



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Título de la Tesis

**“CONTROL INTERNO Y MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA DE LA
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN TUTELAR, MINISTERIO DE LA MUJER
Y POBLACIONES VULNERABLES MADRE DE DIOS, 2017”**

PRESENTADO POR:

BR. MARILIA MACOCHOA SAHUARICO

Título a optar: CONTADOR PÚBLICO

Asesor: CPCC.JOSE OSWALDO ORTIZ ANCHANTE

MADRE DE DIOS – 2017



PRESENTACIÓN

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES DE LA UNIVERSIDAD ANDINA DEL
CUSCO.

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO.

En cumplimiento al Reglamento de Grados y títulos de la Universidad Andina del Cusco y con la finalidad de optar al título Profesional de Contador Público, pongo a consideración de ustedes el presente trabajo de investigación titulado: “CONTROL INTERNO Y MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN TUTELAR, MINISTERIO DE LA MUJER Y POBLACIONES VULNERABLES MADRE DE DIOS, 2017”. En el desarrollo de la presente investigación he optado por utilizar el Método de Investigación Descriptivo – Correlacional, porque establece la relación que existe entre las dos variables: Control interno y manejo de fondos de caja chica.

.....

Br. Marilia Macochoa Sahuarico



AGRADECIMIENTOS

Gracias a Dios por haberme regalado el don de la vida y fortaleza para concluir satisfactoriamente este ciclo de mi vida.

Agradezco a la Universidad Andina del Cusco – Filial Puerto Maldonado, por ser mi alma mater y haberme acogido en sus aulas impartiendo conocimientos y actitudes para formarme en una gran profesional y como ser humano.



DEDICATORIA

A MI FAMILIA

A mi señora Madre, Padre y
Hermano, porque siempre me
brindan su apoyo y fortaleza
para sobresalir a cualquier
obstáculo y con quienes
comparto esta alegría.

A LA COORDINADORA Y A
LOS MIEMBROS DEL PRO-
TESIS Quienes me apoyaron e
ilustraron para un mejor
desarrollo de la investigación.



PÁGINA DEL JURADO

CPCC. Manuel Gines Vitery Casapino
PRESIDENTE DEL JURADO

MGT CPCC. Raquel Lucimar Quispe Quispe
SECRETARIO DEL JURADO

CPCC. Jose Oswaldo Ortiz Anchante
ASESOR



ÍNDICE DE CONTENIDO

AGRADECIMIENTOS III
DEDICATORIA IV
RESUMEN X
ABSTRACT XI
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN 1
1.1. Planteamiento del problema de investigación 1
1.2. Formulación del problema 5
 1.2.1. Problema general 5
 1.2.2. Problemas específicos 5
1.3. Objetivos de la investigación 6
 1.3.1. Objetivo general 6
 1.3.2. Objetivos específicos 6
1.4. Justificación de la investigación 7
 1.4.1. Relevancia social 7
 1.4.2. Implicancias prácticas 7
 1.4.3. Valor teórico 7
 1.4.4. Utilidad metodológica 7
1.5. Delimitación de la investigación 7
 1.5.1. Delimitación temporal 7
 1.5.2. Delimitación espacial 8
 1.5.3. Delimitación conceptual 8
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO 9
2.1. Antecedentes de la investigación 9
 2.1.1. Antecedentes internacionales 9
 2.1.2. Antecedentes Nacionales 11
2.2. Bases Legales 14
2.3. Bases teóricas 15
2.4. Marco conceptual 24
2.5. Formulación de hipótesis 26
 2.5.1. Hipótesis general 26
 2.5.2. Hipótesis específicas 26
2.6. Variables 27
 2.6.1. Variable 27
 2.6.2. Conceptualización de la variable 27
 2.6.3. Operacionalización de variable 28
CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN 29
3.1. Tipo de investigación 29
3.2. Enfoque de investigación 29
3.3. Diseño de la investigación 29
3.4. Alcance de la investigación 29
3.5. Población y muestra de la investigación 30
 3.5.1. Población 30
 3.5.2. Muestra 30
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos 31
 3.6.1. Técnica 31



3.7.	Procesamiento de datos	33
CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN		36
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN		59
5.1.	Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos.....	59
5.2.	Limitaciones de estudio.....	60
5.3.	Comparación crítica con la literatura existente	60
5.4.	Implicancias del estudio	63
CONCLUSIONES.....		64
RECOMENDACIONES		66
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		67
ANEXOS		71



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de la variable28

Tabla 2: Población30

Tabla 3: Muestra31

Tabla 4: Baremos de la variable control interno32

Tabla 5: Baremos de la variable manejo fondos de caja chica33

Tabla 6: Resumen de procesamiento de casos34

Tabla 7: Estadística de fiabilidad34

Tabla 8: Resumen de procesamiento de casos35

Tabla 9: Estadística de fiabilidad35

Tabla 10: Variable N° 1 Control interno36

Tabla 11: Ambiente de control37

Tabla 12: Actividades de control39

Tabla 13: Dimensión monitoreo de control40

Tabla 14: Variable N° 2 Fondos de caja chica42

Tabla 15: Dimensión Requerimiento43

Tabla 16: Dimensión Rendición de cuentas44

Tabla 17: Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra46

Tabla 18: Control interno y fondos de caja chica47

Tabla 19: Pruebas de chi-cuadrado47

Tabla 20: Correlación entre control interno y fondos de caja chica48

Tabla 21: Ambiente de control interno y fondos de caja chica50

Tabla 22: Pruebas de chi-cuadrado50

Tabla 23: Correlación entre Ambiente de control y Fondos de caja Chica51

Tabla 24: Actividades de control y Fondos de caja chica53

Tabla 25: Pruebas de chi-cuadrado53

Tabla 26: Correlación entre actividades de control y fondos de caja chica53

Tabla 27: Monitoreo y fondos de caja chica56

Tabla 28: Pruebas de chi-cuadrado56

Tabla 29: Correlación monitoreo y fondos de caja chica56



ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Variable control interno	36
Gráfico 2: Dimensión ambiente de control.....	38
Gráfico 3: Dimensión Actividades de Control	39
Gráfico 4: Dimensión Monitoreo	41
Gráfico 5: Dimensión Fondos de caja chica.....	42
Gráfico 6: Dimensión requerimiento.....	43
Gráfico 7: Dimensión rendición de cuentas	45
Gráfico 8: Control interno y fondos de caja chica.....	48
Gráfico 9: Ambiente de control y fondos de caja chica	51
Gráfico 10: Actividades de control y fondos de caja chica	54
Gráfico 11: Monitoreo y fondos de caja chica	57



RESUMEN

La presente investigación plantea como problema ¿Cuál es la relación entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica?, en ese sentido busca determinar la relación existente entre ambas variables, describiendo su comportamiento en la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios; por lo que se hace un análisis de la teoría existente y a partir del cual se elaboran dos instrumentos consistentes en dos cuestionarios, uno para medir el comportamiento de la variable control interno y sus dimensiones con un total de 17 ítems y otro para evaluar el comportamiento de la variable manejo de fondos de caja chica con un total de 16 ítems, aplicándose a una muestra de 22 personas que son el total de los trabajadores de la institución.

El estudio es de tipo descriptivo, realizado bajo un enfoque cuantitativo, con diseño correlacional y transversal, ya que busca establecer la relación entre las variables de estudio en un solo momento; concluyendo que el nivel de correlación según el r de Pearson entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica es de 0.140, es decir que existe relación positiva entre ambas variables, pero la relación es baja, teniendo a su vez un nivel de dependencia del 1.96% entre ambas variables.

A nivel descriptivo los resultados de manera independiente indican que el control interno de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios es inadecuado en un 100% y el manejo de fondos de caja chica es regular según la percepción de los trabajadores.

Palabras clave: Comunicación interno, fondos fijos, caja chica.

**ABSTRACT**

The present investigation poses as a problem: What is the relationship between internal control and the management of petty cash funds? In this sense, it seeks to determine the relationship between both variables, describing their behavior in the Tutelary Research Unit of the Ministry of Health. Woman and Vulnerable Populations of Mother of God; so an analysis of the existing theory is made and from which two instruments are elaborated consisting of two questionnaires, one to measure the behavior of the internal control variable and its dimensions with a total of 17 items and another to evaluate the behavior of the variable management of petty cash funds with a total of 16 items, applying to a sample of 22 people that are the total of the workers of the institution.

The study is of a descriptive type, carried out under a quantitative approach, with a correlational and transversal design, since it seeks to establish the relationship between the study variables in a single moment; concluding that the level of correlation according to the Pearson r between the internal control and the management of petty cash funds is 0.140, that is to say that there is a positive relationship between both variables, but the relationship is low, having at the same time a level of dependence of 1.96% between both variables.

At a descriptive level, the results independently indicate that the internal control of the Unit of Tutelary Research of the Ministry of Women and Vulnerable Populations of Madre de Dios is inadequate in 100% and the management of petty cash funds is regular according to the perception from the workers.

Keywords: Internal communication, fixed funds, petty cash



CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema de investigación

Para asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales, es necesario el desarrollo de actividades administrativas que aseguren el cumplimiento de las diferentes acciones, actividades y decisiones; por lo que el control interno es una herramienta útil para garantizar el adecuado desarrollo organizacional. Diversos estudios hablan del control como uno de los principios fundamentales de la administración, sirviendo como soporte para asegurar el funcionamiento y desarrollo organizacional.

A nivel mundial Según (Álvarez, 2014) la caja chica sirve para atender gastos necesarios y urgentes para el cumplimiento de objetivos de la organización y permite minimizar los procesos operativos de gastos menores, para ello es necesario delegar la administración a un funcionario o trabajador responsable que asegure un manejo eficaz y transparente.

En ese sentido la caja chica es una herramienta que facilita la atención de necesidades urgentes no presupuestadas; que implica cancelar un servicio o producto que no se encontraba programado y que es necesario para la consecución de los objetivos de la organización. El manejo de fondos de caja chica se aplica a nivel de instituciones públicas y empresas, dada la naturaleza y su finalidad, requiriendo para ello designar a un responsable que administre dichos fondos y tener mayor control del efectivo que se gasta.

A nivel nacional el manejo de fondos de caja chica, está establecido por norma, amparados por el Sistema Nacional de Tesorería del Ministerio de Economía y



Finanzas que a partir de la Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15, que aprueba la Directiva de Tesorería que contempla Fondos para pagos en efectivo y de manera inmediata, dando así la posibilidad de atender los gastos mejores, necesarios y no programados, en esta misma directiva se alcanza precisiones respecto a su manejo.

Los parámetros del manejo de fondos que se utilizan para caja chica están determinados por norma, por lo que estos deben ser aprobados por la máxima autoridad de la organización, tomándose en cuenta para ello el movimiento mensual de gastos menores que se realiza y si está de acuerdo a las especificaciones establecidas; toda vez que no siempre se requieren para los mismos gastos más aún si son instituciones que atienden poblaciones vulnerables, ya que las necesidades pueden variar. En ese contexto es necesario que la autoridad evalúe de manera constante los gastos reales en comparación con las específicas determinadas.

Por otro lado, el control interno en el Perú a nivel gubernamental está orientados a dar seguridad para que las entidades del sector público lo apliquen como instrumento que les permita cumplir con su misión, siendo un factor importante para controlar y organizar las acciones de la administración pública en su afán de cumplir con los fines del estado que procuren la satisfacción de la ciudadanía a través de la prestación de productos o servicios públicos. (CGR, 2014)

La aplicación del control interno debe darse en todos los aspectos de la organización, como, manejo de recursos humanos, financieros y administrativos; ello permitirá que se cumplan los objetivos establecidos; por lo que considerando la importancia de dinamizar la gestión administrativa y atender los requerimientos de la población, las organizaciones han establecido mecanismos para atender prioritariamente necesidades urgentes e inmediatas y que no puede esperar las programación de un presupuesto



especial anual; es así que se ha determinado la implementación de fondos para caja chica que permitan cumplir con los propósitos de la organización.

A pesar de la existencia de normas y directivas a nivel nacional, regional y local, así como en el contexto institucional, se observa que el manejo de fondos de caja chica es utilizado muchas veces con algunos errores que perjudican el normal desenvolvimiento de la entidad.

Para efectivizar el adecuado manejo de los fondos de caja chica es necesario también la implementación de un sistema de control interno con métodos y medidas que procuren proteger los recursos económicos y financieros de la entidad, que además verifique la exactitud y confiabilidad de la documentación contable, asegurando información real y oportuna de los datos financieros para tomar decisiones operativas.

Por su parte el (IUTE, 2007) refiere que la caja chica "es una cantidad relativamente pequeña de dinero que se le concede a un trabajador, está disponible para desembolsos menores y que no se requiere pagar con cheque."

