



**UNIVERSIDAD**

**JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI**

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, EMPRESARIALES Y PEDAGÓGICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**EL CONTROL INTERNO Y LA ADMINISTRACIÓN DEL FONDO PARA CAJA  
CHICA EN EL CENTRO DE SALUD TALAVERA AÑO 2016**

PRESENTADO POR:

Bach. FLORISA GUTIÉRREZ ANDÍA

TESIS PARA OPTAR TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

Mgr. FRANKLIN DÍAZ MARIÑO

MOQUEGUA - PERÚ

2017

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado EL CONTROL INTERNO Y LA ADMINISTRACION DEL FONDO PARA CAJA CHICA EN EL CENTRO DE SALUD TALAVERA AÑO 2016, tiene por finalidad analizar la problemática que presentan los Establecimientos de Salud de MINSA como Centros de Salud referente a la falta de aplicación de las Normativas que regulan el correcto administración de sus fondos para caja chica, trayendo consigo un manejo emperico subjetivo, ya que de acuerdo al Artículo 36.- de Precisiones respecto al manejo del Fondo para Pagos en Efectivo.

El objetivo es determinar la relación entre la implementación del Sistema de Control Interno y la administración de caja chica del Centro de Salud Talavera. Métodos. El método de investigación utilizado, se adhirió al de investigación básica, cuyo diseño de investigación aplicado es el no experimental de nivel transversal – correlacional, respecto a la población sujeta a estudio, fueron considerados personal nombrado del centro de Salud de 70 profesionales de Salud; y aplicando la fórmula estadística, nos resultó como muestra a 30 funcionarios, a los cuales se aplican una encuesta estructurado por el autor y validado por juicio de expertos utilizando el cuestionario para control interno y la administración de fondos para caja chica

Palabras Claves: Control Interno, Gestión Institucional, Establecimiento de metas y objetivos, Políticas institucionales

## **ABSTRACT**

The present research work entitled INTERNAL CONTROL AND MANAGEMENT OF THE PETTY CASH FUND IN THE HEALTH CENTER TALAVERA YEAR 2016, is intended to analyze the problems presented by the MINSA health facilities such as health centers regarding the lack of implementation of the Regulations governing the proper administration of its funds for petty cash, bringing with it a subjective empiric handling, since according to Article 36.- of clarifications regarding the management of the Fund for Cash.

The objective is to determine the relationship between the implementation of the System of Internal Control and management of petty cash of the Health Center Talavera. Methods. The research method used, adhered to the basic research, applied research design that is the non-experimental level cross-sectional correlation study, with respect to the population subject to study, were considered to be appointed staff of the Health Center of 70 health professionals; and applying the statistical formula, it was as a sample 30 civil servants, which apply a structured survey by the author and validated by expert judgment using the questionnaire for internal control and management of petty cash funds for

Key Words: Internal Control, Institutional Management, establishment of goals and objectives, institutional policies, procedures.

ÍNDICE	
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO	vii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURA	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
<b>CAPITULO I: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>1</b>
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Definición del problema	1
1.2.1 Problema general	1
1.2.2 Problema específico	1
1.3 Objetivos de La investigación	2
1.3.1 Objetivo general	2
1.3.2 Objetivos específicos	2
1.4 Justificación y limitaciones de la investigación	2
1.4.1 Justificación	2
1.4.2 Limitaciones	3
1.5 Variables	3
1.5.1 Variable uno	3

1.5.2 Variable dos	3
1.5.3 Operacionalización de Variables	4
1.6 Hipótesis de la investigación	7
1.6.1 Hipótesis general	7
1.6.2 Hipótesis específicas	7
<b>CAPITULO II MARCO TEÓRICO</b>	<b>8</b>
2.1 Antecedentes de la investigación	8
2.1.1 Antecedentes de control Interno	8
2.1.1.1 Antecedentes Internacionales	8
2.1.1.2. Antecedentes Nacionales	9
2.2 Bases teóricas	9
2.2.1 Desde punto de vista social	9
2.2.2 Desde punto de vista teórica	10
2.2.3 Desde punto de vista metodológico	10
2.2.4 Origen de control interno	10
2.2.5 Conceptos de control interno	11
2.2.6 Los principios fundamentales del control interno	13
2.2.7 Componentes de Control Interno	14
2.2.8 Objetivos de Control Interno	14
2.2.9 Características	14
2.2.10 Administración de fondos para caja chica	15
2.2.11 Caja chica o fondo fijo.	15
2.2.12 Arqueo de caja	15

2.2.13 Oficina de asesoría jurídica:	16
2.2.14 Oficina de planeamiento y presupuesto	16
2.2.15 Oficinas de recursos humanos	17
2.2.16 Centro de Salud Talavera	17
2.2.17 Organigrama	19
2.3 Marco conceptual	20
<b>CAPITULO III: DISEÑO METODOLOGÍCO</b>	<b>22</b>
3.1 Tipo de Investigación	22
3.2 Diseño de Investigación	22
3.3 Población y muestra	22
3.3.1 Población	23
3.3.2 Muestra	24
3.4 Técnicas e instrumentos de la recolección de datos	25
3.4.1 Técnicas de recolección de datos	25
3.4.2 Instrumentos	25
3.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos	28
3.5.1 Técnicas de procesamientos de datos.	28
3.5.2 Técnicas de análisis de datos.	28
<b>CAPITULO IV: REPRESENTACION Y ANALISIS DE RESULTADOS</b>	<b>30</b>
4.1 Presentación de resultados	30
4.2 Contrastación de hipótesis	50
4.3 Discusión de resultados	54

4.3.1 Control interno	54
4.3.2 Administración de fondos para caja chica	55
CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	57
5.1 Conclusiones	57
5.2 Recomendaciones	58
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	60
ANEXOS	61

## INDICES DE TABLA

Tabla 1 El Control interno dentro de la administración del fondo de caja chica .....	30
Tabla 2 La administración del fondo de caja chica .....	31
Tabla 3 Adecuado ambiente de control en el Centro de Salud Talavera.....	32
Tabla 4 Identificación de riesgo en la administración de fondos para caja chica .....	33
Tabla 5 Evaluación de riesgo en la administración de fondos para caja chica.....	34
Tabla 6 Actividades de control Administrativa.....	35
Tabla 7 La supervisión del manejo de fondos para caja chica .....	36
Tabla 8 La administración de apertura y usos del fondo fijo para caja chica.....	37
Tabla 9 Ejecución de gastos según las Directivas de control interno.....	38
Tabla 10 La rendición de cuentas de los fondos fijos para caja chica.....	39
Tabla 11 Reposición de fondos para caja chica.....	40
Tabla 12 Mecanismo de control dentro de la Resolución que aprueba fondos para caja chica.....	41
Tabla 13 Personal responsable aplica las prohibiciones para la administración de fondos de caja chica.....	42
Tabla 14 Efectivo de fondo de caja chica está custodiado según la Directiva de control interno.....	43
Tabla 15 Personal responsable cumple con la reposición del fondo para caja chica .....	44
Tabla 16 Arqueos sorpresivos de los fondos de caja chica .....	45
Tabla 17 Identificación de riesgos para el año en control interno administrativo.....	46
Tabla 18 Control interno contable según las normas .....	47
Tabla 19 Irregularidades administrativas contables .....	48
Tabla 20 Las prohibiciones según las normas para la administración de fondos de caja chica.....	49

## INDICES DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> El Control interno dentro de la administración del fondo de caja chica.....	30
<b>Figura 2:</b> La administración del fondo de caja chica.....	31
<b>Figura 3:</b> Adecuado ambiente de control en el Centro de Salud Talavera.....	32
<b>Figura 4:</b> Identificación de riesgo en la administración de fondos para caja chica.....	33
<b>Figura 5:</b> Evaluación de riesgo en la administración de fondos para caja chica .....	34
<b>Figura 6:</b> Actividades de control Administrativa .....	35
<b>Figura 7:</b> La supervisión del manejo de fondos para caja chica .....	36
<b>Figura 8:</b> La administración de apertura y usos del fondo fijo para caja chica .....	37
<b>Figura 9:</b> Ejecución de gastos según las Directivas de control interno .....	38
<b>Figura 10:</b> La rendición de cuentas de los fondos fijos para caja chica .....	39
<b>Figura 11:</b> Reposición de fondos para caja chica.....	40
<b>Figura 12:</b> Mecanismo de control dentro de la Resolución que aprueba fondos para caja chica.....	41
<b>Figura 13:</b> Personal responsable aplica las prohibiciones para la administración de fondos de caja chica.....	42
<b>Figura 14:</b> Efectivo de fondo de caja chica está custodiado según la Directiva de control interno.....	43
<b>Figura 15:</b> Personal responsable cumple con la reposición del fondo para caja chica.....	44
<b>Figura 16:</b> Arqueos sorpresivos de los fondos de caja chica.....	45
<b>Figura 17:</b> Identificación de riesgos para el año en control interno administrativo.....	46
<b>Figura 18:</b> Adecuado ambiente de control en el Centro de Salud Talavera .....	47
<b>Figura 19:</b> Irregularidades administrativas contables.....	48
<b>Figura 20:</b> Las prohibiciones según las normas para la administración de fondos de caja chica.....	49

## INTRODUCCIÓN

Considerando que el tema de investigación “EL CONTROL INTERNO Y LA ADMINISTRACIÓN DEL FONDO PARA CAJA CHICA EN EL CENTRO DE SALUD TALAVERA AÑO 2016” es relevante, debido a que en los establecimientos del Ministerio de Salud no se aplica debidamente ni se cumple los procesos.

Asimismo, se puede decir que las deficiencias en el cumplimiento de la normativas viene desde las instancias más altas, por lo apreciamos los resultados en los diferentes Gestiones con avances mínimos. El objeto de estudio también recae sobre la importancia que debe tener la coordinación oportuna con los entes rectores, ya que lo señalado, desempeña un rol imprescindible en el marco general de la organización.

El presente trabajo a desarrollar se divide en seis grandes capítulos:

En el Primer Capítulo, hemos considerado el planteamiento del problema, el cual nos permite conocer la realidad en la que se hallan los establecimientos de Salud del Ministerio de Salud, en relación al incumplimiento de las Normas y/o Directivas de la Administración de fondos para caja chica, situación, que perjudica la Gestión; con lo cual, el Estado no estaría cumpliendo con el manejo correcto de sus recursos económicos; asimismo, se plantean los problemas de la investigación y los objetivos, con los que se ha efectuado nuestro trabajo de campo.

En el Segundo Capítulo, hemos abordado el marco teórico que considera los siguientes ítems: antecedentes de la investigación, bases teóricas, conceptuales y formulación de la hipótesis.

En el Tercer Capítulo, se describe la metodología que aplico, tipo de investigación, los procedimientos de contratación de hipótesis, la población y muestra escogida, la operacionalización de las variables, las técnicas de recolección y procesamiento de datos y los aspectos éticos que se ha tenido en cuenta.

En el Cuarto Capítulo, se presentan los resultados logrados en la investigación, extrayendo las respuestas de las entrevistas, analizando e interpretando las encuestas realizadas y contrastando las hipótesis.

En el Quinto Capítulo, comprende el análisis, discusión de resultados, conclusiones y recomendaciones del aporte realizado por nuestro trabajo de investigación en función a la solución de los problemas planteados.

Y por último, tenemos los Anexos, conformados por la matriz de consistencia, la entrevista y la encuesta.

# CAPÍTULO I

## METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1 Descripción de la realidad problemática

Mediante el diagnóstico realizado en el Centro de Salud Talavera del año 2016, se ha establecido carencias en la Administración de fondos para caja chica, en lo que concierne a la planeación, organización, dirección y coordinación institucional, acarreado consigo deficiencia e ineficacia institucional.

La falta de mecanismos de control interno, permite a que la entidad sea vulnerable a eventos que podrían afectar tanto su patrimonio como recursos financieros, la no existencia de una adecuada planeación y organización de los mismos. Por tanto, el Centro de Salud Talavera no cumple con lo establecido en sus documentos de gestión.

Dentro de los aspectos más importantes que afectan a las Instituciones por la carencia de una organización adecuada, debido a que no cuenta con un plan de organización, directivas, reglamentos y otros documentos normativos que sean difundidas por todos los integrantes, en cuanto al aspecto financiero, es que para crecer se debe hacer un diagnóstico Un adecuado sistema de Control Interno lo cual ayudará que los registros contables y financieros sean veraces, oportunos y confiables. Por otro el problema que aqueja la entidad es una carencia de Control Interno, por ende, los aspectos antes señalados nos indica que se debe aplicar un Sistema de Control Interno que muestre y señale que los objetivos trazados se cumplan en real dimensión.

### 1.2 Definición del Problema

#### 1.2.1 Problema general

¿En qué medida el control interno repercute en la administración del fondo para caja chica en el Centro de Salud Talavera en el año 2016?

#### 1.2.2 Problemas específicos

- a. ¿Cómo el ambiente de control influye en la apertura y uso de fondo fijo para caja chica en el Centro de Salud Talavera en el año 2016?
- b. ¿En qué medida la evaluación de riesgos influye en la ejecución de gastos en el Centro de Salud Talavera en el año 2016?

