respecto (COSO, 2013).

El quinto y último componente, supervisión, lo conforman las evaluaciones que permiten conocer si el control interno está activo y generando los resultados esperados. Para poder comprender el estado del control interno se recurre a

diversas evaluaciones que permitan comprender el desempeño del resto de los componentes del sistema implementado. Con frecuencia las evaluaciones se alinean con los criterios que entes reguladores utilizan para evaluar externamente el desempeño de la entidad, es así que este componente cumple una función doble a ser la lupa con la que se mira desde dentro y fuera a la organización. Los resultados son informados a los colaboradores responsables de los cambios y estos utilizan la información para verificar que los criterios establecidos contribuyen al cumplimiento de los objetivos organizacionales (COSO, 2013).

En la web de la Contraloría General de la República (s. f.) se muestran los beneficios del uso del control interno, entre los que destacan: mayor eficacia, eficiencia y transparencia en las operaciones; mitiga el riesgo de corrupción; facilita la obtención de datos oportunos y altamente confiables; y protege los recursos y bienes del Estado.

Shack (2021) mencionó que la emergencia sanitaria puso a prueba el Sistema Nacional de Control y que este ha respondido con celeridad a las circunstancias originadas por la pandemia de COVID-19.

Chiavenato (2019) menciona varias teorías administrativas, donde la teoría de la administración neoclásica es la más adecuada para esta investigación pues esta define que “la administración es un proceso operativo compuesto por funciones como la planeación, la organización, la dirección y el control” (p. 97).

La planeación es la primera función del administrador, esta se encarga de minimizar la improvisación mediante la definición de objetivos, su jerarquización, e identificación de los medios para alcanzarlos (Chiavenato, 2019).

La organización es la segunda función del administrador, esta incluye varios matices y enfoques que le hacen estar encargada de la estructura social de la entidad, de permitir que diversos miembros se agrupen aún cuando esta unión no esté estipulada por la entidad y de integrar los recursos disponibles estableciendo sus atribuciones y roles (Chiavenato, 2019)

La función de dirección se resume en hacer “que las cosas marchen y sucedan” (Chiavenato, 2019, p. 111), esto se logra usando el liderazgo de personas aplicadas, capacitadas, orientadas y debidamente impulsados para concretar lo que se espera de ellas en términos de resultados (Chiavenato, 2019).

En esta teoría se considera al control como la cuarta función administrativa la cual persigue varios fines como inhibir o limitar desvíos indeseables, mantener un ritmo constante de funcionamiento de un sistema y aseguramiento de resultados. Por último, Chiavenato (2019) señala que el control se encarga de “monitorear las actividades y corregir los desvíos” (p. 105).

Según van Horne y Wachowicz (2010), “la administración de efectivo incluye la eficiencia en el cobro, los desembolsos y la inversión temporal” (p. 222), esta definición no está diseñada pensando en entidades estatales, sin embargo, los autores mencionan que el presupuesto y la información que maneja la entidad permiten tener un pronóstico y control del efectivo. Así, se puede mantener un nivel de efectivo adecuado haciéndose los desembolsos en el preciso momento en el que se necesite siempre y cuando los procedimientos de desembolso se encuentren bien establecidos. Los autores también señalan que los desembolsos de efectivo deben retrasarse lo máximo posible, esto se hace con motivo de minimizar el tiempo en el que la entidad se arriesga a sobregirarse. Aunque lo anterior parezca inmediatamente contradictorio con lo mencionado unas líneas antes, es una práctica común en compañías que buscan un mejor control de desembolsos debido a que los desembolsos oportunos no necesariamente tienen que ser inmediatos y con este tipo de prácticas aumentan las probabilidades de cumplir con todos los procedimientos de desembolso antes de usar el efectivo.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2021), la administración de fondos de caja chica consiste en organizar, dirigir y controlar el manejo de efectivo que proviene de las cajas chicas para darle un uso oportuno y efectivo al dinero asignado a estas. La misma entidad (2021) menciona que la administración de fondos de caja chica cuenta con 6 componentes.

El primer componente, apertura de la caja chica, es la apertura legal de una caja chica en una entidad pública (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

El segundo componente, requerimiento, es la petición documentada que busca que el remitente se exprese sobre el contenido de fondo de esta (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

El tercer componente, rendición de vales provisionales, es la presentación de los comprobantes de pago en los que se usó el efectivo proveniente de desembolsos provisionales (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

El cuarto componente, reposición de la caja chica, es la devolución de fondos de caja chica a través de cheques intransferibles emitidos por la Unidad de Tesorería (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

El quinto componente, liquidación de la caja chica, se efectúa en el cierre del ejercicio presupuestal donde el saldo resultante se devuelve al Estado mediante depósito al Banco de la Nación (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

El sexto y último componente, mecanismos de control de la caja chica, consiste en efectuar arqueos periódicos y sorpresivos con el fin de verificar el estado de la caja chica y establecer las medidas correctivas pertinentes cuando corresponda (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

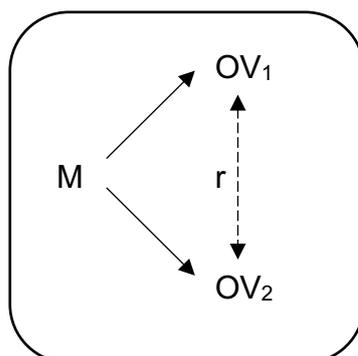
III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Esta investigación fue de naturaleza teórica o básica pues, según Muñoz (2016), la perspectiva de esta investigación no es la aplicación inmediata del conocimiento.

En cuanto al diseño, esta investigación fue no experimental dado que no se manipuló o controló las variables estudiadas, tal cual lo definen Sampieri et al. (2014). Dado que los datos se obtuvieron en un solo momento, sabemos que esta investigación usó datos de manera transversal (Sampieri et al., 2014). Así, la intención de este trabajo fue describir el nivel de correlación entre dos variables por lo que, según Sampieri et al. (2014), es de tipo correlacional. Finalmente, el diseño de esta investigación fue no experimental, transversal y correlacional.

A continuación, una representación gráfica del esquema de investigación:



Definiéndose las variables mostradas de la siguiente manera:

M: La muestra de la investigación.

OV₁: Observación de la variable control interno

OV₂: Observación de la variable administración de fondos de caja chica

r: La relación entre OV₁ y OV₂.

3.2 Variables y operacionalización

La variable control interno se define como un proceso de gestión permanente, dinámico e integral, llevado a cabo por los principales, funcionarios y personal de servicio de una entidad, diseñado para enfrentar riesgos y brindar una seguridad razonable de que se cumplirán los objetivos

institucionales y se evitará la corrupción las entidades públicas (Contraloría General de la República, 2016).

Esta variable se operacionaliza, según Contraloría General de la República (2019), en 5 dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

La variable administración de fondos de caja chica se define como la gestión de efectivo proveniente de recursos públicos establecidos en el presupuesto para cubrir gastos de naturaleza no programable que requieran cancelación oportuna y rápida (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

Esta variable se operacionaliza, según el Ministerio de Economía y Finanzas (2021), en 6 dimensiones: apertura de la caja chica, requerimiento, rendición de vales provisionales, reposición de la caja chica, liquidación de la caja chica, y mecanismos de control de la caja chica.

3.3 Población, muestra y muestreo

Sampieri et al. (2014) definen la población como un “conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 174). En esta investigación, la población estuvo constituida por los 25 asistentes administrativos con acceso a caja chica del Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.

Sampieri et al. (2014) definen la muestra como “un subgrupo de la población” (p. 175). Para esta investigación se tomó en cuenta a 20 asistentes administrativos con acceso a caja chica del Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.

Sampieri et al. (2014) mencionan que existe dos tipos de muestra, una de ellas es la *muestra no probabilística*, que ellos definen como un “subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las características de la investigación” (p. 176). Debido a que las encuestas fueron voluntarias, sabemos que la muestra de investigación fue no probabilística.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos son la forma en las que se estudian los objetos de investigación con motivo de obtener información

sobre ellos (Muñoz, 2016). En esta investigación la técnica de recolección de datos usada fue la encuesta.

Los instrumentos de medición son definidos por Sampieri et al. (2014) como un “recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente”. En esta investigación el instrumento de medición usado fue el cuestionario.

Sampieri et al. (2014) nos menciona que los instrumentos deben cumplir con tres requisitos: confiabilidad, validez y objetividad. Los dos cuestionarios usados en esta investigación demostraron ser confiables con un alfa de Cronbach de 0.829 para la variable control interno y 0.836 para la variable administración de fondos de caja chica, además fueron validadas con la prueba de normalidad Shapiro-Wilk donde con 0.948 y 0.954 respectivamente, ambas variables demostraron estar normalmente distribuidas. Por último, ambos cuestionarios fueron calificados como objetivos con juicio de expertos.

3.5 Procedimientos

Se comenzó definiendo el tipo de investigación que más se ajuste a la línea de investigación y variables de estudio, escogiéndose una investigación de diseño no experimental, tipo cuantitativo y alcance correlacional.

Se escogió la encuesta como única técnica de recolección de datos y se diseñó dos cuestionarios, uno por variable, como instrumentos de medición.

Estos cuestionarios fueron enviados a la población de estudio donde los 20 asistentes administrativos con acceso a caja chica del Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65 fueron la muestra. Los datos recolectados fueron procesados con el software Microsoft Excel, dando con los resultados.

La redacción del informe de tesis se hizo con el software Microsoft Word conforme al diseño brindado por la Universidad César Vallejo, en conjunto con las recomendaciones de la asesora y las guías metodológicas hechas por Sampieri et al. (2014) y Muñoz (2016).

3.6 Método de análisis de datos

Los datos recolectados se ordenaron en tablas de distribución de frecuencias donde se apreció las puntuaciones de los ítems presentes en los cuestionarios. Los datos obtenidos fueron sometidos a una prueba de normalidad y se procedió a escoger al coeficiente de correlación de Spearman como el estadístico a utilizar para medir la correlación estadística entre las variables de estudio. Finalmente, los resultados permitieron contrastar la hipótesis de investigación.

3.7 Aspectos éticos

Esta investigación se realizó cumpliendo a cabalidad los estatutos de la Universidad César Vallejo y las normas APA 7ma edición. Hubo un acuerdo de confidencialidad con los asistentes administrativos con acceso a caja chica del Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65 en los que me comprometo a utilizar la información recopilada solo con fines académicos de investigación, garantizándoles anonimato y asegurándose que no habrá represalias por los resultados originados de sus respuestas. Los autores y fuentes de información externas fueron debidamente citados, siendo el resto de este informe de mi total autoría.

IV. RESULTADOS

1. Análisis descriptivo univariado

Tabla 1

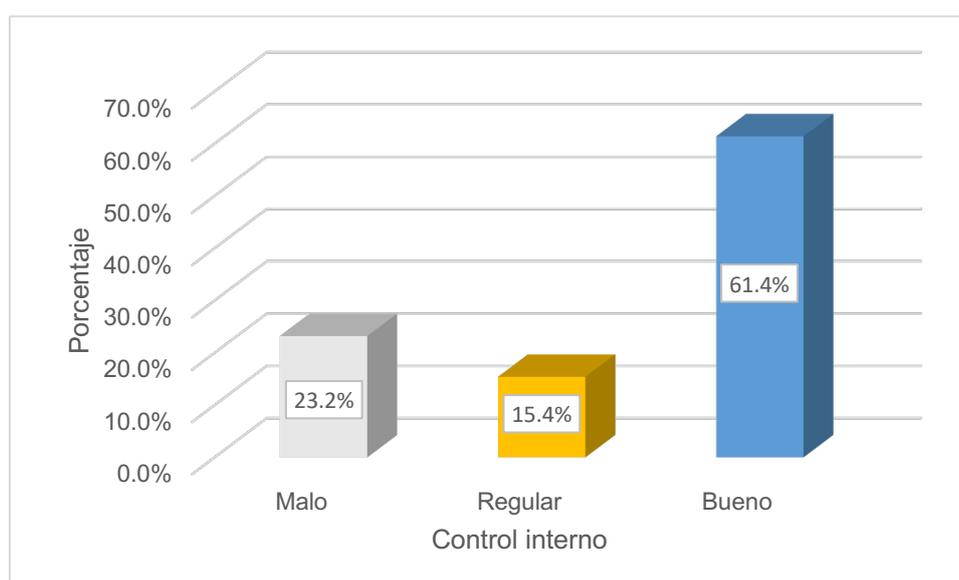
Distribución de frecuencias de la variable Control interno

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Malo	116	23.2
Regular	77	15.4
Bueno	307	61.4
Total	500	100.0

Nota. El 100% las respuestas fueron válidas.

