



**UNIVERSIDAD ANDINA**  
**NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA Y SU RELACIÓN  
CON EL SISTEMA CONTROL INTERNO EN CENTRO  
DE SALUD CONO SUR JULIACA 2023**

TESIS PRESENTADA POR:  
**Bach. ESTEBAN MURIEL ABADO**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
**CONTADOR PÚBLICO**

**JULIACA – PERÚ**  
**2025**



**UNIVERSIDAD ANDINA**

**NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA Y SU RELACIÓN  
CON EL SISTEMA CONTROL INTERNO EN CENTRO  
DE SALUD CONO SUR JULIACA 2023**

**TESIS PRESENTADA POR:**

**Bach. ESTEBAN MURIEL ABADO**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**APROBADA POR EL JURADO REVISOR:**

**PRESIDENTE**

:   
Dra. BERTHA BEJAR PARRA

**PRIMER MIEMBRO**

:   
Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

**SEGUNDO MIEMBRO**

:   
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

**ASESOR DE TESIS**

:   
Dr. JESUS MAMANI MAMANI

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

: POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15

**RESOLUCIÓN N° 138-2025-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 04 de setiembre del 2025

**VISTOS:** El Oficio No 024-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 02 de setiembre del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **Expediente N° CU – 7215** presentado por el (la) Bachiller: **MURIEL ABADO ESTEBAN**, quien **solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación**, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA CONTROL INTERNO EN CENTRO DE SALUD CONO SUR JULIACA 2023**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad

**CONSIDERANDO:**

**Que**, de conformidad con el artículo 8º, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

**Que**, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**Y estando**, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28º del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO** para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: **MURIEL ABADO ESTEBAN**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA CONTROL INTERNO EN CENTRO DE SALUD CONO SUR JULIACA 2023**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS** para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente	: Dra. BERTHA BEJAR PARRA
1er Miembro	: Dr. HILARIO CONDORI MAMANI
2do Miembro	: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA
Asesor	: Dr. JESUS MAMANI MAMANI

**ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA** de sustentación como se detalla:

Lugar	: Salón de Grados de la FCCF
Fecha	: viernes, 05 de setiembre del 2025
Hora	: 08:30 a.m.

**ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER** que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

**DISTRIBUCIÓN:**

- Jurados	(3)
- Interesados	(1)
- Archivo	(1)



UNIVERSIDAD ANDINA  
NÉSTOR CÁCERES VELASCO

  
Dra. BERTHA BEJAR PARRA  
Decana (a) de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras

**RESOLUCIÓN N°009-2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 08 de abril del 2025

**Visto:** el Expediente N° 2025-CU-1456 de fecha 19 de marzo del 2025, del **Bach. MURIEL ABADO ESTEBAN**, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Contabilidad**.

**CONSIDERANDO:**

**Que**, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

**Que**, el (la) Bach. **MURIEL ABADO ESTEBAN**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA CONTROL INTERNO EN EL CENTRO DE SALUD CONO SUR JULIACA 2023**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 689-2024-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

**Que**, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**Que**, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

**Que**, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) DR. JESUS MAMANI MAMANI**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO:** **APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS)** para la **REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN**, del tema: **MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA CONTROL INTERNO EN EL CENTRO DE SALUD CONO SUR JULIACA 2023**, presentado por el (la) Bachiller: **MURIEL ABADO ESTEBAN**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** **RATIFICAR** como **ASESOR(a)** al: **DR. JESUS MAMANI MAMANI**

**ARTÍCULO TERCERO:** **DISPONER** que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

**DISTRIBUCIÓN:**

- Interesados (1)  
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA  
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZDr. ULISES AGUILAR PINTO  
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE



### RESOLUCIÓN N° 689 - 2024-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 25 de noviembre del 2024

**Visto:** el Expediente N° 2024-CU-17115 de fecha 12 de noviembre del 2024, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el **Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación"** que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de **Contabilidad**.

#### CONSIDERANDO:

**Que**, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

**Que**, el (la) Bach. **MURIEL ABADO ESTEBAN**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA CONTROL INTERNO EN CENTRO DE SALUD CONO SUR JULIACA 2023**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

**Que**, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**Que**, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

**Que**, la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboró la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dr. JESUS MAMANI MAMANI**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

#### SE RESUELVE:

**ARTÍCULO PRIMERO:** **APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN** titulado: **MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA CONTROL INTERNO EN CENTRO DE SALUD CONO SUR JULIACA 2023**, presentado por el (la) Bachiller. **MURIEL ABADO ESTEBAN**, en virtud de los considerados expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** **RECONOCER** como **ASESOR(a)** al (a): **Dr. JESUS MAMANI MAMANI**

**ARTÍCULO TERCERO:** **DISPONER** que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚPLASE.

UNIVERSIDAD ANDINA  
"NESTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"  
  
Dra. Yudy Huacani Sureda  
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE  
INVESTIGACIÓN FCCF

#### DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)



# 19% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

## Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

## Fuentes principales

- 13% Fuentes de Internet
- 4% Publicaciones
- 18% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

## Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



### Metadatos complementarios - UANCV

<b>TITULO</b>	
<b>MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA CONTROL INTERNO EN CENTRO DE SALUD CONO SUR JULIACA 2023</b>	
<b>Datos de autor</b>	
Nombres y Apellidos	ESTEBAN MURIEL ABADO
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	80132741
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0009-0008-6124-9121">https://orcid.org/0009-0008-6124-9121</a>
<b>Datos de asesor</b>	
Nombres y apellidos	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	02425043
URL de ORCID	<a href="https://orcid.org/0009-0006-9857-8231">https://orcid.org/0009-0006-9857-8231</a>
<b>Datos del jurado</b>	
<b>Presidente del jurado</b>	
Nombres Y Apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
<b>Miembro del jurado 1</b>	
Nombres Y Apellidos	HILARIO CONDORI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02385723
<b>Miembro del jurado 2</b>	
Nombres Y Apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	40673820



<b>Datos de investigación</b>	
Línea de investigación	POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	<p><b>Dirección:</b> CENTRO DE SALUD CONO SUR JULIACA  <b>País:</b> PERÚ  <b>Departamento:</b> PUNO  <b>Provincia:</b> SAN ROMÁN  <b>Distrito:</b> JULIACA  <b>Coordenadas:</b>  <b>Latitud:</b> -15.50005  <b>Longitud:</b> -70.12979  <a href="https://maps.app.goo.gl/ETx5y9P9V2Ugp3bG6">https://maps.app.goo.gl/ETx5y9P9V2Ugp3bG6</a></p> 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	NOVIEMBRE 2024 – SETIEMBRE 2025
URL de disciplinas OCDE <a href="https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html">https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html</a> - Librería	Administración pública <a href="https://purl.org/perepo/ocde/ford#5.06.02">https://purl.org/perepo/ocde/ford#5.06.02</a> Ciencias sociales <a href="https://purl.org/perepo/ocde/ford#5.00.00">https://purl.org/perepo/ocde/ford#5.00.00</a>

UNIVERSIDAD NACIONAL  
 "NESTOR CACERES VELAZQUEZ"  
 .....  
 Dra. Yaly Huacani Sacasaca  
 DIRECTORA DE LA UNIDAD DE  
 INVESTIGACIÓN FCCF



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo ESTEBAN MURIEL ABADO, identificado con DNI

Nro. 80132741 en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional
Programa de Segunda Especialidad,
Programa de Maestría o Doctorado

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación, Trabajo Académico denominada:

MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA CONTROL INTERNO EN CENTRO DE SALUD CONO SUR JULIACA 2023

Asesorado por: Dr. JESUS MAMANI MAMANI

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y no existe plagio/copia de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 22 de Setiembre del 2025

Firma manuscrita del asesor

FIRMA (ASESOR)

Firma manuscrita obligatoria

FIRMA (obligatoria)



Huella



### **DEDICATORIA**

Esta tesis está dedicada a mis padres, cuyo amor, sacrificio y apoyo incondicional me han dado fuerzas. No sólo les debo mis logros, sino también mi fuerza y tenacidad. Sus vidas siguen siendo mi mayor inspiración. Les agradezco que hayan confiado en mí y me hayan orientado en cada etapa del proceso.



### **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la Escuela Profesional de Contaduría que imparte la UANCV, que me han dotado de las herramientas y la información que necesito para tener éxito.

Además, quisiera expresar mi gratitud a Dios, cuya guía espiritual ha iluminado mi camino, proporcionándome la fuerza y el optimismo necesarios para superar todos los obstáculos que he encontrado.



## INDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
INDICE GENERAL.....	iii
ÍNDICE DE TABLAS.....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
INTRODUCCIÓN.....	x

### CAPÍTULO I

#### ASPECTOS GENERALES

1.1. Descripción del problema.....	1
1.2. Formulación del problema.....	3
1.2.1. Problema principal.....	3
1.2.2. Problemas específicos.....	3
1.3. Justificación.....	3
1.3.1. Justificación Teórica.....	3
1.3.2. Justificación Práctica.....	4
1.3.3. Justificación Metodológica.....	4
1.4. Objetivos de la investigación.....	5
1.4.1. Objetivo general.....	5
1.4.2. Objetivos específicos.....	5
1.5. Hipótesis.....	5
1.5.1. Hipótesis general.....	5
1.5.2. Hipótesis específica.....	5



1.6. Operacionalización de variables .....9

**CAPÍTULO II**

**FUNDAMENTOS TEÓRICOS**

2.1. Antecedentes de la Investigación ..... 11  
2.2. Bases teóricas ..... 16  
2.2.1. Manejo de fondos de caja chica..... 16  
2.2.2. Sistema de control interno..... 19  
2.3. Definición de términos.....21

**CAPÍTULO III**

**METODOLOGÍA**

3.1. Métodos de Investigación.....24  
3.2. Ámbito de investigación .....24  
3.3. Enfoque de la Investigación .....24  
3.4. Tipo de Investigación .....25  
3.5. Nivel de la investigación.....25  
3.6. Diseño de la Investigación .....25  
3.7. Población y Muestra .....26  
3.7.1. Población.....26  
3.7.2. Muestra.....26  
3.8. Técnicas e Instrumentos .....26  
3.8.1. Encuesta.....26  
3.8.2. Instrumento.....26  
3.9. Diseño de Contrastación de Hipótesis.....27



**CAPITULO IV**

**ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1. Análisis e interpretación de resultados .....28

4.1.1. Variable 1: Manejo de fondos de caja chica .....28

4.1.2. Variable 2: Sistema control interno .....30

4.1.3. Dimensión: Asignación de fondo.....32

4.1.4. Dimensión: Rendición de caja chica .....34

4.1.5. Dimensión: Actividades de control .....36

4.1.6. Dimensión: Actividades de supervisión.....37

4.2. Prueba de hipótesis.....39

4.2.1. Prueba de normalidad .....39

4.2.2. De hipótesis general.....40

4.2.3. De hipótesis específica 1.....40

4.2.4. De hipótesis específica 2.....41

4.3. Discusión de resultados .....43

CONCLUSIONES.....45

RECOMENDACIONES .....46

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....47

Apéndices.....51

Apéndice 1. Matriz de consistencia .....47

Apéndice 2. Instrumentos .....48

Apéndice 3. Validación de instrumentos.....51

Apéndice 4. Coeficiente de correlación de R de Pearson .....53



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Operacionalización de la variable: Manejo de fondos de caja chica.....	9
Tabla 2	Operacionalización de la variable: Sistema de control interno.....	10
Tabla 3	Manejo de fondos de caja chica .....	28
Tabla 4	Sistema control interno .....	30
Tabla 5	Asignación de fondo.....	32
Tabla 6	Rendición de caja chica .....	34
Tabla 7	Actividades de control .....	36
Tabla 8	Actividades de supervisión .....	38
Tabla 9	Prueba de normalidad.....	39
Tabla 10	Pruebas hipótesis general .....	40
Tabla 11	Prueba de hipótesis específica 1 .....	40
Tabla 12	Pruebas de hipótesis específica 2 .....	41



## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Manejo de fondos de caja chica .....	29
Figura 2	Sistema control interno .....	30
Figura 3	Asignación de fondo .....	32
Figura 4	Rendición de caja chica.....	34
Figura 5	Actividades de control.....	36
Figura 6	Actividades de supervisión .....	38



## RESUMEN

La investigación, con título "Manejo de fondos de caja chica y su relación con el sistema control interno en Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023". Una revisión de la gestión del fondo de caja chica del Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023 y su conexión con el sistema de control interno motivó la creación de este proyecto. Para llevar a cabo su estudio cuantitativo, los investigadores utilizaron un formulario sencillo que incluía una conexión específica. Aplicando enfoques de investigación cuantitativa, este estudio empleó un diseño transversal no experimental. Una de las formas en que llevaron a cabo la encuesta fue mediante un cuestionario. Los investigadores utilizaron una muestra que incluía a diez de los cincuenta empleados. Existe una correlación significativa y positiva entre el sistema de control interno y la rapidez con la que se satisfacen las necesidades institucionales ( $R$  de Pearson = 0,618), lo que sugiere que la administración del fondo de caja chica presenta retos en términos de rendición de cuentas y retrasos en la distribución de los fondos. Además, la prueba  $R$  de Pearson arrojó un valor  $p$  de 0,000, que es inferior a 0,05, lo que indica la ausencia de un mecanismo de control interno. Por lo tanto, la gestión del efectivo para gastos menores en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023 está estrechamente relacionada con la administración del sistema de control interno del centro.

**Palabras clave:** Caja chica, control interno, asignación, rendición, actividades de supervisión.



## ABSTRACT

The research, entitled "Management of petty cash funds and their relationship with the internal control system at the Cono Sur Juliaca 2023 Health Center." A review of the management of petty cash funds at the Cono Sur Juliaca 2023 Health Center and their connection with the internal control system motivated the creation of this project. To carry out their quantitative study, the researchers used a simple form that included a specific connection. Applying quantitative research approaches, this study employed a non-experimental cross-sectional design. One of the ways in which they conducted the survey was through a questionnaire. The researchers used a sample that included ten of the fifty employees. There is a significant and positive correlation between the internal control system and the speed with which institutional needs are met (Pearson's  $R = 0.618$ ), suggesting that petty cash fund management presents challenges in terms of accountability and delays in the distribution of funds. In addition, Pearson's  $R$  test yielded a p-value of 0.000, which is less than 0.05, indicating the absence of an internal control mechanism. Therefore, petty cash management at the Cono Sur Juliaca 2023 Health Center is closely related to the administration of the center's internal control system.

**Keywords:** Petty cash, internal control, allocation, accountability, supervision activities.



## INTRODUCCIÓN

Las cuentas de caja chica deben ser gestionadas adecuadamente tanto por las organizaciones públicas como por las privadas para que la gestión fiscal sea eficaz. Dado que los pequeños gastos operativos no requieren procesos administrativos complejos, los fondos de caja chica pueden utilizarse para diversos fines dentro del sector sanitario. Con el fin de garantizar la disponibilidad de los servicios esenciales, es fundamental emplear los recursos de forma inteligente y eficiente. Por el contrario, la insuficiencia de los controles internos puede dar lugar a problemas financieros, a una transparencia comprometida y a un uso indebido de los recursos.

Las instalaciones médicas situadas en Juliaca, y en particular el Centro de Salud Cono Sur, se enfrentan a retos únicos. Algunos de estos problemas son la elevada demanda de servicios médicos, la complejidad de la situación socioeconómica y las limitadas fuentes de financiación. Establecer un sistema eficaz de control interno es fundamental para gestionar con prudencia y éxito los fondos depositados en la cuenta de caja chica. La capacidad de una organización determina su grado de éxito alcanzar sus objetivos manteniendo al mismo tiempo la seguridad financiera.

A partir de los datos recopilados en 2023, La finalidad de este estudio es examinar el mecanismo de control interno de la Centro de Salud Cono Sur en Juliaca y cómo maneja las compras de bajo valor. Mediante esta investigación, queremos mejorar la gestión financiera, identificar las deficiencias de los métodos actuales y contribuir al avance de la gobernanza institucional.

Esta investigación es importante porque puede proporcionar un diagnóstico completo de las operaciones administrativas relacionadas con el efectivo para gastos



menores. Con la entrada en vigor de las Leyes N.º 28716 y N.º 27785, se pueden establecer normas sencillas para reducir la posibilidad de anomalías y aumentar la eficacia de las operaciones. Nuestro objetivo es proporcionar ideas viables que puedan aplicarse en el centro de salud Cono Sur objeto de estudio y que quizás puedan reproducirse en instituciones públicas similares a nivel local y nacional.

La investigación se compone de muchas partes. En primer lugar se investiga la idea esencial de este requisito. Los gastos por impuestos sobre la renta se han acumulado a lo largo del tiempo, y esta idea es fundamental para construir un marco teórico que los explique. A continuación se detalla todo el procedimiento de compilación y estudio de los datos. Las recomendaciones preliminares se basan en una revisión de los resultados del estudio en comparación con los de otras investigaciones.



## CAPÍTULO I

### ASPECTOS GENERALES

#### 1.1. Descripción del problema

La gestión de las escasas reservas de efectivo en las instituciones médicas, una cuestión importante en el ámbito de la gestión financiera institucional, ha atraído la atención nacional y mundial, debido a su vulnerabilidad ante prácticas inadecuadas como gastos sin autorización, falta de documentación respaldatoria y uso indebido de recursos. Según la Organización Mundial de la Salud (OMS) (2015), se ha detectado una falta de sistemas de control interno eficaces en varios centros de salud de América Latina, Asia y África, lo que repercute en la transparencia y la sostenibilidad financiera de los servicios ofrecidos. Según Moeller (2011), la ausencia de estructuras de control basadas en marcos como COSO puede permitir que se perpetúen errores o fraudes en el manejo de fondos menores, afectando la eficiencia y la confianza institucional. Además, investigaciones recientes sostienen que, sin políticas claras y procedimientos bien definidos, los fondos de caja chica tienden a convertirse en áreas propensas a la mala administración dentro de los entornos hospitalarios (Ray, 2020). Esta situación demanda una implementación global de controles estandarizados y buenas prácticas financieras, adaptadas a las realidades operativas de los centros de salud, especialmente en contextos de bajos recursos.



En el contexto peruano, Las cuentas de caja chica son fundamentales para el funcionamiento diario de los centros de salud y para que la administración pueda mantener el buen funcionamiento de la institución. La falta de procedimientos definidos, una cultura de control inadecuada y la resistencia a seguir las instrucciones son factores que afectan a transparencia y eficacia en el uso de estos activos, según informes e investigaciones de expertos. Los errores o anomalías en los procesos que supervisan la distribución, el uso y la responsabilidad de los fondos crean riesgos administrativos y monetarios, según la Contraloría General de la República (2022a). Estos peligros se hacen realidad cuando el sistema de controles internos no logra identificar y detener estos errores o anomalías. En lugar de centrarse únicamente en el cumplimiento normativo, autores como Hernández et al. (2014) sostienen que los sistemas de control interno deben dar prioridad al desarrollo de procedimientos operativos eficaces que revelen las desviaciones en tiempo real. En línea con esto, el modelo COSO propone que el control efectivo debe incluir actividades de monitoreo, evaluaciones periódicas, y canales adecuados de información, principios que, según evidencias recogidas en instituciones de salud peruanas, aún están en proceso de implementación efectiva. Esta realidad demuestra la necesidad de desarrollar herramientas prácticas que fortalezcan el control interno financiero en el sector salud, especialmente en lo relacionado al manejo de fondos menores.

Las instituciones sanitarias del cono sur de Juliaca se enfrentan a retos sistémicos a la hora de gestionar eficazmente su caja chica. La mayoría de estas limitaciones se deben a que el sistema de control interno no se ha implementado correctamente, lo que a su vez dificulta la transparencia y la rapidez a la hora de asignar los escasos recursos a los grandes gastos. La escasez de controladores financieros competentes y la insuficiente supervisión administrativa agravan la



situación, y el incumplimiento de directivas contables básicas, Como consecuencia, los servicios ofrecidos para mejorar la salud pública tienen un futuro incierto. En la región sur del país, algunas unidades ejecutivas del sector sanitario no han verificado, contabilizado y registrado adecuadamente los gastos de caja chica. Según el contralor general de la República (2022), deficiencias como esta dificultan el seguimiento del destino del dinero. Los procedimientos operativos para el control preventivo, la evaluación de riesgos y la supervisión continua son los tres pilares de un sistema de control interno eficiente, tal y como se describe en el modelo COSO (Moeller, 2011). Las instituciones sanitarias deben mejorar sus sistemas de gestión financiera y administrativa interna para evitar el despilfarro de fondos públicos y garantizar que la población de Juliaca reciba una atención sanitaria coherente y eficaz.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

**PG.** ¿Cuál es la relación entre el manejo de fondos de caja chica y el sistema control interno en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023?

### **1.2.2. Problemas específicos**

PE1. ¿Cómo se relaciona la administración del fondo de caja chica en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023 con las actividades de control?

PE2. ¿Cómo se relaciona la gestión del fondo de caja chica del Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023 con las actividades de supervisión que se llevan a cabo?

## **1.3. Justificación.**

### **1.3.1. Justificación Teórica**

Para que las agencias gubernamentales funcionen correctamente, es esencial contar con reservas de efectivo para gastos menores, especialmente los centros de salud, que manejan pequeñas cantidades de dinero a diario. En teoría, la asignación



correcta de los recursos solo puede garantizarse vinculando esta gestión a un manejo de control interno sólido, junto con la responsabilidad y la transparencia. El modelo del Comité de Organizaciones Patrocinadoras (COSO) da prioridad a la gestión, la supervisión y la evaluación de riesgos como medios para prevenir irregularidades en la ejecución del gasto. En concreto, ambos componentes trabajan conjuntamente para mejorar la administración institucional y garantizar el logro de los objetivos fijados. La estabilidad operativa del Centro de Salud Cono Sur Juliaca y la confianza pública en la administración dependen de esta colaboración.

### **1.3.2. Justificación Práctica**

**1.3.3.** Con el fin de averiguar en qué medida la gestión de los fondos para gastos menores influye en la eficiencia del sistema, esta investigación va a utilizar varios ejemplos reales control interno de la Centro de Salud Cono Sur Juliaca en 2023. Estos fondos se utilizan de forma habitual para cubrir gastos operativos críticos, por lo que su correcta gestión es fundamental para garantizar la continuidad de los servicios. Sin embargo, los mecanismos de autorización, presentación de informes y supervisión no están exentos de defectos. Se examinará este vínculo para poder formular sugerencias concretas de cambios en los procedimientos internos de la empresa. Además, los resultados ofrecerán recomendaciones para una mejor gestión financiera. Se espera que tanto la calidad del servicio como el uso prudente de los fondos públicos se vean afectados de inmediato por esto.