En forma general se han establecido normas y directivas independientes tanto para el manejo de los fondo de caja chica , como, para el control interno, que sin embargo no se aplican de forma íntegra, dejando de lado los protocolos existentes; este hecho también se observa en la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables (MIMP) que se encuentra en la región Madre de Dios, por lo que se busca evaluar la relación que existe entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica de la institución.

Cabe resaltar la importancia que tiene el manejo del fondos fijos con que cuenta la institución puesto que permite atender situaciones realmente urgentes y necesarias, toda vez que es una entidad que brinda atención a niñas, niños y adolescentes en



situaciones de abandono, con el propósito de ofrecerles protección y la reinserción y atención integral de la familia y se observa que el efectivo de caja chica no estaría atendiendo de manera suficiente las necesidades que se presentan de forma diaria.

El manejo de los fondos de caja chica de la Dirección de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, es una limitante para el cumplimiento de las funciones y objetivos que persigue la institución, toda vez que está orientado a velar por el respeto de los derechos de las niñas, niños y adolescentes que son abandonados y que requieren una atención inmediata; por lo que los fondos de caja chica de la entidad deben servir para atender y realizar acciones, actos y diligencias administrativas para cumplir con su objetivo en mérito al artículo 248° del Código de los Niños y Adolescentes. (MIMP, 2017)

Para el logro de los objetivos que tiene la Dirección de Investigación Tutelar, se ha formado un equipo multidisciplinario encargado de evaluar los casos que se presentan y está integrado por profesionales especializados en el área de derecho, trabajo social y psicología, quienes realizan la evaluación del presunto estado de abandono en un plazo de 24 horas para dar inicio a la investigación tutelar que luego debe ser puesta en conocimiento del Ministerio Público y si el caso lo amerita la apertura de investigación se canalizará un apoyo o asesoría a través de la Red de Apoyo con que cuenta la institución y para atender dichas acciones se requiere de fondos de caja chica, porque no están previstas algunos desenlaces de las poblaciones vulnerables.

En ese marco la DIT del MIMP Madre de Dios, realiza una serie de acciones, diligencias y asistencia que demanda un gasto no programado necesariamente; dado que no sólo se trata de coordinaciones directas con otras instituciones, sino también, la realización de exámenes y pruebas biológicas, patológicas y de riesgo que por la



condición inicial de presunto abandono no se programan dichos gastos en el presupuesto de la institución y muchas veces se deben asumir. Adicional a ello ésta la necesidad de realizar la difusión y comunicación, hecho que también debe asumirse generando un gasto no previsto, puesto que no siempre se da.

El adecuado manejo de los fondos de caja chica de una institución es importante dado que el efectivo inmediato debe estar habilitado para las atenciones necesarias y urgentes, haciendo posible maximizar la gestión de los estados financieros; por lo que, se debe implementar acciones conducentes al desarrollo de un pertinente sistema de control interno, que ayudarían a mejorar el uso de los fondos de caja chica.

Bajo dichos alcances la presente investigación tiene el propósito de determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica de la Dirección de Investigación Tutelar del MIMP Madre de Dios.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017



- ¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017?
- ¿Cuál es la relación que existe entre el monitoreo y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.

1.3.2. Objetivos específicos

- Establecer cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.
- Establecer cuál es la relación que existe entre las actividades de control y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.
- Establecer cuál es la relación que existe entre el monitoreo y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.



1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Relevancia social

La investigación tiene relevancia social porque permite conocer las deficiencias del sistema de control interno y el manejo de los fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar de Madre de Dios, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables, con la finalidad de proponer acciones orientadas a mejorar dichos procesos y que logre beneficiar y atender a las poblaciones más vulnerables.

1.4.2. Implicancias prácticas

La investigación tiene implicancias prácticas porque plantea propuestas que ayuden a la entidad a mejorar el manejo de los fondos de caja chica así como también dinamizar el control interno.

1.4.3. Valor teórico

El valor teórico de la investigación se sustenta en que plantea nuevas conceptualizaciones y teorías sobre el manejo o administración de fondos de caja chica y evaluar los procesos de control interno que se dan en la entidad.

1.4.4. Utilidad metodológica

La investigación es de utilidad metodológica porque aporta nuevos instrumentos para medir el desarrollo del control interno y manejo de fondos de caja chica en las instituciones.

1.5. Delimitación de la investigación

1.5.1. Delimitación temporal

El estudio se realizó en un periodo de cuatro meses, en el que se realizó una evaluación de la situación actual de los componentes de control interno y



manejo de fondos de caja chica, finalizando en el mes de diciembre del año 2017.

1.5.2. Delimitación espacial

El estudio se realizó en la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Población Vulnerables, ubicado en la región Madre de Dios y se aplicaron los instrumentos a los trabajadores de la entidad.

1.5.3. Delimitación conceptual

La investigación realiza un análisis y descripción de las dimensiones consideradas en el control interno y manejo de fondos de caja chica.



CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

Para mayor sustento la presente investigación considera los siguientes estudios previos realizados a nivel internacional con relación al tema:

- (Llerena Medina, L.P., 2010) en su tesis titulada Propuesta de manual de control interno para el fondo complementario previsional cerrado de los docentes de la ESPOCH - Escuela Superior Politécnica de Chimborazo – Riobamba; planteó como objetivo central proponer lineamientos referidos al control interno que permitan mejorar la eficiencia, eficacia y economía de la entidad; realizado a nivel exploratorio, descriptivo, explicativo e inductivo, para ello se realizó un análisis FODA y se aplicaron cuestionarios para evaluar los riesgos del proceso; toda vez que se busca implementar el manual de control interno y crear las condiciones para maximizar los procesos operativos y se genere información fehaciente para la toma de decisiones oportunas y pertinentes; llegando a la conclusión de que al implementar el manual como herramienta gerencial se propone mejorar y ayudar a la solución de los problemas de control interno, toda vez que la entidad no cuenta con un manual y vienen trabajado en forma práctica en virtud de sus conocimientos y la experiencia de los trabajadores; así como también la falta de estrategias y políticas actualizadas no le permiten proyectarse y viene trabajando con una visión de corto plazo y se debe procurar una planificación a largo plazo; y por otro lado la implementación de controles



administrativos, contables y financieros ayudan a la protección y salvaguarda de los recursos, considerando al personal como el eje fundamental de la entidad -(Madrid Jiménez, S. 2011) realizó una investigación titulada Descripción del proceso de control interno de caja chica en el Departamento de Administración del Instituto Cardiovascular de Guayana - Universidad Nacional Experimental de Guayana - Venezuela, y aplicó el estudio descriptivo, apoyándose en las técnicas del análisis documental, observación directa participante y la entrevista a personas que laboran en el Instituto. Las conclusiones más resaltantes muestran la existencia de descontrol, desorganización y falta de conocimiento en la administración de fondo fijo para caja chica, por lo que existen problemas al realizar los registros contables, no se respetan los procedimientos necesarios y por ende la información no es confiable; así mismo dan cuenta que el personal a cargo no tiene conocimiento sobre las normas de control interno, por lo que no realizan las operaciones de manera adecuada, poniendo en riesgo el manejo de los fondos fijos; finalmente se observa la necesidad de implementar con nuevas políticas y lineamientos plasmados en un Manual para lograr una eficiente administración de caja chica y el proceso de control interno.

-(Garrido Oballo, B.G., 2011) realizó un estudio titulado Sistema de control interno en el Área de Caja de Instituto Universitario Tecnológico de Ejido - Universidad de los Andes – Venezuela; a partir de una investigación analítica, utilizando las técnicas de análisis documental, entrevista y observación directa, aplicado a una muestra de tres personas en calidad de funcionarios de la entidad. Esta investigación concluye que el área administrativa es altamente



funcional, donde la información es cuantiosa y fluye de manera constante; por lo que propone un diseño automatizado del sistema de control interno para el área de caja, que permitirá disminuir el tiempo en el desarrollo de actividades, facilitando el desarrollo de auditorías, dinamicidad en la búsqueda de la información que soliciten los usuarios y dependencias, mejorando el desarrollo de las actividades a partir de la optimización del tiempo, la organización de la información y la aplicación de las estrategias de control interno.

Garrido Oballos, Betty G (2011), en su investigación sobre sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, Venezuela, plantea un sistema de control interno en área de caja del instituto Universitario Tecnológico de Ejido, haciendo énfasis en el sistema operativo del área de caja, cuyo labor principal es alcanzar los objetivos y planes establecidos en formas eficiente y eficaz.

En lo referente a la metodología, se aplicaron los siguientes pasos: La investigación preliminar o la comprensión del sistema actual, el análisis y diseño del sistema.

La propuesta busca simplificar el trabajo, descartando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Como antecedentes del ámbito nacional se presentan los siguientes estudios:

-Carbajal Mori, (2014) en el estudio titulado Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A & J Ingenieros SAC -



Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo, Perú; hicieron uso del diseño no experimental con Pre y Post Test, a nivel descriptivo correlacional, con el objetivo de demostrar la relación entre el control interno del efectivo y la gestión financiera en la empresa, evidenciándose la falta de un sistema de control interno del efectivo que no permite un control fehaciente del movimiento económico, trayendo como consecuencia la falta de información pertinente y oportuna para la toma de decisiones, en ese sentido se diseñó y se aplicó una propuesta para mejorar la eficiencia del control en la gestión financiera de la empresa; concluyendo luego de la aplicación del Post Test, según resultados que la propuesta mejora significativamente la gestión financiera de la empresa.

-Rosales Mendoza,S.M(2016) realizó una investigación titulada Caracterización del control interno del Área de Caja de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa Mueblehogar EIRL. - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Trujillo, Perú; para ello aplicó la investigación cualitativa, a nivel descriptivo, aplicándose la técnica de la revisión documentaria y la entrevista aplicada al responsable del área contable. El estudio concluyó que el desarrollo adecuado de los procesos y las actividades hacen posible responder de manera inmediata a las exigencias empresariales. En ese sentido se evidencia en el área de caja que no realizan arqueos periódicamente; no existe un monto fijo para caja chica, no se cumple en depositar al banco los ingresos diarios, no hay un control de la emisión de cheque, no se dan las conciliaciones bancarias de manera mensual, existe demora en las liquidaciones diarias, sumado está el deficiente desarrollo de control interno.



-Carranza, Céspedes & Yactayo, (2016) realizaron un estudio titulado Implementación del control interno en las operaciones de Tesorería en la empresa de servicios SUYELU SAC - Universidad de Ciencias y Humanidades – Lima, Perú; con el objetivo de analizar el nivel de incidencia del control interno en la operaciones financieras; aplicando un diseño de investigación descriptivo correlacional, concluyendo que el proceso administrativo de la empresa no es adecuada, mostrando también a partir de las operaciones de tesorería que hay deficiencias en la evaluación del control interno ya que no cuentan con un manual que ayude a dinamizar los procesos correspondientes, generándose problemas para el girado de cheque al no corresponder a la persona correcta, los ingresos recaudados no se depositan en el día, los cheques girados y no cobrados son anulados con frecuencia y no existe un cronograma de pagos a proveedores.

-Campos Gonzales, S.A (2015) realizó una investigación titulado Propuesta de un diseño de control interno para mejorar la eficiencia del Área de Tesorería en la empresa Constructora CONCISA - Universidad Católica Santo Toribio de Megrovejo - Chiclayo, Perú; a través de una investigación aplicada – propositiva, con un enfoque cualitativo – cuantitativo, asumiendo un diseño descriptiva – evaluativa; y dada la naturaleza de la investigación se trabajó con un muestra de 3 personas en su calidad de colaboradores del Área de Tesorería. El estudio concluyó que existen deficiencias en el control interno en el área correspondiente, debido a que no se hacen las conciliaciones bancarias, sólo se dan autorizaciones verbales, no hay separación de funciones, el personal no está calificado, existe excesivo efectivo en caja chica y pese a ello hay faltantes. Se



demora en la liquidación, el pago a proveedores muchas veces se duplica, hay deficiencias en los pagos principales del mes, entre otras. Esta situación muestra deficiencias y puntos de riesgos en las operaciones; sumado a ello el Área de Tesorería no está considerada en la estructura organizativa de la empresa, diseñándose una nueva organización administrativa, definiendo las políticas y procedimientos operativos para mejorar la eficiencia de las actividades económicas y financieras y un mejor control interno.