Figura 1

Distribución de frecuencias de la variable Control interno



La Tabla 1 y la Figura 1 muestran los niveles de calificación acumulados de la variable Control interno. Se aprecia que las 20 personas encuestadas respondieron correctamente a las 25 preguntas del cuestionario, dando un total de 500 respuestas válidas. Los datos muestran que el 15.4% de las respuestas calificaron como regular el nivel de control interno actual en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65, mientras que el 23.2% de respuestas lo calificaron como malo y, la mayoría, un 61.4% lo calificaron como bueno.

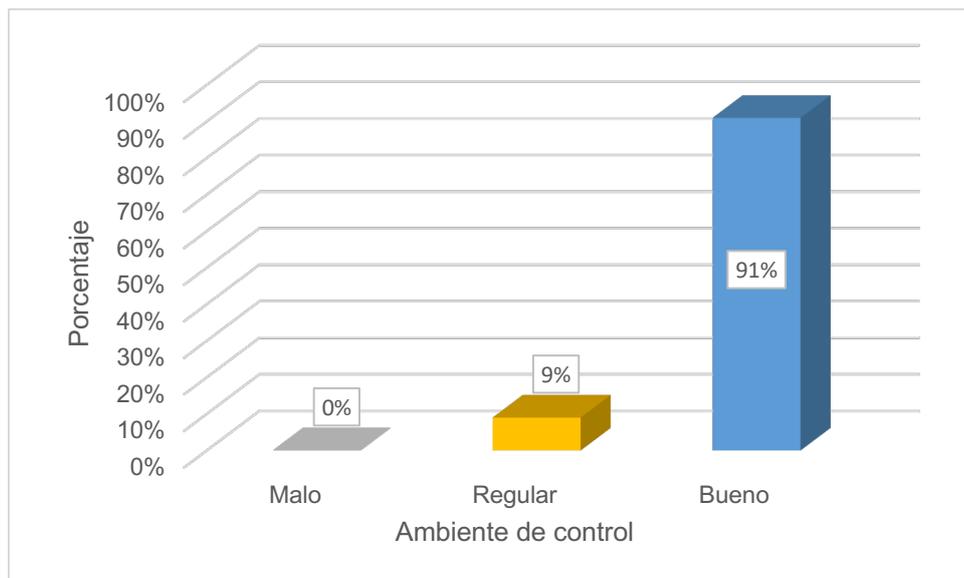
Tabla 2

Distribución de frecuencias de la dimensión Ambiente de control

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Malo	0	0
Regular	9	9
Bueno	91	91
Total	100	100

Figura 2

Distribución de frecuencias de la dimensión Ambiente de control



En la Tabla 2 y Figura 2 se aprecia que el 0% de las respuestas calificó como malo el nivel de Control interno en su dimensión Ambiente de control. Se observa que el 9% de las respuestas lo calificaron como regular y que el 91% de ellas lo calificaron como bueno.

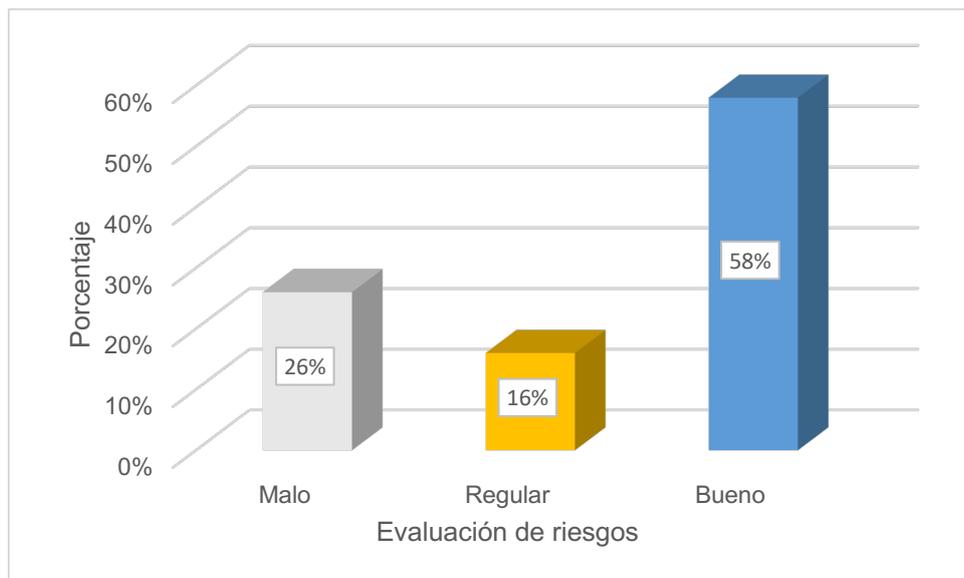
Tabla 3

Distribución de frecuencias de la dimensión Evaluación de riesgos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Malo	26	26
Regular	16	16
Bueno	58	58
Total	100	100

Figura 3

Distribución de frecuencias de la dimensión Evaluación de riesgos



En la Tabla 3 y Figura 3 se observa que el 26% de las respuestas calificó como malo el nivel de Control interno en su dimensión Evaluación de riesgos, mientras que un 16% de las respuestas lo calificaron como regular y el 58% de ellas lo calificaron como bueno.

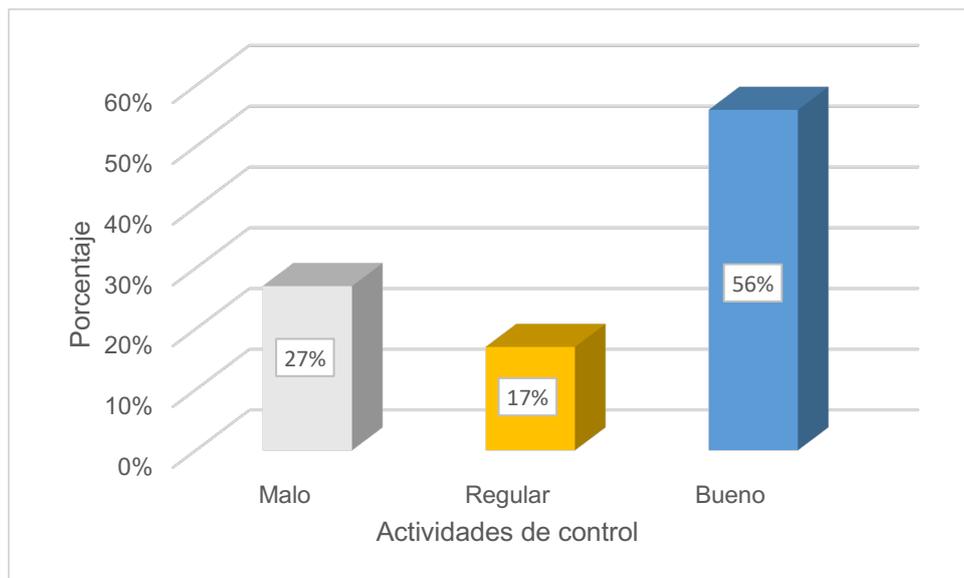
Tabla 4

Distribución de frecuencias de la dimensión Actividades de control

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Malo	27	27
Regular	17	17
Bueno	56	56
Total	100	100

Figura 4

Distribución de frecuencias de la dimensión Actividades de control



En la Tabla 4 y Figura 4 se aprecia que el 27% de las respuestas calificó como malo el nivel de Control interno en su dimensión Actividades de control, mientras que un 17% de las respuestas lo calificaron como regular y el 56% de ellas lo calificaron como bueno.

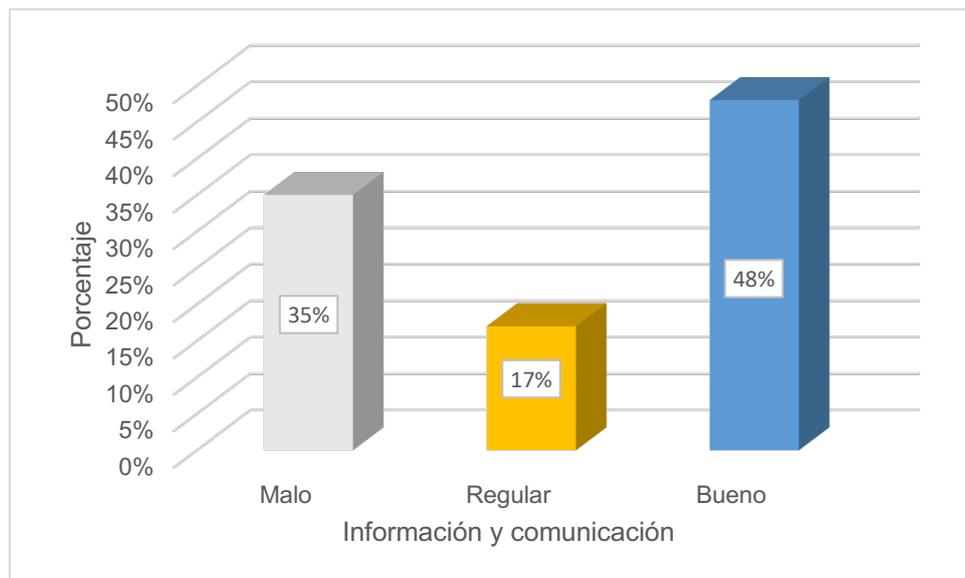
Tabla 5

Distribución de frecuencias de la dimensión Información y comunicación

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Malo	26	26
Regular	16	16
Bueno	58	58
Total	100	100

Figura 5

Distribución de frecuencias de la dimensión Información y comunicación



En la Tabla 5 y Figura 5 se observa que el 35% de las respuestas calificó como malo el nivel de Control interno en su dimensión Información y comunicación, mientras que un 17% de las respuestas lo calificaron como regular y el 48% de ellas lo calificaron como bueno.

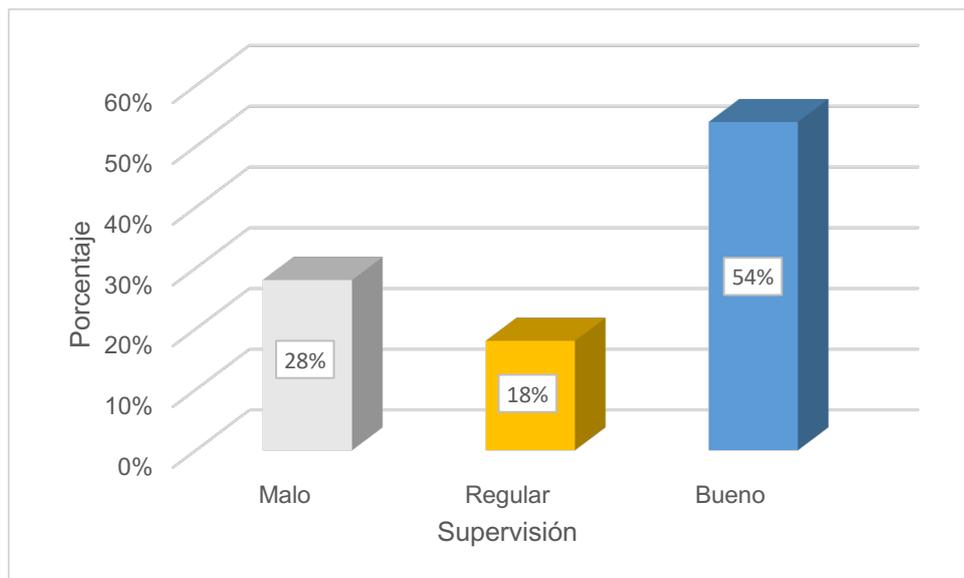
Tabla 6

Distribución de frecuencias de la dimensión Supervisión

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Malo	28	28
Regular	18	18
Bueno	54	54
Total	100	100

Figura 6

Distribución de frecuencias de la dimensión Supervisión



En la Tabla 6 y Figura 6 se aprecia que el 28% de las respuestas calificó como malo el nivel de Control interno en su dimensión Supervisión, mientras que un 18% de las respuestas lo calificaron como regular y el 54% de ellas lo calificaron como bueno.