### **1.3.4. Justificación Metodológica**

Investigación de las prácticas de gestión del fondo de caja chica del Centro de Salud Cono Sur Juliaca en 2023 mediante el uso del sistema de control interno de la institución Se llevará a cabo utilizando un enfoque numérico. De este modo, podremos medir y evaluar ambas variables de forma objetiva. Mediante una metodología



descriptiva-correlacional que no implica la manipulación de variables, podremos observar los acontecimientos en su entorno natural. Se entregarán cuestionarios estructurados a los miembros del personal administrativo y a los responsables de la gestión financiera para recopilar datos. A continuación, los datos se analizarán estadísticamente para encontrar patrones, niveles de cumplimiento y cualquier debilidad en el sistema de control interno. Esta estrategia permitirá formular propuestas de mejora basadas en datos empíricos.

## **1.4. Objetivos de la investigación**

### **1.4.1. Objetivo general**

OG. Establecer el vínculo entre la administración del fondo de caja chica que mantiene el Centro de Salud Cono Sur en Juliaca y el sistema de control interno de la organización es esencial en 2023...

### **1.4.2. Objetivos específicos**

OE1. Establezca la cadena de mando que vincula la gestión del fondo de caja chica de 2023 en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca con las operaciones de control.

OE2. establezca la relación entre el manejo de fondos de caja chica y las actividades de supervisión en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023.

## **1.5. Hipótesis**

### **1.5.1. Hipótesis general**

HG. El manejo de fondos de caja chica se relaciona directamente con el sistema control interno en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023.

### **1.5.2. Hipótesis específica**

He1. El manejo de fondos de caja chica se relaciona de forma directa con las actividades de control en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023.



He2. La gestión del fondo de caja chica forma parte en gran medida de las responsabilidades administrativas del Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023.



### 1.6. Operacionalización de variables

Tabla 1

*Operacionalización de la variable: Manejo de fondos de caja chica*

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE VALORES	NIVELES	TIPO DE VARIABLE
La administración y la supervisión del fondo de caja chica van de la mano fijo destinado a cubrir gastos menores e inmediatos dentro de una entidad, siguiendo procedimientos establecidos para su control, uso y rendición (Sánchez & Cuentas, 2019).	Los encuestados fueron interrogados en lo que respecta a la gestión de reservas financieras modestas.	✓ Asignación al fondo	✓ Presupuesto para fondo	Ordinal Tipo Likert	Bajo	Cuantitativa
		✓ Rendición de caja chica	✓ Apertura de fondo			
		✓ Cumplimiento de la directiva	✓ Reembolso oportuno	- Nunca (1) - Casi nunca (2) - A veces (3) - Casi siempre (4) - Siempre (5)	Regular Alto	



Tabla 2

Operacionalización de la variable: Sistema de control interno

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE VALORES	NIVELES	TIPO DE VARIABLE
Conjunto de normas y reglamentos de una organización diseñados para mantener sus activos seguros, la precisión de sus datos, Realizar sus tareas y participar en sus operaciones sin obstáculos ni retrasos por parte de sus miembros. disposiciones legales (Chiavenato, 2017).	Los encuestados facilitaron información sobre el sistema control interno.	✓ Actividades de control	✓ Conciliación contable	Ordinal Tipo Likert	Bajo	Cuantitativa
		✓ Actividades de supervisión	✓ Verificación de autorizaciones			



## CAPÍTULO II

### FUNDAMENTOS TEÓRICOS

#### 2.1. Antecedentes de la Investigación

##### 2.1.1. *Internacional*

Carpio Condo (2023) Los estudios de la investigación exponen que el fondo de caja chica de la empresa XYZ no se está gestionando adecuadamente debido a controles internos insuficientes. Se detectaron irregularidades como el uso del fondo para préstamos a empleados y gastos que exceden el límite permitido. Además, se identificó desconocimiento por parte del custodio sobre las políticas internas y ausencia de capacitaciones. También se hallaron deficiencias en la documentación, falta de conciliaciones periódicas y una débil supervisión. Estas falencias comprometen la transparencia y seguridad del efectivo asignado para gastos menores. Las conclusiones indican que los ordenamientos establecidos para la asignación, custodia y reposición de la caja chica son adecuados en teoría, pero no se aplican correctamente. La organización no cumplió con la sociabilización de sus políticas internas ni brindó formación adecuada al custodio. Se recomienda que es necesario implementar revisiones periódicas, fortalecer la capacitación del personal y prohibir expresamente el uso del fondo para fines no autorizados. La mejora del control interno permitirá prevenir malversaciones, elevar la eficiencia de la administración tributaria y optimizar el uso de los recursos existentes



## **Nacional**

Escalante & Qquelcca (2021) Las investigaciones demuestran que los controles internos del gobierno municipal de San Jerónimo sobre su caja chica son deficientes. Solo en el 72 % de los casos se siguió el protocolo en lo que respecta al entorno de control, la comunicación, las actividades de gestión, la evaluación de riesgos y la supervisión.. Se detectaron problemas relacionados con la ética de gestión, la evaluación de riesgos y la asunción de responsabilidades. Asimismo, se hallaron debilidades en el seguimiento de resultados y documentación de procesos. El personal presenta desconocimiento normativo y falta de capacitación. La encuesta aplicada a los funcionarios revela incumplimientos significativos en procedimientos establecidos por normativa. Los resultados muestran que el método actual de control del efectivo para gastos menores es ineficaz y contraproducente. La evaluación de riesgos, la asignación de responsabilidades y la rendición de cuentas transparente son algunos de los conceptos básicos que no se están siguiendo. La capacidad de tomar decisiones rápidas y el uso prudente de los recursos públicos se ven comprometidos en este plan. Se necesitan de inmediato medidas de control más estrictas, una mayor supervisión interna y formación para las personas responsables. También se recomienda seguir una determinada línea de actuación interna. La mejora de la calidad de los controles internos permitirá una mayor transparencia, eficiencia y la obtención de los objetivos institucionales.

Pérez Vargas (2022) Los datos muestran que la gestión del manejo de caja chica en el municipio de Yanahuara se caracteriza por un excelente control interno. Según la encuesta, el 65,7 % de los empleados piensa que el fondo de caja chica se gestiona con una calidad media, y el 55,6 % considera que el grado de control interno es medio. Tanto la evaluación de riesgos como los aspectos de supervisión eran



deficientes, mostrando deficiencias en procedimientos, monitoreo y rendición de cuentas. Asimismo, se evidenció falta de capacitación y desconocimiento normativo por parte del personal responsable. Estos hallazgos permiten concluir que los controles existentes son moderadamente efectivos, pero requieren mejoras urgentes. Un nuevo estudio ha revelado que la forma en que se gestionan las reservas de efectivo para gastos menores se ve directamente afectada por los sistemas de control interno. Cuando no existen procedimientos de supervisión estrictos, el uso de los recursos públicos se vuelve menos eficiente y más opaco. Según las conclusiones, la implantación de sistemas de seguimiento y evaluación (M&E) más fiables puede mejorar la rendición de cuentas. El informe también recomienda actualizar los manuales de procedimientos y ofrecer formación continua a los empleados. Para concluir, es fundamental destacar que la gestión financiera del municipio y la prevención de anomalías mejorarían considerablemente con la implementación de controles internos eficaces.

Vásquez Eugenio & Malhaber Quiroz (2021) Los resultados muestran que antes de implementar el control interno, la empresa MELCO SAC registraba excesos promedio de 350 soles incendiarios en caja chica, generando un gasto adicional anual de S/ 42,000. Tras la implementación, se redujeron irregularidades como pagos duplicados y gastos innecesarios, alcanzando un ahorro anual de S/ 52,704. Las cosas que se gestionan incluyen actividades, información y comunicación., la supervisión, la evaluación de riesgos y el entorno de control fueron los aspectos que más mejoraron en materia de control interno. Junto con el uso del software Nex Courier, se implementó una capa adicional de supervisión al designar a un compañero como responsable del recuento diario del dinero. La investigación muestra que, tras implementar el control interno, las operaciones financieras de la empresa mejoraron



considerablemente, optimizando la solicitud y reposición de fondos. Se destaca la utilidad de las capacitaciones periódicas, la digitalización de procesos y el cumplimiento de normativas internas para una gestión eficiente. Asimismo, se redujeron errores humanos, el dinero entraba y salía de forma más transparente, y era más fácil hacer un seguimiento de los gastos y los ingresos. Investigaciones anteriores han demostrado que la toma de acuerdos gerenciales y la distribución de recursos mejoran con la consumación de controles internos bien diseñados.

Peralta Alejandría (2022) Según el valor de correlación de Spearman de 0,916, queda claro que existe una fuerte relación entre el nivel de control interno del Tribunal Superior de Moquegua y la forma en que el tribunal gestiona su caja chica. El análisis reveló esta conexión. Las actividades de control de la gestión, el entorno de control, la evaluación de riesgos, la supervisión, la comunicación y la información formaron parte del procedimiento de evaluación, y se determinó que se encontraban en niveles aceptables de cumplimiento. Sin embargo, hubo problemas con la actualización de las normas por parte del personal y con el procedimiento para obtener y distribuir los fondos. Según estas conclusiones, Muchos de los procesos actuales, incluidos los procedimientos operativos y normativos, relacionados con la gestión de los fondos de caja chica podrían necesitar algunas mejoras importantes. Los resultados muestran que contar con un sistema sólido de controles internos ayuda a que el fondo de caja chica institucional se utilice de manera eficaz y transparente. Si lo que me dijo una persona es cierto, la solicitud de financiación es la parte más débil del procedimiento, mientras que las operaciones de control de gestión son las más sólidas. Para aquellos que estén interesados, hay una forma de elevar el nivel de la gestión pública, prevenir errores y garantizar la legalidad de los gastos mediante un mejor control interno.



Mejorar la formación, la supervisión y los cambios normativos puede conducir a una gestión financiera más eficaz que respalde los objetivos institucionales.

### **2.1.2. Local**

Pineda Yucra (2022) Los resultados evidencian deficiencias importantes en el administración del fondo fijo de caja chica, especialmente en actividades de control, supervisión y monitoreo. Se identificaron incumplimientos de directivas internas, como rendiciones fuera de plazo, comprobantes sin requisitos completos y renovaciones por encima del límite permitido. Además, no se realizaban arqueos sorpresivos ni se documentaban adecuadamente las operaciones. Estas falencias reflejan un ambiente de control débil, desorden administrativo y riesgos en la gestión del efectivo. Para colmo de males, los departamentos de contabilidad y tesorería no dieron muestras de tomar precaución alguna. Los resultados demuestran que la implementación de controles internos mejora sustancialmente el manejo del dinero en efectivo para gastos menores. Una gestión y supervisión ineficaces perjudican los resultados de la empresa. Entre los componentes cruciales se incluyen la ejecución cuidadosa de las instrucciones, la formación de las personas adecuadas y la mejora de los procedimientos de supervisión. Cabe destacar que la eficiencia y la transparencia de la organización se ven reforzadas por la gestión adecuada de estos recursos. Además, deben aplicarse las medidas adecuadas para garantizar la gestión garante de los fondos públicos, la conservación de la documentación y la rápida rendición de cuentas de todas las partes implicadas.