- c. ¿De qué manera las actividades de control administrativa repercuten en la rendición de cuentas en el Centro de Salud Talavera en el año 2016?
- d. ¿Cómo la información y comunicación influye en la reposición de cuentas de caja chica en el Centro de Salud Talavera en el 2016?
- e. ¿En qué medida la Supervisión influye en los mecanismos de control interno en el Centro de Salud Talavera en el 2016?

### **1.3 Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar en qué medida el control interno repercute en la administración del fondo para caja chica en el Centro de Salud Talavera en el año 2016

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- a. La influencia de control interno en la apertura y uso de fondo fijo para caja chica en el Centro de Salud Talavera en el año 2016.
- b. La medida de la evaluación de riesgos que influya en la ejecución de gastos en el Centro de Salud Talavera en el año 2016.
- c. La manera de las actividades de control administrativa repercute en la rendición de cuentas en el Centro de Salud Talavera en el año 2016.
- d. La influencia de la información y comunicación en la reposición de cuentas de caja chica en el Centro de Salud Talavera en el 2016.
- e. La medida de la Supervisión que influya en los mecanismos de control interno en el Centro de Salud Talavera en el 2016?

### **1.4 Justificación y limitaciones de la Investigación.**

#### **1.4.1 Justificación**

Establecer los mecanismos y/o procedimientos Administrativos efectos de implementar una correcta y adecuada utilización del fondo por concepto de bienes y servicios, para cubrir gastos menudos, urgentes e imprevisibles, bajo la modalidad de fondo fijo para caja chica, en concordancia a la Normatividad vigente del Sistema de Tesorería.

Controlar el uso racional de los recursos del Centro de Salud Talavera que se ejecuten bajo la constitución de fondos fijos para caja chica, así como optimizar la utilización del dinero en efectivo, destinándolo sólo a gastos

menudos, urgentes que demande su cancelación inmediata del Centro de Salud Talavera, a fin de cumplir con sus Metas y Objetivos Institucionales en el ejercicio Fiscal 2016

#### **1.4.2 Limitaciones de la investigación**

- Las limitaciones de la presente investigación es que no se cuenta con antecedentes locales y regionales del tema puesto que no se le dio la debida importancia.

### **1.5 Variables.**

#### **1.5.1 Variable uno**

V1 Componentes del Control Interno.

INDICADORES.

X1 Ambiente de Control.

X2 Evaluación de Riesgos.

X3 Actividades de control gerencial.

X4 Información y comunicación.

X5 Supervisión.

#### **1.5.2 Variable dos**

**V2. La Administración de fondos para Caja Chica**

INDICADORES.

Y1 Apertura y uso del fondo fijo para caja chica.

Y2 Ejecución de Gastos

Y3 Rendición de Cuentas

Y4 Mecanismo de control

### 1.5.3 Operacionalización de Variables.

A continuación detallamos

#### ***VARIABLE 1: INTERVENCION DEL CONTROL INTERNO***

<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>COMPONENTES</b>	<b>INDICADORES</b>
<p><b>CONTROL INTERNO</b> Es el conjunto de recursos que emplean las entidades para asegurar de manera razonable el cumplimiento de sus metas y objetivos. Acevedo, J. (2010, 24 de julio).</p>	<p>1.-Ambiente de control interno: entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y medidas. Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG.</p>	<p>1.1 Filosofía de la 1.2 Administración 1.3 Estructura org 1.4 Administración recursos hum 1.5 Competencia</p>
	<p>2.- Evaluación de riesgo: identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la organización, según Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG.</p>	<p>2.1. Planeamiento de administración de r 2.2. Identificación de 2.3. La valoración de 2.4. Respuesta al riesgo</p>
	<p>3.- Actividades de control gerencial: comprende políticas y procedimientos para asegurar el manejo de los riesgos. Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG.</p>	<p>3.1. Procedimientos y aprobación 3.2 Segregación de 3.3 Evaluación costo 3.4 Controles sobre recursos o archivos 3.5 Verificaciones y</p>
	<p>4. La información y la comunicación: métodos, procesos, canales, medios y acciones que aseguren el flujo de información. Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG.</p>	<p>4.1 Funciones y car información 4.2 Información y r 4.3 Calidad y sufici</p>

		información 4.4 Los sistemas de 4.5 Flexibilidad al c
	5. La Supervisión: actividades de autocontrol en los procesos y operaciones de supervisión. Coso 2013R.C. N° 320-2006-CG).	5.1 normas básicas actividades de pre monitoreo 5.2. normas básicas seguimiento de resu 5.3. Normas básica compromisos de m

**Variable dos: La administración del Fondo para Caja Chica**

DEFINICION CONCEPTUAL	COMPONENTES	INDICADOR
<p><b>ADMINISTRACION DEL FONDO PARA CAJA CHICA:</b> para pagar gastos de menor cuantía, difícilmente programables, regulado por la Directiva N°001-2014-EF/43.01 y R. D. N° 026-80-EF/77.15</p>	<p><b>1-Apertura de la Caja Chica</b></p>	<p>1.1 aprobación de la Directiva 1.2 unidad responsable de asignación 1.3 responsable de administración 1.4 monto total de asignación</p>
	<p><b>2-Ejecución de Gastos</b></p>	<p>2.1 Autorización de gastos 2.2 otorgamiento de vales 2.3 prohibiciones 2.4 custodia 2.5 comprobante de pago</p>
	<p><b>3-Rendición de Cuentas</b></p>	<p>3.1 Rendición del fondo 3.2 sustentación 3.3 comprobantes de pagos 3.4 movilidad local</p>
	<p><b>4-Reposición de Fondos</b></p>	<p>4.1 Custodio del fondo 4.2 verificación de la solicitud 4.3 cumplimiento en el plazo 4.4 Cumplimiento del proceso</p>
	<p><b>5- Mecanismos de control</b></p>	<p>5.1 arqueo de caja 5.2 responsabilidades 5.3 aprobación y modificación 5.4 Finalidad de arqueo sorpresa</p>

## **1.6 Hipótesis de la Investigación**

### **1.6.1 Hipótesis General.**

La medida en que el control interno repercute en la administración del fondo para caja chica en el Centro de Salud Talavera en el año 2016.

### **1.6.2 Hipótesis Específico**

- a. La influencia de control interno en la apertura y uso de fondo fijo para caja chica en el Centro de Salud Talavera en el año 2016.
  
- b. La medida de la evaluación de riesgos que influya en la ejecución de gastos en el Centro de Salud Talavera en el año 2016.
  
- c. La manera de las actividades de control administrativa repercute en la rendición de cuentas en el Centro de Salud Talavera en el año 2016.
  
- d. La influencia de la información y comunicación en la reposición de cuentas de caja chica en el Centro de Salud Talavera en el 2016.
  
- e. La medida de la Supervisión que influya en los mecanismos de control interno en el Centro de Salud Talavera en el 2016.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes de la Investigación**

##### **2.1.1 Antecedentes de control Interno**

###### **2.1.1.1. Antecedentes internacionales**

- Miranda, P. (2009) concluye que “la gerencia supone que la implantación de un sistema de control interno, mejora una organización, pues permite acceder a información actualizada y verídica, suscitados en su quehacer diario, de igual manera existirá un manejo adecuado de los recursos e información financiera. Es importante contar con un sistema de control interno ya que la empresa será más eficaz y eficiente, consiguiendo supervisar los procesos para corregir los errores inmediatamente; generando satisfacción a los clientes”.
- Rojas, O. (2007) afirma que “el sistema control interno es indispensable en una empresa para que esta pueda lograr maximizar sus beneficios y minimizar riesgos, también para mejorar detalladamente y ordenadamente el control de los recursos humanos de la entidad. En este caso debemos idear y establecer sistema para un buen funcionamiento en las áreas específicas de la entidad. Para poder llegar a las metas propuestas y los objetivos previstos”.
- Rosales, M. (2003) concluye que “el control interno y su evaluación, en la administración pública posee un objetivo fundamental; calcular los efectos de una actividad, programa o de un proyecto, apoyando a las personas y a la organización en general a crecer en todas sus dimensiones. El control interno en toda entidad pública debe tener programas con objetivos trazados para obtener informes claros y precisos para que sea beneficioso. Es conveniente contribuir a la eficiencia para la realización de las actividades para llevar un éxito y no despilfarrar los bienes públicos. De manera que la administración obtenga una utilidad para bien de la entidad”.
- Calle K. (2006) afirma que el control interno está constituido por procesos sistémicos y estos a la vez por un conjunto de instrumentos y técnicas que

articulados en real dimensión nos permiten que la administración cumple con sus objetivos previstos, de forma el control interno se encuentra en todos procesos de la entidad, desde el inicio, proceso y su conclusión. Prosigue que el control interno es fuente de una buena gestión administrativa, para proporcionar una seguridad razonable para el alcance de los objetivos, para promover la efectividad, eficacia, eficiencia y economía y así plantear los objetivos planteados en forma eficaz, llevar correctamente los recursos y maximizar su rendimiento en la empresa.

#### 2.1.1.2. Antecedentes Nacionales

- Tincopa G. (2008) concluye que la implantación del Sistema de Control de Inventarios, ha contribuido a mejorar la rentabilidad de la empresa Book Ceter SAC, a través de previsión del mantenimiento de los equipos de cómputo y actualización a través capacitaciones al personal para el manejo de dicho sistema”.
- Arteaga Vargas E., (2003) plantea un plan estratégico que establezca las pautas, para de esta forma realizar y diseñar un sistema de control interno, en los procesos que corresponde a las diferentes etapas de compras a base de sistema para poder aminorar los costos de adquisición que realiza la empresa.
- Segura M., (2001), en su tesis desarrolla que el área de ventas es una unidad muy importante, con la aplicación de un sistema de control interno se aminorar errores que perjudican a la empresa en cada una de las etapas de desarrolla la empresa.
- Namuche C. (2009), Calle R. (2008) y Domínguez, R. (2010), en sus tesis resaltan la evidencias de la importante contribución que aporta el control interno a la gestión de las organizaciones.

## 2.2 Bases Teóricas

### 2.2.1 Desde el punto de vista social

La investigación contribuirá a que el control interno ayude a la administración del Centro de Salud Talavera a desarrollar las actividades dentro de un ambiente de control, para poder salvaguardar y preservar los bienes del estado. Esto abarca a un plan de organización, con métodos, con

medidas adoptadas dentro de la institución para que sus activos no sean despilfarrados, verificar la exactitud, veracidad de su información contable y promocionar la eficiencia

### **2.2.2 Desde el punto de vista teórico**

En este estudio desde el punto de vista teórico, se dispone la aplicación de los enfoques a las variables de estudio: Intervención de Control interno y Recursos Directamente recaudados del Centro de Salud Talavera Provincia de Andahuaylas, permitiendo establecer una relación en búsqueda de su validación y construcción empírica con la que se pretende contribuir con la consolidación del conocimiento científico, en vista de la importancia que tiene el trabajador del Centro de Salud Talavera la Municipalidad en cuanto a su funcionamiento y la eficiencia del personal en general.

### **2.2.3 Desde el punto de vista metodológico**

De igual manera, desde el punto de vista metodológico, puede servir como antecedente de futuras investigaciones para adoptar medidas de solución inteligente, sobre la Intervención del órgano de control interno y el cumplimiento de las normas las municipalidades; hacia el mejor desempeño de las relaciones de convivencia. Asimismo, el uso y manejo de las técnicas del método científico ofrecieron al investigador la posibilidad de obtener conocimientos válidos y confiables.

### **2.2.4 Origen del control interno**

“Teniendo en cuenta las pesquisas realizadas, esta investigación se fundamenta teóricamente teniendo en cuenta a María Elena González (2002), quién indica que el origen del Control Interno, se ubica en el tiempo con el inicio de la partida doble, que fue una de las tantas medidas de control, que el ser humano estableció, pero no fue incluso hasta fines del siglo XIX que los empresarios se preocuparon por formar y establecer sistemas de control adecuados para la protección y resguardo de sus beneficios”.

A finales de este siglo, e inicios del siglo XX como secuela del notable aumento de la industria de la producción, los empresarios se vieron impedidos de continuar atendiendo de manera personal a los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose obligados a delegar

funciones dentro de sus negocios, conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que presagiaran o redujeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse percibir la falta de llevar a cabo un control más exhaustivo sobre la gestión de las empresas, ya que se había prestado mayor atención a la fase de producción y comercialización que a las otras fases como a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la falta de crear e implementar procedimientos de control más adecuados, como consecuencia del importante aumento operado dentro de las organizaciones. Así nace el control como una función gerencial, para asegurar y comprobar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron establecidas. Debido a esto los contadores pensaron en aplicar la comprobación interna, la cual se llamó: "la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procesos acogidos, que tienen como finalidad proporcionar a la administración, hasta donde sea viable, práctico y económico el máximo de protección, control e información verídica".

En resumen, el desarrollo industrial y económico de las empresas, propició una mayor complejidad en las organizaciones y en su administración, surgiendo la altiva necesidad de establecer elementos, normas y medios de control que dieran respuesta a los nuevos escenarios.