Tabla 7

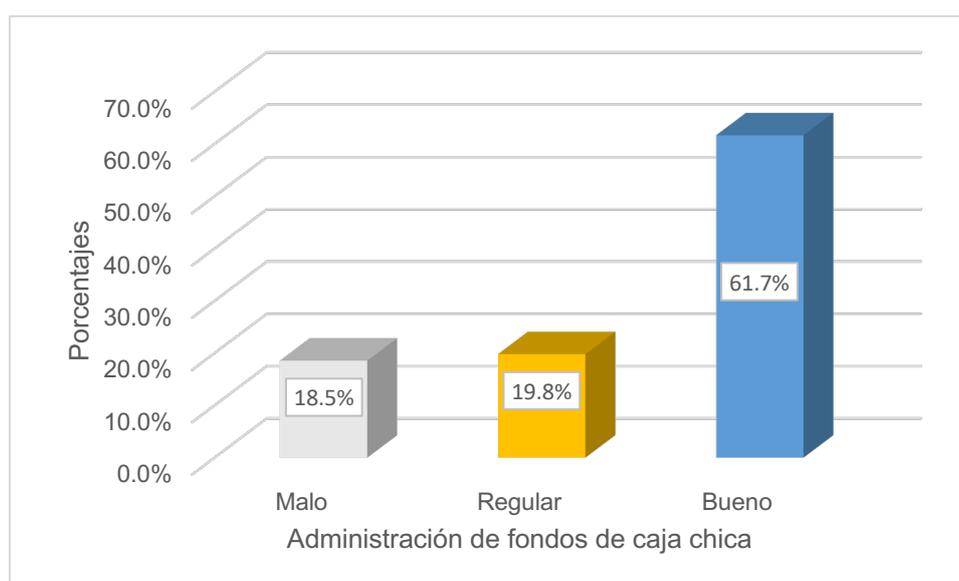
Distribución de frecuencias de la variable Administración de fondos de caja chica

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Malo	89	18.5
Regular	95	19.8
Bueno	296	61.7
Total	480	100.0

Nota. El 100% las respuestas fueron válidas.

Figura 7

Distribución de frecuencias de la variable Administración de fondos de caja chica



La Tabla 7 y la Figura 7 muestran los niveles de calificación acumulados de la variable Administración de fondos de caja chica. Se aprecia que las 20 personas encuestadas respondieron correctamente a las 24 preguntas del cuestionario, dando un total de 480 respuestas válidas. Los datos muestran que el 18.5% de las respuestas calificaron como regular el nivel de administración de fondos de caja chica actual en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65, mientras que el 19.8% de respuestas lo calificaron como malo y, la mayoría, un 61.7% lo calificaron como bueno.

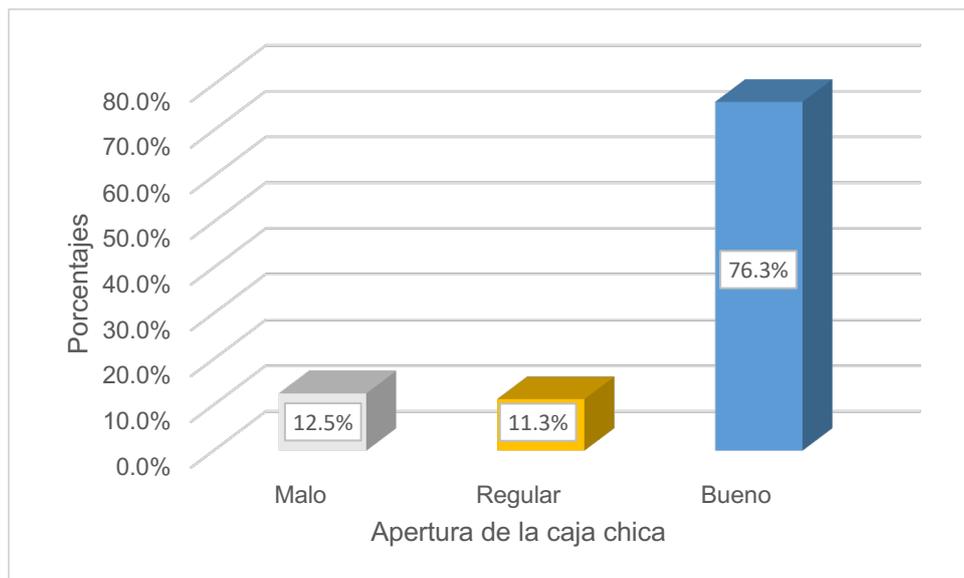
Tabla 8

Distribución de frecuencias de la dimensión Apertura de la caja chica

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Malo	10	12.5
Regular	9	11.3
Bueno	61	76.3
Total	80	100

Figura 8

Distribución de frecuencias de la dimensión Apertura de la caja chica



En la Tabla 8 y Figura 8 se aprecia que el 12.5% de las respuestas calificó como malo el nivel de Administración de fondos de caja chica en su dimensión Apertura de caja chica, mientras que un 11.3% de las respuestas lo calificaron como regular y el 76.3% de ellas lo calificaron como bueno.

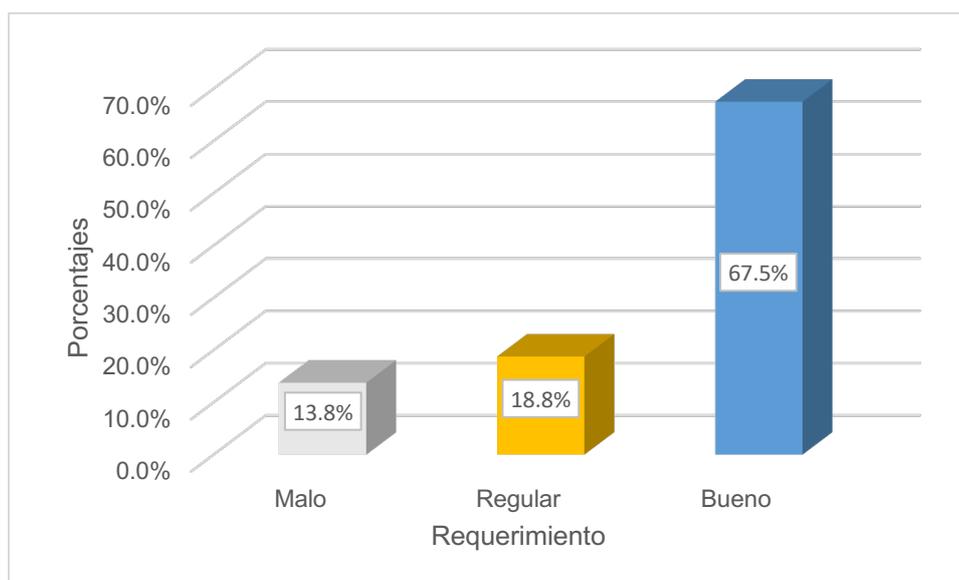
Tabla 9

Distribución de frecuencias de la dimensión Requerimiento

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Malo	11	13.8
Regular	15	18.8
Bueno	54	67.5
Total	80	100

Figura 9

Distribución de frecuencias de la dimensión Requerimiento



En la Tabla 9 y Figura 9 se observa que el 13.8% de las respuestas calificó como malo el nivel de Administración de fondos de caja chica en su dimensión Requerimiento, mientras que un 18.8% de las respuestas lo calificaron como regular y el 67.5% de ellas lo calificaron como bueno.

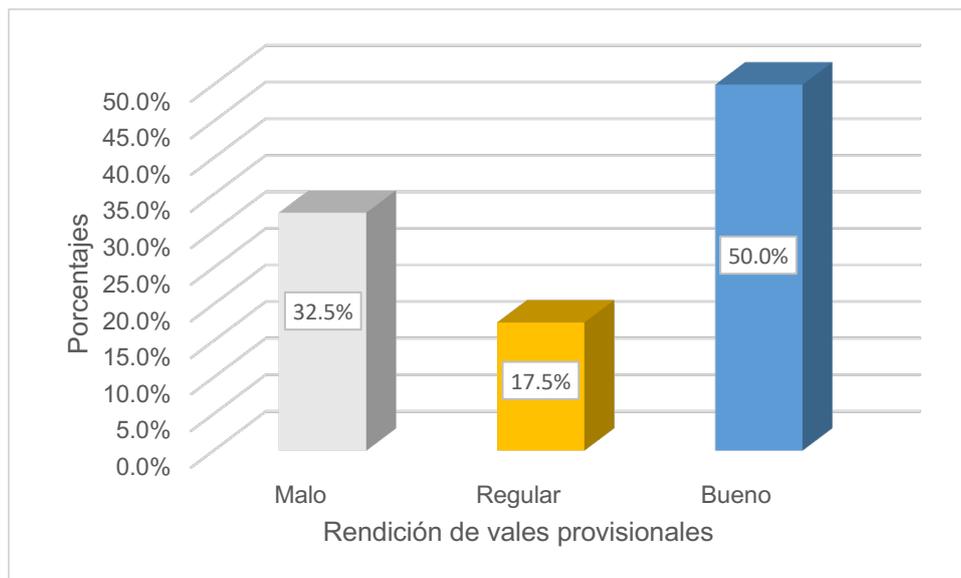
Tabla 10

Distribución de frecuencias de la dimensión Rendición de vales provisionales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Malo	26	32.5
Regular	14	17.5
Bueno	40	50.0
Total	80	100

Figura 10

Dimensión Rendición de vales provisionales



En la Tabla 10 y Figura 10 se aprecia que el 32.5% de las respuestas calificó como malo el nivel de Administración de fondos de caja chica en su dimensión Rendición de vales provisionales, mientras que un 17.5% de las respuestas lo calificaron como regular y el 50.0% de ellas lo calificaron como bueno.

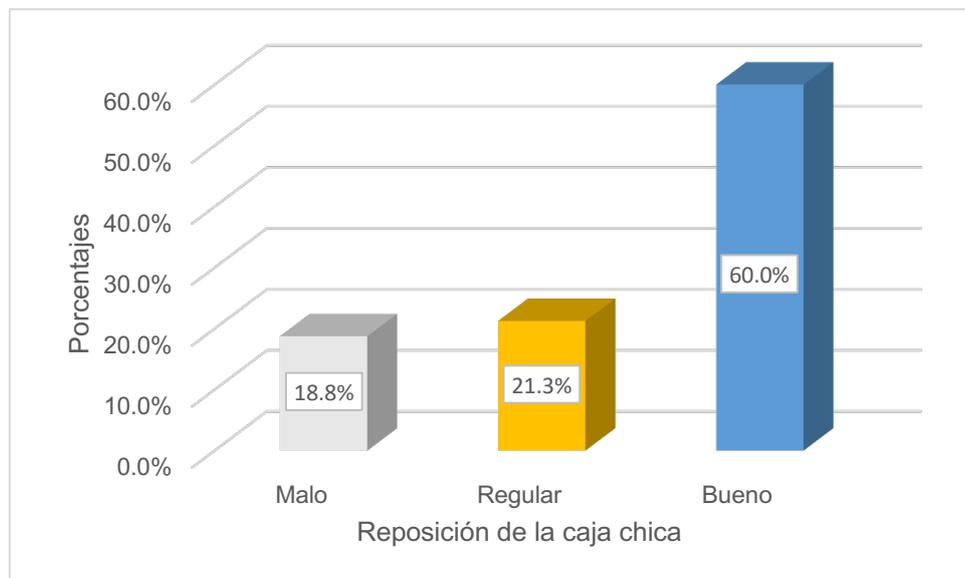
Tabla 11

Distribución de frecuencias de la dimensión Reposición de la caja chica

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Malo	15	18.8
Regular	17	21.3
Bueno	48	60.0
Total	80	100

Figura 11

Distribución de frecuencias de la dimensión Reposición de la caja chica



En la Tabla 11 y Figura 11 se observa que el 18.8% de las respuestas calificó como malo el nivel de Administración de fondos de caja chica en su dimensión Reposición de la caja chica, mientras que un 21.3% de las respuestas lo calificaron como regular y el 60.0% de ellas lo calificaron como bueno.