Tito Choctaya (2022) En la Municipalidad Provincial de Azángaro, la investigación dijo que el SCI no se está implementando con éxito. El 70% del personal no cuenta con conocimiento suficiente sobre el SCI, y muchos no cumplen con el perfil profesional requerido. Esta situación ha afectado la ejecución presupuestal,



especialmente en 2017, donde se registró solo un 65.3% de ejecución respecto al PIM. En comparación con 2018, hemos alcanzado el 97,4 % de nuestro objetivo. Sin embargo, el sistema de control interno no ha mejorado necesariamente al mismo ritmo que este aumento. Los errores detectados demuestran que existen problemas en la conexión entre los objetivos institucionales y el cumplimiento normativo. Según los resultados, la ejecución presupuestaria de los recursos ordinarios se ve afectada negativamente por un sistema de control interno inadecuado. Los fondos públicos no se están utilizando de la manera más eficiente posible debido a problemas como la formación insuficiente, el incumplimiento de los perfiles profesionales y la mala aplicación de las instrucciones internas. Los resultados muestran que es posible mejorar la gestión presupuestaria con la ayuda de un sistema de manejo interno que funcione, una formación continua, la sensibilización institucional y la supervisión. La única manera de garantizar una ejecución presupuestaria eficiente es seguir este enfoque, centrado en la consecución de objetivos y en el uso transparente de los recursos públicos.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Manejo de fondos de caja chica**

#### **2.2.1.1. Concepto de caja chica**

Un tipo de fondo es el fondo para gastos menores. Para gastos imprevistos y pequeños que no requieren mucho papeleo, esta es la mejor opción, como la compra de útiles, pasajes, o servicios menores. Este fondo permite a las entidades mantener su operatividad diaria sin demoras en los procesos internos (Sánchez & Cuentas, 2019). Su implementación debe estar respaldada por una normativa clara y procedimientos internos bien definidos.

#### **2.2.1.2. Objetivos del fondo de caja chica**



Finalidad principal del fondo de caja chica es facilitar la realización inmediata de gastos operativos, evitando trámites largos para montos reducidos. Además, busca asegurar continuidad en actividades institucionales y reducir los costos administrativos relacionados con procesos de compras menores (Chiavenato, 2017).

### **2.2.1.3. Apertura del fondo de caja chica**

La inauguración del fondo de caja chica es el acto administrativo mediante el cual se autoriza formalmente la creación del fondo fijo, asignando un monto específico al responsable designado para su administración. Este proceso debe estar respaldado por una resolución, memorando o documento interno, según la normativa de la entidad, y debe contemplar criterios de oportunidad, necesidad y control (Contraloría General de la República, 2020). La apertura implica también la designación del custodio, quien se encargará del uso, custodia y rendición del fondo (Sánchez & Cuentas, 2019). Los servicios pueden funcionar de manera más eficiente y los pequeños gastos pueden atenderse de inmediato gracias a un amplio horario de atención.

### **2.2.1.4. Normas y procedimientos para el manejo**

Para gestionar eficazmente el efectivo para gastos menores, es necesario tomar ciertas medidas, como establecer normas para su uso, fijar límites de gasto, seleccionar a los administradores de los fondos y asegurarse de que todos rindan cuentas. La Contraloría General del Perú recomienda mantener registros documentados, comprobantes válidos y realizar arqueos periódicos (Contraloría General de la República, 2020). Además, es necesario implementar procedimientos formales de apertura, reposición y cierre del fondo (Morales & Tejada, 2020).

### **2.2.1.5. Responsabilidad del personal encargado**



La persona encargada del fondo debe tener claridad sobre los límites del gasto, el tipo de gastos autorizados y los tiempos para su rendición. Su rol también incluye la conservación de los comprobantes y la conciliación del saldo disponible. La falta de capacitación o directivas claras puede derivar en mal uso del fondo (Vargas & Villegas, 2021).

#### **2.2.1.6. Rendición de caja chica**

La rendición de caja chica es el proceso por el cual el responsable del fondo justifica los gastos realizados, presentando los comprobantes respectivos y registrando los movimientos en los formatos establecidos por la entidad. Este procedimiento permite reponer el fondo gastado y asegura la transparencia en el uso de los recursos asignados (Contraloría General de la República, 2020). La rendición debe ser realizada en los plazos definidos por la normativa institucional y validada por el área contable o administrativa correspondiente. Además, debe contener la documentación sustentatoria que respalde cada operación efectuada, permitiendo su verificación posterior. Un manejo deficiente en la rendición puede generar observaciones en auditorías o responsabilidad administrativa (Morales & Tejada, 2020).

#### **2.2.1.7. Riesgos comunes en el manejo del fondo**

Entre los peligros más frecuentes se hallan: el uso del fondo para fines no autorizados, falta de rendición oportuna, adulteración de comprobantes, y ausencia de arqueos o controles. Estos problemas pueden generar observaciones en auditorías, pérdida de recursos y deterioro institucional (Moeller, 2011).

#### **2.2.1.8. Relación con el control interno**

En lo que respecta a los procesos de evaluación, control y verificación de riesgos, por ejemplo, la gestión de las cuentas de caja chica de una empresa debe



estar sincronizada con el sistema de control de la organización. El modelo COSO enfatiza la necesidad de establecer controles específicos para fondos expuestos a movimientos frecuentes y directos (Moeller, 2011).

### **2.2.1.9. Importancia en el sector público y salud**

Es muy importante que los centros de salud públicos, en particular, cuenten con un presupuesto de caja chica bien gestionado para poder servir rápidamente a los pacientes, cubrir urgencias médicas menores y mantener operatividad constante (Sánchez & Cuentas, 2019). La falta de control puede perjudicar la calidad del servicio.

## **2.2.2. Sistema de control interno**

### **2.2.2.1. Concepto de control interno**

Una definición del sistema de control interno de una organización es el conjunto de normas y procesos establecidos para garantizar que la empresa alcance sus objetivos, que sus datos financieros sean fiables, que cumpla con todas las normas y reglamentos y que funcione de manera eficiente (Chiavenato, 2017). Otra ventaja es que garantiza que el sector público haga un buen uso de los fondos estatales.

“El plan organizativo y todos los procedimientos coordinados necesarios para mantener los activos, confirmar la validez de detalles de las transacciones financieras y la mejora de la gestión eficaz conforman el sistema de control interno” (Contraloría General de la República, 2020).

### **2.2.2.2. Objetivos del Control Interno**

Según Arens et al. (2014), Las empresas con sistemas de control interno sólidos tienen muchas más probabilidades de mantener sus operaciones funcionando sin problemas, sus registros financieros precisos y de cumplir plenamente con todas



las leyes y regulaciones aplicables. Además, ayuda a mejorar los procesos empresariales con el tiempo, al tiempo que protege los activos contra el fraude y los errores.

### **2.2.2.3. Control Interno en el Sector Público**

Es necesario y obligatorio por normas específicas que se implemente el control interno a nivel estatal. Cuando se trata de crear e implementar sistemas de control, las organizaciones públicas pueden acudir a la Contraloría General de la República para tener orientación. Estos sistemas de control se desarrollaron con el fin de prevenir acciones ilegales, mejorar la calidad general del gasto público y permitir el seguimiento del usos de los recursos públicos (Contraloría General de la República, 2020).

### **2.2.2.4. Importancia del Control Interno en la Gestión Financiera**

Una gestión financieras responsable requiere el empresa de sistemas de revisión interno. Ayuda a evitar desviaciones presupuestarias, pérdidas de fondos y fraudes. En instituciones como centros de salud, donde el flujo financiero es constante, su aplicación asegura la limpidez y eficaz en el uso de recursos (Sánchez & Cuentas, 2019).

### **2.2.2.5. Componentes del Sistema de Control Interno (Modelo COSO)**

El modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)Es admirado en todo el mundo por su marco conceptual, que abarca el diseño, la consumación y la evaluaciones de sistema de control interno. Sus cinco partes interconectadas ofrecen un marco para mejorar la solidez financiera y el éxito general de una empresa (Moeller, 2011).

#### **a) Ambiente de Control**



Al establecer las normas éticas de la empresa, el entorno de control es la base del sistema. Incluye aspectos como la inspección de la alta dirección, la estructura de la empresa, la ética de sus empleados, la integridad de sus valores y la competencia de sus trabajadores (Chiavenato, 2017). La transparencia y la responsabilidad prosperan en un entorno saludable.

## **b) Evaluación de Riesgos**

El objetivo principal de esta sección es identificar y evaluar riesgos que podrían comprometer la cabida de la empresa para lograr sus objetivos. Predecir la ocurrencia y el impacto de sucesos negativos y formular respuestas adecuadas forman parte de este proceso (Moeller, 2011). Las prácticas de gestión de riesgos de una empresa deben estar en sintonía con sus objetivos a largo plazo.

## **c) Actividades de Control**

Asegurar la adecuada ejecución de las normas de gestión mediante el establecimiento de políticas y procedimientos. Los controles físicos, las autorizaciones, las conciliaciones, el control de responsabilidades y las evaluaciones operativas forman parte de ello. La eficiencia operativa mejora y los riesgos se reducen gracias a unas medidas de control bien definidas. (Morales & Tejada, 2020).

## **d) Información y Comunicación**

Esta parte se encarga de garantizar que las personas dentro y fuera de la empresa tengan acceso a información crítica y actualizada mediante su creación, procesamiento y envío. Cuando la información se comparte de forma estructurada y organizada, ayuda a todos los miembros de la empresa a comprender su función, responsabilidades y riesgos. La comunicación eficaz fortalece la rendición de cuentas (Sánchez & Cuentas, 2019).

## **2.3. Definición de términos**



## **Asignación al fondo de caja chica**

La práctica de reservar una cierta cantidad de dinero para gastos pequeños e inesperados se conoce como asignación de fondos para gastos menores, determinado según las necesidades operativas de la entidad (Sánchez & Cuentas, 2019).

## **Directiva de fondo de caja chica**

El documento sobre la política de fondos para gastos menores sirve como documento normativo interno en el que se describen los procedimientos, las restricciones y las obligaciones relacionadas con la administración, así como la rendición de cuentas por su uso (Contraloría General de la República, 2020). El objetivo principal es garantizar que los recursos se gestionen de forma adecuada y transparente. (Morales & Tejada, 2020).

## **Reembolso de Caja Chica**

Se maneja un mecanismo administrativo para reponer el fondo de caja chica cuando se presentan recibos válidos que justifican los desembolsos " (MEF, 2023).

## **Conciliación Contable**

Procedimiento técnico que permite verificar y armonizar los totales que figuran tanto en los libros de contabilidad internos como en cualquier documento externo adjunto (extractos bancarios, facturas), identificando y corrigiendo diferencias" (Hernández & López, 2023).

## **Verificación de Autorizaciones**

Proceso de control que consiste en validar que los gastos o transacciones cuenten con la aprobación formal de los funcionarios competentes, según los niveles de autoridad establecidos" (Contraloría General de la República, 2022).



## Arqueo de caja chica

Con el fin de garantizar que el importe asignado al fondo esté respaldado por los ingresos y el saldo de caja disponible, se lleva a cabo una comprobación física y registrada conocida como conciliación de la caja chica (Sánchez y Cuentas, 2019). Esta estrategia tiene el potencial de descubrir cualquier error, descuido o actividad sospechosa relacionada con la gestión financiera. Es muy importante mantener un horario constante y cumplirlo sin avisar, ya que se trata del elemento de manejo interno. (Contraloría General de la República, 2020).



## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1. Métodos de Investigación

##### Método hipotético- deductivo

Barrientos Giménez, E. (2023). Cuando se trata de investigación cuantitativa, El método inductivo puede resultar muy útil para extraer conclusiones a partir de los datos existentes. La técnica deductiva, por su parte, se utiliza con mayor frecuencia en la investigación cuantitativa. Este método consiste en recopilar datos de forma sistemática para evaluar una hipótesis determinada. Al incorporar ambos enfoques en un proyecto de investigación, Se podría lograr una comprensión más profunda del asunto mediante más investigación. Nota cambiar la cita a hipotético deductivo (cuantitativa).

#### 3.2. Ámbito de investigación

Trabajadores del Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023

#### 3.3. Enfoque de la Investigación

Enfoque cuantitativo.