2.2. Bases Legales

- Constitución Política del Perú
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR, Ley N° 27785. “Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema.”
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, ley N° 28716.
- Norma de Control Interno RC N° 320-2006-CG.
- Ley N° 29743. Modifica el Artículo 10° de la Ley N° 28716
- Decreto Legislativo N° 1098. "Decreto Legislativo que aprueba la Ley de Organización y Funciones del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables." (MIMP, Decreto Legislativo N° 1098, 2012)
- Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15. Resolución que aprueba la Directiva N° 001-2007-EF/77.15, Directiva de Tesorería (MEF, 2007).
- Resolución Directoral N° 126-2017-MIMP/OGA, 2017. Resolución que aprueba la Directiva Específica N° 003-2017-MIMP/OGA. “Administración de

las cajas chicas de la Unidad Ejecutora 001-Administración nivel central del pliego 039: Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables - Año fiscal 2017.” (MIMP)

- Resolución Directoral N° 003-2017-MIMP/OGA. “Resolución que autoriza la apertura de caja chica sede central de la Unidad Ejecutora 001- Administración nivel central del pliego 039: Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables, para el año Fiscal 2017.”

2.3. Bases teóricas

Control interno

Hablar de control es referirnos a la administración, toda vez que constituye uno de los principios de la administración según (Terry, 1986), y que es la más importante del proceso administrativo, porque nos pone al tanto de los pasos que se dieron, que se dan y que se darán en la organización y sirve como soporte para planes futuros.

Es un proceso integral de gestión que es efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad. El control interno sirve para hacer frente a los riesgos en las operaciones de la gestión, minimizándolos y dando seguridad para la consecución de la misión institucional. En ese sentido hace referencia a cinco componentes y principios del control interno para el cumplimiento de los objetivos. Así menciona el ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. (Contraloría General de la República, 2006)

El Control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la



gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (Contraloría General de la República, 2016)

El control interno "constituye el conjunto de acciones, procedimientos y normas que aplica una organización para buscar la eficiencia de la gestión administrativa y financiera orientada a la consecución de los objetivos institucionales." (COSO, 2013). La importancia del control interno radica en que nos permite evaluar el grado de cumplimiento de las metas y objetivos de organización minimizando al máximo la ocurrencia de riesgos.

En ése contexto el control interno para (Aguirre, 2008) no sólo considera el entorno financiero y contable, sino también, tiene que ver la eficiencia administrativa y operativa la que marcará la diferencia en una organización, cuyos controles deben considerar a todos los elementos de la organización.

Clasificación del control interno

El control interno se clasifica según (Aguirre, 2008) en:

Control interno contable: Este tipo de control sirven para garantizar la protección de los activos, la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. El control es orientado no sólo a las normas de control del sistema contable sino también a procedimientos que tiene gestionen la situación financiera y el proceso informativo.

Control interno administrativo: Son procedimientos y operaciones que se dan en la organización y buscan la eficiencia operativa y el cumplimiento de las normas y políticas de la dirección. Éste control no está relacionado con los estados financieros sino a otras actividades propias de la empresa, pero que pueden repercutir en el área contable y financiera.

Componentes del control interno

Para (Fonseca, 2011) el control interno está integrada por procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, siendo una herramienta útil para la gerencia, refiriendo que son cinco los componentes del control interno:

Ambiente de control.- Constituye la atmósfera al interior de la organización, las relaciones que se dan en los diferentes niveles de jerarquía, lo que representan el ambiente apropiado para el desarrollo de las actividades de control; debiendo considerarse los atributos individuales, valores, competencias y otros factores propios de las personas, señalándose también como factores estructurados y no estructurados; el primero incluye la cultura corporativa y la competencia de los empleados y el segundo tiene que ver con la estructura orgánica, política de recursos humanos, asignación de autoridad y responsabilidad, junta de directores y comités de auditoría. El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Es de aplicación general para la organización. (CGR, 2011) y menciona lo siguiente como ejemplos:

- Declaración de Misión, Visión y Valores
- Código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección.
- Planes aprobados.
- Plan Anual de Contrataciones debidamente aprobado y autorizado
- Estructura orgánica – Organigrama
- Manuales de Perfiles de Puesto-MPP actualizado, aprobado y vinculado al PEI y al ROF (Reemplaza al MOF)



- Reglamento de Organización y Funciones actualizado (ROF)
- Manual de Procesos y Procedimientos (MAPRO) actualizado y aprobado
- Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) actualizado y aprobado
- Reglamento Interno de Trabajo aprobado y actualizado
- Procedimiento de reclutamiento, selección y contratación de personal y Otros.

Evaluación de riesgo.- Éste componente tiene que ver con la identificación, análisis y manejo de los riesgos que podrían afectar el registro y procesamiento de las operaciones para el logro de los objetivos del control interno. Pudiendo presentarse errores materiales en los estados financieros y las actividades de control.

Para la (CGR, 2011) la evaluación de riesgos es un proceso permanente que se desarrolla a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra o afecte adversamente a los objetivos de la institución. Mencionando los siguientes aspectos:

- Lineamientos, políticas o directiva para implementar la administración de riesgos aprobada por la Alta Dirección.
- Establecer procedimientos para la administración de riesgos.
- Inventario de riesgos a nivel entidad.
- Matriz de riesgos (probabilidad e impacto)
- Definir en el plan de administración de riesgos la estrategia de respuesta a los riesgos.
- Reportes del monitoreo y otros relacionados.

Actividades de control.- Son acciones que realizan producto de la toma de decisiones y que se plasman en instrucciones para ejecutar actividades teniendo en



cuenta las políticas descritas. Aquí es importante considerar la posibilidad de aprobar y difundir las políticas y normas institucionales.

Está constituida por las políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. (CGR, 2011).

En ese sentido (CGR, 2011) considera:

- Los Procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas.
- Procesos de la entidad diseñados, documentados e implementados - Mapa de procesos.
- Matrices de segregación de funciones de procesos claves: Realización de la operación, actividades de control, custodia, registro de la operación.
- Reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible efectuados periódicamente.
- Políticas y procedimientos documentados para la administración de los sistemas de información. Entre otros.

Información y comunicación.- Son procedimientos orientados a registrar, procesar, resumir e informar sobre la operaciones financieras; teniendo en cuenta la calidad de información financiera para tomar decisiones adecuadas y pertinentes que busque la efectividad de las operaciones. La comunicación adecuada facilita el entendimiento entre las personas, efectiviza las responsabilidades de las personas encargadas del control interno.



Para la (CGR, 2011) Se refiere a la información tanto interna como externa que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. Menciona a su vez los siguientes factores:

- Políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.

- Procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información.

- Información interna (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades

- Información externa (Portal web institucional, Portal de transparencia, etc.) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades; y otros.

Monitoreo.- denominado también supervisión y constituye un proceso de evaluación de la calidad del control interno proporcionando a la institución seguridad en el logro de los objetivos. A través del monitoreo se puede identificar a tiempo y corregir las deficiencias de los controles evitando la incursión de los estados financieros en errores materiales, debido a que las personas pueden reaccionar de manera rápida y realizar evaluaciones continuas.

El monitoreo según (CGR, 2011) es la supervisión que involucra el conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua; en ese sentido considera los siguientes aspectos:

- Lineamientos (diseño y metodología) aprobados por la entidad para desarrollar acciones de prevención y monitoreo

- Registro de deficiencias reportadas por el personal.



- Procedimiento documentado para el manejo de hallazgos, ya sean deficiencias u oportunidades de mejora, implementación de las medidas más adecuadas y seguimiento.
- Registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora, de haberse detectado; y otros.

Caja chica

Para (Caballero, 2013) el fondo fijo o caja chica es una cantidad fija de dinero, (salvo incrementos posteriores) que se crea por la máxima autoridad antes de iniciar las operaciones y debe ser utilizado para atender gastos menudos, y el acceso a dichos fondos debe ser periódico y contar con la autorización correspondiente.

Por otro lado la Dirección Nacional Financiera (2015) define al fondo de caja chica como una cantidad de dinero que sirve para atender obligaciones no previsibles, urgentes y de menor costo pudiendo utilizarse en proyectos y programas. Asimismo refiere que los gastos deben ser justificados, puesto que para su desembolso no se realiza a través de una programación anual.

La caja chica, es un fondo en efectivo con el que cuenta la institución y proviene de cualquier fuente que financie el presupuesto de la entidad y debe ser destinado prioritariamente para atender gastos menores que requieran ser cancelados de manera inmediata. Las características de los gastos son los imprevistos y urgencias de costos menores y se debe a que no ha sido programado con anterioridad.

Se debe considerar que para tener acceso a los gastos con cargo a caja chica, se debe solicitar y tener la autorización del gasto de manera escrita con las firmas de los funcionarios responsables, teniendo para ello un formato establecido y para la rendición de cuentas se debe contar con los documentos sustentatorios.



Según la Directiva la Resolución Directoral N° 001-2011-EF/15, el monto máximo para hacer uso de caja chica no debe exceder los S/. 700.00 (setecientos con 00/100 soles), en el caso de que se requiera un monto mayor que no excede una UIT vigente, excepcionalmente serán autorizados por la Oficina General de Administración, y solo con carácter de urgente y para atenciones oficiales.

El Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables, explica según la Resolución Directoral N° 069-2017-MIMP/OGA que la caja chica de la entidad tiene los siguientes objetivos:

Agilizar y simplificar el trámite de los gastos menudos y urgentes.

Regular dentro del marco legal vigente, las funciones y responsabilidades del personal encargado de caja chica.

Aplicar las normas de austeridad del gasto público, fijando los requisitos mínimos de control en el manejo de la caja chica y de la forma documentaria. (MIMP, 2017).

El efectivo

Según (Redondo, 2002), el efectivo es todo medio de pago o de intercambio que se acepta como ingreso disponible y se encuentran en las cuentas corrientes bancarias.

El efectivo representa la liquidez de la organización y permite cubrir algunas necesidades o atender compromisos. Cuando se habla de efectivo, se tiene en cuenta que es supervisado por el Área de Tesorería de la entidad, que aparte de controlar los ingresos y egresos también atiende las operaciones financieras, por lo que preparan frecuentemente informes de flujo de caja.

Las dependencias de tesorería se encargan de cumplir y hacer cumplir los procedimientos normados, salvaguardando los recursos económicos de la entidad; son los responsables de tener los informes contables, facilitar la información y



tomar decisiones orientadas a atender acciones de pago y compromisos asumidos por la entidad.

Componentes de caja chica

Requerimiento de caja chica.- Son formuladas por titulares del pliego presupuestal, requiriendo la constitución de fondos en efectivo.

Requerimiento de fondos: Vienen a ser las solicitudes y autorizaciones de gastos que se realizan con cargo a la caja chica, formuladas por los y las titulares de la meta presupuestaria que son presentadas y conferidas por escrito con la firma de los funcionarios responsables en el formato respectivo y sirva para la atención de gastos urgentes y menudos.

Para efecto de nuestro estudio se considera el requerimiento que realizan los trabajadores para atender necesidades imprevistas y que son urgentes, dada la naturaleza del servicio que brinda la entidad.

Utilización de fondos de caja chica.- Viene a ser el uso que le dan los trabajadores y funcionarios a los fondos de caja chica, considerando que ésta debe responder a las urgencias, debiendo estar sustentada y en el marco de los clasificadores señalados para tal fin.

Rendición de cuentas de caja chica.- Es la presentación de los gastos realizados, debiendo ser sustentados con los comprobantes de pago correspondiente que deberá ser rendido por la persona que recibió el dinero de caja chica.

Con ésta etapa se da cuenta de los gastos realizados por los trabajadores para atender urgencias y deben alcanzar los comprobantes al responsable de caja chica.



Reposición de fondos: En ésta etapa el responsable de caja chica impulsa la reposición de dinero a caja chica a fin de tenerla habilitada, y los fondos requeridos están comprometidos en la meta y clasificador correspondiente.

2.4. Marco conceptual

- Actividades de control.- Aquellas medidas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices marcadas por la dirección se llevan a cabo. Las actividades de control son un componente del control interno. (Contraloría General de la República. 18 de abril de 2006. Ley N° 28716).
- Control interno.- El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (NIA 315.4(c))

Monto de recursos financieros constituido con fuentes de financiamiento distintas a Recursos Ordinarios que se mantiene en efectivo y se utiliza únicamente cuando en la Unidad Ejecutora se requiera efectuar gastos menudos, urgentes que demanden su cancelación inmediata o que, por su finalidad y características, no pueden ser debidamente programados para efectos de su pago mediante otra modalidad. (MEF. Ministerio de Economía y Finanzas, 2007)



- Entorno de control.- Comprende las funciones del gobierno y dirección de la empresa, así como las actitudes, compromisos y acciones de los responsables del gobierno de la entidad y de la dirección de la empresa, sobre el control interno de la entidad y su importancia. El entorno de control es un componente del control interno. (Contraloría General de la República. (s.f.). R.C. N° 320-2006-CG. 2016).
- Seguimiento de los controles (internos).- Proceso para valorar la eficacia del funcionamiento del control interno a lo largo del tiempo. Incluye la valoración del diseño y del funcionamiento de los procedimientos de control oportunamente, así como la adopción de las acciones correctoras que sean necesarias debido a los cambios en las condiciones de funcionamiento. El seguimiento de los controles (internos) es un elemento del sistema de control interno. Contraloría General de la República. (2014).
- Control Previo.- Son aquellos que efectúa exclusivamente la CGR con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo a lo establecido por la Ley o norma expresa, con el objeto de emitir un resultado según corresponda a la materia del requerimiento que realice la entidad solicitante del servicio. Contraloría General de la República. (08 de julio de 2011).
- Control simultáneo.- Son aquellos que se realizan a actos, hechos o actividades de un proceso en curso, con el objeto de alertar sobre la existencia de hechos que ponen en riesgo el resultado o el logro de los objetivos de la entidad. Se lleva a cabo conforme a las modalidades que determine la CGR. Contraloría General de la República. (s.f.). R.C. N° 320-2006-CG. 2016.
- Control Posterior.- Los servicios de control posterior son aquellos que se realizan con el objeto de efectuar la evaluación de los actos y resultados ejecutados por las



entidades en la gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales. .
(Contraloría General de la República. 18 de abril de 2006. Ley N° 28716).