### **2.2.5 Concepto de control interno**

Existen definiciones de control interno en los cuales a continuación mencionamos los siguientes:

Saavedra (2011) "Control interno abarca el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma sistematizada son adoptados por una entidad para proteger sus activos".

Calle (2006) "Control interno se conceptúa como cualquier acción asumida por la administración para incrementar la posibilidad de que los objetivos enmarcados y las metas sean cumplidos. La administración determina el control interno a través de etapas como la planeación, organización, dirección y ejecución de trabajos y tareas dando seguridad moderada de que los objetivos y metas serán cumplidas mediante la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de

los recursos y bienes del estado, así como evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes”.

“Las diferentes concepciones de control interno indican que es un proceso llevado por la gerencia, administración o alta dirección, la cual generará una seguridad razonable, de acuerdo a los objetivos que se establecen en aspectos generales como la eficiencia y efectividad de los procesos administrativos, para dar confianza en los reportes financieros, cumplimiento con las normas y leyes que regulan la administración de la cada organización”.

Zavala (2007) “El Control Interno se define como parte del sistema de contabilidad, llevando a cabo a través de procedimientos administrativos en la oficina, de tal manera que el trabajo de un empleado sea independientemente pero correlativa a la continuidad del cumplimiento de funciones a otro empleado, hasta determinado punto que pueda implicar el evento de fraude.

El control interno es el conjunto de elementos normas y procedimientos para lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el cumplimiento de la eficiente gestión con a cual se lograra cumplir fines de la organización”.

“El Control Interno es el conjunto de proyectos, acciones, actividades, políticas, normas, estamentos, registros, organización, procedimientos y métodos, que influye en la actitud de las autoridades y el personal de la organización. El control interno es una función que debe cumplir la gerencia teniendo por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la organización, evitando los desembolsos indebidos; también comprende el plan de organización, a través de métodos y medidas adoptadas para que organización cautele sus activos, con la veracidad de la información adquirida y promover la eficiencia y eficacia”.

“El control interno es un proceso que es llevado por el Consejo de Administración, la dirección y los demás miembros de una organización, con el objeto de suministrar un grado razonable de confianza en el logro de los objetivos en los siguientes ámbitos o categorías”.

### **2.2.6 Los principios fundamentales del control interno son:**

#### **La eficiencia:**

Un control interno eficiente, supone la existencia de objetivos y metas, si dichos objetivos y metas no están definidos entonces la empresa o entidad carecerá de rumbo y por tanto no podrá constituir un marco de referencia contra el cual se podrán medir los resultados obtenidos.

#### **La eficacia:**

Es para que se hagan las actividades, las cuales resultados persiguen y si los objetivos que se traza la organización se han alcanzado

#### **La efectividad:**

La efectividad, tiene que ver con el grado en la cual la entidad logra sus objetivos metas o beneficios que pretenden alcanzar, previsto con las normas establecidas por la empresa o entidad.

#### **Economía:**

Está relacionado con los términos y condiciones bajo la cual la empresa adquiere los recursos, este principio vigila que esto se cumpla en la oportunidad, lugar apropiado y al menor costo posible.

#### **Igualdad:**

Determina en que el control interno debe velar por las actividades de la entidad estén orientadas hacia el ente o sea de interés general y no favorezca solo algunos grupos o intereses personales.

#### **Moralidad:**

Se trata de las normas a proceder con lo que se debe regir todo acto en la entidad, estas normas pueden ser lineamientos o políticas internas así como principios de ética y morales que rige en la sociedad.

A través de la recopilación sabemos que los principios del control interno adoptan métodos para la entidad y así comprobar la exactitud y veracidad de la información.

A través de estos principios los cuales el proceso de control logra sus objetivos con un nivel apropiado de calidad y optima utilización de sus recursos.

### **2.2.7 Componentes de Control Interno**

Se denomina componentes de control interno al conjunto interrelacionados de métodos, procedimientos, y políticas formalizadas mediante la cual se identifican actividades y procesos especializados dirigidos a conseguir eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad; proteger, resguardar los recursos y bienes del estado.

Carmen (1996) manifiesta para llevar a cabo un buen control interno estos componentes interrelacionan al estilo de la dirección del negocio o de la entidad que están integrados en el proceso de gestión. Son los siguientes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control Gerencial
- Sistemas de Información y Comunicación
- Actividades de prevención y monitoreo

### **2.2.8 Objetivos de Control Interno**

Las Normas de Control Interno tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales.

En este contexto, los objetivos de las Normas de Control Interno son:

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

### **2.2.9 Características**

Las Normas de Control Interno tienen como características principales:

- Concordantes con el marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno

- Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR
- Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos
- Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.

#### **2.2.10 Administración de fondos para caja chica ,**

Están consignadas en los artículos 35, al 38 de la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15.

#### **2.2.11 Caja chica o fondo fijo.**

Es un fondo destinado para cubrir los pagos menores para los cuales resultaría oneroso en tiempo, procesos y economía, según Rincón, Lasso, & Parrado, (2012, P. 78)

#### **2.2.12 Arqueo de caja**

Parrilla Jarcia, (2010, p. 102), define que el arqueo de caja en una empresa hotelera como el recuento de ingresos realizados a lo largo del turno o del día. Generalmente, se suelen hacer tres arqueos al día; coincidiendo con cada uno de los turnos, eso es a las 7:00 a.m., a las 15:00 p.m. y a las 11:00 p.m. Sin embargo, y dependiendo del tipo de hotel el arqueo se puede hacer también en el momento que se cambia de responsable en la recepción. También comenta que se pueden realizar dos tipos de arqueos: de forma manual de forma automática ayudado de un sistema informático. Asimismo, Hernández Bernejo, (2013, p. 3.2), manifiesta que el arqueo de caja se puede realizar de varias formas y nos muestra el método más tradicional que es el siguiente:

- El día se inicia con una determinada cantidad de dinero en caja que deberá ser tenida en cuenta a la hora de realizar el arqueo de caja. El objetivo de empezar el día con esa cantidad de dinero en caja es poder llevar a cabo las operaciones comerciales y no tener que parar la actividad por falta de cambio.

- Al analizar el día o el turno, se hará la diferencia entre los cobros recibidos a los que se añade el importe inicial y los pagos realizados.
- El resultado final de estas operaciones debe coincidir con la cantidad resultantes del recuento de caja.
- La autora también comenta que no obstante en la vida real es bastante frecuente la existencia de descuadres en los arqueos que realizan a caja, cuyas diferencias se contabilizan en una cuenta llamada diferencia de caja, independientemente de que se trate de un ingreso y de una pérdida.

#### **2.2.13 Oficina de asesoría jurídica:**

La oficina de asesoría jurídica es una dependencia a la vanguardia jurídica del ente territorial que propone directrices generales para la orientación de las políticas administrativas de la organización, asegurando el cumplimiento de la normatividad vigente.

Funciones:

- Estudiar, compendiar las fuentes de derecho y desarrollar instrumentos normativos para su aplicación por la administración en salud.
- Prestar asesoría jurídica a los funcionarios de diferentes áreas de la DISA Apurímac II
- Representar a la DISA Apurímac II en los procesos judiciales y extrajudiciales, en que sea parte o exista interés.
- Diseñar e implantar el sistema de difusión de la normatividad al interior de la DISA Apurímac II

#### **2.2.14 Oficina de planeamiento y presupuesto:**

Es donde se calcula anticipadamente los ingresos y gastos de una actividad durante un periodo, por lo general en forma anual.

Elaborar un presupuesto permite a las empresas, los gobiernos, las organizaciones privadas o las familias establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos. Para alcanzar estos fines, puede ser necesario incurrir en déficit (que los gastos superen a los ingresos) o, por el contrario, puede ser posible ahorrar, en cuyo caso el presupuesto presentará un superávit (los ingresos superan a los gastos).

### **2.2.15 Oficina de recursos humanos:**

Se encarga del desarrollo de una aplicación uniforme de criterios, políticas e instrumentos de gestión en el contexto social de la empresa, con el objetivo de contribuir al logro de la optimización de los recursos humanos de nuestra organización.

### **2.2.16 Centro de salud Talavera:**

Es una Institución Pública que se dedica a prestar servicios de Salud de manera especial a todos los asegurados por Seguro Integral de Salud (SIS), está ubicado en el Distrito de Talavera, Provincia de Andahuaylas y Departamento de Apurímac

#### **Finalidad**

El Centro de Salud Talavera forma parte del Comité Local de Asociación en Salud Talavera, por la Ley N° 29124 que establece la cogestión y participación ciudadana para el primer nivel de atención en los Establecimientos de salud del Ministerio de Salud

#### **Misión**

Somos un Establecimiento de Salud, descentralizada de la Dirección de Salud Apurímac II, que brinda atención integral de Salud con calidad al paciente, familia, comunidad y entorno con enfoque interculturalidad en corresponsabilidad con la sociedad.

#### **Visión**

Al 2021 nuestro Establecimiento debe ser líder con el personal de Salud y Administrativo Comprometidos y establecimientos de Salud acreditados que garantice la atención integral de salud con calidad, equidad y universidad con estilo de vida saludable. Somos un Establecimiento de Salud, descentralizada de la DISA Apurímac II, que brinda atención integral de Salud con calidad al paciente, familia, comunidad y entorno con enfoque interculturalidad en corresponsabilidad con la sociedad

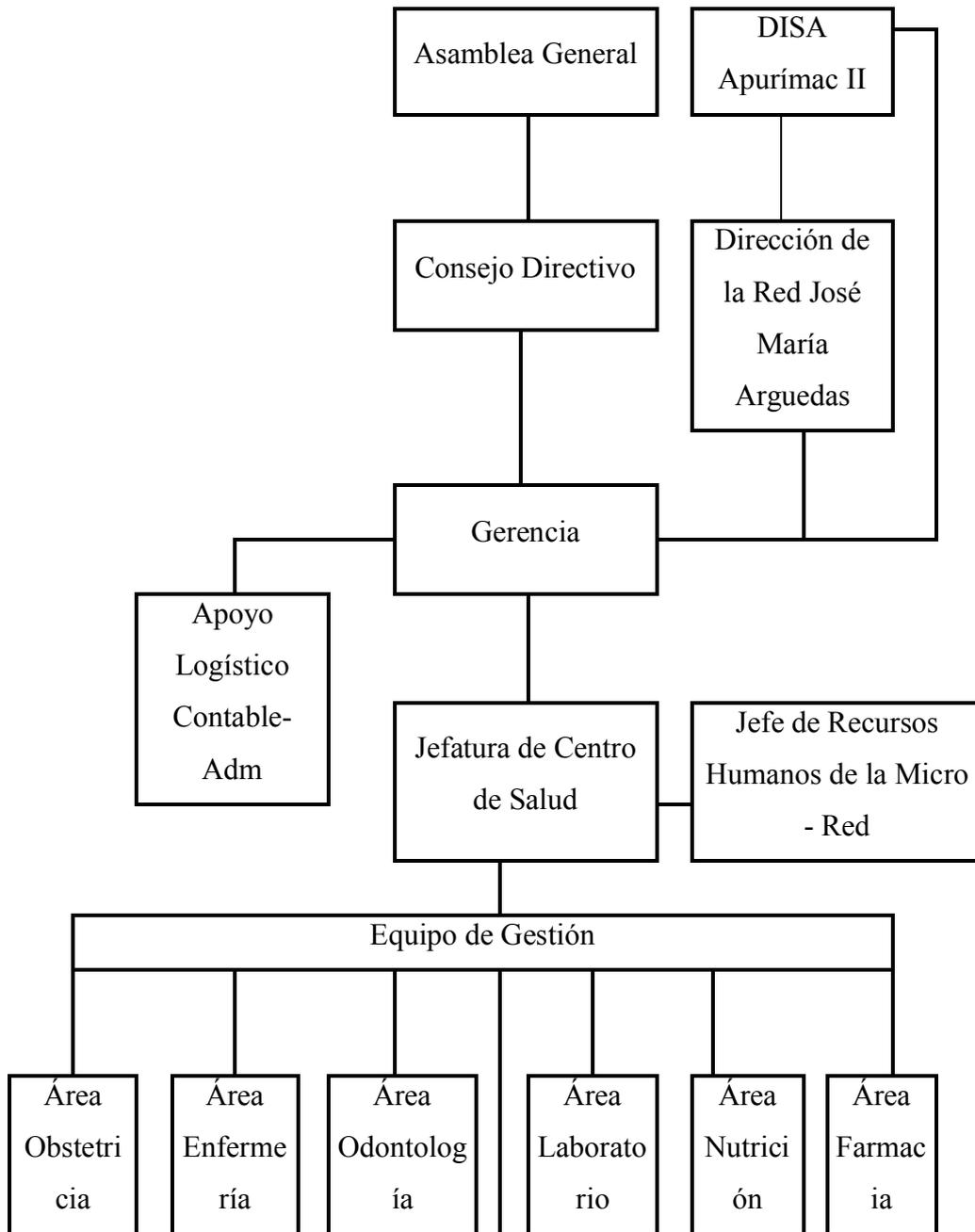
#### **Objetivos**

El Centro de Salud Talavera tiene los siguientes objetivos:

- Formular y proponer el Plan de Salud Local de la Micro Red de salud.