Para Martínez (2018), Con el fin de extraer conclusiones generales y comparar diversos conjuntos de datos, el enfoque cuantitativo permite recopilar datos de forma sistemática y ordenada. Es fundamental que la investigación científica siga esta



estrategia, ya que proporciona una base sólida de datos objetivos sobre los que emitir juicios.

### **3.4. Tipo de Investigación**

Según el análisis de Mario Bunge, la metodología de indagación utilizada puede clasificarse como investigación básica (2003)

La investigación básica se refiere a estudios que no examinan la viabilidad de sus hallazgos en un futuro próximo, sino que buscan el conocimiento por el conocimiento en sí mismo. La falta de un componente técnico contradice su papel como base para la investigación aplicada y tecnológica. Se trata de adquirir más información y poner a prueba teorías que intentan explicar el mundo que les rodea.

### **3.5. Nivel de la investigación**

El nivel de investigación aplicado corresponde al correlacional, según Bernal (2016).

Con el fin de recopilar datos o investigar la conexión entre variables o sus resultados, los investigadores llevan a cabo estudios correlacionales. En opinión del autor, una parte esencial de la investigación correlacional es identificar las relaciones entre las variables objeto de estudio o el impacto que estas variables tienen entre sí. Sin embargo, ninguna de ellas es necesariamente consecuencia de la otra (p.147).

### **3.6. Diseño de la Investigación**

En la investigación se empleó un diseño no experimental de tipo transeccional.

Valles, (2014), La investigación descriptiva y correlacional suele utilizar la técnica transversal no experimental, ya que permite investigar las características sin alterar la evolución del fenómeno. Por la sencilla razón de que revela las características de un fenómeno. Este método facilita con éxito la generación de hipótesis que pueden investigarse en investigaciones posteriores más profundas.



## 3.7. Población y Muestra

### 3.7.1. Población

El universo de estudio estuvo constituido por 50 colaboradores del Centro de Salud Cono Sur de Juliaca, en el año 2023.

### 3.7.2. Muestra

Muestra censal

La muestra censal se empleará como estrategia de muestreo para la investigación porque incluirá a los 18 trabajadores que se consideran parte de la población.

Para Hernández et al. (2014) La muestra censal implica un examen exhaustivo de cada elemento dentro de la población especificada, lo que facilita resultados más certeros y representativos al eliminarse el margen de error típicamente vinculado con las metodologías de muestreo.

## 3.8. Técnicas e Instrumentos

### 3.8.1. Encuesta

Para Cáceres & Rivas (2017), Una encuesta es una herramienta para recopilar Información obtenida a partir de un grupo determinado de personas mediante un conjunto predeterminado de preguntas. Debido a la amplia gama de métodos para realizar encuestas, que incluyen sondeos en línea, entrevistas telefónicas y reuniones presenciales, es fundamental evaluar minuciosamente los diseños de las encuestas para garantizar la fiabilidad de los resultados.

### 3.8.2. Instrumento

El instrumento utilizado es el cuestionario

Según Cáceres & Pérez (2016), En el cuestionario se incluye un conjunto organizado de preguntas cuya finalidad es recopilar información de forma metódica.



Con el fin de facilitar las respuestas de los participantes y avalar la aptitud de los datos que se logran, subrayan que el diseño del cuestionario debe ser sencillo y comprensible.

El cuestionario se envió a 50 Trabajadores del Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023, Con el propósito de reunir información que respalde las conclusiones de la investigación.

### **3.9. Diseño de Contrastación de Hipótesis**

La prueba de regularidad arrojó la estadística de la prueba de Shapiro-Wilk. Los valores p para las cuatro variables son superiores al 5 %, como se muestra en la tabla 10. Por lo tanto,  $H_0$  se mantiene porque las variables siguen una distribución normal. A continuación, Para el contraste de hipótesis se aplicó la prueba estadística R de Pearson

Hipótesis nula

$H_0$ : El sistema de control interno del Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023 no está directamente relacionado con la gestión del dinero en efectivo para gastos menores.

Hipótesis alterna

$H_a$ : El sistema de controles internos del Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023 está íntimamente relacionado con la gestión de los fondos destinados a pequeños gastos.



## CAPITULO IV

### ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. Análisis e interpretación de resultados

##### 4.1.1. Variable 1: Manejo de fondos de caja chica

Tabla 3

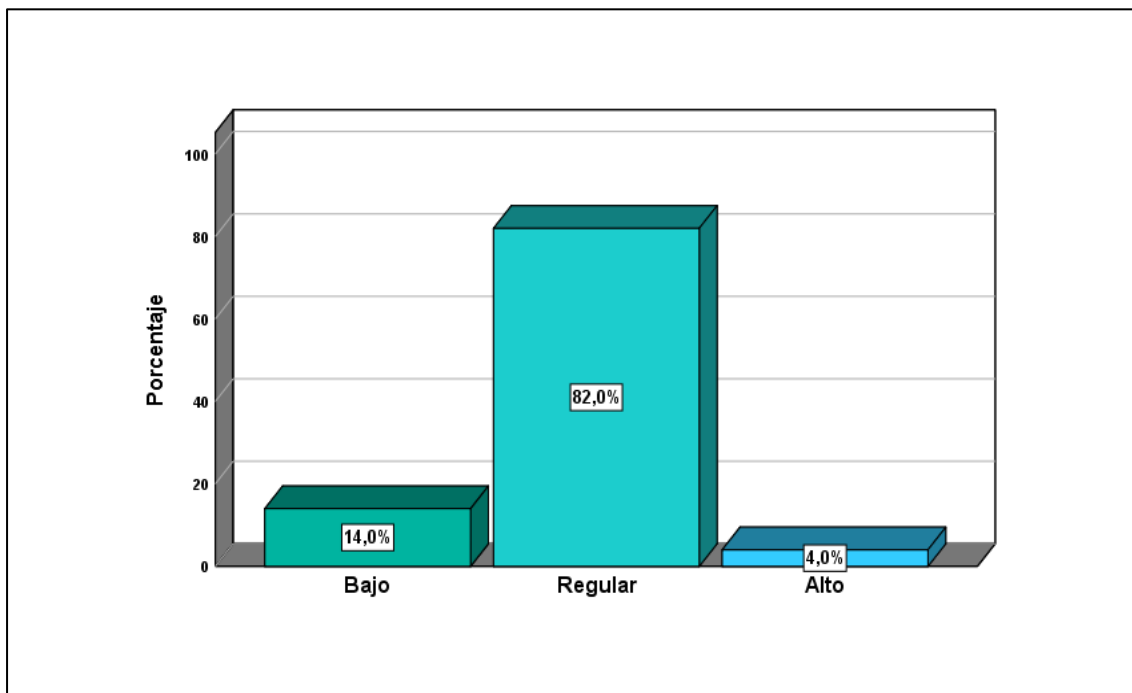
*Manejo de fondos de caja chica*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	7	14,0	14,0	14,0
	Regular	41	82,0	82,0	96,0
	Alto	2	4,0	4,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Nota. Describe el manejo de fondos de caja chica

### Figura 1

*Manejo de fondos de caja chica*



Nota: Corresponde a la tabla 3

En cuanto a la primera variable, una cuarta parte de los encuestados otorgó una puntuación baja, el 82 % otorgó una puntuación normal y el 4 % otorgó una puntuación alta.

La misión del fondo de caja chica es algo que se hace con regularidad, evidenciándose demoras en su asignación, lo cual limita su efectividad para atender necesidades urgentes de la institución. Esta falta de oportunidad en la disponibilidad del fondo afecta directamente la operatividad y respuesta inmediata en áreas críticas. Asimismo, se presentan diversos inconvenientes en el proceso de rendición, como documentación incompleta, demoras en la entrega de informes y escasa supervisión. Debido a estas deficiencias, el control sobre la asignación de fondos es menos transparente y autoritario.

### 4.1.2. Variable 2: Sistema control interno

**Tabla 4**

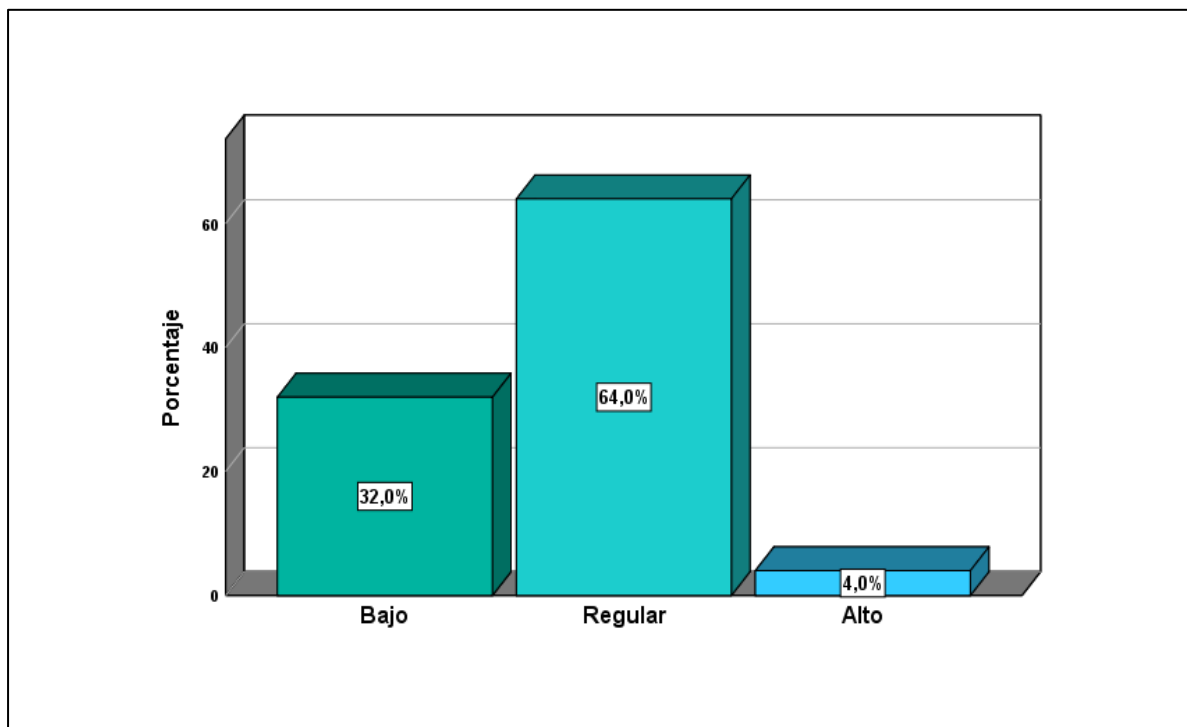
Sistema control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	16	32,0	32,0	32,0
	Regular	32	64,0	64,0	96,0
	Alto	2	4,0	4,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Nota. Se muestra el sistema control interno

**Figura 2**

*Sistema control interno*



Nota: Refleja el sistema control interno



Cuando se les pidió que clasificaran la segunda variable, los participantes respondieron que el 32,0 % era bajo, el 64,0 % era medio y el 4,0 % era alto.

Los resultados mostraron que los recuentos de efectivo son poco frecuentes, lo que retrasa la capacidad del sistema para detectar errores o valores atípicos. Además, existen inconsistencias en los datos financieros, ya que los importes registrados del fondo de caja chica no coinciden con las cifras de los libros. Esta situación evidencia debilidades en los mecanismos de supervisión y seguimiento interno. La ausencia de controles adecuados afecta directamente la confiabilidad del proceso de rendición de fondos.