La acción de control es la herramienta esencial del SNC, por la cual el personal técnico de sus órganos conformantes, mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental, efectúa la verificación y evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales; y se efectúa a través de los servicios de control posterior. (Contraloría General de la República. 08 de julio de 2011).

Los servicios de control posterior pueden ser: auditoría financiera, auditoría de desempeño y auditoría de cumplimiento, entre otros que establezca la CGR. Cada tipo de auditoría se regula por su correspondiente normativa específica. (Contraloría General de la República. 18 de abril de 2006).

2.5. **Formulación de hipótesis**

2.5.1. Hipótesis general

Existe relación entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017

2.5.2. Hipótesis específicas

- Existe relación entre el ambiente de control y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.



- Existe relación entre las actividades de control y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017
- Existe relación entre el monitoreo y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.

2.6. Variables

2.6.1. Variable

Variable 1: Control interno

Variable 2: Caja chica

2.6.2. Conceptualización de la variable

Control interno.- Es un proceso integral de gestión que es efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad. El control interno sirva para hacer frente a los riesgos en las operaciones de la gestión, minimizándolos y dando seguridad para la consecución de la misión institucional. En ese sentido hace referencia a cinco componentes y principios del control interno para el cumplimiento de los objetivos. Así menciona el ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. (CGR, 2014)

Caja chica.- Es una cantidad fija de dinero, (salvo incrementos posteriores) que se crea por la máxima autoridad antes de iniciar las operaciones y debe ser utilizado para atender gastos menudos; y para tener acceso periódico a dichos fondos, éstos deben ser autorizados y rendidos oportunamente. (Caballero, 2013)

2.6.3. Operacionalización de variable

Tabla 1: Operacionalización de la variable

Variable	Dimensiones	Indicadores
<p>Variable 1: Control interno Es un proceso integral de gestión que es efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad. El control interno sirva para hacer frente a los riesgos en las operaciones de la gestión, minimizándolos y dando seguridad para la consecución de la misión institucional. En ese sentido hace referencia a cinco componentes y principios del control interno para el cumplimiento de los objetivos. Así menciona el ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. Fuente: Contraloría General de la República, 2014.</p>	<p>Ambientes de control Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Es de aplicación general para la organización. (CGR, 2011) Actividades de control Está constituida por las políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad. (CGR, 2011). Monitoreo: Es la supervisión que involucra el conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua (CGR, 2011)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Estructura orgánica, valores éticos - Competencia de los trabajadores - Filosofía y política institucional. - Procedimientos y acciones de control - Controles físicos - Distribución de funciones. - Supervisión periódica y continua - Autoevaluaciones y evaluaciones puntuales
<p>Variable 2: Caja chica. Es una cantidad fija de dinero, (salvo incrementos posteriores) que se crea por la máxima autoridad antes de iniciar las operaciones y debe ser utilizado para atender gastos menudos; y para tener acceso periódico a dichos fondos, éstos deben ser autorizados y rendidos oportunamente. (Caballero, 2013).</p>	<p>Requerimiento de fondos Vienen a ser las solicitudes y autorizaciones de gastos que se realizan con cargo a la caja chica, formuladas por los y las titulares de la meta presupuestaria que son presentadas y conferidas por escrito con la firma de los funcionarios responsables en el formato respectivo y sirva para la atención de gastos urgentes y menudos. Rendición de cuentas Es la presentación de los gastos realizados, debiendo ser sustentados con los comprobantes de pago correspondiente que deberá ser rendido por la persona que recibió el dinero de caja chica.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Solicitud de fondo de caja chica. - Uso de formatos de requerimiento. - Grado de responsabilidad. - Personal autorizado - Autorización de gastos. - Gastos frecuentes y permitidos. - Plazos de rendición. - Formato de rendición. - Arqueos periódicos o inopinados. - Documentación sustentatoria. - Verificación de formalidades.

CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

Considerando la literatura, según (Hernández, 2006), la presente investigación es de tipo descriptivo ya que describe el comportamiento de las variables en un determinado lugar. También es descriptivo porque tiene como propósito plantear las especificaciones de las características y propiedades importantes de cada fenómeno en estudio, por lo que recolectan datos de forma independiente o conjunta. (p. 113)

3.2. Enfoque de investigación

El presente estudio asume un enfoque cuantitativo porque tiene la intención de buscar exactitud de mediciones e indicadores sociales que luego podrán ser generalizados los resultados a situaciones y población más amplias. Es cuantitativo por que fija sus resultados en función a números y datos cuantificables. (Galeano, 2004: 24).

3.3. Diseño de la investigación

La presente investigación corresponde tipo descriptivo y asume el diseño descriptivo – correlacional de corte transversal, en razón a que describe las variables en un solo momento y a distintos sujetos de una población de diferentes edades. (Hernández, 2006).

3.4. Alcance de la investigación

Es una investigación que describe el control interno y el manejo de fondos de caja en la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios.

3.5. Población y muestra de la investigación

3.5.1. Población

La población está conformada por los trabajadores de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios que suman un total de 22, según el reporte siguiente:

Tabla 2: Población

Población	N° Trabajadores
Funcionarios	3
Profesionales	14
Auxiliares	5
Total	22

Fuente: Oficina UIT MIMPV

3.5.2. Muestra

Para determinar la muestra se utilizó el muestreo intencional, por ser un procedimiento que se utiliza en situaciones en que la población es variable y pequeña, y permite seleccionar los casos característicos de la población limitando a un número pequeño de personas. (Ávila, 2006: 47).

En la presente investigación la población es finita, por lo que se trabajó con la totalidad de la población que suman 22 personas y que constituye la muestra de la investigación.

Tabla 3: Muestra

Población	N° Trabajadores
Funcionarios	3
Profesionales	14
Auxiliares	5
Total	22

Fuente: Oficina UIT MIMPV

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En la presente investigación se aplicaron las siguientes técnicas e instrumentos para ambas variables:

3.6.1. Técnica

Se aplicó la técnica de la encuesta para medir las variables control interno y fondos de caja chica.

3.6.2. Instrumento

Se elaboró 2 encuestas para cada variable, para la variable de control interno se aplicó 3 dimensiones y 17 preguntas para la variable 2 manejo de fondos de caja chica se aplicó 2 dimensiones y 16 preguntas el objetivo general se relacionó la variable 1 con la variable 2, para los objetivos específicos se relacionó la dimensión 1,2,3 de la variable 1 con la variable 2, para las preguntas se utilizó la escala de Likert.

Baremos

El baremos se utiliza para la interpretación de los datos recogidos y se calcula considerando el número de ítems multiplicado por el valor del índice y por los ítems

de cada dimensión. Por lo que se presenta la baremación de ambas variables en las siguientes tablas:

Tabla 4: Baremos de la variable control interno

Categoría	Puntaje	Significado
Muy adecuado	74 – 85	Es muy adecuado el control interno en la Unidad de Investigación Tutelar de Madre de Dios, 2017.
Adecuado	63 – 74	Es adecuado el control interno en la Unidad de Investigación Tutelar de Madre de Dios, 2017.
Regular	51 – 63	Es regular el control interno en la Unidad de Investigación Tutelar de Madre de Dios, 2017.
Inadecuado	34 – 51	Es inadecuado el control interno en la Unidad de Investigación Tutelar de Madre de Dios, 2017.
Muy inadecuado	17 – 34	Es muy inadecuado el control interno en la Unidad de Investigación Tutelar de Madre de Dios, 2017.

Baremación de la variable control interno

Tabla 5: Baremos de la variable manejo fondos de caja chica

Categoría	Puntaje	Significado
Muy adecuada	70 – 80	Es muy adecuada el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar de Madre de Dios, 2017.
Adecuada	59 – 70	Es adecuada el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar de Madre de Dios, 2017.
Regular	48 – 59	Es regular el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar de Madre de Dios, 2017.
Inadecuada	32 – 48	Es inadecuada el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar de Madre de Dios, 2017.

Baremación de la variable fondos de caja chica

3.7. Procesamiento de datos

El método de recolección de datos (trabajo de campo) es cuantitativo, en razón a que los datos que se obtuvieron fueron procesados mediante la estadística descriptiva correlacional y la correspondiente prueba de hipótesis, se efectuará con la estadística inferencial haciendo uso del estadígrafo T de Student o r de Pearson.

Los datos obtenidos en el trabajo de campo serán tabulados, analizados e interpretados con ayuda del software estadístico SPSS, versión 24, mediante el cual se van a construir tablas de frecuencias, gráficos (estadística descriptiva) y se procederá a la prueba de hipótesis (estadística inferencial) con el estadígrafo respectivo.

Para la prueba de hipótesis se realizará previamente la prueba de normalidad para evaluar la significancias asintóticas de las variables y sus respectivas dimensiones.

Fiabilidad de los instrumentos de las variables

Se procedió al análisis de fiabilidad de los instrumentos con el uso de la estadística aplicada de las ciencias sociales, se procesó los datos recogidos de las variables y sus dimensiones para cada caso, aplicado a una muestra de la población, utilizándose el coeficiente de Alfa de Cronbach; por lo que, se presentan los resultados del grado de fiabilidad de ambos instrumentos:

Fiabilidad del instrumento Control interno

Tabla 6: Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	22	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	22	100,0

La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento
Fuente: SPSS V. 24

Tabla 7: Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,783	,776	4

Estadística de fiabilidad de control interno.
Fuente: SPSS V. 24

INTERPRETACION

Según la tabla se observa que la fiabilidad del instrumento de la variable control interno que incluyen tres dimensiones se analizó mediante el Alfa de Cronbach,

obteniendo una puntuación de $\alpha = 0.783$, y considerando que el mayor valor de Alfa es 1, se puede decir que para el presente estudio es positivo, garantizando la suficiente fiabilidad para su aplicación.

Fiabilidad del instrumento fondos de caja chica

Tabla 8: Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	22	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	22	100,0

La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento
Fuente: SPSS V. 24

Tabla 9: Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,897	,939	3

Estadística de fiabilidad de control interno
Fuente: SPSS V. 24

INTERPRETACION

Para la fiabilidad del instrumento de la variable fondos de caja chica que además incluye dos dimensiones se analizó mediante el Alfa de Cronbach, obteniendo una puntuación de $\alpha = 0.897$, y considerando que el mayor valor de Alfa es 1; por lo tanto en éste estudio la fiabilidad es positiva, garantizando la aplicación del instrumento.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Resultados descriptivos de variables y dimensiones

Resultado descriptivo de la variable control interno

Tabla 10: Variable N° 1 Control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inadecuado	22	100,0	100,0	100,0

Datos descriptivos de control interno según los encuestados

Fuente: SPSS V. 24

Lo señalado también lo podemos visualizar en el siguiente gráfico:

Gráfico 1: Variable control interno

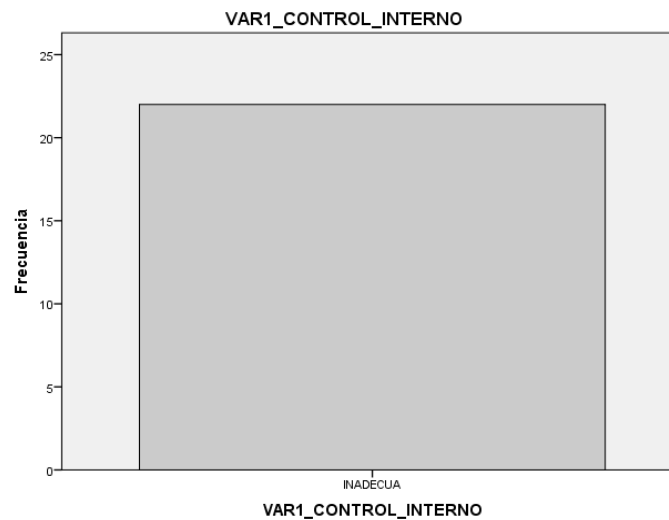


Gráfico 1. Resultados de control interno según los encuestados.