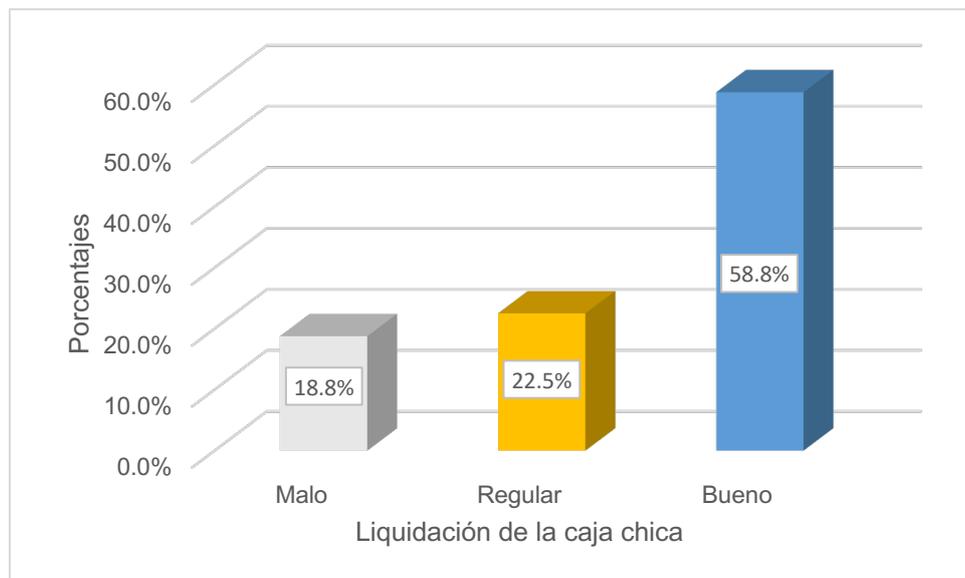
Tabla 12

Distribución de frecuencias de la dimensión Liquidación de la caja chica

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Malo	15	18.8
Regular	18	22.5
Bueno	47	58.8
Total	80	100

Figura 12

Distribución de frecuencias de la dimensión Liquidación de la caja chica



En la Tabla 12 y Figura 12 se aprecia que el 18.8% de las respuestas calificó como malo el nivel de Administración de fondos de caja chica en su dimensión Liquidación de la caja chica, mientras que un 22.5% de las respuestas lo calificaron como regular y el 58.8% de ellas lo calificaron como bueno.

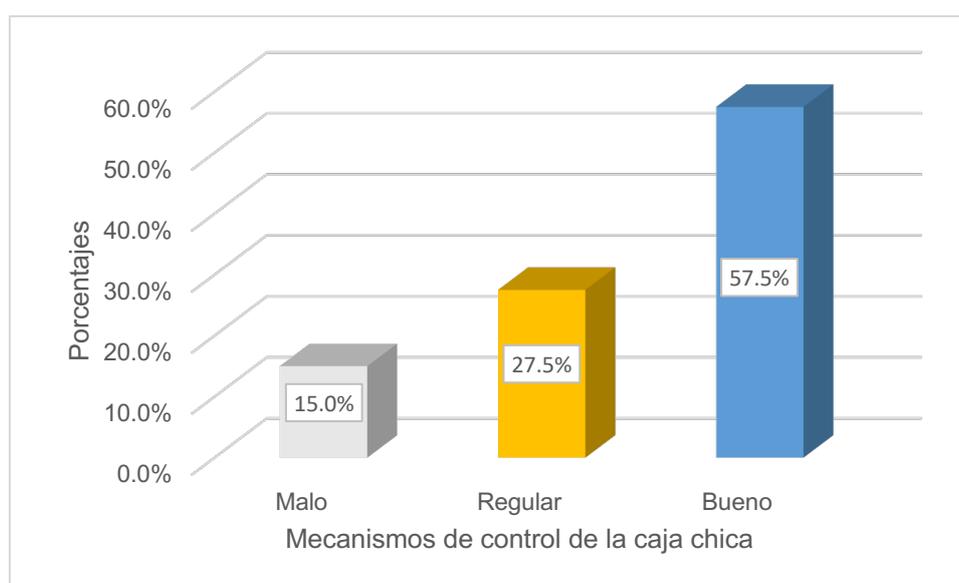
Tabla 13

Distribución de frecuencias de la dimensión Mecanismos de control de la caja chica

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Malo	12	15.0
Regular	22	27.5
Bueno	46	57.5
Total	80	100

Figura 13

Distribución de frecuencias de la dimensión Mecanismos de control de la caja chica



En la Tabla 13 y Figura 13 se observa que el 15.0% de las respuestas calificó como malo el nivel de Administración de fondos de caja chica en su dimensión Mecanismos de control de la caja chica, mientras que un 27.5% de las respuestas lo calificaron como regular y el 57.5% de ellas lo calificaron como bueno.

2. Análisis de correlación

Hipótesis general

H₀: El control interno no guarda relación directa con la adecuada administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.

H₁: El control interno guarda relación directa con la adecuada administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.

Tabla 14

Contrastación de hipótesis general, niveles de correlación hallados

		Control interno	Administración de fondos de caja chica
Control interno	rho de Spearman	1,000	,484*
	Sig. (bilateral)	.	,030
	N	20	20
Administración de fondos de caja chica	rho de Spearman	,484*	1,000
	Sig. (bilateral)	,030	.
	N	20	20

*. La correlación es significativa al 0.05 (bilateral).

Se calculó el coeficiente de correlación de Spearman para medir el grado de correlación entre las variables Control interno y Administración de fondos de caja chica, el cual fue 0.484 con un p-valor de 0.030.

Este resultado permitió rechazar la hipótesis nula con una significancia al 5%, evidenciándose una correlación moderada y directamente proporcional entre ambas variables de estudio.

Hipótesis específica 1

H₀: La apertura de caja chica no guarda relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.

H₁: La apertura de caja chica guarda relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.

Tabla 15

Contrastación de hipótesis específica 1, niveles de correlación hallados

		Control interno	Apertura de caja chica
Control interno	rho de Spearman	1,000	,320
	Sig. (bilateral)	.	,168
	N	20	20
Apertura de caja chica	rho de Spearman	,320	1,000
	Sig. (bilateral)	,168	.
	N	20	20

Se calculó el coeficiente de correlación de Spearman para medir el grado de correlación entre las variables Control interno y la dimensión Apertura de la caja chica, el cual fue 0.320 con un p-valor de 0.168.

Este resultado no permitió rechazar la hipótesis nula con una significancia al 5%. La correlación fue baja, directamente proporcional y, principalmente, no significativa.

Hipótesis específica 2

H₀: El requerimiento no guarda relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.

H₁: El requerimiento guarda relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.

Tabla 16

Contrastación de hipótesis específica 2, niveles de correlación hallados

		Control interno	Requerimiento
Control interno	rho de Spearman	1,000	,335
	Sig. (bilateral)	.	,149
	N	20	20
Requerimiento	rho de Spearman	,335	1,000
	Sig. (bilateral)	,149	.
	N	20	20

Se calculó el coeficiente de correlación de Spearman para medir el grado de correlación entre las variables Control interno y la dimensión Requerimiento, el cual fue 0.335 con un p-valor de 0.149.

Este resultado no permitió rechazar la hipótesis nula con una significancia al 5%. La correlación fue baja, directamente proporcional y, principalmente, no significativa.

Hipótesis específica 3

H₀: La rendición de vales provisionales no guarda relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.

H₁: La rendición de vales provisionales guarda relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.

Tabla 17

Contrastación de hipótesis específica 3, niveles de correlación hallados

		Control interno	Rendición de vales provisionales
Control interno	rho de Spearman	1,000	,418
	Sig. (bilateral)	.	,067
	N	20	20
Rendición de vales provisionales	rho de Spearman	,418	1,000
	Sig. (bilateral)	,067	.
	N	20	20

Se calculó el coeficiente de correlación de Spearman para medir el grado de correlación entre las variables Control interno y la dimensión Rendición de vales provisionales, el cual fue 0.418 con un p-valor de 0.067.

Este resultado no permitió rechazar la hipótesis nula con una significancia al 5%. La correlación fue moderada, directamente proporcional y, principalmente, no significativa.

Hipótesis específica 4

H₀: La reposición de caja chica no guarda relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.

H₁: La reposición de caja chica guarda relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.

Tabla 18

Contrastación de hipótesis específica 4, niveles de correlación hallados

		Control interno	Reposición de caja chica
Control interno	rho de Spearman	1,000	,477*
	Sig. (bilateral)	.	,034
	N	20	20
Reposición de caja chica	rho de Spearman	,477*	1,000
	Sig. (bilateral)	,034	.
	N	20	20

*. La correlación es significativa al 0.05 (bilateral).

Se calculó el coeficiente de correlación de Spearman para medir el grado de correlación entre las variables Control interno y la dimensión Reposición de la caja chica, el cual fue 0.477 con un p-valor de 0.034.

Este resultado permitió rechazar la hipótesis nula con una significancia al 5%, evidenciándose una correlación moderada, directamente proporcional y significativa entre el Control interno y la dimensión Reposición de caja chica.

Hipótesis específica 5

H₀: La liquidación de caja chica no guarda relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.

H₁: La liquidación de caja chica guarda relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.

Tabla 19

Contrastación de hipótesis específica 5, niveles de correlación hallados

		Control interno	Liquidación de la caja chica
Control interno	rho de Spearman	1,000	,359
	Sig. (bilateral)	.	,121
	N	20	20
Liquidación de la caja chica	rho de Spearman	,359	1,000
	Sig. (bilateral)	,121	.
	N	20	20

Se calculó el coeficiente de correlación de Spearman para medir el grado de correlación entre las variables Control interno y la dimensión Liquidación de la caja chica, el cual fue 0.359 con un p-valor de 0.121.

Este resultado no permitió rechazar la hipótesis nula con una significancia al 5%. La correlación fue baja, directamente proporcional y, principalmente, no significativa.

Hipótesis específica 6

H₀: Los mecanismos de control de la caja chica no guardan relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.

H₁: Los mecanismos de control de la caja chica guardan relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.

Tabla 20

Contrastación de hipótesis específica 6, niveles de correlación hallados

		Control interno	Mecanismos de control
Control interno	rho de Spearman	1,000	,355
	Sig. (bilateral)	.	,125
	N	20	20
Mecanismos de control	rho de Spearman	,355	1,000
	Sig. (bilateral)	,125	.
	N	20	20

Se calculó el coeficiente de correlación de Spearman para medir el grado de correlación entre las variables Control interno y la dimensión Mecanismos de control de la caja chica, el cual fue 0.355 con un p-valor de 0.125.

Este resultado no permitió rechazar la hipótesis nula con una significancia al 5%. La correlación fue baja, directamente proporcional y, principalmente, no significativa.

V. DISCUSIÓN

El objetivo general de esta investigación consistió en determinar si existe una relación entre el control interno y la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65, teniendo en cuenta los resultados obtenidos y luego de contrastar la hipótesis de investigación se pudo afirmar que esa relación existe. Con un coeficiente de correlación de Spearman 0.4844 se observó que la correlación es moderada y directamente proporcional, además, esta es estadísticamente significativa pues rechazó la hipótesis nula planteada en esta investigación. Así, una mejora en el desempeño del control interno mejorará el desempeño de la administración de fondos de caja chica. Este resultado es similar a los hallados por Mavila (2018) y Morveli (2020), quienes también encontraron que el control interno tenía una relación directa y significativa con el manejo de la caja chica.

Se evidenció que la mayoría de las respuestas calificaron como alto el desempeño del control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65 con un 61.4% del total de respuestas. Este resultado fue un indicador de un buen desempeño general del control interno en la entidad, lo cual es importante en las entidades encargadas de realizar transferencias monetarias en una coyuntura difícil debido a la pandemia de COVID-19. Cruz (2019) mencionaba que la existencia de control interno es clave en gran medida de generar éxito de la empresa, por lo que un buen desempeño del control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65 aumentaría sus posibilidades de éxito al cumplir su objetivo de brindar protección social a adultos mayores.

Un 23.2% de respuestas calificaron como malo el desempeño del control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65 mientras que un 15.4% lo calificó como regular. Juárez (2017) alertaba que la implementación del control interno no es perfecta y que puede llegar a ser insuficiente, además, Zelio (2018) hacía lo mismo cuando reportó que el personal desconocía su rol en el control interno. Si bien la mayoría de las respuestas lo califican como bueno, el modelo COSO 2013 incluye la retroalimentación como uno de sus pilares (Coso, 2013), por lo que la existencia de margen de mejora es normal y positivo dependiendo de las medidas que decida tomar la entidad para mejorar su implementación.

El primer objetivo específico de esta investigación consistió en determinar la relación que existe entre el control interno y la apertura de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65, los resultados de la prueba de hipótesis encontraron que la correlación baja y directamente proporcional de 0.3206 no fue significativa. Esto no quiere decir que el control interno no afecte a esta dimensión de la administración de fondos de caja chica, al observar el desempeño de esta dimensión se encontró que el 76.3% de respuestas calificó como bueno su desempeño. Pincay y Zambrano (2016) mencionaban que un control interno inefectivo dejaba un margen de mejora para que una nueva aplicación del control interno ayude a tener indicadores de desempeño más sólidos en la empresa, sin embargo, dado que la calificación de la dimensión apertura de caja chica demuestra ser buena y sólida no se pudo afirmar que las circunstancias sean las mismas por lo que la conclusión de los autores no aplicaría a esta investigación.