### 4.1.3. Dimensión: Asignación de fondo

**Tabla 5**

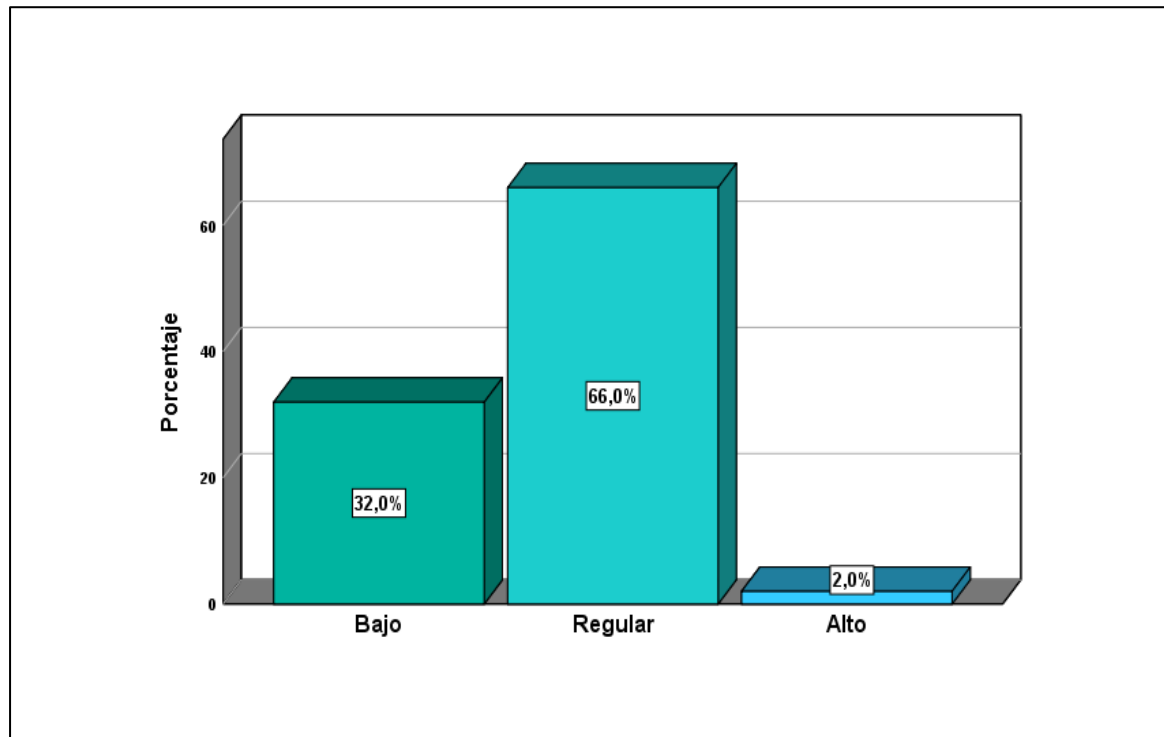
*Asignación de fondo*

				Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido		Frecuencia	Porcentaje		
	Bajo	16	32,0	32,0	32,0
	Regular	33	66,0	66,0	98,0
	Alto	1	2,0	2,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Nota. Aquí se describe la asignación de fondo

**Figura 3**

*Asignación de fondo*



Nota: Resultado de la tabla 5



Entre los trabajadores, el 32,0 % le dio una calificación negativa, el 66,0 % le dio una calificación media y el 2,0 % le dio una calificación positiva en la primera dimensión de la primera variable.

Debido a que el presupuesto es insuficiente en comparación con las necesidades reales de la organización, el desembolso de los pagos en efectivo de pequeña cuantía se pospone históricamente. Esta limitación financiera impide atender con prontitud los gastos operativos menores. Además, el proceso de aprobación está marcado por una excesiva carga burocrática, lo que retrasa aún más la disponibilidad del fondo. Estas demoras afectan directamente la eficiencia administrativa y la atención inmediata de necesidades urgentes.

### 4.1.4. Dimensión: Rendición de caja chica

**Tabla 6**

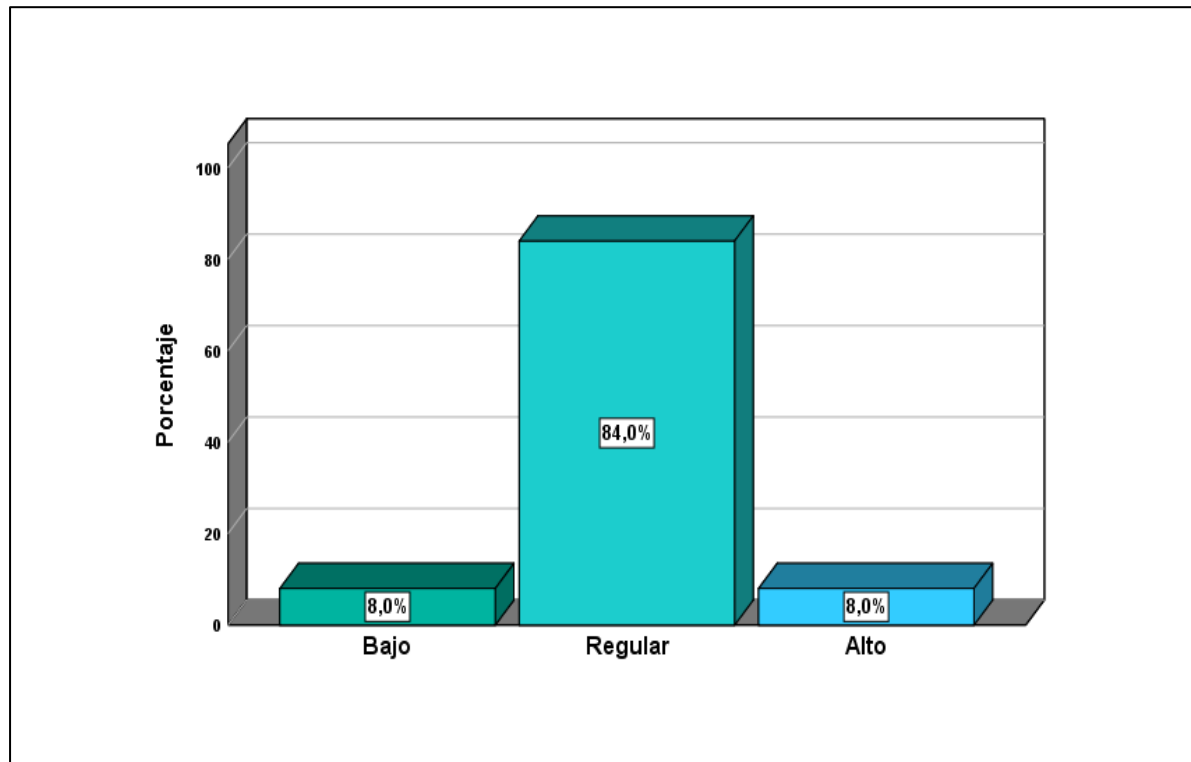
*Rendición de caja chica*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	8,0	8,0	8,0
	Regular	42	84,0	84,0	92,0
	Alto	4	8,0	8,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Nota: Rendición de caja chica es mostrado en la tabla

**Figura 4**

*Rendición de caja chica*



Nota: El contenido es de la tabla 6



Cuando se les preguntó sobre la segunda dimensión de la primera variable, los empleados dieron respuestas del 8,0 % «Bajo», el 84,0 % «Medio» y el 8,0 % Alto.

La rendición de caja chica presenta errores frecuentes debido a la falta de autorizaciones previas y la inclusión de gastos que no se ajustan a los fines establecidos por la normativa. Los retrasos en los pagos y las críticas del departamento de contabilidad son el resultado final de esta situación, que tiene un efecto perjudicial en el flujo de caja operativo. Además, algunos informes de rendición son rechazados por incumplir requisitos formales o por documentación incompleta. Se evidencia un cumplimiento parcial de la directiva vigente, lo que refleja debilidades en la capacitación del personal y en el seguimiento administrativo.

### 4.1.5. Dimensión: Actividades de control

Tabla 7

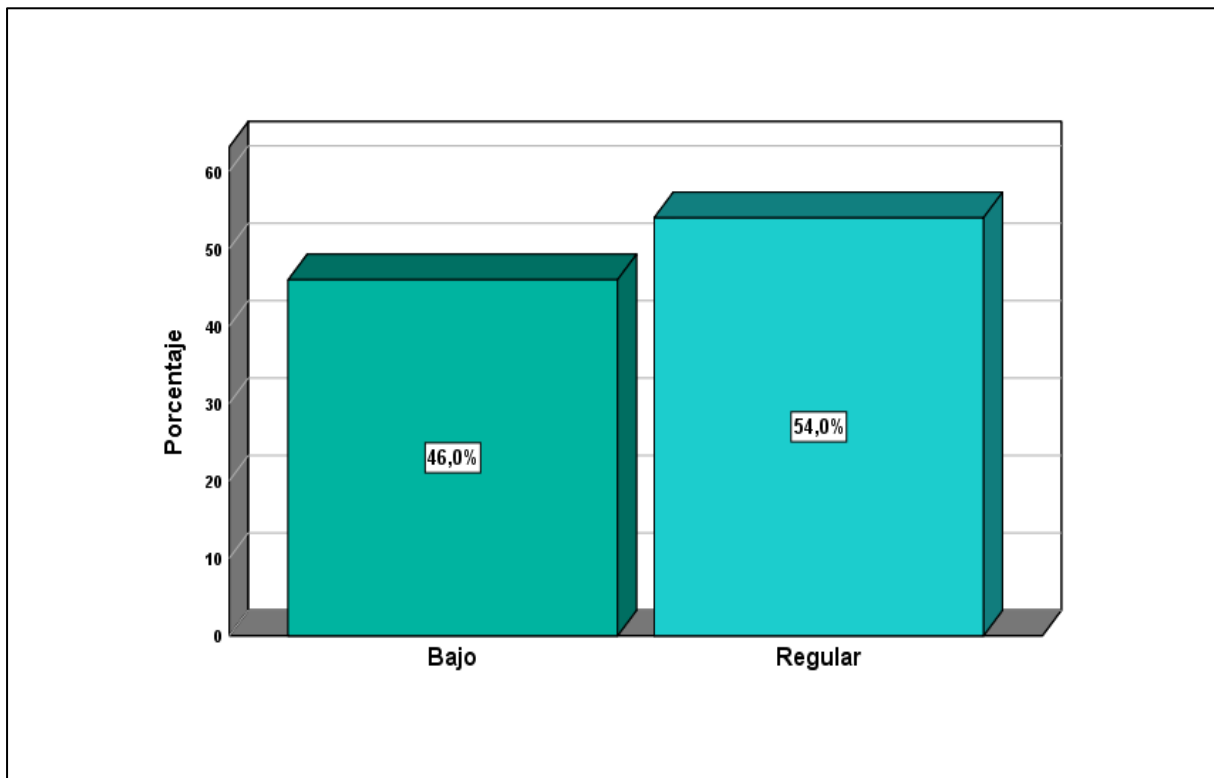
*Actividades de control*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	23	46,0	46,0	46,0
	Regular	27	54,0	54,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Nota. Describo las actividades de control

Figura 5

*Actividades de control*



Nota: La figura corresponde a la tabla 7

Según las respuestas del personal, la primera dimensión de la segunda variable se calificó como deficiente en un 45,0 % y aceptable en un 54,0 %.



Puede haber diferencias entre los saldos declarados y los saldos físicos de la caja chica si no se ejecuta una conciliación contable periódica de este tipo de finanzas. La credibilidad de los informes financieros puede verse afectada como consecuencia de ello. Además, se han identificado rendiciones sin la debida firma de autorización, lo que debilita la validez del proceso. Estas situaciones reflejan un bajo nivel de control y verificación por parte de la Oficina de Contabilidad, responsable de supervisar la adecuada ejecución y documentación de los fondos. La falta de seguimiento sistemático evidencia deficiencias estructurales en el sistema de control interno.