- Dirigir y supervisar la formulación, adecuación, difusión, aplicación y evaluación de los protocolos de atención y las normas técnicas administrativas.
- Expedir las Resoluciones que correspondan a su responsabilidad.
- Expedir disposiciones en los asuntos de su competencia.
- Suscribir convenios y contratos.
- Autorizar la movilización y desmovilización parcial o total en la jurisdicción de La Micro Red de Salud Talavera, para la atención de emergencias, epidemias y/o desastres de recursos humanos y logísticos.
- Dirigir, organizar, planificar y controlar la gestión técnica y administrativa de las unidades orgánicas a su cargo.
- Participar en la formulación del Plan Estratégico de la Micro red Talavera.
- Conducir la formulación, ejecución y evaluación del Programa de Salud Local de la Micro red, que contiene el plan de producción de servicios y el plan de gestión, que incluyen las actividades de capacitación, de desarrollo de servicios y de gestión de la calidad.
- Supervisar el cumplimiento de las metas sanitarias y de gestión, acordadas con la Dirección de la Red José María Arguedas
- Gestionar los recursos humanos, materiales y financieros para el logro de los objetivos y metas de la Micro red.
- Formular, regular, supervisar y difundir las directivas de funcionamiento de la Micro red.
- Cumplir con las demás funciones afines asignadas por la Dirección de la Red JMA y la DISA APURÍMAC II.

### 2.2.17 Organigrama



### 2.3 Marco conceptual

- **Efectividad:** Grado en que la organización es capaz de lograr sus metas; consiste cómo se hacen las actividades dentro de la organización, el modo de ejecutarlas.(Huayanay, 2009)
- **Eficacia:** Es el procesos para que se hacen las actividades, los resultados se persisten y de esta forma los objetivos trazados son alcanzados por las organizaciones. (Saavedra y Rivera, 2008)
- **Eficiencia:** Proporción que refleja una comparación entre los resultados logrados y los costos surgidos para el cumplimiento de las metas. (Saavedra y Rivera, 2008).
- **Estructura de control Interno:** conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad.
- **Economía:** Principio que vigila que se cumpla la oportunidad, lugar apropiado y al menor costo posible.
- **Control Interno:** Tiene como función salvaguardar y preservar los bienes de la entidad. Para evitar indebidos desfalcos y así tener seguridad.
- **Sistema Tributario:** Es un conjunto sistémico y bien organizado de tributos, dentro de los cuales se encuentran los impuestos, las tasas (contribuciones, arbitrios y contribuciones) que enmarcados en las leyes constitucionales y basados en normas tributarias dentro del código tributario nos permiten alcanzar un nivel favorable de ingresos para satisfacer las necesidades de servicios y bienes en la nación.
- **Tributación:** Es la acción con que el ciudadano entrega al Estado cierta cantidad de dinero para el financiamiento de las funciones y servicios públicos.
- **Evaluación de Riesgo:** Toda entidad tiene que hacer frente los riesgos, primero determinarlos para que no sobrepasen los límites.
- **Impuesto:** Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa a favor del contribuyente.
- **Norma:** Esta puede llegar a ser dictada por cualquier autoridad según sea el caso, la cual intenta controlar el comportamiento humano, estableciendo derechos y deberes, en donde se le da un valor a esta y si se llegara a su incumplimiento se aplicara una sanción.

- **Actividades de control:** Políticas y procedimientos que son establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar que la selección de la administración de respuestas al riesgo sea llevados a cabo de manera efectiva
- **Control:** Control un proceso que permite verificar las acciones, instrumentos normas, leyes, tecnicas, para cumplir o no con lo planificado, el control es importante para realizar las correcciones que ameritan las organizaciones tanto publica como privadas.

## CAPITULO III

### DISEÑO METODOLOGÍA

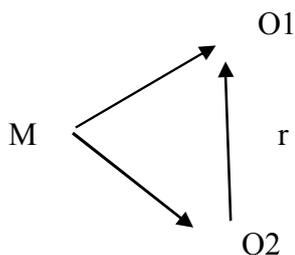
#### 3.1 Tipo de Investigación

Para el presente trabajo de investigación se aplicara el Descriptivo Correlacional, en vista de que recogerá información relacionado para el tipo de estudio describiéndola como se distribuye y posteriormente establecer la relación entre las dos variables analizadas.

Es una investigación del tipo descriptivo-correlacional, no experimental, tal y como se expresa en la formulación del problema, así como en el objetivo general. La investigación se ha orientado a analizar la Intervención de Control Interno y la administración de fondos para caja chica el Centro de Salud Talavera.

#### 3.2 Diseño de investigación

Diseño: Correlacional.



M. Muestra de estudio

O1: control interno.

O2: Administración de fondos para caja Chica

r : Relación directa entre control interno y la administración de fondos para caja chica es no experimental.

Es de corte transversal o transeccional correlacional, porque este diseño describe relaciones entre dos o más variables en un momento determinado. (Hernández y otros; 1998)

#### 3.3 Población y Muestra

La metodología que se aplica para la presente investigación es el básico descriptivo y cuantitativo porque se trata de identificar resultados en forma porcentual y numérica,

como manifiesta Sampier. Del mismo modo es cuantitativo porque los resultados se demuestran en forma porcentual y numérica.

### 3.3.1. Población.

La población objeto de estudio, estuvo conformado por los Responsables de Programas de Salud de diferentes áreas de Salud del Centro de Salud Talavera en la Gestión: Medicina, Obstetricia, Enfermería, Odontología, Laboratorio, unidad de Seguros, Nutricio, Casa Hogar, Emergencia, mantenimiento y Farmacia haciendo un total de N = 30 trabajadores relacionados con solicitudes de recursos de caja chica.

Distribución de la población

<b>Responsables de programas</b>	<b>Muestra</b>	<b>%</b>
Responsables de Programa de Medicina	2	6.67
Responsables de Programa del servicio de Obstetricia	4	13.33
Responsables de Programa del servicio de Enfermería	3	10.00
Responsables de Programa del servicio de Odontología	3	10.00
Responsables de Programa del servicio de Laboratorio	3	10.00
Responsables de Programa del servicio de Unidad de seguros	3	10.00
Responsables de Programa del servicio de Nutrición	2	6.67
Responsables de Programa del servicio de Casa Hogar	2	6.67
Responsables de Programa del servicio de Emergencia	3	10.00
Responsables de Programa del servicio de Mantenimiento	3	10.00
Responsables de Programa del servicio de Farmacia	2	6.67
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100</b>

#### **Formula estadística.**

##### **a) Formula**

$$n = \frac{z^2 pq N}{NE^2 + z^2 pq} = \text{Tamaño de la Muestra}$$

Dónde:

n= Muestra Inicial.

P= probabilística de aciertos.

q= probabilística de errores.

Z= Nivel de Confianza.

E= Margen de error.

N= Población.

En nuestra investigación aplicamos las siguientes condiciones y parámetros para generalizar nuestros resultados.

N= 30 (Jefes de áreas y acompañantes)

E= 0.05 (margen de error 5%)

Z= 95% = 1.96 (nivel de confianza)

p= 0.5

q=0.5

Desarrollando según nuestra formula

b) **Responsables de programas** del Centro de Salud Talavera 2016

$$n = \frac{(1.96)^2 * (0.5) * (0.5) * (30)}{(30)^2 * (0.05)^2 + (1.96)^2 * (0.5) * (0.5)} = 29$$

N=30 Responsables de programas

### 3.3.2 Muestra.

<b>Responsables de programas</b>	<b>Muestra</b>	<b>%</b>
Jefe y sus acompañantes del servicio de Medicina	2	6.67
Jefe y sus acompañantes del servicio de Obstetricia	4	13.33
Jefe y sus acompañantes del servicio de Enfermería	3	10.00
Jefe y sus acompañantes del servicio de Odontología	3	10.00
Jefe y sus acompañantes del servicio de Laboratorio	3	10.00
Jefe y sus acompañantes del servicio de Unidad de seguros	3	10.00
Jefe y sus acompañantes del servicio de Nutrición	2	6.67
Jefe y sus acompañantes del servicio de Casa Hogar	2	6.67
Jefe y sus acompañantes del servicio de Emergencia	3	10.00
Jefe y sus acompañantes del servicio de Mantenimiento	3	10.00
Jefe y sus acompañantes del servicio de Farmacia	2	6.67
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>100</b>

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.4.1 Técnicas:**

Según Sabino (2009) Conjunto de mecanismos, medios y sistemas de dirigir, recolectar, conservar, reelaborar y transmitir los datos. (p.149).

Para recolectar los datos de las variables de estudio; control interno y administración de fondos para caja chica en el Centro de Salud Talavera 2016 institucional se utilizara la encuesta.

#### **3.4.2 Instrumentos**

Cuestionario para control interno y administración de fondos para caja chica: El instrumento permitió evaluar las variables de estudio el cual ha sido estructurado en función de sus dimensiones de cada una de las variables: El cuestionario consta de 21 ítems.

##### **a) Ficha técnica:**

- Nombre del instrumento: Cuestionario para control interno y administración de fondos para caja chica.
- Autor: Bachiller Florisa Gutiérrez Andía
- Administración: Individual
- Procedencia: Carrera profesional de contabilidad, Universidad José Carlos Mariátegui Moquegua.
- Año: 2016.
- Aplicación: Jefes de áreas y acompañantes del Centro de Salud Talavera.
- Duración: 20 minutos
- N° total de Ítems: 21 ítems.

##### **b) Descripción de la Prueba**

Se presenta el instrumento elaborado sobre control interno y administración de fondos para caja chica partiendo de las variables dividida en sus dimensiones. Cada una de ellas con sus respectivos indicadores. En base a estas dimensiones e indicadores se plantearon los ítems, que hacen un total de 21 enunciados; cada pregunta tiene tres alternativas de respuestas: 1 si, 2 no y 3 desconoce. La descripción del instrumento se facilita en el siguiente apartado:

### **Variable de la intervención del control interno**

- Ambiente de Control (Dimensión): ítem (1, 2,).
- Evaluación de riesgos (Dimensión): ítem (3, 4,).
- Actividades de control gerencial (Dimensión): ítem (5,6).
- Información y comunicación (Dimensión): ítem (7,8).
- Supervisión (Dimensión): ítem (9,10).

### **Variable de administración de fondos para caja chica**

- Apertura de caja chica (Dimensión): ítem (11, 12).
- Ejecución de gastos (Dimensión): ítem (13,14).
- Rendición de Cuentas (Dimensión): ítem (15, 16).
- Reposición de Fondos (Dimensión): ítem (17,18).
- Mecanismo de control (Dimensión): ítem (19, 20)

### **c) Confiabilidad del instrumento.**

Para el estudio de la confiabilidad del instrumento se usará la técnica de Cronbach como indicador principal de esta, usada en cuestionarios en las que las respuestas no son necesariamente bipolares, sino que se dan en escalas Kaplan, R y Saccuzzo, D (2006).

El coeficiente  $\alpha$  fue propuesto en 1951 por Cronbach como un estadístico para estimar la confiabilidad de una prueba, o de cualquier compuesto obtenido a partir de la suma de varias mediciones. El coeficiente  $\alpha$  depende del número de elementos  $k$  de la escala, de la varianza de cada ítem del instrumento, y de la varianza total, siendo su fórmula:

$$\alpha = \frac{k}{k - 1} \left( 1 - \frac{s_i^2}{s_T^2} \right)$$

$s_i^2$  = Sumadora de varianza de los ítems.

$s_T^2$  = Varianza de la suma de los ítems.

$\alpha$  = Coeficiente de alfa de Cronbach.

$k$  = El número de ítems.

Para poder interpretar los valores del coeficiente de confiabilidad usaremos el siguiente cuadro:

**Rangos para interpretación del coeficiente  
Alpha de cronbach**

Rango	Magnitud
0.00	Confiabilidad nula.
0.51 a 0.60	Confiabilidad inaceptable.
0.61 a 0.70	Confiabilidad cuestionable.
0.71 a 0.80	Confiabilidad aceptable.
0.81 a 0.90	Confiabilidad buena.
0.81 a 0.90	Confiabilidad excelente.
1.00	Confiabilidad perfecta.
Alfa Cronbach	N° de elementos
<b>,884</b>	<b>20</b>

Fuente: base de datos de prueba piloto/ cuestionario sobre Control Interno Centro de Salud Talavera

Como resultado del instrumento de intervención del control interno y administración de fondos de caja chica, deducimos que el instrumento obtuvo una confiabilidad apta o buena.

**d) Confiabilidad de instrumentos.**

Según Hernández et al. (2010) Validez. Grado en que un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir. (p. 201):

En el cuestionario se incorporó las modificaciones sugeridas por el juicio de 3 expertos; quienes nombramos y describimos:

N°	NOMBRE DEL EXPERTO	% de Valoración
01	MAGISTER FRANKLIN DIAZ MARIÑO	40%
02	Magister MARCO ANTONIO MONDALGO DELGADO	30%
03	Magister YANET CCENTE GUERREROS	30%
<b>Promedio</b>		<b>100%</b>

Quienes precisaron que, la presente investigación tiene coherencia entre los objetivos, la hipótesis, las variables, las dimensiones y los indicadores.