El segundo objetivo específico de esta investigación consistió en determinar la relación que existe entre el control interno y el requerimiento en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65, los resultados de la prueba de hipótesis encontraron que la correlación baja y directamente proporcional de 0.3350 no fue significativa. Se observó que el 67.5% de respuestas calificó como bueno el desempeño de esta dimensión, un valor menor al observado en la dimensión apertura de caja chica. Aquí se pudo apreciar el margen de mejora que mencionan Pincay y Zambrano (2016), donde el control interno tiene que adaptarse de mejor manera para poder aumentar los indicadores de desempeño de la dimensión requerimiento. No se pudo descartar que exista un factor externo que repercuta en el desempeño de la dimensión o los efectos del control interno, lo cual es posible debido a la gran cantidad de cambios que hubo en el control interno durante la pandemia de COVID-19 en los que, según Shack (2021), ciertos mecanismos precarios se hicieron evidentes.

El tercer objetivo específico de esta investigación consistió en determinar la relación que existe entre el control interno y la rendición de vales provisionales en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65, los resultados de la prueba de hipótesis encontraron que la correlación media y directamente proporcional de 0.4176 no fue significativa. Se observó que el 50% de respuestas calificaron como bueno el desempeño de esta dimensión mientras que un 32.5% de respuestas lo

calificó como malo. Nuevamente se aprecia que existe un margen de mejora como lo mencionaron Pincay y Zambrano (2016). Shack (2021) mencionó los retos que tuvo el control interno durante las medidas de emergencias que generó la pandemia COVID-19 en el país, entre ellas la dificultad del control interno de ejercer el seguimiento regular que se había cuando las funciones de las entidades públicas se hacían de manera presencial, repercutió negativamente en el impacto que el control interno tenía en las entidades públicas en tiempo prepandemia, confirmando lo que mencionó Juárez (2017) pues el control interno tiene que evolucionar para superar sus falencias y poder ser efectiva aún bajo circunstancias difíciles e inéditas, como lo fue la emergencia sanitaria que se vivió en Perú a raíz de la pandemia de COVID-19.

El cuarto objetivo específico de esta investigación consistió en determinar la relación que existe entre el control interno y la reposición de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65, los resultados de la prueba de hipótesis encontraron que la correlación baja y directamente proporcional de 0.4769 fue significativa. Se observó que el 60% de respuestas calificaron como bueno el desempeño de la dimensión reposición de caja chica mientras que un 21.3% y un 18.8% lo calificaron como regular y malo, respectivamente. Dado que se encontró que el control interno influye significativamente en esta dimensión, el resultado se alineó con lo mencionado por Maita (2018) y Morveli (2020), quienes encontraron evidencia de que el control interno influye de manera significativa y directamente proporcional en el manejo de la caja chica. Shack (2021) menciona que a lo largo de 2021 se implementaron diversas herramientas de apoyo al control interno tradicional, las mismas que pudieron influir en la significancia del control interno en esta dimensión.

El quinto objetivo específico de esta investigación consistió en determinar la relación que existe entre el control interno y la liquidación de la caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65, los resultados de la prueba de hipótesis encontraron que la correlación baja y directamente proporcional de 0.3586 no fue significativa. Se observó que el 58.8% de respuestas calificó como bueno el desempeño de esta dimensión, mientras que un 22.5% lo calificó como regular y solo un 18.8% como malo. Juárez (2017) afirmó que ciertas circunstancias hacen que los mecanismos de control interno sean insuficientes, las mismas que podrían

ser las circunstancias de emergencia sanitaria que mencionó Shack (2021) pues estas crean un entorno en el que el control interno presenta deficiencias que deben resolverse para alcanzar mejores niveles de eficiencia en las operaciones de la entidad, tal y como mencionaron Pincay y Zambrano (2016), aumentando así la probabilidad de éxito en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

El sexto y último objetivo específico de esta investigación consistió en determinar la relación que existe entre el control interno y los mecanismos de control de la caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65, los resultados de la prueba de hipótesis encontraron que la correlación baja y directamente proporcional de 0.3550 no fue significativa. Se observó que el 57.5% de las respuestas calificaron como bueno el desempeño de esta dimensión, un 27.5% lo calificó como regular y solo un 15% como malo. La emergencia sanitaria y el teletrabajo han sido los principales enemigos del control interno pues las medidas de control interno tradicionales que se aplicaban prepandemia, según Shack (2021), fueron aún menos efectivas cuando la cuarentena llegó al país. Además, cuando hubo necesidad de presentarse a las oficinas de la entidad los encargados de caja chica tenían al menos un día de anticipación para preparar toda su documentación sustentadora, por lo que los arqueos de caja dejaron de ser sorpresivos.

Finalmente, si bien no se observó malos resultados en el desempeño de las dimensiones, no se pudo demostrar que el control interno tenga el efecto visto por Morveli (2020) en el manejo o administración de caja chica, tampoco el observado por Mavila (2018). Es discutible si la emergencia sanitaria redujo el impacto del control interno en la administración de fondos de caja chica, pues como menciona Shack (2021), el control interno ya contaba con grandes problemas prepandemia, entre los que destaca los precarios sistemas de control interno, la falta de calidad de la gestión pública, marcos regulatorios insuficientes y altos niveles de corrupción; los mismos que empeoraron al comienzo de la emergencia sanitaria por COVID-19.

VI. CONCLUSIONES

Primera:

Existe una relación directamente proporcional, moderada y significativa entre las variables Control interno y Administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65 con un coeficiente de correlación de Spearman calculado en 0.4844 y un p-valor de 0.0304, razón por la cual se rechazó la hipótesis nula con una significancia al 5%.

Segunda:

La relación entre el control interno y la dimensión apertura de caja chica no fue significativa aún tras observarse un coeficiente de Spearman de 0.4844. Esta dimensión obtuvo un 76.3% de respuestas que calificaron como bueno su desempeño, el mayor porcentaje entre las seis dimensiones.

Tercera:

La relación entre el control interno y la dimensión requerimiento no fue significativa aún tras observarse un coeficiente de Spearman de 0.3350. Esta dimensión obtuvo un 67.5% de respuestas que calificaron como bueno su desempeño.

Cuarta:

La relación entre el control interno y la dimensión rendición de vales provisionales no fue significativa aún tras observarse un coeficiente de Spearman de 0.4176. Esta dimensión obtuvo un 67.5% de respuestas que calificaron como bueno su desempeño y un 32.5% que lo calificaron como malo, siendo este último dato el mayor porcentaje entre las seis dimensiones.

Quinta:

Existe una relación directamente proporcional, moderada y significativa entre la variable Control interno y la dimensión reposición de caja chica con un coeficiente de Spearman de 0.4769. Esta dimensión obtuvo un 60.0% de respuestas que calificaron como bueno su desempeño.

Sexta:

La relación entre el control interno y la dimensión liquidación de caja chica no fue significativa aún tras observarse un coeficiente de Spearman de 0.3586. Esta dimensión obtuvo un 58.8% de respuestas que calificaron como bueno su desempeño.

Séptima:

La relación entre el control interno y la dimensión mecanismos de control de la caja chica no fue significativa aún tras observarse un coeficiente de Spearman de 0.3550. Esta dimensión obtuvo un 57.5% de respuestas que calificaron como bueno su desempeño.

VII. RECOMENDACIONES

Primera:

En base a los resultados observados se sugiere una mejora en la implementación del control interno en el que se tome en cuenta lo aprendido durante la emergencia sanitaria para establecer mecanismos más efectivos aún en situaciones adversas e inesperadas como la coyuntura actual, las mismas que deben ser monitoreadas para observar su impacto en los indicadores de desempeño de la administración de fondos de caja chica.

Segunda:

Es importante que los funcionarios evalúen meticulosamente los motivos que los llevan a la apertura de una caja chica con la finalidad de encontrar opciones que eviten necesitar más de una caja chica cuando sea posible.

Tercera:

Los funcionarios deben asegurarse de realizar, verificar y aprobar los requerimientos de la manera más pronta posible.

Cuarta:

Se debe reducir al mínimo las veces en las que se hacen operaciones de caja chica sin el debido proceso o documentación sustentadora. Si bien existen momentos en los que flexibilizar los procesos es lo más práctico, esto no debe realizarse por ir en contra de las normas y ser motivo de sanción.

Quinta:

Deben aplicarse análisis periódicos de los egresos de caja chica para identificar aquellos que pueden ser evitados y de esa manera reducir el número de solicitudes de reposición al mes.

Sexta:

Implementar un sistema de comunicación intuitivo que apoye a los administradores de caja chica en su labor de documentar los egresos para de esa manera facilitar el proceso de liquidación.

Séptima:

Adaptarse a las nuevas herramientas de control propuestas por la Contraloría General de la República y capacitarse en el uso y aplicación de aquellas que son obligatorias.

REFERENCIAS

- Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la teoría general de la administración* (10.^a ed.). McGraw-Hill Education.
- Contraloría General de la República. (s. f.). *Control Interno*.
https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Contraloría General de la República. (2016, 14 mayo). *Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5620/Directiva_013_2016_CG_GPROD.pdf
- Contraloría General de la República. (2018, 5 junio). *Normas para la administración, requerimiento, otorgamiento y rendición de la caja chica*.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1690625/RC_114-2018-CG-GAD.pdf
- Contraloría General de la República. (2019, 15 mayo). *Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1938561/directiva%20006-2019.pdf.pdf>
- COSO. (2013, mayo). *2013 Internal Control – Integrated Framework*.
<https://www.coso.org/Documents/990025P-Executive-Summary-final-may20.pdf>
- Cruz, J. (2019, marzo). *El control interno como diferenciador de las empresas medianas exitosas y en situación de fracaso empresarial. Un análisis de caso para las empresas medianas colombianas del sector manufactura* (Trabajo final para optar por el título de: Magíster en Contabilidad y Finanzas, Universidad Nacional de Colombia).
<https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/69726>
- Juárez, M. (2017, septiembre). *El control interno como herramienta para mitigar la corrupción en una dependencia pública* (Tesis para optar por el grado de: Maestra en Auditoría, Universidad Nacional Autónoma de México).
https://ru.dgb.unam.mx/handle/DGB_UNAM/TES01000765906
- Maita, M. (2018). *Implementación del control interno y su influencia en el desempeño de la institución administradora de fondos de aseguramiento en salud del Ejército del Perú* (Tesis para optar el grado académico de: Maestra

- en Auditoría Contable y Financiera).
<http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/2515>
- Mavila, J. (2018). *Control interno y manejo de las cajas chicas en el Organismo de Formalización de la Propiedad Informal - Cofopri, Lima 2018* (Tesis para optar el grado académico de: Maestra en Gestión Pública, Universidad César Vallejo). <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/22408>
- Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social. (2021, 11 enero). *Resolución Jefatural N° 001-2021-MIDIS-P65-UA*.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1944015/Resolución%20Jefatural.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s. f.). *Órgano de Control Institucional*.
https://www.mef.gob.pe/es/?id=555:organo-de-control-institucional&catid=310&option=com_content&language=es-ES&Itemid=101440&lang=es-ES&view=article
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2002, 26 junio). *Ley de bases de la descentralización*.
<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad/por-temas/descentralizacion/6833-ley-n-27783-3/file>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021, 8 febrero). *Lineamientos para la administración y control de la caja chica en la Unidad Ejecutora 001 - Administración General del Ministerio de Economía y Finanzas*.
<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/directivas/24760-directiva-n-001-2021-ef-43-01/file>
- Morveli, E. (2020). *Control interno en el gasto de las cajas chicas en la Contraloría General de la República - 2019* (Tesis para obtener el grado académico de: Maestro en Gestión Pública, Universidad César Vallejo).
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/42855>
- Muñoz, C. (2016). *Metodología de la investigación* (1.ª ed.). Oxford University Press.
- Pincay, D., & Zambrano, S. (2016). *Elaboración de un manual de procedimientos de caja chica en la empresa PORTRANS S.A.* (Tesis para optar al grado de: Contador Público Autorizado, Universidad de Guayaquil).
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/17336>