#### **4.1.6. Dimensión: Actividades de supervisión**

**Tabla 8**

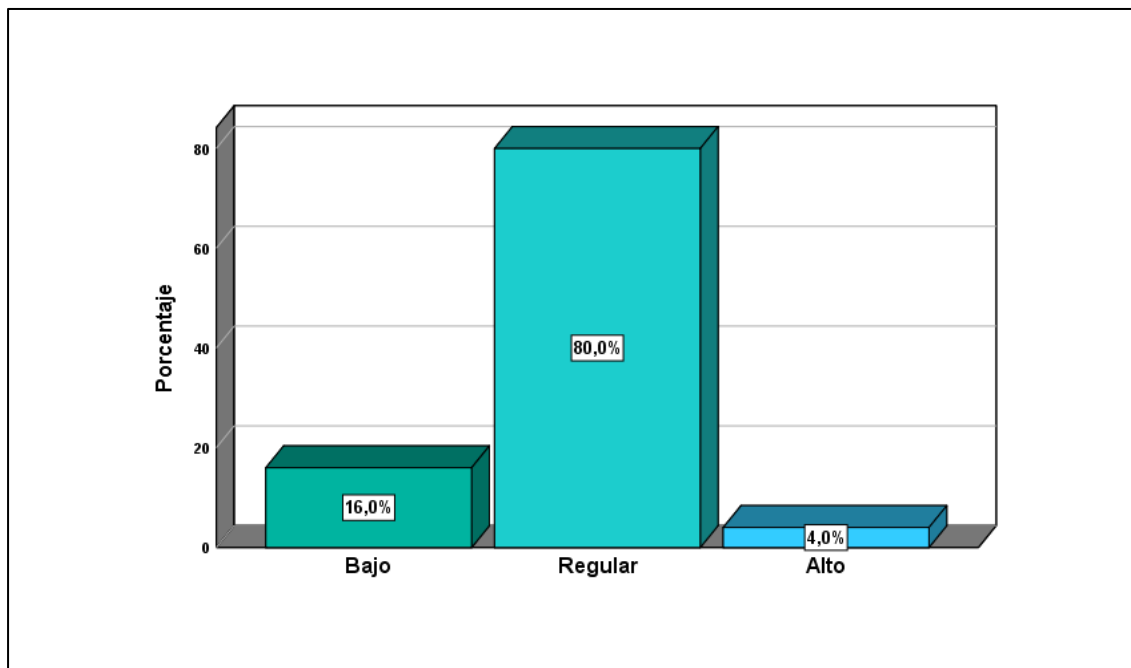
*Actividades de supervisión*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	8	16,0	16,0	16,0
	Regular	40	80,0	80,0	96,0
	Alto	2	4,0	4,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Nota. Se indica las actividades de supervisión

**Figura 6**

*Actividades de supervisión*



Nota: La figura es de la tabla 8



Respecto a la segunda dimensión de la segunda variable, los miembros del personal la calificaron como terrible en un 16,0 %, aceptable en un 80,0 % y alta en un 4,00 %.

Para garantizar que el dinero en efectivo se maneja de acuerdo con todas las normas y reglamentos aplicables, se deben realizar auditorías internas. Será un descuido significativo. Sin una supervisión adecuada, la gestión financiera y la asignación de fondos siguen plagadas de errores y malas prácticas. La poca frecuencia con la que se realizan los recuentos de caja chica, por ejemplo, hace que sea bastante raro que las discrepancias entre el efectivo y los ingresos pasen desapercibidas durante más tiempo del necesario. El hecho de no supervisar regularmente los defectos detectados dificulta su resolución.

#### 4.2. Prueba de hipótesis

##### 4.2.1. Prueba de normalidad

Tabla 9

*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Manejo de fondos de caja chica	,101	50	,200*
Sistema control interno	,120	50	,068
Asignación de fondo	,121	50	,066
Rendición de caja chica	,122	50	,062
Actividades de control	,113	50	,131
Actividades de supervisión	,112	50	,155

Nota: Muestra la prueba de normalidad

Las variables y dimensiones de la investigación tienen valores  $p$  superiores al 5 %, tal y como muestra la prueba de normalidad. Por lo tanto, la hipótesis  $R$  de Pearson es una buena forma de describirlas, y podemos suponer que siguen una distribución normal.

#### 4.2.2. De hipótesis general

Tabla 10

*Pruebas hipótesis general*

		Manejo de fondos de caja chica	Sistema control interno
<b>Manejo de fondos de caja chica</b>	Correlación de Pearson	1	,618**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	50	50
<b>Sistema control interno</b>	Correlación de Pearson	,618**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	50	50

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

Obsérvese que  $p = 0,000$  es inferior a 0,05, como se muestra en la tabla 10. Gestión de fondos transitorios en combinación con un marco establecido de controles internos del Centro de Salud Cono Sur Juliaca en 2023 están directamente relacionados, ya que se demostró la hipótesis alternativa ( $H_a$ ).

#### 4.2.3. De hipótesis específica 1

Tabla 11

*Prueba de hipótesis específica 1*

	Manejo de fondos de caja chica	Actividades de control
--	--------------------------------------	---------------------------



Manejo de fondos de caja chica	Correlación de Pearson	1	,549**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	50	50
Actividades de control	Correlación de Pearson	,549**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	50	50

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

El valor p de la tabla 11 es 0,000, inferior al valor alfa de 0,05. Por lo tanto, analizamos la hipótesis alternativa (Ha), que afirma que las medidas de control del Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023 están estrechamente relacionadas con manejo del fondo de caja chica.

#### 4.2.4. De hipótesis específica 2

**Tabla 12**

*Pruebas de hipótesis específica 2*

		<b>Manejo de fondos de caja chica</b>	<b>Actividades de supervisión</b>
<b>Manejo de fondos de caja chica</b>	Correlación de Pearson	1	,510**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	50	50
<b>Actividades de supervisión</b>	Correlación de Pearson	,510**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	50	50

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

La tabla 12 muestra los resultados estadísticos, que demuestran que el nivel alfa ( $p = 0,000$ ) es menor a 0,05. Con la aprobación de la hipótesis alternativa (Ha),



se deduce que la gestión del fondo de caja chica en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023 está significativamente relacionada con las actividades de supervisión.



### 4.3. Discusión de resultados

El objetivo era descubrir cómo se relacionaba cuál será el sistema de control interno del Centro de Salud Cono Sur Juliaca para 2023 para el seguimiento de fondos varios. Los temores de muchas personas se vieron confirmados por la investigación.: las instituciones tienen menos capacidad para satisfacer sus necesidades con rapidez cuando los pagos en efectivo para gastos menores se retrasan. Las dificultades para identificar y sancionar a los infractores pueden inhibir la transparencia financiera. El manejo de control interno a menudo no incluye recuentos de efectivo. Parece haber una discrepancia entre los montos reportados y los montos reales del fondo en los respectivos registros contables. En lo que respecta a la supervisión y el control de los informes de gastos en particular, esto demuestra de manera flagrante una falta de gestión suficiente. Coincidiendo con estos resultados, Carpio Condo (2023) sostiene que, aunque los procedimientos actuales para manejar el fondo de caja chica son adecuados en teoría, no se llevan a cabo correctamente. Del mismo modo, Escalante y Qquelcca (2021) muestran que no se están siguiendo componentes cruciales como la evaluación de riesgos, la división de funciones y la rendición de cuentas abierta.

Por otro lado, Pérez Vargas (2022) destaca que la rendición de cuentas puede mejorarse mediante el establecimiento de procedimientos de supervisión y evaluación más exhaustivos. Del mismo modo, según Vásquez Eugenio y Malhaber Quiroz (2021), la estructura financiera de la empresa se mejoró mediante la implementación de controles internos, que optimizaron la solicitud y la reposición de efectivo. Peralta Alejandría (2022) identifica deficiencias en el proceso de solicitud y notificación de financiación, así como en la actualización de normas por parte del personal, estos hallazgos evidencian una necesidad de fortalecer ciertos procedimientos operativos y normativos en la gestión del fondo fijo, así mismo Pineda Yucra (2022) encuentra



falencias que reflejan un ambiente de control débil, desorden administrativo y riesgos en la gestión del efectivo. También se observó escasa aplicación de medidas preventivas por parte de las unidades de contabilidad y tesorería, en el mismo sentido Tito Choctaya (2022) señala que la ejecución presupuestaria de los recursos ordinarios se ve afectada negativamente por un mecanismo de control interno inadecuado.



## CONCLUSIONES

**PRIMERA.** Se determinó que existe una conexión entre la administración de Chick-Fil-A y sistema de control interno para el Centro de Salud Cono Sur Juliaca en 2023. La gestión del fondo de caja chica y los sistemas de control interno están altamente correlacionados ( $r = 0,618$ , según el coeficiente R de Pearson) y, por lo tanto, están estrechamente relacionados. La contabilidad de pequeñas sumas de dinero plantea cuestiones sobre la puntualidad y la responsabilidad, afectando la atención oportuna de las necesidades institucionales, además el manejo de control interno presenta debilidades.

**SEGUNDA.** Se evidenció que la dirección del fondo de caja chica en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023 está relacionada con las medidas de control. Teniendo en cuenta la modesta relación que existe con las actividades de control ( $r = 0,549$  según la prueba R de Pearson), parece que existen deficiencias en la asignación propiedad de los activos del pequeño fondo de efectivo, por falta de conciliaciones y controles que evidencian una débil actividad de control.

**TERCERA.** El uso de funciones de supervisión está relacionado con la administración del fondo de caja chica, tal y como se indica en el informe sobre el estado de salud de Cono Sur Juliaca 2023. La asociación con las acciones de supervisión en esta área y la modesta correlación de 0,510 entre la gestión del fondo de caja chica y estas variables sugiere una conexión. La caja chica no se supervisa adecuadamente y no se realizan auditorías ni recuentos de efectivo de forma regular, lo que impide corregir errores en la rendición.



## RECOMENDACIONES

**PRIMERA.** - Se recomienda al director de Redes San Román – Juliaca, la distribución y contabilidad de pequeñas cantidades de dinero requiere controles más estrictos, lo que solo puede lograrse reforzando el sistema de control interno, a fin de cumplir con las Leyes N.º 27785 y N.º 28716, que así lo exigen. Todo debe estar en orden, con procedimientos bien definidos para garantizar el cumplimiento legal.

**SEGUNDA.** Se recomienda al director del Centro de Salud Cono Sur de Juliaca, refuerce sus actividades de control mediante la implementación de mecanismos de conciliación, supervisión y verificación periódica y aplicar la ley N° 28717, gestionar mejor el fondo de caja chica mejorando la eficacia de los controles internos.

**TERCERA.** El personal del Centro de Salud Cono Sur de Juliaca responsable de la gestión del fondo de caja chica debería recibir formación para mejorar su capacidad de aplicar prácticas de gestión financiera de forma inmediata. De este modo, se garantizará que el centro de salud alcance sus objetivos.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2014). *Auditoría: Un enfoque integral*. Pearson Educación.
- Barrientos Giménez, E. (2023). *Enfoque hipotético-deductivo en la investigación cuantitativa*. Editorial Torres Chávez.
- Bunge, M. (2003). *La investigación básica y sus aplicaciones*. Discurso de investidura Doctor Honoris Causa. Universidad de Salamanca.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación* (Cuarta Edi). Pearson Educación de Colombia S.A.S.
- Cáceres, R., & Pérez, M. (2016). *Métodos de investigación en ciencias sociales*. Editorial Síntesis.
- Cáceres, R., & Rivas, L. (2017). *Métodos de investigación: Enfoques y técnicas*. Editorial Síntesis.
- Carpio Condo, M. (2023). *Control Interno de Caja Chica* [Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil].  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/6735/1/TC-ULVR-0104.pdf>
- Chiavenato, I. (2017). *Administración de empresas: Enfoque por competencias*. McGraw-Hill Education.
- Contraloría General de la República. (2020). *Normas de control interno para el sector público*. CGR.
- Contraloría General de la República. (2022a). *Informe anual de control institucional del sector salud*. CGR.
- Contraloría General de la República. (2022b). *Manual de control interno para entidades públicas*. CGR.
- Escalante, M., & Qquelcca, M. (2021). *Control Interno y el Manejo de Fondos de Caja*



*Chica en la Municipalidad Distrital de San Jerónimo Cusco Periodo 2018*

[Universidad Andina del Cusco].