Fuente: SPSS V. 24

INTERPRETACION

La tabla 10, muestra que de un total de 22 personas encuestadas de la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios el 100% opina que el control interno en la institución es inadecuado.

De los resultados observados se puede desprender que existirían problemas en el ambiente de control, actividades de control y el monitoreo al interior de la institución.

Resultado descriptivo de la dimensión ambiente de control

Tabla 11: Ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Inadecuado	6	27,3	27,3	27,3
	Regular	16	72,7	72,7	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Datos descriptivos del ambiente de control según los encuestados
Fuente: SPSS V. 24

Gráfico 2: Dimensión ambiente de control

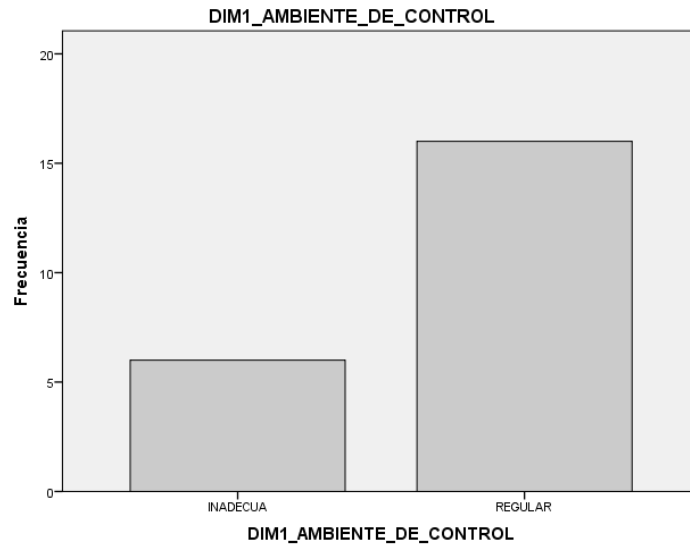


Gráfico 2. Resultados del ambiente control interno según los encuestados.
Fuente: SPSS V. 24

INTERPRETACION

La tabla 11 muestra que el 72.7% de los servidores indican que el ambiente de control en la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, es regular y el 27.3% señala que es inadecuado.

Los servidores de la institución mayoritariamente mencionan que el ambiente de control es regular e inadecuado, afirmando que la estructura orgánica tendría deficiencias en cuanto a sus características, mostrando problemas en el cumplimiento de normas, delimitación de responsabilidades y funciones, competencia profesional, y la falta de socialización de las políticas y filosofía institucional.

Resultado descriptivo de la dimensión actividades de control

Tabla 12: Actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Inadecua	16	72,7	72,7	72,7
	Muy Inadecuada	6	27,3	27,3	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Datos descriptivos de las actividades de control según los encuestados
Fuente: SPSS V. 24

Gráfico 3: Dimensión Actividades de Control

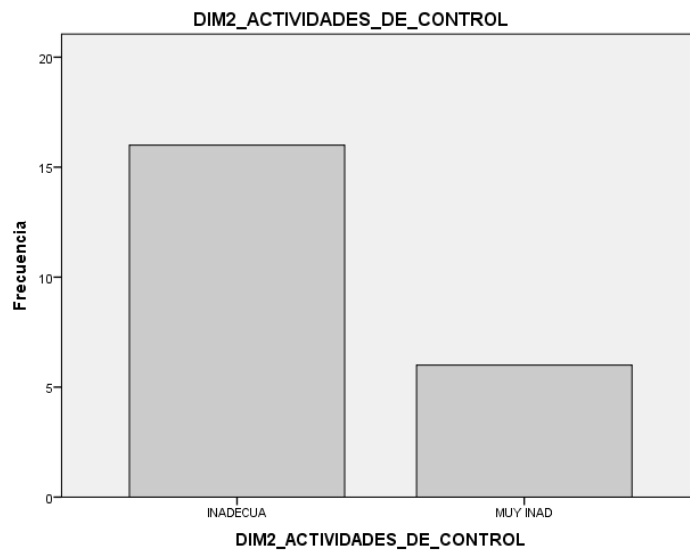


Gráfico 3. Resultados de actividades control interno según los encuestados.
Fuente: SPSS V. 24

INTERPRETACION

El resultado de la tabla 12 muestra que el 72.7% de los encuestados señalan que las actividades de control de la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios son inadecuadas y el 27.3% refieren que es muy inadecuada.

Se observa que las actividades de control interno de la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, presentan problemas referidos a la aplicación de procedimientos y acciones de control interno, toda vez que no se promueve reuniones de trabajo para tratar el tema; así mismo se evidencia dificultades en los controles físicos de las informaciones. También dan cuenta de las deficiencias en la asignación de funciones específicas para la toma de decisiones.

Resultado descriptivo de la dimensión monitoreo de control

Tabla 13: Dimensión monitoreo de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Inadecuada	14	63,6	63,6	63,6
	Muy Inadecuada	6	27,3	27,3	90,9
	Regular	2	9,1	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Datos descriptivos del monitoreo según los encuestados- Fuente: SPSS V. 24

Gráfico 4: Dimensión Monitoreo

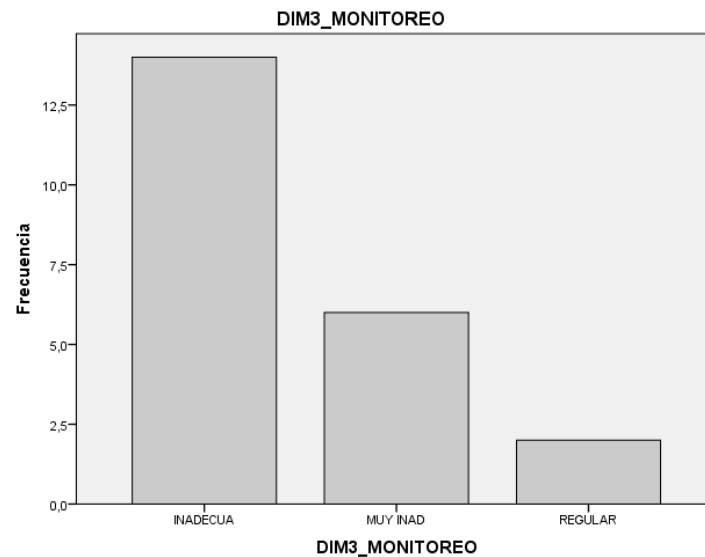


Gráfico 4. Resultados de monitoreo de control interno según los encuestados.
Fuente: SPSS V. 24

INTERPRETACION

Como se observa, de un total de 22 personas encuestadas, el 63.6% opinan que el monitoreo del control interno es inadecuado en la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios; para el 27.3% es muy inadecuado y sólo el 9.1% señala que es regular.

De los resultados se puede inferir que existen problemas en el proceso de supervisión continua y periódica; así como en evaluaciones sobre información económica de la institución, información y tratamiento de las deficiencias, y capacitación del personal.

Resultado descriptivo de la variable fondos de caja chica

Tabla 14: Variable N° 2 Fondos de caja chica

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Adecuado	6	27,3	27,3	27,3
	Regular	16	72,7	72,7	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Datos descriptivos del manejo de fondos de caja chica según los encuestados

Fuente: SPSS V. 24

Gráfico 5: Dimensión Fondos de caja chica

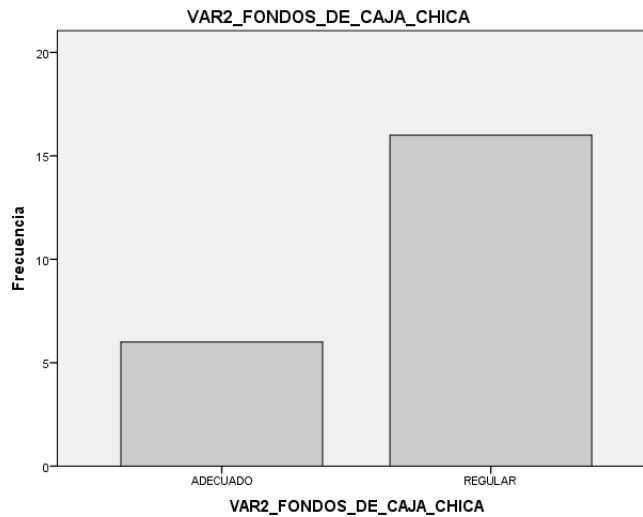


Gráfico 5. Resultados de manejo de fondos de caja chica según los encuestados.

Fuente: SPSS V. 24

INTERPRETACION

La tabla 14 muestra que de un total de 22 personas encuestadas el 72.7% que son 16 trabajadores mencionan que el manejo de fondos fijos es regular y el otro 27.3% de 6 trabajadores indican que es adecuado. A partir de los resultados se deduce que el

manejo de fondos de caja chica que considera los procesos de requerimiento y la rendición de cuentas es determinadamente regular en la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios.

Tabla 15: Dimensión Requerimiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Adecuado	10	45,5	45,5	45,5
	Regular	12	54,5	54,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Datos descriptivos del proceso de requerimiento según los encuestados

Fuente: SPSS V. 24

Gráfico 6: Dimensión requerimiento

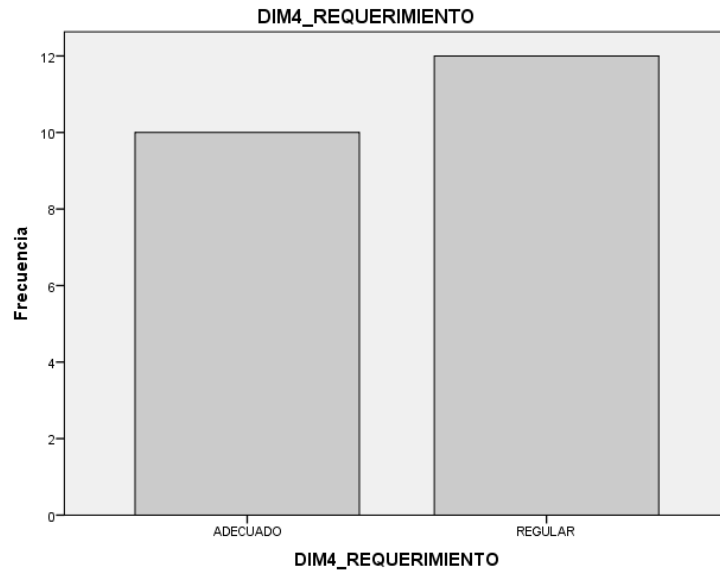


Gráfico 6. Resultados del proceso de requerimiento de fondos de caja chica según los encuestados.

Fuente: SPSS V. 24

INTERPRETACIÓN

Los resultados de la tabla 15 muestran que el 54.5% de 12 trabajadores de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, opinan que el proceso de requerimiento de fondos fijos es regular, y el 45.5% de 10 trabajadores señala que es adecuado.

Los datos descritos dan cuenta que, tanto los trámites de solicitud de fondos de caja chica, el uso de formatos, el grado de responsabilidad, la acciones de autorización, como el destino de gastos es regular y adecuado, es decir que las acciones de requerimiento son relativamente aceptables, pero no llega a ser del todo óptimo como se espera.

Tabla 16: Dimensión Rendición de cuentas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Adecuado	4	18,2	18,2	18,2
	Inadecuado	3	13,6	13,6	31,8
	Regular	15	68,2	68,2	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Datos descriptivos de la rendición de cuentas según los encuestados

Fuente: SPSS V. 24

Gráfico 7: Dimensión rendición de cuentas

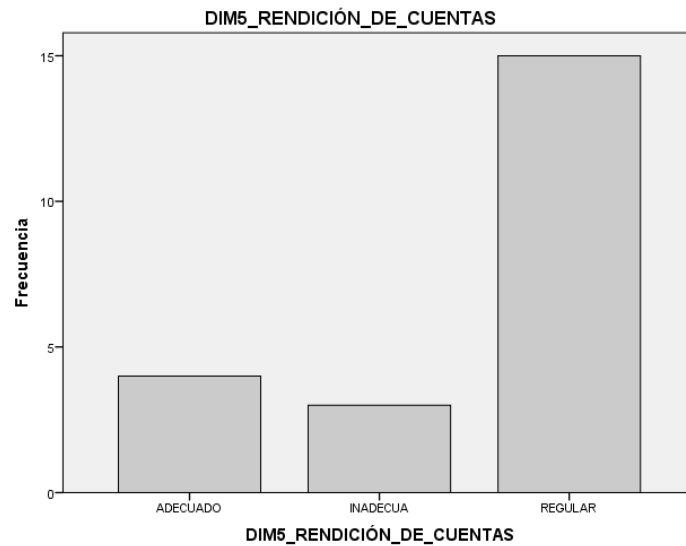


Gráfico 7. Resultados de la rendición de cuentas del manejo de fondos de caja chica según los encuestados.