### **3.5 Técnicas de Procedimiento y Análisis de Datos.**

El procesamiento de la información se desarrolló en un aplicativo denominado SPSS versión 21, el análisis se realizó en la forma descriptiva e inferencial, tomando los datos estadísticos de la media, desviación estándar y proporciones.

Para determinar el grado de desarrollo de cada uno de los indicadores del componente de control interno, por el tipo de variable en estudio, para la prueba de hipótesis del cumplimiento de normas, percepción de los trabajadores, debilidades y fortalezas, y los aspectos a implementar, se utilizó la prueba de Chi-cuadrado (X<sup>2</sup>).

#### **3.5.1 Técnicas de procesamientos de datos.**

En la investigación fue necesario el procesamiento de los datos obtenidos de las diferentes fuentes por medio de las diversas técnicas.

- Análisis documental.
- Uso del software estadístico IBM-SPSS versión 21.
- Microsoft Excel 2010.

#### **3.5.2 Técnicas de análisis de datos.**

En nuestra investigación fue necesaria la utilización de las técnicas que detallas a continuación:

- Estadística descriptiva: tablas de frecuencias, porcentajes, figuras que se exponen de nuestras variables de estudio.
- En la verificación de nuestra hipótesis, utilizamos el coeficiente de correlación lineal de Person, para la relación e variables.
- utilizamos la siguiente formula, que describo a continuación.

$$r = \frac{n \sum XY - \sum X \sum Y}{\sqrt{[n \sum X^2 - (\sum X)^2][n \sum Y^2 - (\sum Y)^2]}}$$

- El análisis estadístico; se realizó utilizando los resultados, los cuales se interpretara, como también tendrá una previa discusión, sobre los datos de cuadro, correlación según Pearson para la formulación de conclusiones.

## CAPITULO IV

### PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

#### 4.1 Presentación de resultados

**Tabla 1**

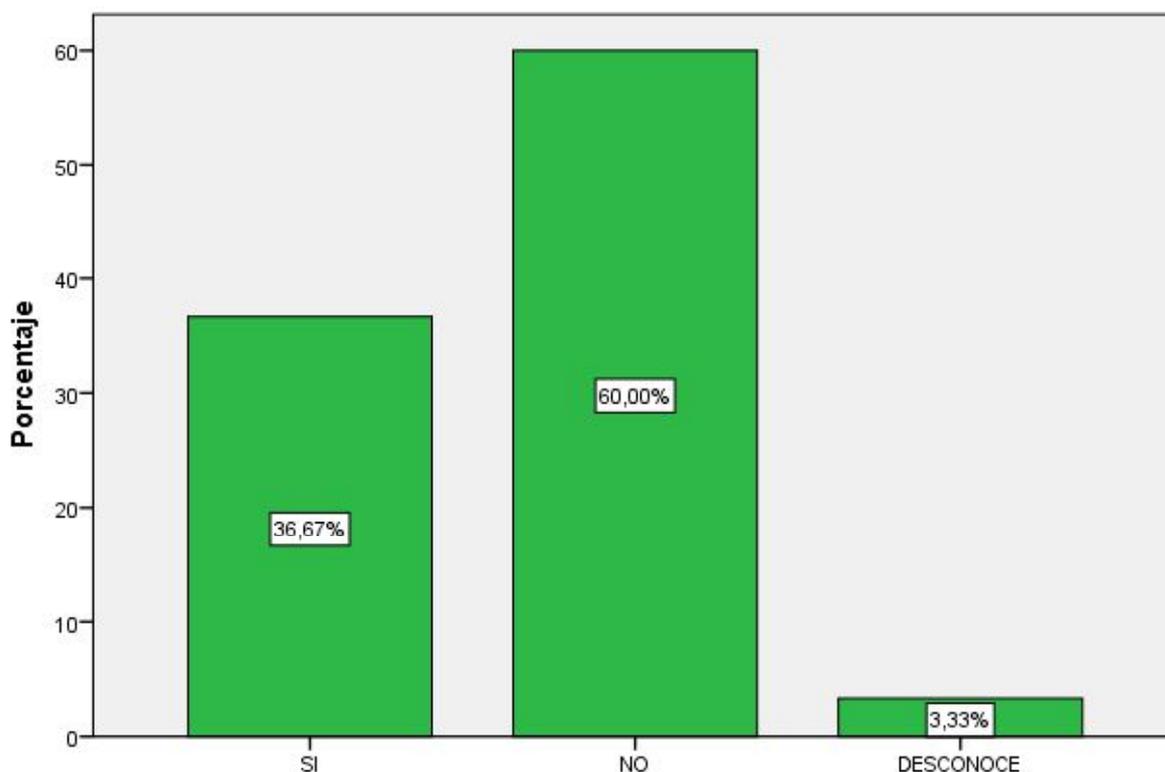
El Control interno dentro de la administración del fondo de caja chica

*¿Cree usted sí es importante el control interno dentro de la administración del fondo de caja chica?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<i>SI</i>	11	36,7	36,7	36,7
<i>NO</i>	18	60,0	60,0	96,7
<i>DESCONOCE</i>	1	3,3	3,3	100,0
<i>Total</i>	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propio

**Nota:** n = 30 trabajadores del CLAS.



Fuente: Elaboración propia.

**Figura 1:** El Control interno dentro de la administración del fondo de caja chica

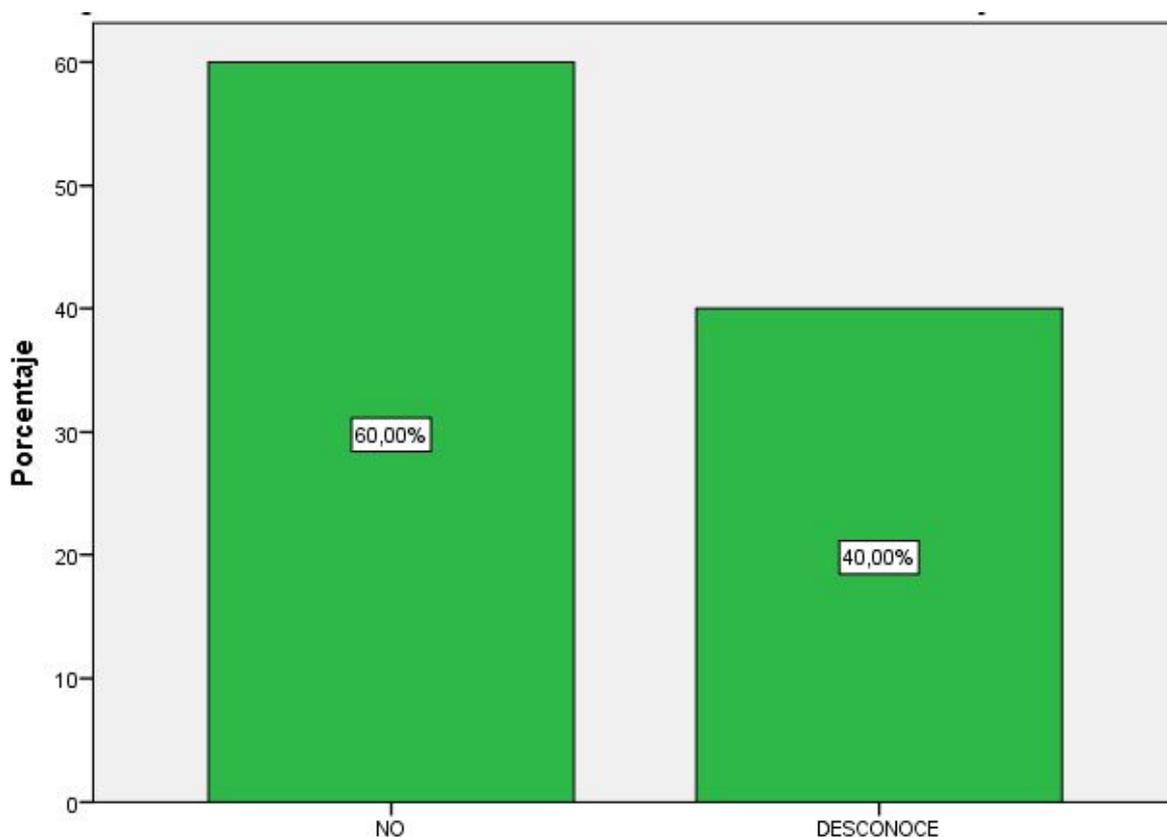
Según la figura 1 describe gráficamente que un 36.67% cree que es importante el control interno dentro de la administración de caja chica, un 60.00 % niega dicha opinión, frente a un 3.33 % que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

**Tabla 2**  
*La administración del fondo de caja chica*

<i>¿Cree usted si es adecuado la administración del fondo de caja chica?</i>				
	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje válido</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
<i>NO</i>	18	60,0	60,0	60,0
<i>Válidos DESCONOCE</i>	12	40,0	40,0	100,0
<i>Total</i>	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propio

**Nota:** n = 30 trabajadores del CLAS.



Fuente: Elaboración propia.

**Figura 2:** *La administración del fondo de caja chica*

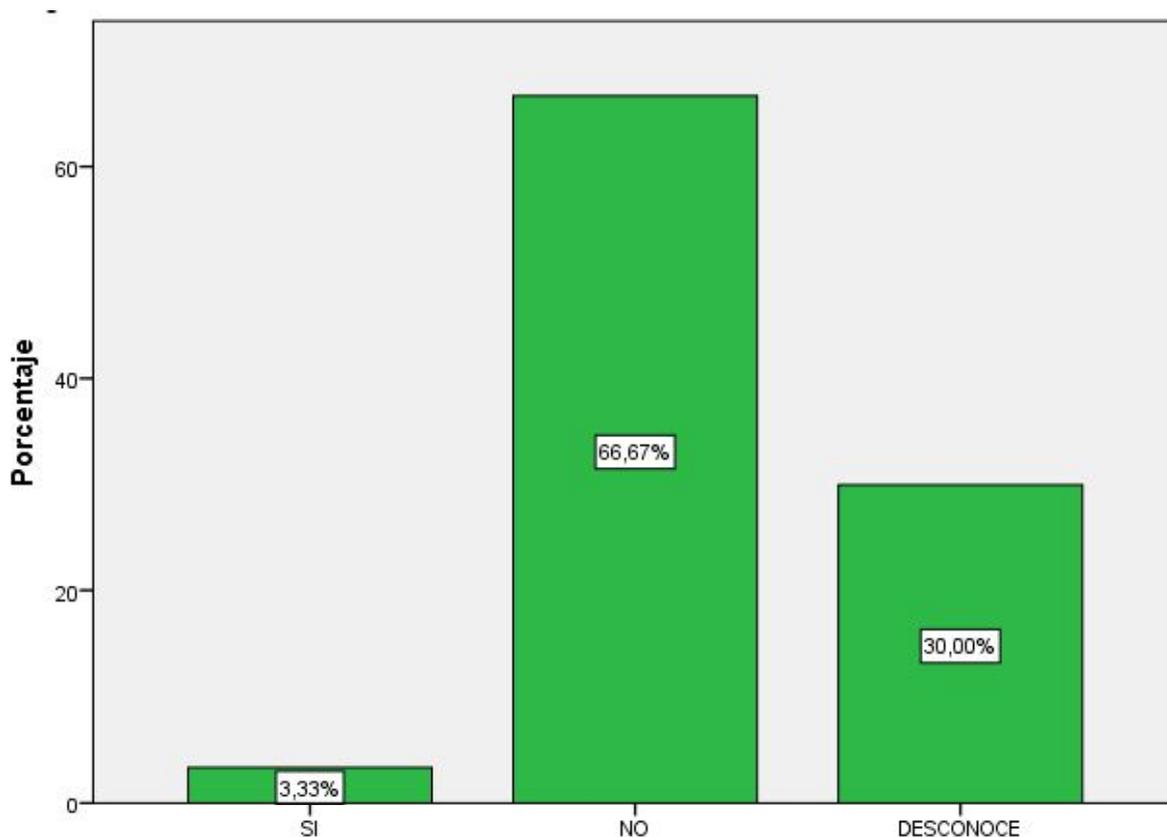
Según la figura 2 describe gráficamente que un 60% cree que es adecuado la administración de caja chica, un 40.00 % niega dicha opinión.