<https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/4135>

González Casanova (2022) advierte que esta jerarquización es artificial y perjudicial, ya que ambos enfoques cumplen funciones complementarias dentro del sistema de ciencia, tecnología e innovación.

Hernández, R., Fernandez, C., & Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill.

Hernández, R., & López, M. (2023). *Contabilidad financiera: Teoría y práctica*. Ediciones Contables.

Martínez, P. (2018). *Diseño de investigación: Métodos cualitativos y cuantitativos*. Editorial McGraw-Hill.

MEF. (2023). Gestión de fondos menores en entidades públicas. *Ministerio de Economía y Finanzas*.

Moeller, R. (2011a). *COSO: Control interno y gestión de riesgos*. McGraw-Hill.

Moeller, R. (2011b). *COSO enterprise risk management: Estableciendo un control interno eficaz*. McGraw-Hill Education.

Morales, D., & Tejada, F. (2020). *Contabilidad administrativa y financiera para instituciones públicas*. Editorial Académica Peruana.

Peralta Alejandría, D. (2022). *Control Interno y la Gestión correcta de la caja chica de la Corte Superior de Justicia de Moquegua, año 2021* [Universidad César Vallejo].

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75496/Peralta\\_AD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75496/Peralta_AD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pérez Vargas, R. (2022). *El control interno y el manejo de fondos de la caja chica de*



*la Municipalidad Distrital de Yanahuara Arequipa 2021* [Universidad Privada Telesup].

[https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/2496/1/COSI  
QUISPE EVA TRAB INVEST.pdf](https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/2496/1/COSI%20QUISPE%20EVA%20TRAB%20INVEST.pdf)

Pineda Yucra, W. (2022). *Control interno y su incidencia en el manejo de la caja chica de la Municipalidad Distrital de Ananea, San Antonio de Putina, departamento de Puno, 2020* [Universidad José Carlos Mariátegui].  
[https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/1914/Yanet\\_trab  
b-inv\\_grad-acad\\_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/1914/Yanet_trab_inv_grad-acad_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ray, R. (2020). *Aspectos esenciales de la gestión financiera sanitaria*. Springer Publishing Company.

Sánchez Flores, F. A. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: consensos y disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 13(1), 102-122.  
<https://doi.org/10.19083/ridu.2019.1037>

Sánchez, L. (2019). *Fundamentos del método científico*. Editorial Universitaria.

Sánchez, P., & Cuentas, R. (2019). *Contabilidad gubernamental y control financiero*. Editorial San Marcos.

Tito Choctaya, Y. (2022). *El sistema de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de gasto de fuente de financiamiento recursos ordinarios en la Municipalidad Provincial de Azángaro periodos 2017 – 2018* [Universidad Nacional del Altiplano].  
[https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/17917/Tito\\_Ch  
octaya\\_Yasilma\\_Candelaria.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14082/17917/Tito_Choctaya_Yasilma_Candelaria.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Valles, M. (2014). *Investigación cualitativa* (2.ª ed.). McGraw-Hill.



Vargas, L., & Villegas, M. (2021). *Gestión de fondos menores en el sector público*.

ECOEdiciones.

Vásquez Eugenio, K., & Malhaber Quiroz, M. del R. (2021). *Implementación del control interno en el manejo de los fondos fijos de la empresa de servicios MELCO SAC del distrito de Los Olivos durante el año 2017* [Universidad de Ciencias y Humanidades].

[https://repositorio.uach.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/673/Vasquez\\_K\\_S\\_Malhaber\\_MP\\_tesis\\_contabilidad\\_finanzas\\_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uach.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/673/Vasquez_K_S_Malhaber_MP_tesis_contabilidad_finanzas_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

World Health Organization. (2015). *Gestión financiera pública y prestación de servicios sanitarios: Orientaciones para la reforma del sistema sanitario*. OMS.



# APÉNDICES



**Apéndice 1. Matriz de consistencia**

**TÍTULO:** MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA CONTROL INTERNO EN CENTRO DE SALUD CONO SUR JULIACA 2023

<b>MATRIZ DE CONSISTENCIA</b>				
<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables</b>	<b>Metodología</b>
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Independiente X</b>	<b>Enfoque</b>
¿Cuál es la relación entre el manejo de fondos de caja chica y el sistema control interno en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023?	Determinar la relación entre el manejo de fondos de caja chica y el sistema control interno en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023.	El manejo de fondos de caja chica se relaciona directamente con el sistema control interno en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023.	Manejo de fondos de caja chica	Cuantitativo  <b>Tipo</b>  Básica  <b>Nivel</b>  Correlacional
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	<b>Dependiente Y</b>	<b>Diseño</b>
¿Cómo se relaciona el manejo de fondos de caja chica con las actividades	Demostrar la relación del manejo de fondos de caja chica con las actividades	El manejo de fondos de caja chica se relaciona de forma directa con las	Sistema de control interno	No experimental, correlacional y transeccional  <b>Método</b>



de control en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023?	de control en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023.	actividades de control en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023.		Hipotético – deductivo
¿Cuál es la relación entre el manejo de fondos de caja chica y las actividades de supervisión en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023?	Determinar la relación entre el manejo de fondos de caja chica y las actividades de supervisión en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023.	El manejo de fondos de caja chica se relaciona de manera significativa con las actividades de supervisión en el Centro de Salud Cono Sur Juliaca 2023.		<b>Población</b> 50 trabajadores <b>Muestra Censal</b> 50 trabajadores <b>Técnica</b> Encuesta <b>Instrumento</b> Cuestionario



**Apéndice 2. Instrumentos**

**Cuestionario**

Instrucciones: Marque sólo una de las siguientes alternativas por cada interrogante de acuerdo a su opinión, según la siguiente leyenda:

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	<b>Variable Independiente: Manejo de fondos de caja chica</b> <b>Dimensión: Asignación de fondo</b>	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	¿El presupuesto asignado a la caja chica es suficiente para cubrir las necesidades operativas del centro de salud?					
2	¿Se realiza una revisión del presupuesto de caja chica para ajustarlo según las necesidades?					
3	¿Se establece un procedimiento formal para la apertura de fondos de caja chica en el centro de salud?					
4	¿El tiempo de respuesta para la apertura de fondos es adecuado para atender las necesidades operativas del centro de salud?					
	<b>Dimensión: Rendición de caja chica</b>					
5	¿Se presentan los informes de rendición de la caja chica dentro de los plazos establecidos por la directiva institucional?					



6	¿Se realizan verificaciones por parte de los responsables para garantizar que las rendiciones de caja chica sean completas y correctas?					
7	¿El reembolso de los fondos de caja chica se realiza dentro del plazo establecido por la institución?					
8	¿Se cuenta con fondos suficientes para garantizar el reembolso oportuno de los montos rendidos en la caja chica?					
	<b>Variable dependiente: Sistema control interno</b> <b>Dimensión: Actividades de control</b>	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	¿Se realizan conciliaciones contables periódicas para verificar los movimientos de caja chica con los registros financieros?					
2	¿Se cuenta con procedimientos documentados para la realización de conciliaciones contables en el manejo de caja chica?					
3	¿Se verifica que todos los gastos de caja chica cuenten con la debida autorización antes de ser ejecutados?					



4	¿Los documentos de respaldo incluyen la firma de autorización correspondiente según los procedimientos establecidos?					
	<b>Dimensión: Actividades de supervisión</b>					
5	¿Se realizan auditorías internas periódicas para evaluar el manejo de los fondos de caja chica?					
6	¿Se implementan acciones correctivas tras identificar hallazgos en las auditorías internas relacionadas con la caja chica?					
7	¿Se realizan arqueos de caja chica de manera periódica para verificar el saldo disponible?					
8	¿Las diferencias identificadas durante los arqueos de caja chica son investigadas y resueltas de manera oportuna?					



### Apéndice 3. Validación de instrumentos

#### Validación de instrumento

#### Opinión de experto

##### I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: *Mamani Mamani Jesus*
2. Cargo e institución donde labora: *Docente U.A.N. C.V.*
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: ENCUESTA
4. Autor del instrumento: ESTEBAN MURIEL ABADO

##### II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

##### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

.....

##### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90 %

Lugar y fecha: Juliaca, 25/11/2024

.....



Firma del experto  
02425043



### Validación de instrumento

#### Opinión de experto

#### I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: *Huanani Luasaca Judy*
2. Cargo e institución donde labora: *Docente UANCV*
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: ENCUESTA
4. Autor del instrumento: ESTEBAN MURIEL ABADO

#### II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

#### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: FAVORABLE

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90 %

Lugar y fecha: Juliaca, 25/11/2024

Firma del experto

*40673820.*



## Apéndice 4. Coeficiente de correlación de R de Pearson

Valor	Decisión
-1	Relación negativa perfecta
-0.8 a 0.99	Relación negativa muy alta
-0.6 a - 0.79	Relación negativa alta
-0.4 a - 0.59	Relación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Relación negativa baja
-0.01 a -0.19	Relación negativa muy baja
0	Relación nula
0.01 a 0.19	Relación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Relación positiva baja
0.4 a 0.59	Relación positiva moderada
0.6 a 0.79	Relación positiva alta
0.8 a 0.99	Relación positiva muy alta
+1	Relación positiva perfecta



ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital [X]

Fecha de entrega: 22/09/2025

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: ESTEBAN MURIEL ABADO

Dirección: URB. SANTA INES MZ. LL LT. 10

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 80132741

Teléfono: 998424490 email: emuriel.abado9@gmail.com

Nombres y Apellidos:

Dirección:

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°:

Teléfono: email:

Facultad y/o Escuela de Posgrado: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Escuela Profesional o Mención: CONTABILIDAD

Título o Grado Académico a optar: CONTADOR PÚBLICO

Asesor: Dr. JESUS MAMANI MAMANI

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación [ ] Tesis [X] Trabajo de Suficiencia Profesional [ ] Trabajo Académico [ ]

Título: MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA Y SU RELACIÓN CON EL SISTEMA CONTROL INTERNO EN CENTRO DE SALUD CONO SUR JULIACA 2023

Palabras claves, (3 a 5 términos): CAJA CHICA, CONTROL INTERNO, ASIGNACIÓN.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV 1,2?

1,2

1 Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entré otros relacionados.

2 Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



## 2. Referencia de tesis:

Bachiller     Titulo     2da Especialidad     Maestría     Doctorado

## 3. Licencias:

### a) Licencia estándar:

**Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.**

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

### Autorizo su publicación (marque con una X)

- Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): \_\_\_\_\_
- No autorizo.

### b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

#### ¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

**Sí:** significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

**No:** significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- Sí autorizo
- No autorizo

### Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción “internacional” o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción “internacional” emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción “internacional” goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

Internacional

Nacional

Línea de investigación: POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15

Firma de Autor



huella digital

22 / 09 / 2025

Fecha