Fuente: SPSS V. 24

INTERPRETACIÓN

En la Tabla 16 se observa que del total de trabajadores encuestados, el 68.2% que representan 15 Trabajadores refieren que el proceso de rendición de cuentas de fondos fijos es regular, para el 18.2% es adecuado de 4 trabajadores, y el 13.6% de 3 trabajadores señalan que es inadecuado.

Estos resultados dan cuenta que la rendición de cuentas del manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, se ubica predominantemente en el nivel regular, deduciendo que el proceso no se estaría desarrollando de manera óptima; es decir muestra deficiencias referidos a los plazos establecidos para la rendición de cuentas, el uso de formatos de rendición, los arqueos periódicos o inopinados, la presentación de documentos sustentatorios y las formalidades requeridas para la rendición de cuentas.

Los datos se pueden visualizar en el diagrama siguiente:

Resultados para los objetivos general y específico

Prueba de hipótesis

Prueba de normalidad

Tabla 17: Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra

		Control Interno	Fondos de Caja Chica
N		22	22
Parámetros normales a,b	Media	42,86	55,82
	Desviación estándar	4,411	3,972
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,105	,176
	Positivo	,092	,176
	Negativo	-,105	-,127
Estadístico de prueba		,105	,176
Sig. asintótica (bilateral)		,200c,d	,073c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

d. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

Fuente: SPSS V. 24

INTERPRETACIÓN

Como se observa los resultados de la prueba de normalidad de Kolmogorov – Smirnov, que muestra las significancias asintóticas – bilateral para la variable control interno es de 0.200 y para la variable fondos de caja chica es de 0.073, siendo mayor a 0.05 que nos indica que existe normalidad en ambos casos, por lo que se toma una de las

pruebas paramétricas para la prueba de hipótesis, en el presente estudio se considera el r Pearson.

Hipótesis general

H1: Existe relación entre control interno y fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.

H0: No existe relación entre control interno y fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.

Tabla 18: Control interno y fondos de caja chica

		Fondos de Caja Chica		Total
		Adecuado	Regular	
Control Interno	Inadecuada	6	16	22
Total		6	16	22

Descripción de la relación entre control interno y fondos de caja chica.
Fuente: SPSS V. 24

Tabla 19: Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	8,569 ^a	3	,033
Razón de verosimilitud	7,415	3	,030
N de casos válidos	22		

156 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5.
El recuento mínimo esperado es ,05.

Fuente: SPSS V. 24

Tabla 20: Correlación entre control interno y fondos de caja chica

		Fondos de Caja Chica
Control Interno	Correlación de Pearson	,140
	Sig. (bilateral)	,020
	N	22

Grado de correlación entre control interno y fondos de caja chica.
Fuente: SPSS V. 24

Gráfico 8: Control interno y fondos de caja chica

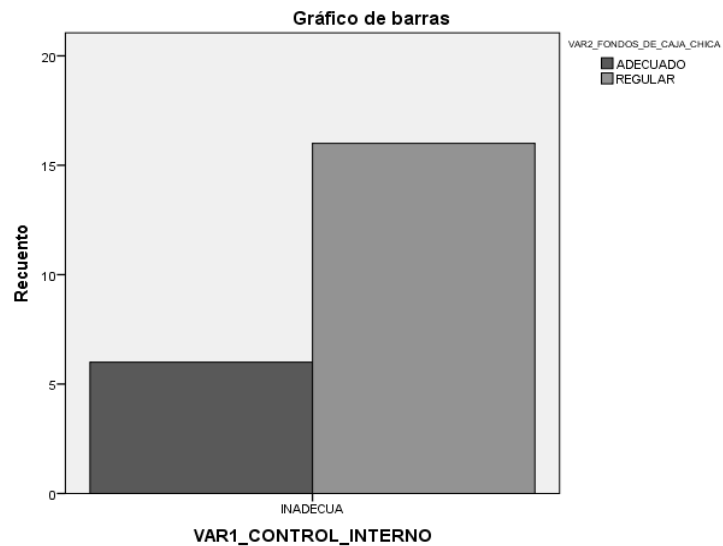


Gráfico 8. Resultados de la relación entre control interno y manejo de fondos de caja chica según los encuestados.
Fuente: SPSS V. 24

INTERPRETACION

Como muestra la tabla N° 18, del total de encuestados, 16 trabajadores opinan que el control interno en la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y



Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios es inadecuada por lo que el manejo de fondos de caja chica es regular; así como también 6 personas refieren que el manejo de fondos es adecuado a pesar de que el control interno es inadecuado.

Estos resultados se pueden confirmar en el gráfico N° 8.

La tabla N° 19, indica que los niveles de significancia del valor de Chi Cuadrado de Pearson es de 0,033 y la probabilidad asociada P_v es menor que 0,05; ubicándose en la región de rechazo; por lo tanto no se acepta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, que indica que existe relación entre control interno y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios.

Así mismo en la tabla N° 20, se observa que el índice de correlación es de 0,140 para el coeficiente R de Pearson, que implica un coeficiente de determinación r^2 (Nagelkerke) de 0,0196.

Hipótesis específicas

Para analizar las hipótesis específicas planteadas y definir la relación entre las dimensiones de las variables control interno y fondos de caja chica se presentan seguidamente las hipótesis específicas:

Hipótesis específica 1

H1: Existe relación entre el ambiente de control y fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.

H0: No existe relación entre el ambiente de control y fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.

Tabla 21: Ambiente de control interno y fondos de caja chica

		Fondos de Caja Chica		Total
		Adecuado	Regular	
Ambiente de Control	Inadecuada	2	4	6
	Regular	4	12	16
Total		6	16	22

Descripción de la relación entre ambiente control interno y fondos de caja chica.

Fuente: SPSS V. 24

Tabla 22: Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,742a	3	,049
Razón de verosimilitud	3,227	3	,040
N de casos válidos	22		

60 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5.

El recuento mínimo esperado es ,05.

Fuente: SPSS V. 24

Tabla 23: Correlación entre Ambiente de control y Fondos de caja Chica

		Fondos de Caja Chica
Ambiente de Control	Correlación de Pearson	,098
	Sig. (bilateral)	,012
	N	22

Grado de correlación entre ambiente de control y manejo de fondos de caja chica.
Fuente: SPSS V. 24

Gráfico 9: Ambiente de control y fondos de caja chica

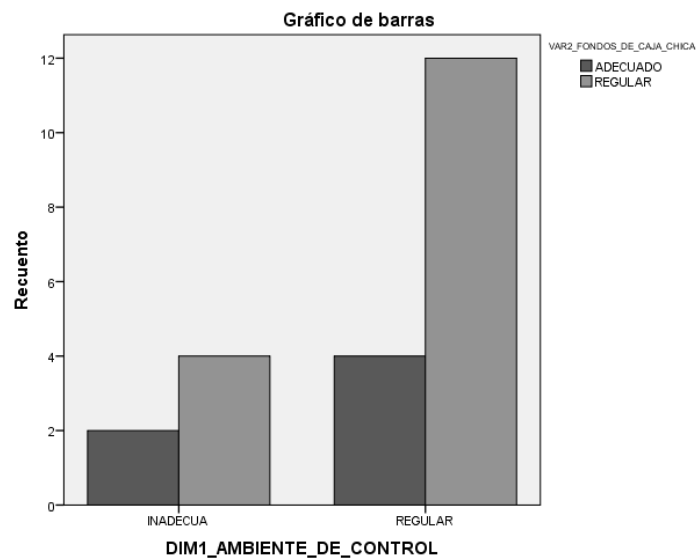


Gráfico 9. Resultados de la relación entre ambiente de control interno y manejo de fondos de caja chica según los encuestados.

Fuente: SPSS V. 24

INTERPRETACION

En la tabla N° 21, se observa que del total de trabajadores encuestados, 12 personas señalan que tanto el ambiente de control y el manejo de fondos fijos es regular, 4 personas opinan que el ambiente de control es regular y el manejo de fondos fijos es adecuado; 4 personas refieren que el manejo de fondos es regular a pesar de que el



ambiente de control es inadecuado, y 2 individuos mencionan que el manejo de fondos fijos es adecuado a pesar de que el ambiente de control es inadecuado.

Dichos resultados se pueden confirmados a través del gráfico N° 9.

La tabla N° 22, muestra que el nivel de significancia del valor de Chi Cuadrado de Pearson es de 0.049 menor a 0.050; de ello se infiere el rechazo de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, que indica que existe relación entre el ambiente de control y el manejo de fondos de caja chica que se desarrolla en la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios

Así mismo en la tabla N° 23, se observa que el índice de correlación es de 0,098 para el coeficiente R de Pearson, que implica un coeficiente de determinación r^2 (Nagelkerke) de 0,010, siendo un nivel bajo de correlación entre el ambiente de control y manejo de fondos de caja chica.

Hipótesis específica 2

- H1 Existe relación entre las actividades de control y fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.
- H0 No existe relación entre las actividades de control y fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios 2017.

Tabla 24: Actividades de control y Fondos de caja chica

		Fondos de Caja Chica		Total
		Adecuado	Regular	
Actividades de Control	Inadecuada	3	13	16
	Muy Inadecuada	3	3	6
Total		6	16	22

Descripción de la relación entre actividades de control interno y fondos de caja chica.

Fuente: SPSS V. 24

Tabla 25: Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	8,104 ^a	4	,035
Razón de verosimilitud	7,357	3	,049
N de casos válidos	22		

84 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5.

El recuento mínimo esperado es ,05.

Fuente: SPSS V. 24

Tabla 26: Correlación entre actividades de control y fondos de caja chica

		Fondos de Caja Chica
Actividades de Control	Correlación de Pearson	,123
	Sig. (bilateral)	,012
	N	22

Grado de correlación entre actividades de control y fondos de caja chica

Fuente: SPSS V. 24

Gráfico 10: Actividades de control y fondos de caja chica

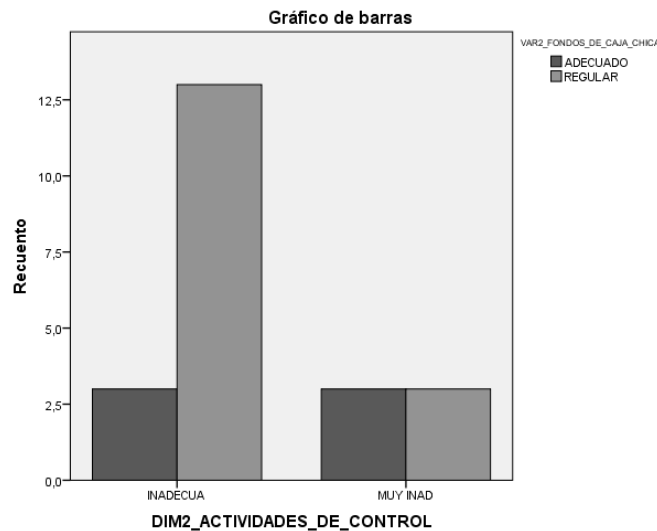


Gráfico 10. Resultados de la relación entre actividades de control interno y manejo de fondos de caja chica según los encuestados.

Fuente: SPSS V. 24

INTERPRETACION

En la tabla N° 24, se observa que del total de encuestados, 13 personas de la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, refieren que el manejo de fondos fijos es regular a pesar de que las actividades de control interno es inadecuada; 3 personas indican que el manejo de fondos es adecuado y las actividades de control interno inadecuado, 3 personas indican que las actividades de control son muy inadecuadas y el manejo de fondos de caja chica es adecuado, y 3 personas señalan que el manejo de fondos de caja chica es regular a pesar que las actividades de control interno es muy inadecuada.

Dichos resultados son confirmados a través del gráfico N° 10.

La tabla N° 25, muestra que el nivel de significación de Chi Cuadrado de Pearson sean $\alpha = 0.035$, teniendo como referencia que la probabilidad asociada P_v es menor que



0,05, se deduce que el valor se ubica en la región de rechazo; por tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, que indica que existe relación a nivel bajo entre las actividades de control interno y el manejo de fondos caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios

Así mismo en la tabla N° 26, se observa que el índice de correlación es de 0.123 para el coeficiente R de Pearson, que implica un coeficiente de determinación r^2 (Nagelkerke) de 0.015.

Hipótesis específica 3

H1: Existe relación entre el monitoreo y fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.

H0: No existe relación entre el monitoreo y fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.

Tabla 27: Monitoreo y fondos de caja chica

		Fondos de Caja Chica		Total
		Adecuado	Regular	
Monitoreo	Inadecuada	5	9	14
	Muy Inadecuada	1	5	6
	Regular	0	2	2
Total		6	16	22

Descripción de la relación entre monitoreo de control interno y fondos de caja chica. Fuente: SPSS V. 24

Tabla 28: Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,931 ^a	4	,032
Razón de verosimilitud	7,596	4	,050
N de casos válidos	22		

72 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5.