- Presidencia del Consejo de Ministros. (2011, 19 octubre). *Decreto Supremo que crea el Programa Social denominado Programa de Asistencia Solidaria "Pensión 65"*. https://www.pension65.gob.pe/wp-content/uploads/2018/06/du081_2011_p65-1.pdf
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce ÁLava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2021, diciembre). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Cofin. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es
- Sampieri, R. H., Collado, C. F., Lucio, P. B., Valencia, S. M., & Torres, C. P. M. (2014). *Metodología de la investigación* (6.ª ed.). McGraw-Hill Education.
- Shack, N. (2021). *El control en los tiempos de COVID-19: Hacia una transformación del control*. Contraloría General de la República. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informes-publicaciones/1734718-el-control-en-los-tiempos-de-covid-19-hacia-una-transformacion-del-control>
- Taboada Bormioli, D. A., & Taboada Allende, V. L. (2018). *Sistema de control interno en las entidades públicas del Perú bajo el marco COSO 2013*. Colegio de Contadores Públicos de Lima. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/358595/Sistema-de-Control-Interno-en-las-entidades-publicas-del-peru-bajo-el-Marco-COSO-2013.pdf>
- Transparency International. (2021, 28 enero). *CPI 2020: Resumen global - News*. Transparency.org. <https://www.transparency.org/es/news/cpi-2020-global-highlights>
- van Horne, J. C., & Wachowicz, J. M. (2010). *Fundamentos de administración financiera* (13.ª ed.) [Libro electrónico]. Pearson Educación.
- Zelio, B. (2018). *El sistema de control interno y el control interno gubernamental en las Unidades de Gestión Educativa Local - Puno* (Tesis para optar el grado académico de: Doctoris Scientiae en Contabilidad y Administración, Universidad Nacional del Altiplano). <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/15837>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: Control Interno y la Administración de Fondos de Caja Chica del Programa Nacional de Asistencia Solidaria Pensión 65, Lima, 2021						
Autora: Maribel Vasquez Acosta						
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores			
			Variable 1: Control interno			
Problema general:	Objetivo general:	Hipótesis general:	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
<p>¿Qué relación tiene el control interno con la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>¿Qué relación tiene el ambiente de control con la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?</p> <p>¿Qué relación tiene la evaluación de riesgos con la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?</p> <p>¿Qué relación tienen las actividades de control con la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?</p> <p>¿Qué relación tiene la información y supervisión con la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?</p> <p>¿Qué relación tiene la supervisión con la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?</p> <p>¿Qué relación tienen los mecanismos de control de la caja chica con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?</p>	<p>Determinar la relación entre el control interno y la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Determinar la relación entre el ambiente de control y la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>Determinar la relación entre las actividades de control y la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>Determinar la relación entre la información y comunicación y la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>Determinar la relación entre la supervisión y la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p>	<p>El control interno guarda relación directa con la adecuada administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>El ambiente de control guarda relación directa con la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>La evaluación de riesgos guarda relación directa con la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>Las actividades de control guardan relación directa con la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>La información y comunicación de caja chica guardan relación directa con la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>La supervisión guarda relación directa con la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión</p>	<p>La entidad demuestra compromiso con la integridad.</p> <p>La entidad permite a los individuos responder por sus responsabilidades.</p> <p>La entidad especifica sus objetivos.</p> <p>La entidad identifica los riesgos.</p> <p>La entidad selecciona y desarrolla actividades de control.</p> <p>La entidad despliega actividades de control.</p> <p>La entidad obtiene o genera y utiliza información.</p> <p>La entidad comunica internamente la información.</p> <p>La entidad se comunica con partes externas.</p> <p>La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas.</p> <p>La entidad evalúa y comunica las deficiencias.</p>	<p>1 al 5</p> <p>6 al 10</p> <p>11 al 15</p> <p>16 al 20</p> <p>21 al 25</p>	<p>Likert:</p> <p>(1) Nunca</p> <p>(2) Raras veces</p> <p>(3) A veces</p> <p>(4) Frecuentemente</p> <p>(5) Siempre</p>

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable 2: Administración de fondos de caja chica			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
<p>Problema general: ¿Qué relación tiene el control interno con la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?</p> <p>Problemas específicos: ¿Qué relación tiene la apertura de caja chica con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?</p> <p>¿Qué relación tiene el requerimiento con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?</p> <p>¿Qué relación tiene la rendición de vales provisionales con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?</p> <p>¿Qué relación tiene la reposición de caja chica con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?</p> <p>¿Qué relación tiene la liquidación de caja chica con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?</p> <p>¿Qué relación tienen los mecanismos de control de la caja chica con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>Objetivos específicos: Determinar la relación entre la apertura de caja chica y el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>Determinar la relación entre el requerimiento y el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>Determinar la relación entre la rendición de vales provisionales y el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>Determinar la relación entre la reposición de caja chica y el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>Determinar la relación entre la liquidación de caja chica y el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>Determinar la relación entre los mecanismos de control de la caja chica y el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p>	<p>Hipótesis general: El control interno guarda relación directa con la adecuada administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>Hipótesis específicas: La apertura de caja chica guarda relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>El requerimiento guarda relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>La rendición de vales provisionales guarda relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>La reposición de caja chica guarda relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>La liquidación de caja chica guarda relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p> <p>Los mecanismos de control de la caja chica guardan relación directa con el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65.</p>	Apertura de la caja chica	La entidad demuestra dominio del procedimiento de apertura de una caja chica. La entidad designa a los titulares y suplentes encargados del manejo de la caja chica.	1 al 4	<p>Likert:</p> <p>(1) Nunca (2) Raras veces (3) A veces (4) Frecuentemente (5) Siempre</p>
			Requerimiento	La entidad aprueba oportunamente los egresos con cargo a la caja chica. La entidad demuestra conocimiento de las condiciones o límites a los que están sujetos los egresos con cargo a la caja chica.	5 al 8	
			Rendición de vales provisionales	La entidad demuestra dominio del proceso de rendición de cuenta de caja chica. La entidad ingresa la información en el SIGANET oportunamente y con los detalles que la ley exige.	9 al 12	
			Reposición de la caja chica	La entidad demuestra conocimiento del proceso de reposición de la caja chica.	13 al 16	
			Liquidación de la caja chica	La entidad demuestra conocimiento del proceso de liquidación de la caja chica.	17 al 20	
			Mecanismos de control de la caja chica	La entidad demuestra conocimiento del proceso de arqueo de la caja chica. El personal colabora con la fiscalización de la caja chica.	21 al 24	

Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística utilizada
<p>Tipo: No experimental</p> <p>Alcance: Correlacional</p> <p>Diseño: Cualitativo y transversal</p>	<p>Población: Asistentes administrativos con acceso a caja chica del Programa Nacional de Asistencia Solidaria Pensión 65</p> <p>Muestra: 20 asistentes administrativos con acceso a caja chica del Programa Nacional de Asistencia Solidaria Pensión 65 que aceptaron voluntariamente ser parte del estudio.</p>	<p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>	<p>Descriptiva: Se utilizaron los software Excel y SPSS para la recopilación y procesamiento de los datos obtenidos.</p> <p>Inferencial: Se utilizó la estadística inferencial para contrastar las hipótesis de investigación.</p>

Anexo 2: Matriz de operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN DE LA VARIABLE	DIMENSIONES	DEFINICIÓN DE LAS DIMENSIONES	INDICADORES DE CADA DIMENSIÓN	N° DE ÍTEMS
Control interno	El Control Interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas.	Ambiente de control	Conjunto de estándares, procesos y estructuras que proveen la base para ejecutar el proceso de control interno a través de la entidad.	<p>La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.</p> <p>La junta directiva demuestra independencia de la administración y supervisa el desarrollo y desempeño del control interno.</p> <p>La gerencia establece, con la supervisión de la junta, estructuras, líneas jerárquicas y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.</p> <p>La entidad demuestra un compromiso para atraer, desarrollar y retener a personal competente alineados con los objetivos.</p> <p>La entidad permite a los individuos responder por sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.</p>	<p>Questionario de Control interno</p> <p>Ítem 1</p> <p>Ítem 2</p> <p>Ítem 3</p> <p>Ítem 4</p> <p>Ítem 5</p>
		Evaluación de riesgos	Proceso dinámico e interactivo en el que se determinan los eventos más probables que pueden afectar a la entidad para estimar sus efectos adversos con el fin de diseñar medidas de contingencia.	<p>La entidad especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con los objetivos.</p> <p>La entidad identifica los riesgos para el logro de sus objetivos en toda la entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo deben gestionarse los riesgos.</p> <p>La entidad considera el potencial de fraude al evaluar los riesgos para el logro de los objetivos.</p> <p>La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían tener un impacto significativo en el sistema de control interno.</p>	<p>Questionario de Control interno</p> <p>Ítem 6</p> <p>Ítem 7</p> <p>Ítem 8</p> <p>Ítem 9</p> <p>Ítem 10</p>
		Actividades de control	Las que se establecen a través de políticas y procedimientos para ayudar a la alta gerencia a mitigar los riesgos que se pueden presentar para el cumplimiento de los objetivos.	<p>La entidad selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.</p> <p>La entidad selecciona y desarrolla actividades de control general sobre la tecnología para apoyar la consecución de objetivos.</p> <p>La entidad despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen las políticas en acción.</p>	<p>Questionario de Control interno</p> <p>Ítem 11</p> <p>Ítem 12</p> <p>Ítem 13</p> <p>Ítem 14</p> <p>Ítem 15</p>
		Información y comunicación	Recopilación, uso y transmisión de datos confiables y relevantes que permitan una comunicación eficiente y completa.	<p>La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para respaldar el funcionamiento del control interno.</p> <p>La entidad comunica internamente la información, incluidos los objetivos y responsabilidades del control interno, necesaria para respaldar el funcionamiento de los controles.</p> <p>La entidad se comunica con partes externas sobre asuntos que afectan el funcionamiento del control interno.</p>	<p>Questionario de Control interno</p> <p>Ítem 16</p> <p>Ítem 17</p> <p>Ítem 18</p> <p>Ítem 19</p> <p>Ítem 20</p>
		Supervisión	Evaluaciones que permiten conocer si el control interno está activo y generando los resultados esperados.	<p>La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y / o separadas para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.</p> <p>La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar las medidas correctivas, incluida la alta gerencia y la junta directiva, según corresponda.</p>	<p>Questionario de Control interno</p> <p>Ítem 21</p> <p>Ítem 22</p> <p>Ítem 23</p> <p>Ítem 24</p> <p>Ítem 25</p>

VARIABLE	DEFINICIÓN DE LA VARIABLE	DIMENSIONES	DEFINICIÓN DE LAS DIMENSIONES	INDICADORES DE CADA DIMENSIÓN	N° DE ÍTEMS
Administración de fondos de caja chica	Es la administración de un fondo en efectivo que puede ser constituido con recursos públicos de cualquier fuente que financie el presupuesto institucional para atender únicamente a gastos menores que demande su cancelación inmediata o que, por su finalidad y características, no puedan ser debidamente programados.	Apertura de la caja chica	Apertura legal de una caja chica en una entidad pública.	La entidad demuestra dominio del procedimiento de apertura de una caja chica. La entidad designa a los titulares y suplentes encargados del manejo de la caja chica. El personal conoce el número de cajas chicas que maneja su entidad. El personal demuestra conocimiento sobre el origen y finalidad de las cajas chicas que maneja su entidad. El personal identifica a los responsables del manejo de caja chica en su entidad.	Questionario de Administración de fondos de caja chica Ítem 1 Ítem 2 Ítem 3 Ítem 4
		Requerimiento	Petición documentada que busca que el remitente se exprese sobre el contenido de fondo de esta.	La entidad aprueba oportunamente los egresos con cargo a la caja chica. La entidad demuestra conocimiento de las condiciones o límites a los que están sujetos los egresos con cargo a la caja chica. Los responsables de la administración de la caja chica revisan, observan y rechazan los documentos que no cumplan con las condiciones y requisitos dispuestos por ley.	Questionario de Administración de fondos de caja chica Ítem 5 Ítem 6 Ítem 7 Ítem 8
		Rendición de vales provisionales	Es la presentación de los comprobantes de pago en los que se usó el efectivo proveniente de desembolsos provisionales.	La entidad demuestra dominio del proceso de rendición de cuenta de caja chica. La entidad ingresa la información en el SIGANET oportunamente y con los detalles que la ley exige.	Questionario de Administración de fondos de caja chica Ítem 9 Ítem 10 Ítem 11 Ítem 12
		Reposición de la caja chica	Es la restitución de recursos del fondo de caja chica, que se efectúa mediante cheques no negociables emitidos por la Unidad de Tesorería.	La entidad demuestra conocimiento del proceso de reposición de la caja chica.	Questionario de Administración de fondos de caja chica Ítem 13 Ítem 14 Ítem 15 Ítem 16
		Liquidación de la caja chica	Se efectúa en el cierre del ejercicio presupuestal donde el saldo resultante se devuelve al Estado mediante depósito al Banco de la Nación.	La entidad demuestra conocimiento del proceso de liquidación de la caja chica.	Questionario de Administración de fondos de caja chica Ítem 17 Ítem 18 Ítem 19 Ítem 20
		Mecanismos de control de la caja chica	La entidad efectúa arquezos periódicos y sorpresivos con la finalidad de verificar el estado de la caja chica y establecer las medidas correctivas pertinentes cuando corresponda.	La entidad demuestra conocimiento del proceso de arqueo de la caja chica. El personal colabora con la fiscalización de la caja chica.	Questionario de Administración de fondos de caja chica Ítem 21 Ítem 22 Ítem 23 Ítem 24