**Tabla 3**  
*Adecuado ambiente de control en el Centro de Salud Talavera*

<b>¿Existe un adecuado ambiente de control en el Centro de Salud Talavera?</b>				
	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje válido</i>	<i>Porcentaje acumulado</i>
<i>SI</i>	1	3,3	3,3	3,3
<i>NO</i>	20	66,7	66,7	70,0
<i>DESCONOCE</i>	9	30,0	30,0	100,0
<i>Total</i>	30	100,0	100,0	

**Fuente:** Elaboración propio

**Nota:** n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 3:** *Adecuado ambiente de control en el Centro de Salud Talavera*

Según la figura 3 describe gráficamente que un 3.33% cree que es adecuado el control en el Centro de Salud Talavera, un 66.67 % niega dicha opinión, frente a un 30.00 % que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

**Tabla 4**

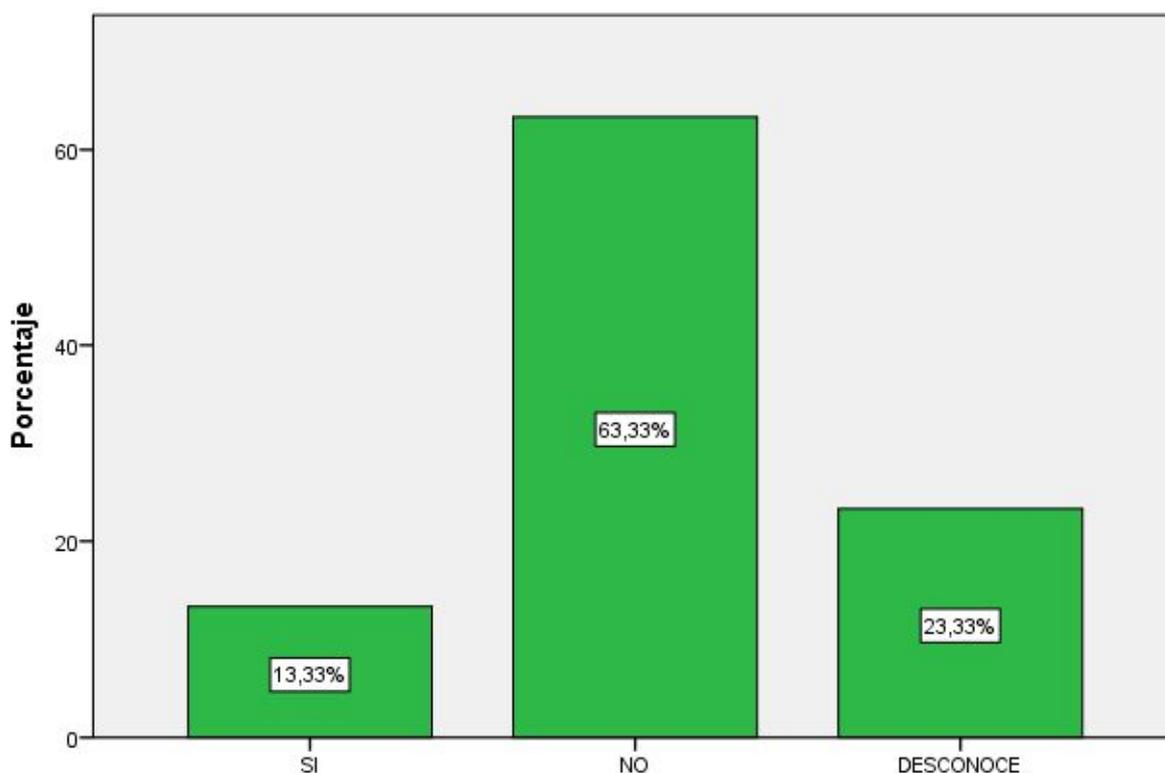
*Identificación de riesgo en la administración de fondos para caja chica*

**¿Se realiza identificación de riesgo en la administración de fondos para caja chica según control interno administrativo?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	4	13,3	13,3	13,3
NO	19	63,3	63,3	76,7
DESCONOCE	7	23,3	23,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propio

Nota: n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 4:** *Identificación de riesgo en la administración de fondos para caja chica*

Según la figura 4 describe gráficamente que un 13.33% cree que se realiza identificación de riesgo en la administración de fondos para caja chica según control interno administrativo, un 63.33 % niega dicha opinión, frente a un 23.33% que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

**Tabla 5**

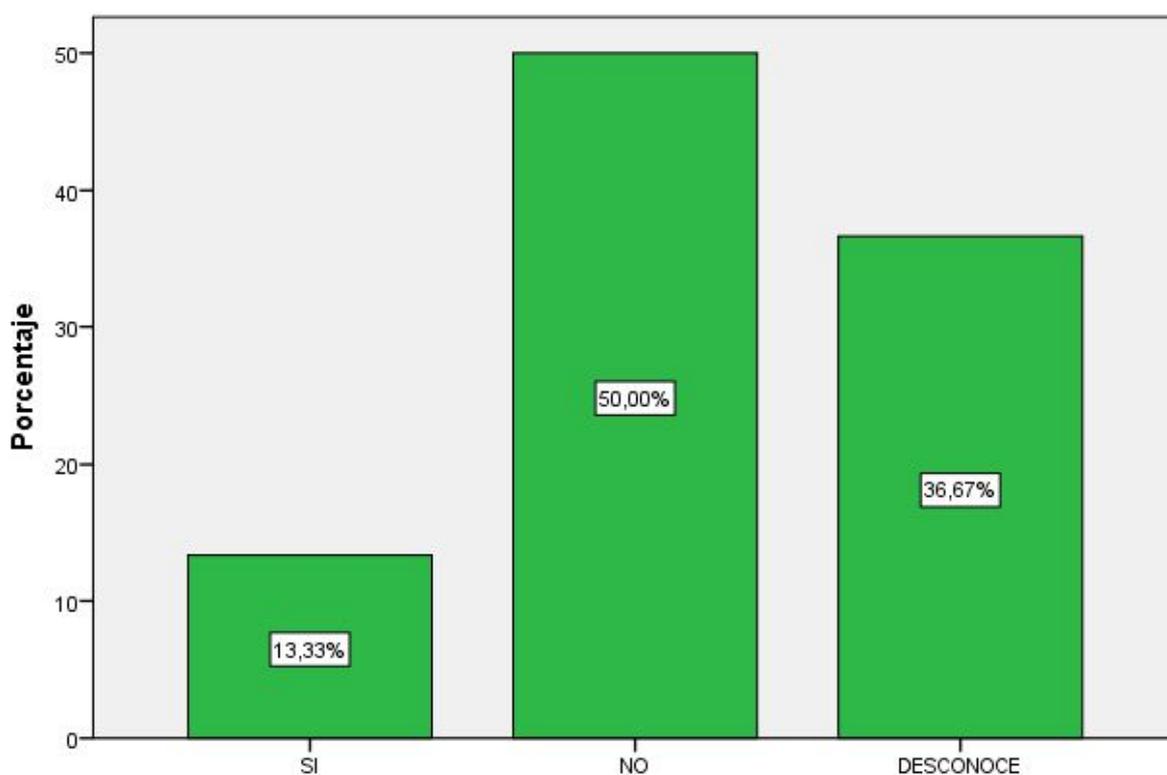
*Evaluación de riesgo en la administración de fondos para caja chica*

**¿Se realiza una adecuada evaluación de riesgo en la administración de fondos para caja chica?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	4	13,3	13,3	13,3
NO	15	50,0	50,0	63,3
DESCONOCE	11	36,7	36,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propio

Nota: n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 5:** *Evaluación de riesgo en la administración de fondos para caja chica*

Según la figura 5 describe gráficamente que un 13.33% cree que se realiza una evaluación de riesgo en la administración de fondos para caja chica, un 50.00 % niega dicha opinión, frente a un 36.67 % que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

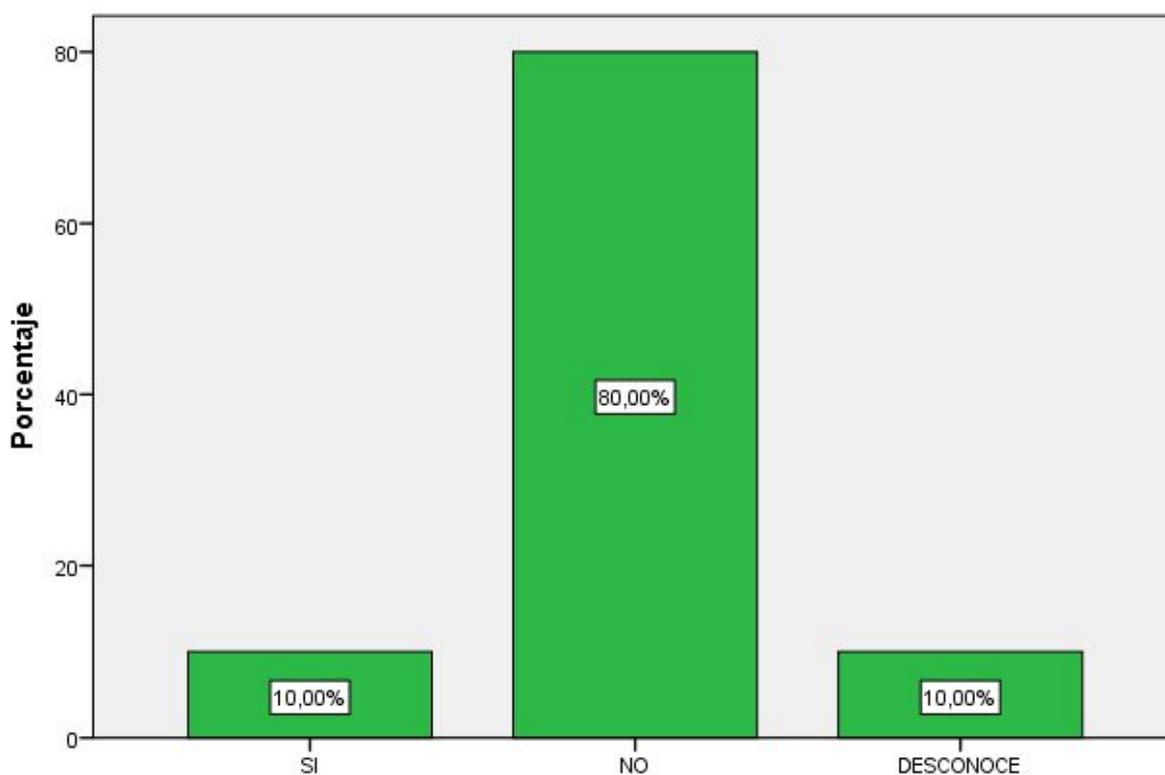
**Tabla 6**  
*Actividades de control Administrativa*

**¿Cree usted si es importante las actividades de control Administrativa en el Centro de Salud Talavera?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	3	10,0	10,0	10,0
NO	24	80,0	80,0	90,0
DESCONOCE	3	10,0	10,0	100,0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Elaboración propio

Nota: n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 6:** *Actividades de control Administrativa*

Según la figura 6 describe gráficamente que un 10.00% cree que son importantes de las actividades control administrativo en el Centro de Salud Talavera, un 80.00 % niega dicha opinión, frente a un 10.00 % que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

**Tabla 7**

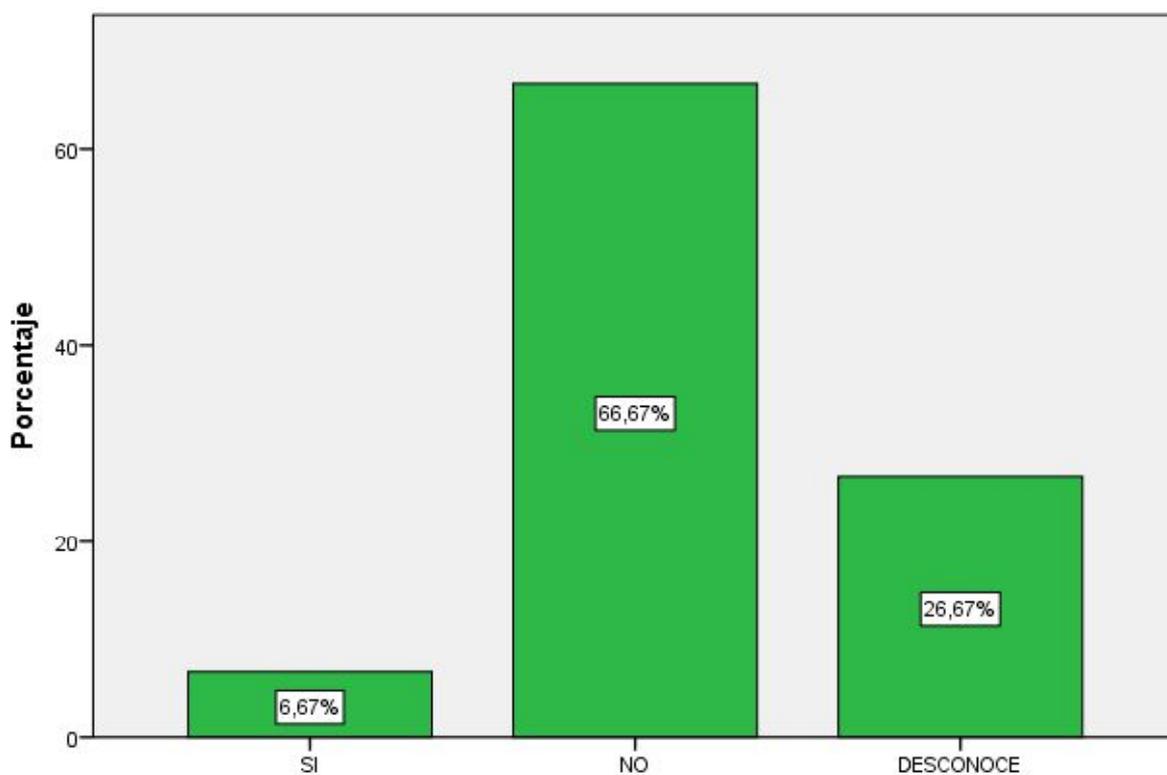
*La supervisión del manejo de fondos para caja chica*