Fuente: SPSS V. 24

Tabla 29: Correlación monitoreo y fondos de caja chica

		Monitoreo	Fondos de caja chica
Monitoreo	Correlación de Pearson	1	,118
	Sig. (bilateral)		,033
	N	22	22

Grado de correlación entre monitoreo y fondos de caja chica

Fuente: SPSS V. 24

Gráfico 11: Monitoreo y fondos de caja chica

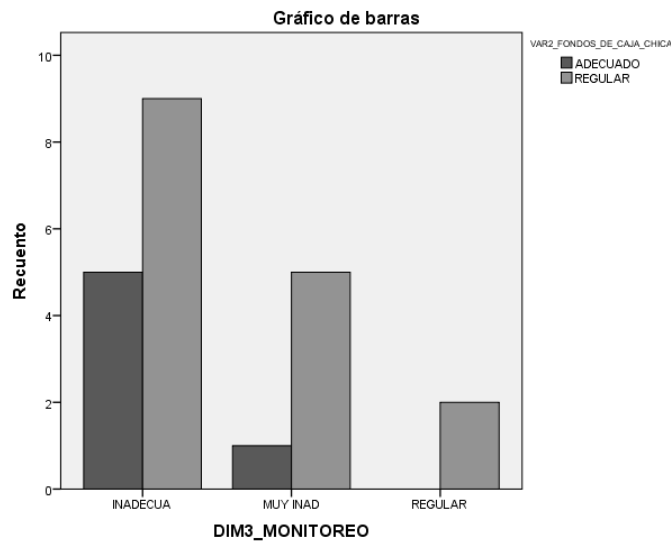


Gráfico 11. Resultados de la relación entre monitoreo de control interno y manejo de fondos de caja chica según los encuestados.

Fuente: SPSS V. 24

INTERPRETACION

En la tabla N° 27, se observa que del total de trabajadores de la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 9 personas señalan que el manejo de fondos fijos es regular a pesar de que el monitoreo es inadecuado, así mismo 5 personas señalan que el manejo de fondos es regular y el monitoreo muy inadecuado, 5 personas indican señalan que el monitoreo es inadecuado pero el manejo de fondos es adecuado, 2 personas refieren que tanto el manejo de fondos como el monitoreo es regular y solo 1 persona manifiesta que a pesar de que el monitoreo es muy inadecuado el manejo de fondos es adecuado.

Estos datos de la tabla se pueden ver en el gráfico N° 11

La tabla N° 28, evidencia que el nivel de significancia del valor de Chi Cuadrado de Pearson sean $\alpha = 0,032$ y $4gl$, considerando que el valor y la probabilidad asociada P_v



es menor que 0,05, el resultado indica que se ubica en la región de rechazo; por tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la nula, que indica que existe relación en nivel bajo entre las el monitoreo del control interno y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar, del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios.

Por otro lado, la tabla N° 29, muestra que el índice de correlación es de 0,118 para el coeficiente R de Pearson, que implica un coeficiente de determinación r^2 (Nagelkerke) de 0,014.



CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

5.1. Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos

Los hallazgos más relevantes y significativos del presente estudio, bajo el diseño descriptivo correlacional fueron los siguientes:

Se reporta la existencia de una relación positiva entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica, aunque la relación es baja, según el r de Pearson que establece un nivel de correlación de 0,140 y a nivel descriptivo señala que la media muestral para la primera variable es de 42.86 que indica que el control interno se desarrolla de manera inadecuada, y para la segunda variable la media muestral es de 55.82 que ubica al manejo de fondos fijos como regular.

También se evidencia la relación positiva entre el ambiente de control y el manejo de fondos de caja chica según el r de Pearson que establece el nivel de correlación con 0.098.

Así mismo se indica que existe una relación positiva entre las actividades de control y el manejo de fondos de caja chica según el r de Pearson que alcanza que alcanza a 0.123 puntos.

Finalmente se establece la relación positiva entre monitoreo de control interno y el manejo de fondos de caja chica fijos, con un nivel de correlación según la r de Pearson que alcanza una puntuación de 0.118.

Los resultados reflejan la existencia de problemas referidos al control interno y al manejo de fondos de caja chica, sin embargo estas dos variables se relacionan mínimamente.



5.2. Limitaciones de estudio

Los trabajadores encuestados no tienen confianza para participar en las encuestas aplicadas por temor a ser observados y despedidos, toda vez que los instrumentos reflejan algunos problemas que se observa en la institución referida al control interno y al manejo de fondos de caja chica; por lo que se tuvo que esperar la oportunidad propicia para aplicar la encuesta.

5.3. Comparación crítica con la literatura existente

Luego de realizar la colecta de datos en campo, donde se aplicaron instrumentos a una muestra de 22 sujetos, se reporta la existencia de una relación positiva entre el control interno y el manejo de fondos fijos, aunque esta relación no es alta, dado que se tiene un nivel de correlación de 0,140 según el r de Pearson, es decir ambas variables se relacionan mínimamente; y a nivel descriptivo señala que la media muestral para la primera variable es de 42.86 que indica que el control interno se desarrolla de manera inadecuada, y para la segunda variable la media muestral es de 55.82 que ubica al manejo de fondos fijos como regular; los resultados nos indica que a pesar de que el manejo de fondos se maneja regularmente el control interno es inadecuado.

Estos resultados se acercan mucho a las conclusiones arribadas por (Madrid Jiménez, 2011) quien explica que generalmente en una organización existen problemas de descontrol, desorganización y la falta de conocimientos que interfieren en la administración de fondos de caja chica, ya que no se aplican los procedimientos establecidos y no se toma en cuenta la información necesaria para llevar una adecuada administración de los fondos. Otro problema es que el personal tiene poco



conocimientos sobre las normas de control interno que no le permite realizar operaciones adecuadamente.

Como se ve, el presente estudio muestra claramente la existencia de un inadecuado control interno, siendo necesario implementar mecanismos que ayuden a mejorar el sistema; como concluye (Llerena Medina, 2010) al referir la importancia de implementar un manual a nivel gerencial para solucionar problemas de control interno a fin de que no se trabaja sólo de manera práctica sino con documentos que sustenten y respalden las actividades y acciones necesarias; ya que toda falta de estrategias y políticas no permite a la institución proyectarse ni planificar actividades que procuren un mejor control a nivel contable, financiero ni administrativo.

Los resultados del presente estudio también muestra la existencia de una relación positiva entre el ambiente de control y el manejo de fondos fijos, pero una relación baja, dado que alcanza a 0.098 según el r de Pearson, que indica que los problemas del ambiente de control se relacionan mínimamente con el manejo de fondos de caja chica en la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios; dichos datos son concordantes con las conclusiones a las que arribó (Garrido Oballo, 2011) al explicar que el área administrativa es considerada como altamente funcional, dado que circula y se gestiona de manera constante mucha información, siendo necesario desarrollar la automatización del sistema administrativo sobre todo en el área de caja chica que permita agilizar las actividades y la búsqueda de la información; es decir optimizar el tiempo, sistematizar la información.

Los problemas referidos al ambiente control interno y manejo de fondos de caja chica que muestra el presente estudio, también son afines con los resultados alcanzados por



(Campos Gonzáles, 2015) quien concluye que existen deficiencias en el área de caja chica y el ambiente de control, ya que no se hacen conciliaciones bancarias, las autorizaciones son solo verbales, las funciones no son claras, el personal está poco calificado, el efectivo de caja chica es excesivo, sin embargo existen faltantes y no se cumplen los compromisos de pagos en las fechas establecidas; esto perjudica las operaciones del área, proponiendo el diseño de una nueva estructura administrativa, con políticas y procedimientos establecidos y claros, sobre todo en lo concerniente a las actividades económicas, para mejorar el control interno.

El presente estudio indica que existe una relación positiva entre las actividades de control y el manejo de fondos fijos, pero una relación baja, dado que alcanza a 0.123 según el r de Pearson, que indica que los problemas de las actividades de control se relacionan mínimamente con el manejo de fondos de caja chica en la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, y a nivel descriptivo se observa que las actividades de control son inadecuadas; la situación y resultado descrito son similares a los encontrados por (Rosales Mendoza, 2016), quien concluyó que en el área de caja no se realizan arqueos de manera periódica, los fondos de caja chica no son fijos, no se depositan los ingresos al banco de forma diaria, en general existen problemas en el desarrollo del control interno, siendo necesario mejorar los procesos y actividades para responder a los objetivos de la institución.

Por otro lado, se evidencia la existencia de una relación positiva entre monitoreo de control interno y el manejo de fondos fijos, teniendo una relación baja, dado que alcanza a 0.118 según el r de Pearson, que indica que los problemas de monitoreo de control interno se relacionan mínimamente con el manejo de fondos de caja chica en la



Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios; y a nivel descriptivo también se observa que el monitoreo es inadecuado; los resultados a las que se llegó pueden compararse con la investigación realizada por (Carranza Gómez & Céspedes Bravo, 2016) quien indica que las operaciones realizadas en tesorería son deficientes referidos a la evaluación del control interno, porque no cuentan con un manual que facilite los procesos de las diferentes etapas del manejo de fondos de caja chica, observándose problemas a nivel de girado, anulado, cobro de cheques, y no se cumplen los cronogramas establecidos. A su vez (Carbajal Mori, 2014) menciona que los problemas de monitoreo de control interno se observa en la falta de información oportuna y pertinente durante el proceso correspondiente ya que no ayuda a la toma de decisiones para mejorar el manejo de fondos fijos y el monitoreo, y los problemas existentes no permiten un control interno fehaciente del movimiento económico de la institución.

5.4. Implicancias del estudio

El presente estudio nos permite inferir que tanto el control interno como el manejo de fondos fijos que desarrolla la institución no es la esperada, por lo que si no se toma medidas necesarias para solucionar dichas deficiencias podría traer consecuencias para la gestión de recursos económicos y financieros de la entidad.

Se ha determinado la existencia de problemas en el control interno y el manejo de fondos fijos; pero la relación entre ambas variables es positiva y baja; mostrando al control interno como inadecuado, pero esto no limita necesariamente el manejo de fondos de caja chica en la entidad.



CONCLUSIONES

La presente investigación llega a las siguientes conclusiones:

1. El nivel de relación positiva entre la variable 1 control interno y la variable 2 manejo de fondos de caja chica, según r de Pearson que alcanza una correlación de 0.140, y el coeficiente de determinación r^2 (Nagelkerke) es de 0,0196, es decir, que el manejo de fondos de caja chica dependen del control interno sólo un 1.96%. Así mismo, los datos a nivel descriptivo en forma general muestran que tanto el control interno como el manejo de fondos de caja chica no son óptimos en la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios; evidenciándose la necesidad de implementar mecanismos que procuren un mejor control interno y manejo de fondos de caja chica.
2. El nivel de relación entre la dimensión ambiente de control y la variable manejo de fondos de caja chica, es positiva, según el coeficiente r de Pearson, que muestra una correlación de 0,098 indicándonos que los problemas del ambiente de control se relacionan mínimamente con el manejo de fondos de caja chica en la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios.
3. Se establece una relación positiva entre la dimensión actividades de control y la variable manejo de fondos de caja chica, según la correlación establecido por el r de Pearson que alcanza 0.123 puntos, lo que indica de que a pesar de que el manejo de fondos de caja chica es regular las actividades de control son inadecuadas.
4. Finalmente se determina la existencia de una relación positiva entre la dimensión monitoreo y la variable manejo de fondos fijos, según el nivel de correlación r de Pearson



que alcanza 0.118 puntos, indicando que existen problemas en el monitoreo a pesar de que el manejo de fondos de caja chica se desarrolla de manera regular pero no del todo óptimo.