Anexo 3: Certificados de validez de contenido del instrumento que mide el control interno en el Programa de Asistencia Solidaria
Pensión 65, Lima- 2021

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	Dimensión: Ambiente de control							
1	Su institución demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	X		X		X		
2	Los encargados de caja chica demuestran conocimiento sobre el manejo y funciones de la caja chica.	X		X		X		
3	Su institución designa al personal idóneo para el manejo de la caja chica.	X		X		X		
4	Sus compañeros logran diferenciar los gastos que permiten hacer uso de la caja chica de aquellos que no.	X		X		X		
5	Los encargados de caja chica son los únicos que ejercen el manejo de esta.	X		X		X		
	Dimensión: Evaluación de riesgos	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
6	Su institución define claramente las consideraciones en el manejo de caja chica.	X		X		X		
7	Considera adecuada la frecuencia de reposición de la caja chica.	X		X		X		
8	Su institución evalúa riesgos de manera adecuada.	X		X		X		
9	En su institución se considera el fraude como riesgo en el manejo de la chica.	X		X		X		
10	La caja chica se encuentra en un ambiente idóneo y seguro.	X		X		X		
	Dimensión: Actividades de control	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
11	En su institución le proveen de capacitación sobre el manejo y funciones de la caja chica.	X		X		X		
12	Su institución restringe el acceso informático y físico a la caja chica a personal no autorizado.	X		X		X		
13	Se realizan arquezos sorpresivos de caja chica.	X		X		X		
14	Los movimientos en la caja chica se hacen después de presentada la documentación sustentadora.	X		X		X		
15	La documentación sustentadora excede el importe asignado a la caja chica.	X		X		X		
	Dimensión: Información y comunicación	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
16	Su institución comunica los cambios que afecten al manejo de la caja chica.	X		X		X		
17	Su institución toma en cuenta sus comentarios sobre el manejo de la caja chica.	X		X		X		
18	La comunicación entre los responsables de caja chica y la gerencia se realiza por canales oficiales.	X		X		X		
19	El sistema informático utilizado es eficiente y permite una comunicación fluida.	X		X		X		
20	Su institución se comunica con otras instituciones para mejorar su sistema de control interno.	X		X		X		
	Dimensión: Supervisión	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
21	Al momento de rendir una caja chica se revisan los gastos incurridos.	X		X		X		
22	La gerencia de administración supervisa la ejecución del gasto de la caja chica.	X		X		X		
23	El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza controles periódicos.	X		X		X		
24	El área de contabilidad comunica de inmediato de problemas en la rendición.	X		X		X		
25	Indique la frecuencia en la que el área de contabilidad no reconoce los gastos de caja chica como tales.	X		X		X		

Observaciones: El cuestionario evidencia contar con suficiencia.

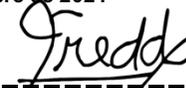
Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Freddy de la Cruz Castro

Especialidad del validador: Gestión pública

DNI: 23266305

23 de Diciembre de 2021



Firma del Experto Informante

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

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

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

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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	Dimensión: Ambiente de control							
1	Su institución demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	X		X		X		
2	Los encargados de caja chica demuestran conocimiento sobre el manejo y funciones de la caja chica.	X		X		X		
3	Su institución designa al personal idóneo para el manejo de la caja chica.	X		X		X		
4	Sus compañeros logran diferenciar los gastos que permiten hacer uso de la caja chica de aquellos que no.	X		X		X		
5	Los encargados de caja chica son los únicos que ejercen el manejo de esta.	X		X		X		
	Dimensión: Evaluación de riesgos	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
6	Su institución define claramente las consideraciones en el manejo de caja chica.	X		X		X		
7	Considera adecuada la frecuencia de reposición de la caja chica.	X		X		X		
8	Su institución evalúa riesgos de manera adecuada.	X		X		X		
9	En su institución se considera el fraude como riesgo en el manejo de la chica.	X		X		X		
10	La caja chica se encuentra en un ambiente idóneo y seguro.	X		X		X		
	Dimensión: Actividades de control	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
11	En su institución le proveen de capacitación sobre el manejo y funciones de la caja chica.	X		X		X		
12	Su institución restringe el acceso informático y físico a la caja chica a personal no autorizado.	X		X		X		
13	Se realizan arquezos sorpresivos de caja chica.	X		X		X		
14	Los movimientos en la caja chica se hacen después de presentada la documentación sustentadora.	X		X		X		
15	La documentación sustentadora excede el importe asignado a la caja chica.	X		X		X		
	Dimensión: Información y comunicación	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
16	Su institución comunica los cambios que afecten al manejo de la caja chica.	X		X		X		
17	Su institución toma en cuenta sus comentarios sobre el manejo de la caja chica.	X		X		X		
18	La comunicación entre los responsables de caja chica y la gerencia se realiza por canales oficiales.	X		X		X		
19	El sistema informático utilizado es eficiente y permite una comunicación fluida.	X		X		X		
20	Su institución se comunica con otras instituciones para mejorar su sistema de control interno.	X		X		X		
	Dimensión: Supervisión	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
21	Al momento de rendir una caja chica se revisan los gastos incurridos.	X		X		X		
22	La gerencia de administración supervisa la ejecución del gasto de la caja chica.	X		X		X		
23	El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza controles periódicos.	X		X		X		
24	El área de contabilidad comunica de inmediato de problemas en la rendición.	X		X		X		
25	Indique la frecuencia en la que el área de contabilidad no reconoce los gastos de caja chica como tales.	X		X		X		

Observaciones: El cuestionario evidencia contar con suficiencia.

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dra. Ninfa Padilla Pinedo

Especialidad del validador: Gestión pública y gobernabilidad

DNI: 09445787

23 de Diciembre de 2021

Ninfa Padilla

Firma del Experto Informante

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

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente odimensión específica del constructo.

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

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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	Dimensión: Ambiente de control							
1	Su institución demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	X		X		X		
2	Los encargados de caja chica demuestran conocimiento sobre el manejo y funciones de la caja chica.	X		X		X		
3	Su institución designa al personal idóneo para el manejo de la caja chica.	X		X		X		
4	Sus compañeros logran diferenciar los gastos que permiten hacer uso de la caja chica de aquellos que no.	X		X		X		
5	Los encargados de caja chica son los únicos que ejercen el manejo de esta.	X		X		X		
	Dimensión: Evaluación de riesgos	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
6	Su institución define claramente las consideraciones en el manejo de caja chica.	X		X		X		
7	Considera adecuada la frecuencia de reposición de la caja chica.	X		X		X		
8	Su institución evalúa riesgos de manera adecuada.	X		X		X		
9	En su institución se considera el fraude como riesgo en el manejo de la chica.	X		X		X		
10	La caja chica se encuentra en un ambiente idóneo y seguro.	X		X		X		
	Dimensión: Actividades de control	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
11	En su institución le proveen de capacitación sobre el manejo y funciones de la caja chica.	X		X		X		
12	Su institución restringe el acceso informático y físico a la caja chica a personal no autorizado.	X		X		X		
13	Se realizan arqueos sorpresivos de caja chica.	X		X		X		
14	Los movimientos en la caja chica se hacen después de presentada la documentación sustentadora.	X		X		X		
15	La documentación sustentadora excede el importe asignado a la caja chica.	X		X		X		
	Dimensión: Información y comunicación	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
16	Su institución comunica los cambios que afecten al manejo de la caja chica.	X		X		X		
17	Su institución toma en cuenta sus comentarios sobre el manejo de la caja chica.	X		X		X		
18	La comunicación entre los responsables de caja chica y la gerencia se realiza por canales oficiales.	X		X		X		
19	El sistema informático utilizado es eficiente y permite una comunicación fluida.	X		X		X		
20	Su institución se comunica con otras instituciones para mejorar su sistema de control interno.	X		X		X		
	Dimensión: Supervisión	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
21	Al momento de rendir una caja chica se revisan los gastos incurridos.	X		X		X		
22	La gerencia de administración supervisa la ejecución del gasto de la caja chica.	X		X		X		
23	El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza controles periódicos.	X		X		X		
24	El área de contabilidad comunica de inmediato de problemas en la rendición.	X		X		X		
25	Indique la frecuencia en la que el área de contabilidad no reconoce los gastos de caja chica como tales.	X		X		X		

Observaciones: El cuestionario evidencia contar con suficiencia.

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Woolder Ruiz Gomez

Especialidad del validador: Gestión pública y gobernabilidad

DNI: 10647620

23 de Diciembre de 2021

Woolder

Firma del Experto Informante

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

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente odimensión específica del constructo.

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

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

Anexo 4: Certificados de validez de contenido del instrumento que mide la administración de fondos de caja chica en el Programa de Asistencia Solidaria Pensión 65, Lima- 2021

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	Dimensión: Apertura de la chica							
1	El proceso de apertura de caja chica es el adecuado en su institución.	X		X		X		
2	Su institución designa al personal idóneo para el manejo de caja chica.	X		X		X		
3	Su institución maneja el número de cajas chicas adecuado a la coyuntura.	X		X		X		
4	El personal relevante reconoce a los encargados de caja chica.	X		X		X		
	Dimensión: Requerimiento	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
5	Su institución aprueba oportunamente los egresos con cargo a la caja chica.	X		X		X		
6	Su institución demuestra conocer las condiciones del uso de caja chica.	X		X		X		
7	Su institución revisa y observa los documentos que buscan justificar movimientos en la caja chica.	X		X		X		
8	Su institución rechaza los documentos que no cumplan los requisitos de ley para el manejo de caja chica.	X		X		X		
	Dimensión: Rendición de vales provisionales	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
9	Su institución demuestra conocer el proceso de rendición de cuenta de caja chica.	X		X		X		
10	Los ingresos de información al SIGANET se realizan el mismo día del manejo del efectivo de caja chica.	X		X		X		
11	Usa con facilidad el software SIGANET.	X		X		X		
12	Ingresa datos en el SIGANET sin ayuda de terceros.	X		X		X		
	Dimensión: Reposición de la caja chica	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
13	Su institución demuestra conocer el proceso de reposición de caja chica.	X		X		X		
14	La solicitud de reposición de caja chica se hace antes de que su saldo sea menor al 50% de su máximo.	X		X		X		
15	El monto asignado a la caja chica es suficiente para los gastos del mes.	X		X		X		
16	Solicita la reposición de caja chica como máximo una vez al mes.	X		X		X		
	Dimensión: Liquidación de la caja chica	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
17	Su institución demuestra conocer el proceso de liquidación de caja chica.	X		X		X		
18	La liquidación de caja chica se realiza en los plazos ordinarios establecidos por ley.	X		X		X		
19	Recibe indicaciones oportunas para realizar la liquidación de caja chica.	X		X		X		
20	Los sistemas informáticos funcionan adecuadamente en las fechas de liquidación de caja chica.	X		X		X		
	Dimensión: Mecanismos de control de la caja chica	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
21	En su institución se realizan arqueos de caja sorpresivos.	X		X		X		
22	El personal colabora con el arqueo de caja chica.	X		X		X		
23	Su institución establece medidas correctivas tan pronto identifica faltas.	X		X		X		
24	El Órgano de Control Institucional evita negociar con los responsables luego de identificar faltas.	X		X		X		

Observaciones: El cuestionario evidencia contar con suficiencia.