**¿Es eficaz la supervisión del manejo de fondos para caja chica en el centro de Salud Talavera?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<i>SI</i>	2	6,7	6,7	6,7
<i>NO</i>	20	66,7	66,7	73,3
<i>DESCONOCE</i>	8	26,7	26,7	100,0
<i>Total</i>	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propio

Nota: n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 7:** *La supervisión del manejo de fondos para caja chica*

Según la figura 7 describe gráficamente que un 6.67% cree que es eficaz supervisión del manejo de fondos para caja chica en el Centro de Salud Talavera, un 66.67 % niega dicha opinión, frente a un 26.67% que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

**Tabla 8**

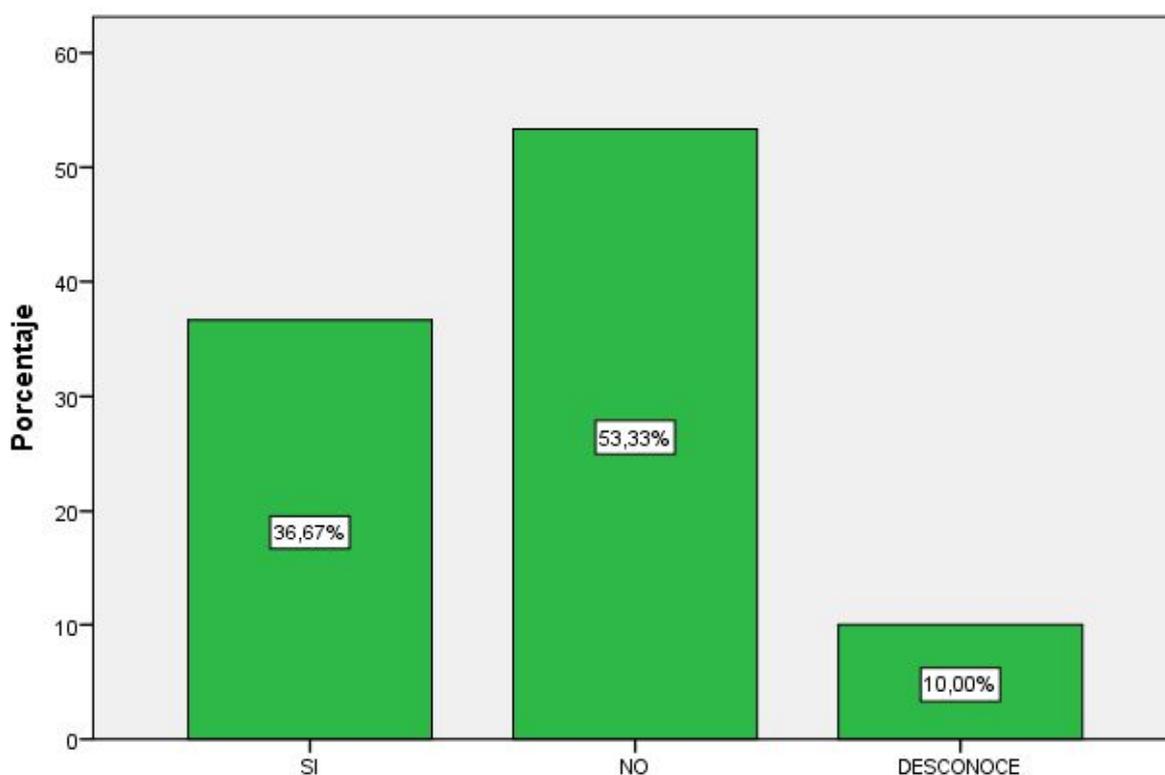
*La administración de apertura y usos del fondo fijo para caja chica*

*¿Es adecuada la administración de apertura y usos del fondo fijo para caja chica en el Centro de Salud Talavera?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	11	36,7	36,7	36,7
NO	16	53,3	53,3	90,0
DESCONOCE	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propio

Nota: n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 8:** *La administración de apertura y usos del fondo fijo para caja chica*

Según la figura 8 describe gráficamente que un 36.67% cree que es adecuado la administración de apertura y usos del fondo fijo para caja chica en el Centro de Salud Talavera, un 53.33% niega dicha opinión, frente a un 10.00 % que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

**Tabla 9**

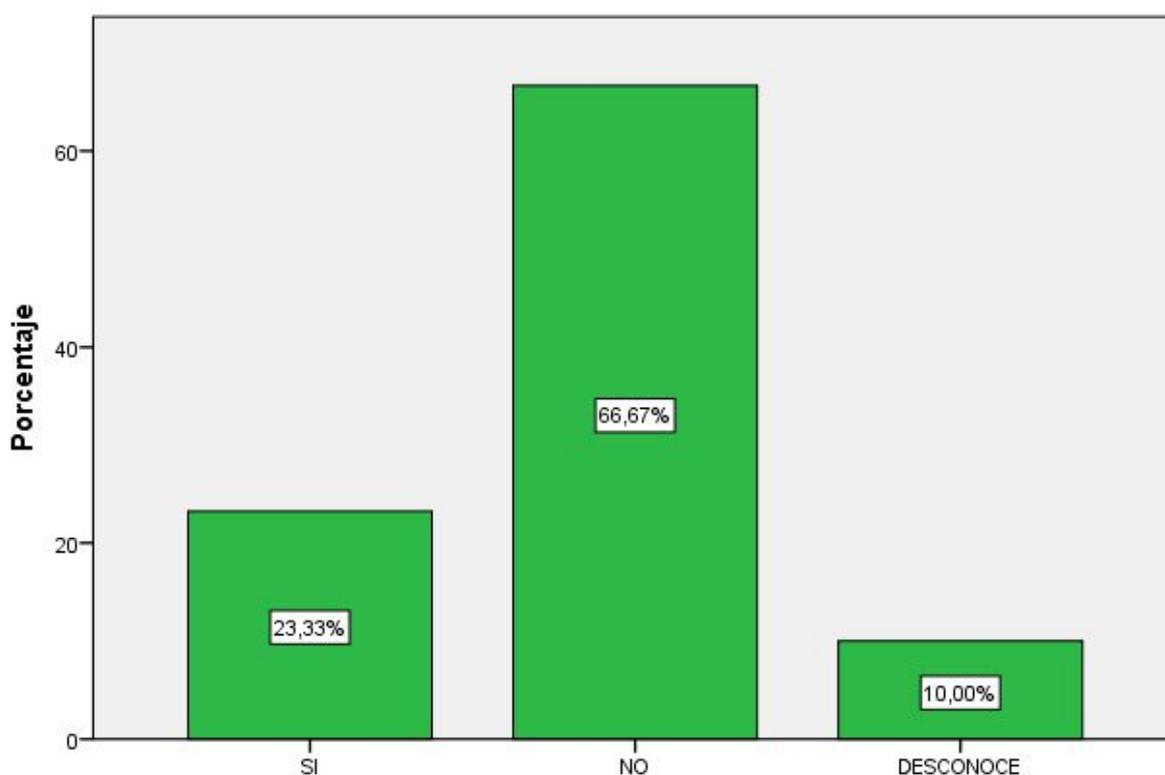
*Ejecución de gastos según las Directivas de control interno*

*¿Cree usted sí la ejecución de gastos es adecuado y responsable de acuerdo a las Directivas de control interno?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	7	23,3	23,3	23,3
NO	20	66,7	66,7	90,0
DESCONOCE	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propio

Nota: n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 9:** *Ejecución de gastos según las Directivas de control interno*

Según la figura 9 describe gráficamente que un 23.33% cree la ejecución de gastos es adecuado y responsable de acuerdo a las Directivas de control interno en el Centro de Salud Talavera, un 66.67 % niega dicha opinión, frente a un 10.00 % que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

**Tabla 10**

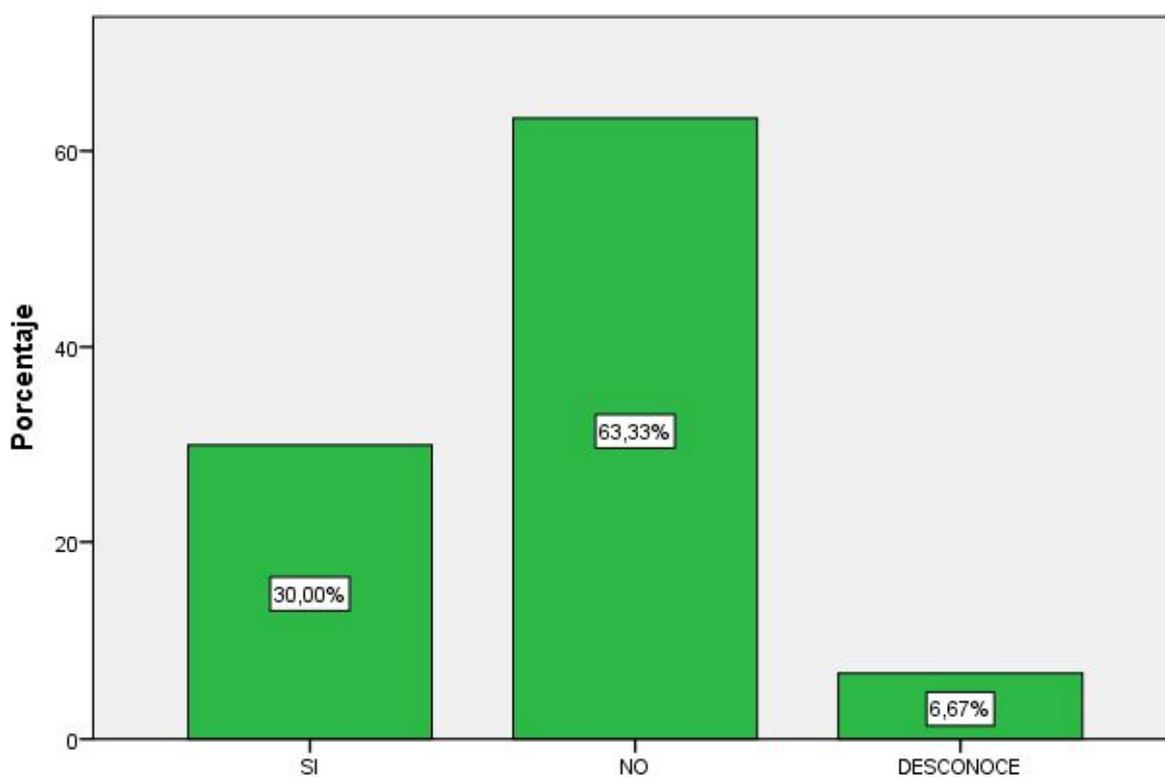
*La rendición de cuentas de los fondos fijos para caja chica*

**¿Se realiza con eficacia la rendición de cuentas de los fondos fijos para caja chica en el Centro de Salud Talavera?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	9	30,0	30,0	30,0
NO	19	63,3	63,3	93,3
DESCONOCE	2	6,7	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propio

Nota: n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 10:** *La rendición de cuentas de los fondos fijos para caja chica*

Según la figura 10 describe gráficamente que un 30.00% cree que realiza con eficacia la rendición de cuentas de los fondos fijos para caja chica en el Centro de Salud Talavera, un 63.33% niega dicha opinión, frente a un 6.67% que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