RECOMENDACIONES

1. Considerando que tanto el manejo de fondos fijos como el control interno no se desarrollan de manera óptima se sugiere a los directivos la implementación de un manual o directiva con las pautas y lineamientos requeridos para mejorar ambos procedimientos, así también se sugiere la socialización de los documentos de gestión establecidos a fin de que los apliquen en los diferentes procesos.
2. Los directivos deben promover reuniones de trabajo con el personal para evaluar conjuntamente la estructura orgánica y la delimitación de funciones de la Unidad de Investigación Tutelar de Madre de Dios, a fin de que se establezcan precisiones y se dinamice el ambiente de control interno y las acciones propias del manejo de fondos de caja chica.
3. Se recomienda a los funcionarios y trabajadores aplicar las normas establecidas a nivel nacional durante las actividades de control interno y del manejo de fondos de caja chica para el cumplimiento adecuado de los procedimientos.
4. Se sugiere que el monitoreo del control interno se realice durante todos los procedimientos del manejo de fondos para caja chica, es decir, en la etapa de apertura, utilización y rendición de cuentas para mejorar la gestión administrativa de la institución.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. (2008). Auditoría y control interno. Madrid, España: Cultural.
- Garrido Oballos, Betty G. (2011). Sistema de control interno en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido, (tesis) Universidad de los Andes, República Bolivariana de Venezuela.
- Álvarez, M. G. (2014). Manual para la administración de fondos de caja chica. Recuperado el 2 de octubre de 2017, disponible en la siguiente dirección web: <https://es.slideshare.net/mahatmagandytovillaa/manual-de-caja-chica>.
- Ávila Baray, H. L. (2006). Introducción a la metodología de la investigación. España: Instituto Tecnológico de CD Cuautémoc.
- Caballero, B. (2013). Plan Contable General Empresarial Elemento 1 Activo Disponible y Exigible. Limas: Ediciones ECB.
- Campos Gonzáles, S. A. (2015). Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del Área de Tesorería en la empresa Constructora CONCISA en la ciudad de Chiclayo, 2014. Tesis, Universidad Católica Santo Toribio de Megrovejo, Chiclayo. Recuperado el 01 de octubre de 2017
- Carbajal Mori, M. A. (2014). Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A & J Ingenieros SAC para el año 2014. Tesis, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Recuperado el 28 de setiembre de 2017
- Carranza Gómez, Y., & Céspedes Bravo, S. E. (2016). Implementación del Control Interno en las operaciones de Tesorería en la empresa de servicios SUYELU SAC del distrito Cercado de Lima en el año 2013. Tesis, Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima. Recuperado el 30 de setiembre de 2017



- Contraloría General de la República. (18 de abril de 2006). Ley N° 28716. Ley de Control Interno de las entidades del estado. Lima, Perú.
- Contraloría General de la República. (2014). Marco conceptual del control interno. Lima, Perú. Recuperado el 3 de octubre del 2017, disponible en la siguiente dirección web: defile:///D:/A%C3%B1o%202017/Marite%202017/Marilia%20CONTA/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República. (01 de octubre de 2016). ¿Qué es el sistema de control interno? Contraloría General de la República, Lima. Lima: Departamento de Estudios e Investigaciones. Recuperado el 1 de setiembre de 2017, de Departamento de estudios. Recuperado de la siguiente dirección web e investigaciones: http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloría General de la República. (08 de julio de 2011). Ley N° 29743. Ley que modifica el Artículo 10° de la Ley N° 28716. Lima, Perú.
- Contraloría General de la República. (s.f.). R.C. N° 320-2006-CG. 2016.
- COSO. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commision. (2013). Internal Control. Integrated Framework.
- Fonseca, O. (2011). Sistema de control interno para organizaciones (Primer ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO. Recuperado el 25 de setiembre de 2017
- Galeano, M. E. (2004). Diseño de proyectos en la investigación cualitativa. Medellín, Colombia: Fondo Editorial EAFIT.



- Garrido Oballo, B. G. (2011). Sistema de control interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido. Tesis, Universidad de los Andes, Mérida, Venezuela. Recuperado el 27 de setiembre de 2017
- Hernández, F. y. (2006). Metodología de la Investigación (Sexta ed.). México: Mc Graw-Hill.
- IUTE. Instituto Universitario Tecnológico de Ejido. (2007). Manual de Normas de Control Interno. Ejido-Mérida, Venezuela.
- Llerena Medina, L. P. (2010). Propuesta de Manual de Control Interno para el Fondo Complementario Previsional Cerrado de los docentes de la ESPOCH. Tesis, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba. Recuperado el 22 de setiembre de 2017
- Madrid Jiménez, S. (2011). Descripción del proceso de Control Interno de la Caja Chica en el Departamento de Administración del Instituto Cardiovascular de Guayana. Tesis, Universidad Nacional Experimental de Guayana, Puerto Ordaz, Venezuela. Recuperado el 30 de setiembre de 2017
- MEF. Ministerio de Economía y Finanzas. (27 de enero de 2007). Sistema Nacional de Tesorería. Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano. Recuperado el 24 de setiembre de 2017
- MIMP. (18 de enero de 2017). Resolución Directoral N° 003-2017-MIMP/OGA. Autorización de apertura de caja chica sede central de la Unidad Ejecutora 001-Administración nivel central del pliego 039: Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables, para el año Fiscal 2017. Lima, Perú.
- MIMP, M. d. (20 de enero de 2012). Decreto Legislativo N° 1098. Ley de Organización y Funciones del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables. Lima, Perú: Diario Oficial el peruano.



- MIMP, M. d. (18 de abril de 2017). Resolución Directoral N° 069-2017-MIMP/OGA. Administración de Cajas Chicas de la UE 001- Administración Nivel Central del Pliego 039: MIMP - Año Fiscal 2017. Lima, Perú.
- MIMP, M. d. (24 de mayo de 2017). Resolución Directoral N° 126-2017-MIMP/OGA. Aprobación de la Directiva Específica N° 003-2017-MIMP/OGA. Lima, Perú.
- MIMP. Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables. (18 de setiembre de 2017).Objetivosinstitucionales.Obtenidode<https://www.mimp.gob.pe/homemimp/objetivos.php>
- R. Hernández Sampieri, C. Fernández-Collado y P. Baptista Lucio. (2006). Metodología de la Investigación. México: McGraw-Hill.
- República, Contraloría General de la. (23 de julio de 2006). Ley N° 27785. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR. Lima, Perú.
- Rosales Mendoza, S. M. (2016). Caracterización del control interno del Área de Caja de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa Mueblehogar EIRL. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Trujillo. Recuperado el 26 de setiembre de 2017
- Terry, G. (1986). Principios de la administración. Caracas, Venezuela: Panapo. Recuperado el 2 de octubre de 2017



ANEXOS



ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN TUTELAR, MINISTERIO DE LA MUJER Y POBLACIONES VULNERABLES MADRE DE DIOS, 2017				
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema general</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el monitoreo y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Establecer cuál es la relación entre el ambiente de control y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.</p> <p>Establecer cuál es la relación que existe entre las actividades de control y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017</p> <p>Establecer cuál es la relación que existe entre el monitoreo y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>Existe una relación entre el control interno y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>Existe una relación entre el ambiente de control y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.</p> <p>Existe una relación entre las actividades de control y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017</p> <p>Existe una relación entre el monitoreo y el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables de Madre de Dios, 2017.</p>	<p>Variable 1 Control interno</p> <p>Dimensiones</p> <p>-Ambiente de control</p> <p>-Actividades de control</p> <p>-Monitoreo</p> <p>Variable 2 Fondos de caja chica</p> <p>Dimensiones</p> <p>-Requerimiento de fondos</p> <p>-Rendición de cuentas</p>	<p>Tipo de investigación Descriptiva</p> <p>Nivel de investigación Cuantitativo</p> <p>Diseño de investigación Descriptivo–correlacional–transversal</p> <p>Técnicas e instrumentos Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p> <p>Técnicas de análisis de datos: Cuadro de frecuencia, Uso de diagramas, Uso de SPSS V. 24</p>



ANEXO N° 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN TUTELAR, MINISTERIO DE LA MUJER Y POBLACIONES VULNERABLES MADRE DE DIOS, 2017			
VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	NUMERO DE PREGUNTAS
<p>Variable 1: Control interno.- Es un proceso integral de gestión que es efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad. El control interno sirve para hacer frente a los riesgos en las operaciones de la gestión, minimizándolos y dando seguridad para la consecución de la misión institucional. En ese sentido hace referencia a cinco componentes y principios del control interno para el cumplimiento de los objetivos. Así menciona el ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. Fuente: Contraloría General de la República, 2014.</p>	Ambientes de control	Estructura orgánica Valores éticos Competencia de los trabajadores Filosofía y política institucional.	1,2,3,4,5,6
	Actividades de control	Procedimientos y acciones de control Controles físicos Distribución de funciones.	7,8,9,10,11
	Monitoreo	Supervisión periódica y continua Autoevaluaciones Evaluaciones puntuales	12,13,14,15,16,17
<p>Variable 2: Fondos de caja chica.- Es una cantidad fija de dinero, (salvo incrementos posteriores) que se crea por la máxima autoridad antes de iniciar las operaciones y debe ser utilizado para atender gastos menudos; y para tener acceso periódico a dichos fondos, éstos deben ser autorizados y rendidos oportunamente. (Caballero, 2013).</p>	Requerimiento de fondos	Solicitud de fondo de caja chica. Uso de formatos de requerimiento. Grado de responsabilidad. Personal autorizado. Autorización de gastos Gastos frecuentes y permitidos.	1,2,3,4,5,6,7,8
	Rendición de cuentas	Plazos de rendición. Formato de rendición. Arqueos periódicos o inopinados. Documentación sustentatoria. Verificación de formalidades.	9,10,11,12,13,14,15,16

Instrumento de recolección de datos

Cuestionario Control interno

La presente encuesta es parte de un proyecto de investigación que busca obtener información acerca de cómo se viene desarrollando el control interno de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables, Madre de Dios. La encuesta es anónima. Por favor, responda con sinceridad. Su colaboración es importante, lea detenidamente y conteste marcando con una (X) la casilla que considere pertinente conforme a la siguiente escala:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

N°	ÍTEMS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
DIMENSION 1						
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La estructura orgánica de la institución permite desarrollar adecuadamente el control interno?					
2	¿Los trabajadores aplican principios y valores morales en el desarrollo de sus funciones?					
3	¿Están delimitados adecuadamente las responsabilidades y funciones de los trabajadores?					
4	¿Considera que los trabajadores tienen suficiente competencia profesional?					
5	¿Se ha socializado la filosofía institucional?					
6	¿La UIT promueve el conocimiento y aplicación de la política institucional?					
DIMENSION 2						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
7	¿En la UIT se aplican procedimientos adecuados para las acciones de control interno?					
8	¿Se promueven reuniones de trabajo para evaluar las acciones de control interno?					
9	¿Se realizan controles físicos de las informaciones y operaciones generadas por la institución?					
10	¿Considera que la institución establece funciones específicas para el desarrollo de las actividades de control?					
11	¿Considera que las decisiones y acciones realizadas para el control interno son adecuadas?					
DIMENSION 3						
MONITOREO						
12	¿En la UIT se realiza supervisión periódica y continua de las acciones institucionales?					
13	¿Se realizan evaluaciones puntuales de la información económica de la institución?					
14	¿Considera que en la UIT se realiza autoevaluaciones del quehacer institucional?					
15	¿Se informa oportunamente de algunas deficiencias sobre el desenvolvimiento institucional?					
16	¿Considera que se corrigen las deficiencias encontradas?					
17	¿La institución cuenta con un personal capacitado para el control interno?					

Instrumento de recolección de datos

Cuestionario para el manejo de fondos de caja chica

La presente encuesta es parte de un proyecto de investigación que busca obtener información acerca de cómo se viene desarrollando el manejo de fondos de caja chica de la Unidad de Investigación Tutelar del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables, Madre de Dios. La encuesta es anónima. Por favor, responda con sinceridad. Su colaboración es importante, lea detenidamente y conteste marcando con una (X) la casilla que considere pertinente conforme a la siguiente escala:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

N°	ÍTEMS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
DIMENSION 1						
REQUERIMIENTO DE FONDOS						
1	¿La solicitud de fondos de caja chica se realiza con documentos sustentatorios?					
2	¿Se cuenta con un registro actualizado del efectivo entregado a los trabajadores?					
3	¿La UIT cuenta con un formato específico para realizar los requerimientos de fondos?					
4	¿Se tiene establecido responsabilidades para el uso de fondos de caja chica?					
5	¿El personal que solicita fondos de caja chica está debidamente autorizado?					
6	¿Se cuenta con un solo responsable del manejo de fondos de caja chica?					
7	¿Los requerimientos de fondos de caja chica se utilizan para atender gastos frecuentes?					
8	¿Los requerimientos de fondos de caja chica sirven para atender gastos considerados en las normas de tesorería?					
DIMENSION 2						
RENDICIÓN DE CUENTAS						
9	¿Se respetan los plazos para la rendición de cuentas?					
10	¿La UIT cuenta con un formato especial para rendir cuentas de los gastos efectuados?					
11	¿La rendición de cuentas se realizan con documentos sustentatorios y suficientes?					
12	¿Considera que los documentos que sustentan los gastos tienen información confiable y legible?					
13	¿Los comprobantes de pago guardan concordancia con el requerimiento solicitado inicialmente?					
14	¿La rendición de cuentas se realiza con documentos firmados y visados correctamente?					
15	¿La rendición de cuentas lo realiza la misma persona que solicitó fondos de caja chica?					
16	¿Se realizan arqueos de caja chica de manera periódica?					