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Freddy de la Cruz Castro

Especialidad del validador: Gestión pública

DNI: 23266305

23 de Diciembre de 2021



Firma del Experto Informante

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

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

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

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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	Dimensión: Apertura de la chica							
1	El proceso de apertura de caja chica es el adecuado en su institución.	X		X		X		
2	Su institución designa al personal idóneo para el manejo de caja chica.	X		X		X		
3	Su institución maneja el número de cajas chicas adecuado a la coyuntura.	X		X		X		
4	El personal relevante reconoce a los encargados de caja chica.	X		X		X		
	Dimensión: Requerimiento	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
5	Su institución aprueba oportunamente los egresos con cargo a la caja chica.	X		X		X		
6	Su institución demuestra conocer las condiciones del uso de caja chica.	X		X		X		
7	Su institución revisa y observa los documentos que buscan justificar movimientos en la caja chica.	X		X		X		
8	Su institución rechaza los documentos que no cumplan los requisitos de ley para el manejo de caja chica.	X		X		X		
	Dimensión: Rendición de vales provisionales	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
9	Su institución demuestra conocer el proceso de rendición de cuenta de caja chica.	X		X		X		
10	Los ingresos de información al SIGANET se realizan el mismo día del manejo del efectivo de caja chica.	X		X		X		
11	Usa con facilidad el software SIGANET.	X		X		X		
12	Ingresa datos en el SIGANET sin ayuda de terceros.	X		X		X		
	Dimensión: Reposición de la caja chica	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
13	Su institución demuestra conocer el proceso de reposición de caja chica.	X		X		X		
14	La solicitud de reposición de caja chica se hace antes de que su saldo sea menor al 50% de su máximo.	X		X		X		
15	El monto asignado a la caja chica es suficiente para los gastos del mes.	X		X		X		
16	Solicita la reposición de caja chica como máximo una vez al mes.	X		X		X		
	Dimensión: Liquidación de la caja chica	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
17	Su institución demuestra conocer el proceso de liquidación de caja chica.	X		X		X		
18	La liquidación de caja chica se realiza en los plazos ordinarios establecidos por ley.	X		X		X		
19	Recibe indicaciones oportunas para realizar la liquidación de caja chica.	X		X		X		
20	Los sistemas informáticos funcionan adecuadamente en las fechas de liquidación de caja chica.	X		X		X		
	Dimensión: Mecanismos de control de la caja chica	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
21	En su institución se realizan arqueos de caja sorprendivos.	X		X		X		
22	El personal colabora con el arqueo de caja chica.	X		X		X		
23	Su institución establece medidas correctivas tan pronto identifica faltas.	X		X		X		
24	El Órgano de Control Institucional evita negociar con los responsables luego de identificar faltas.	X		X		X		

Observaciones: El cuestionario evidencia contar con suficiencia.

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dra. Ninfa Padilla Pinedo

Especialidad del validador: Gestión pública y gobernabilidad

DNI: 09445787

23 de Diciembre de 2021

Ninfa Padilla

Firma del Experto Informante

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

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

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

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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
	Dimensión: Apertura de la chica	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	El proceso de apertura de caja chica es el adecuado en su institución.	X		X		X		
2	Su institución designa al personal idóneo para el manejo de caja chica.	X		X		X		
3	Su institución maneja el número de cajas chicas adecuado a la coyuntura.	X		X		X		
4	El personal relevante reconoce a los encargados de caja chica.	X		X		X		
	Dimensión: Requerimiento	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
5	Su institución aprueba oportunamente los egresos con cargo a la caja chica.	X		X		X		
6	Su institución demuestra conocer las condiciones del uso de caja chica.	X		X		X		
7	Su institución revisa y observa los documentos que buscan justificar movimientos en la caja chica.	X		X		X		
8	Su institución rechaza los documentos que no cumplan los requisitos de ley para el manejo de caja chica.	X		X		X		
	Dimensión: Rendición de vales provisionales	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
9	Su institución demuestra conocer el proceso de rendición de cuenta de caja chica.	X		X		X		
10	Los ingresos de información al SIGANET se realizan el mismo día del manejo del efectivo de caja chica.	X		X		X		
11	Usa con facilidad el software SIGANET.	X		X		X		
12	Ingresa datos en el SIGANET sin ayuda de terceros.	X		X		X		
	Dimensión: Reposición de la caja chica	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
13	Su institución demuestra conocer el proceso de reposición de caja chica.	X		X		X		
14	La solicitud de reposición de caja chica se hace antes de que su saldo sea menor al 50% de su máximo.	X		X		X		
15	El monto asignado a la caja chica es suficiente para los gastos del mes.	X		X		X		
16	Solicita la reposición de caja chica como máximo una vez al mes.	X		X		X		
	Dimensión: Liquidación de la caja chica	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
17	Su institución demuestra conocer el proceso de liquidación de caja chica.	X		X		X		
18	La liquidación de caja chica se realiza en los plazos ordinarios establecidos por ley.	X		X		X		
19	Recibe indicaciones oportunas para realizar la liquidación de caja chica.	X		X		X		
20	Los sistemas informáticos funcionan adecuadamente en las fechas de liquidación de caja chica.	X		X		X		
	Dimensión: Mecanismos de control de la caja chica	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
21	En su institución se realizan arqueos de caja sorprendidos.	X		X		X		
22	El personal colabora con el arqueo de caja chica.	X		X		X		
23	Su institución establece medidas correctivas tan pronto identifica faltas.	X		X		X		
24	El Organismo de Control Institucional evita negociar con los responsables luego de identificar faltas.	X		X		X		

Observaciones: El cuestionario evidencia contar con suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** **Aplicable después de corregir** **No aplicable**

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Woolder Ruiz Gomez

Especialidad del validador: Gestión pública y gobernabilidad

DNI: 10647620

23 de Diciembre de 2021

Woolder

Firma del Experto Informante

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

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

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

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

Anexo 5: Cuestionario de control interno

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

Presentación:

Este cuestionario se usará para conocer las opiniones que usted tiene sobre el control interno en el Programa Nacional de Asistencia Solidaria Pensión 65, en el presente año.

Datos informativos:

Fecha de aplicación: 27/12/2021

INFORMACIÓN BÁSICA DEL PARTICIPANTE	
Cargo:	
Sede:	

Instrucciones:

Teniendo en cuenta su experiencia como encargado de caja chica en el Programa Nacional de Asistencia Solidaria Pensión 65 señale del 1 al 5 indicando su opinión acerca del desempeño del control interno en su institución. Sobre la escala de evaluación para cada uno de los ítems, tenga en cuenta lo siguiente:

(1) Nunca (2) Raras veces (3) A veces (4) Frecuentemente (5) Siempre

Dimensiones	Declaraciones	Factores de calificación					Observaciones
AMBIENTE DE CONTROL	1 Su institución demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	1	2	3	4	5	
	2 Los encargados de caja chica demuestran conocimiento sobre el manejo y funciones de la caja chica.	1	2	3	4	5	
	3 Su institución designa al personal idóneo para el manejo de la caja chica.	1	2	3	4	5	
	4 Sus compañeros logran diferenciar los gastos que permiten hacer uso de la caja chica de aquellos que no.	1	2	3	4	5	
	5 Los encargados de caja chica son los únicos que ejercen el manejo de esta.	1	2	3	4	5	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	6 Su institución define claramente las consideraciones en el manejo de caja chica.	1	2	3	4	5	
	7 Considera adecuada la frecuencia de reposición de la caja chica.	1	2	3	4	5	
	8 Su institución evalúa riesgos de manera adecuada.	1	2	3	4	5	
	9 En su institución se considera el fraude como riesgo en el manejo de la chica.	1	2	3	4	5	
	10 La caja chica se encuentra en un ambiente idóneo y seguro.	1	2	3	4	5	
ACTIVIDADES DE CONTROL	11 En su institución le proveen de capacitación sobre el manejo y funciones de la caja chica.	1	2	3	4	5	
	12 Su institución restringe el acceso informático y físico a la caja chica a personal no autorizado.	1	2	3	4	5	
	13 Se realizan arquezos sorpresivos de caja chica.	1	2	3	4	5	
	14 Los movimientos en la caja chica se hacen después de presentada la documentación sustentadora.	1	2	3	4	5	
	15 La documentación sustentadora excede el importe asignado a la caja chica.	1	2	3	4	5	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	16 Su institución comunica los cambios que afecten al manejo de la caja chica.	1	2	3	4	5	
	17 Su institución toma en cuenta sus comentarios sobre el manejo de la caja chica.	1	2	3	4	5	
	18 La comunicación entre los responsables de caja chica y la gerencia se realiza por canales oficiales.	1	2	3	4	5	
	19 El sistema informático utilizado es eficiente y permite una comunicación fluida.	1	2	3	4	5	
	20 Su institución se comunica con otras instituciones para mejorar su sistema de control interno.	1	2	3	4	5	
SUPERVISIÓN	21 Al momento de rendir una caja chica se revisan los gastos incurridos.	1	2	3	4	5	
	22 La gerencia de administración supervisa la ejecución del gasto de la caja chica.	1	2	3	4	5	
	23 El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza controles periódicos.	1	2	3	4	5	
	24 El área de contabilidad comunica de inmediato de problemas en la rendición.	1	2	3	4	5	
	25 Indique la frecuencia en la que el área de contabilidad no reconoce los gastos de caja chica como tales.	1	2	3	4	5	

¡Se le agradece por su participación!

Anexo 6: Cuestionario de administración de fondos de caja chica

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE CAJA CHICA

Presentación:

Este cuestionario se usará para conocer las opiniones que usted tiene sobre la administración de fondos de caja chica en el Programa Nacional de Asistencia Solidaria Pensión 65, en el presente año.

Datos informativos:

Fecha de aplicación: 27/12/2021

INFORMACIÓN BÁSICA DEL PARTICIPANTE	
Cargo:	
Sede:	

Instrucciones:

Teniendo en cuenta su experiencia como encargado de caja chica en el Programa Nacional de Asistencia Solidaria Pensión 65 señale del 1 al 5 indicando su opinión acerca del desempeño de la administración de fondos de caja chica en su institución. Sobre la escala de evaluación para cada uno de los ítems, tenga en cuenta lo siguiente:

(1) Nunca (2) Raras veces (3) A veces (4) Frecuentemente (5) Siempre

Dimensiones	Declaraciones	Factores de calificación					Observaciones
APERTURA DE LA CAJA CHICA	1 El proceso de apertura de caja chica es el adecuado en su institución.	1	2	3	4	5	
	2 Su institución designa al personal idóneo para el manejo de caja chica.	1	2	3	4	5	
	3 Su institución maneja el número de cajas chicas adecuado a la coyuntura.	1	2	3	4	5	
	4 El personal relevante reconoce a los encargados de caja chica.	1	2	3	4	5	
REQUERIMIENTO	5 Su institución aprueba oportunamente los egresos con cargo a la caja chica.	1	2	3	4	5	
	6 Su institución demuestra conocer las condiciones del uso de caja chica.	1	2	3	4	5	
	7 Su institución revisa y observa los documentos que buscan justificar movimientos en la caja chica.	1	2	3	4	5	
	8 Su institución rechaza los documentos que no cumplan los requisitos de ley para el manejo de caja chica.	1	2	3	4	5	
RENDICIÓN DE VALES PROVISIONALES	9 Su institución demuestra conocer el proceso de rendición de cuenta de caja chica.	1	2	3	4	5	
	10 Los ingresos de información al SIGANET se realizan el mismo día del manejo del efectivo de caja chica.	1	2	3	4	5	
	11 Usa con facilidad el software SIGANET.	1	2	3	4	5	
	12 Ingresa datos en el SIGANET sin ayuda de terceros.	1	2	3	4	5	
REPOSICIÓN DE LA CAJA CHICA	13 Su institución demuestra conocer el proceso de reposición de caja chica.	1	2	3	4	5	
	14 La solicitud de reposición de caja chica se hace antes de que su saldo sea menor al 50% de su máximo.	1	2	3	4	5	
	15 El monto asignado a la caja chica es suficiente para los gastos del mes.	1	2	3	4	5	
	16 Solicita la reposición de caja chica como máximo una vez al mes.	1	2	3	4	5	
LIQUIDACIÓN DE LA CAJA CHICA	17 Su institución demuestra conocer el proceso de liquidación de caja chica.	1	2	3	4	5	
	18 La liquidación de caja chica se realiza en los plazos ordinarios establecidos por ley.	1	2	3	4	5	
	19 Recibe indicaciones oportunas para realizar la liquidación de caja chica.	1	2	3	4	5	
	20 Los sistemas informáticos funcionan adecuadamente en las fechas de liquidación de caja chica.	1	2	3	4	5	
MECANISMOS DE CONTROL DE LA CAJA CHICA	21 En su institución se realizan arqueos de caja sorpresivos.	1	2	3	4	5	
	22 El personal colabora con el arqueo de caja chica.	1	2	3	4	5	
	23 Su institución establece medidas correctivas tan pronto identifica faltas.	1	2	3	4	5	
	24 El Órgano de Control Institucional evita negociar con los responsables luego de identificar faltas.	1	2	3	4	5	

¡Se le agradece por su participación!