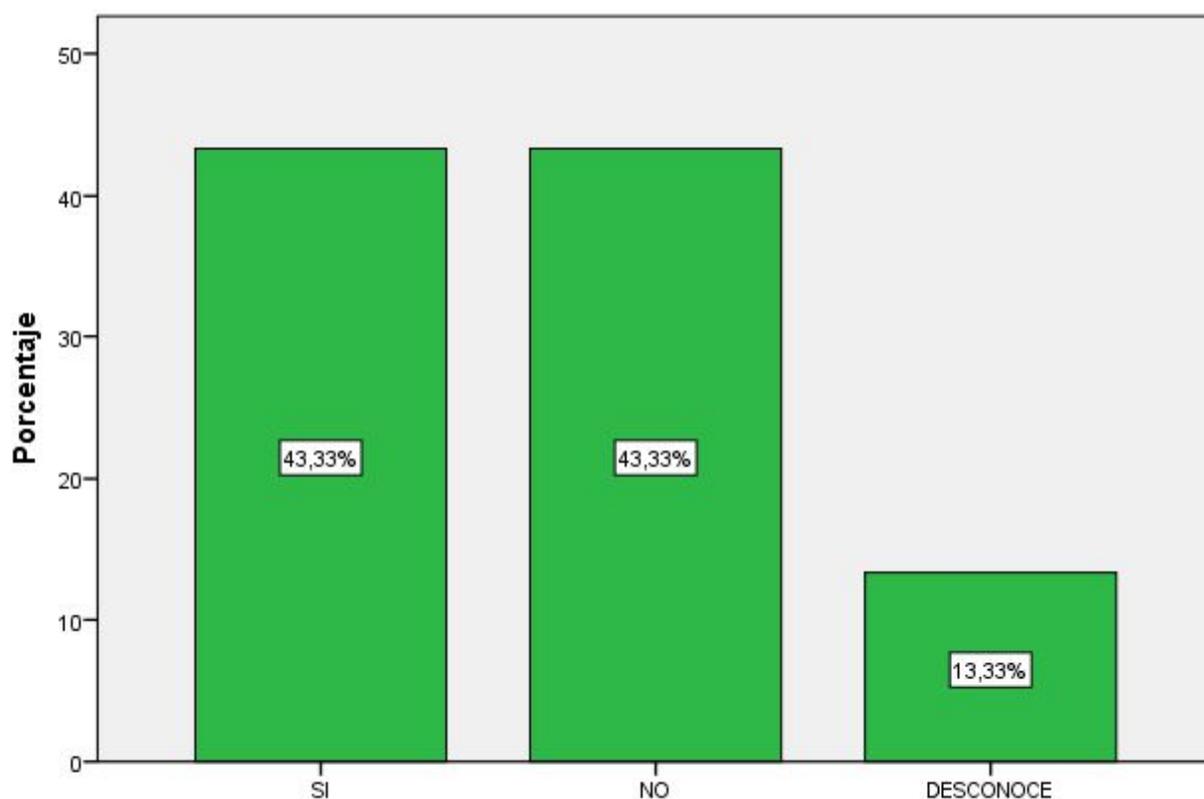
**Tabla 11**  
*Reposición de fondos para caja chica*

**¿La reposición de fondos para caja chica se realiza dentro del plazo establecido por la entidad?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<i>SI</i>	13	43,3	43,3	43,3
<i>NO</i>	13	43,3	43,3	86,7
<i>DESCONOCE</i>	4	13,3	13,3	100,0
<i>Total</i>	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propio

Nota: n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 11:** *Reposición de fondos para caja chica*

Según la figura 11 describe gráficamente que un 43.33% cree que la reposición de fondos para caja chica se realiza dentro del plazo establecido por la entidad, un 43.33% niega dicha opinión, frente a un 13.33% que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

**Tabla 12**

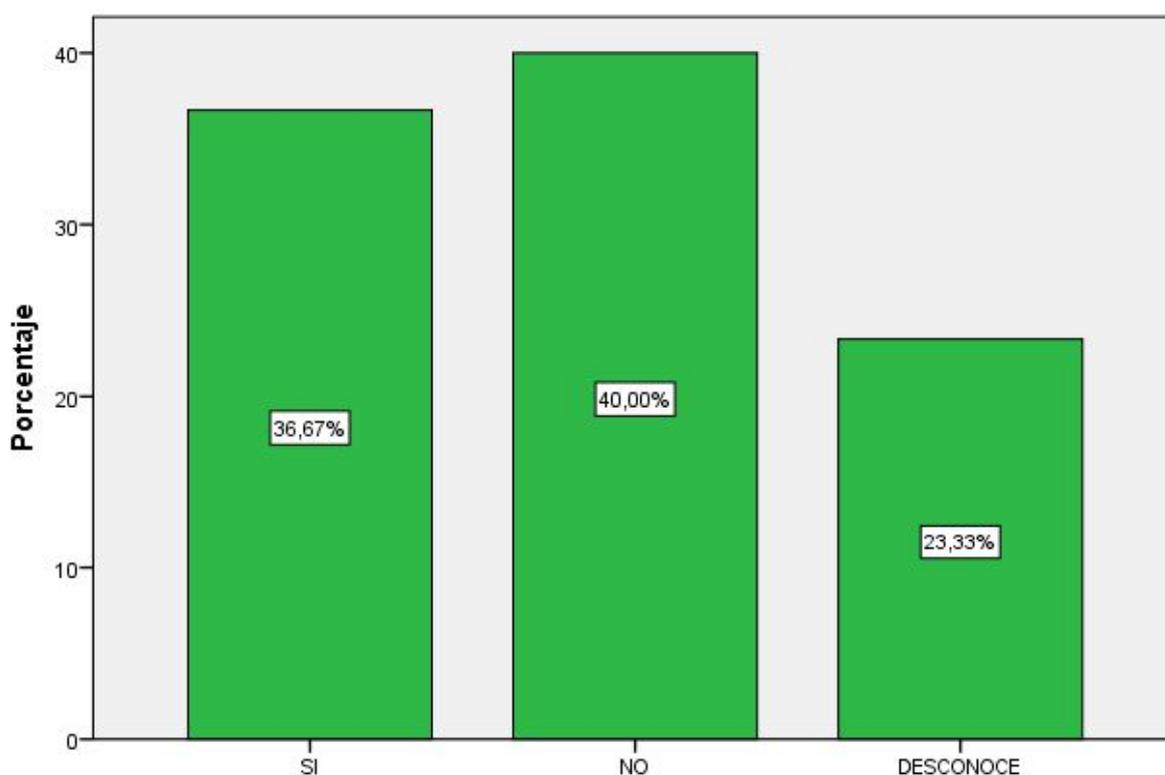
*Mecanismo de control dentro de la Resolución que aprueba fondos para caja chica*

**¿Existe mecanismo de control señaladas dentro de la Resolución que aprueba fondos para caja chica en el Centro de Salud Talavera?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	11	36,7	36,7	36,7
NO	12	40,0	40,0	76,7
DESCONOCE	7	23,3	23,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propio

Nota: n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 12:** *Mecanismo de control dentro de la Resolución que aprueba fondos para caja chica*

Según la figura 12 describe gráficamente que un 36.67% cree que existe mecanismos de control señaladas dentro de la Resolución que aprueba fondos para caja chica en el Centro de Salud Talavera, un 40.00% niega dicha opinión, frente a un 23.33% que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

**Tabla 13**

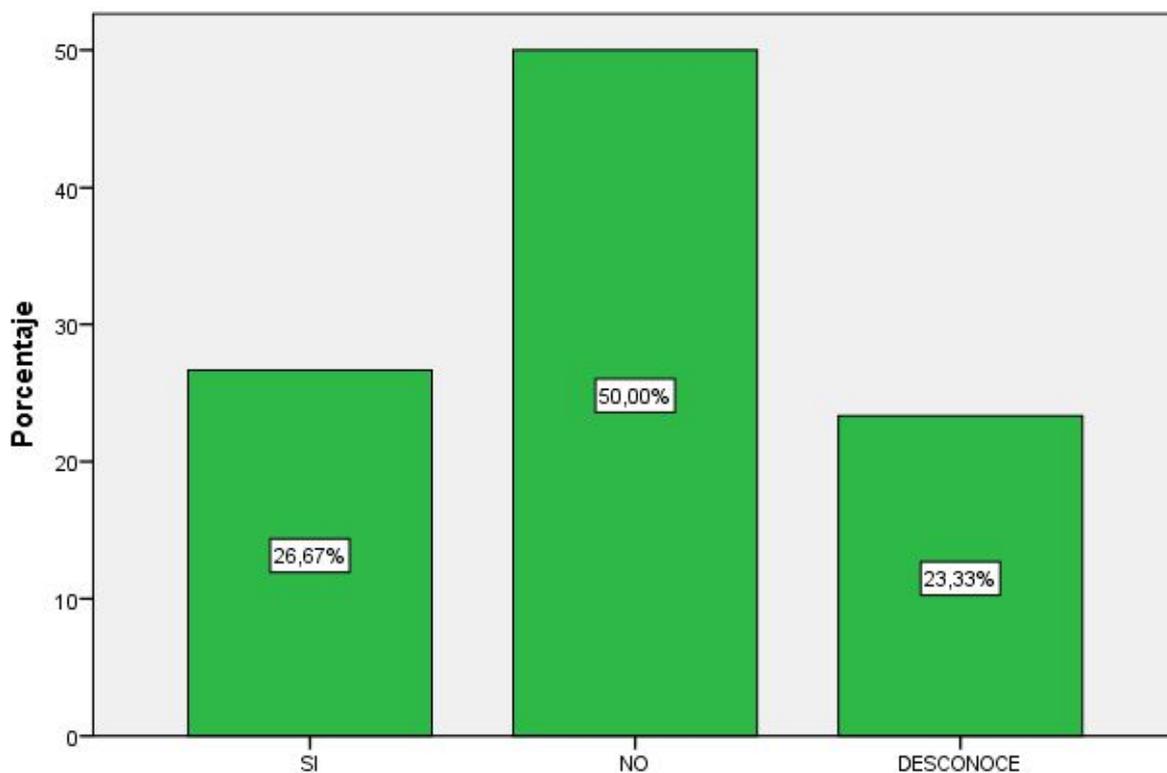
*Personal responsable aplica las prohibiciones para la administración de fondos de caja chica*

**¿El Personal responsable aplica las prohibiciones según las normas para la administración de fondos de caja chica en el Centro de Salud Talavera?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	8	26,7	26,7	26,7
NO	15	50,0	50,0	76,7
DESCONOCE	7	23,3	23,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propio

Nota: n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 13:** *Personal responsable aplica las prohibiciones para la administración de fondos de caja chica.*

Según la figura 13 describe gráficamente que un 26.67% cree que el personal responsable, aplica las prohibiciones según las normas para la administración de fondos de caja chica en el Centro de Salud Talavera, un 50.00% niega dicha opinión, frente a un 23.33% que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

**Tabla 14**

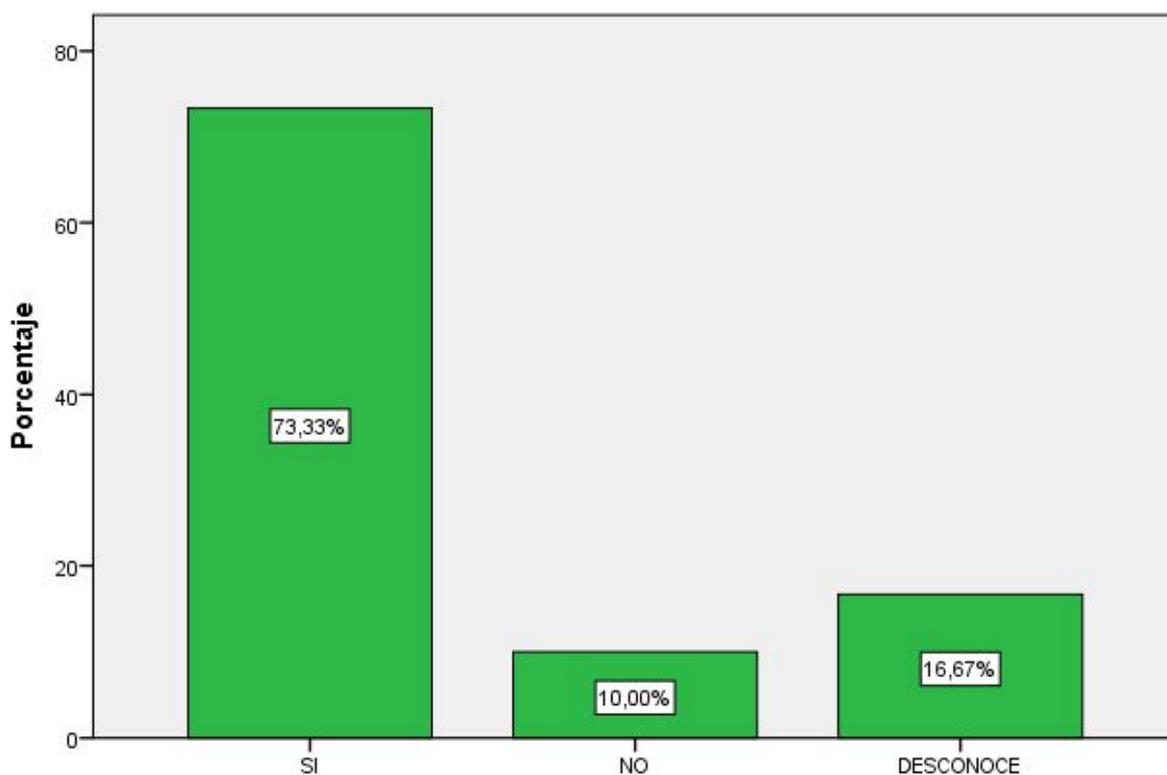
*Efectivo de fondo de caja chica está custodiado según la Directiva de control interno*

**¿El efectivo de fondo de caja chica está debidamente custodiado según la Directiva de control interno?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	22	73,3	73,3	73,3
NO	3	10,0	10,0	83,3
DESCONOCE	5	16,7	16,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propio

Nota: n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 14:** *Efectivo de fondo de caja chica está custodiado según la Directiva de control interno*

Según la figura 14 describe gráficamente que un 73.33% cree que el efectivo de fondo de caja chica está debidamente custodiado según la Directiva de control interno, un 10.00% niega dicha opinión, frente a un 16.67% que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

**Tabla 15**

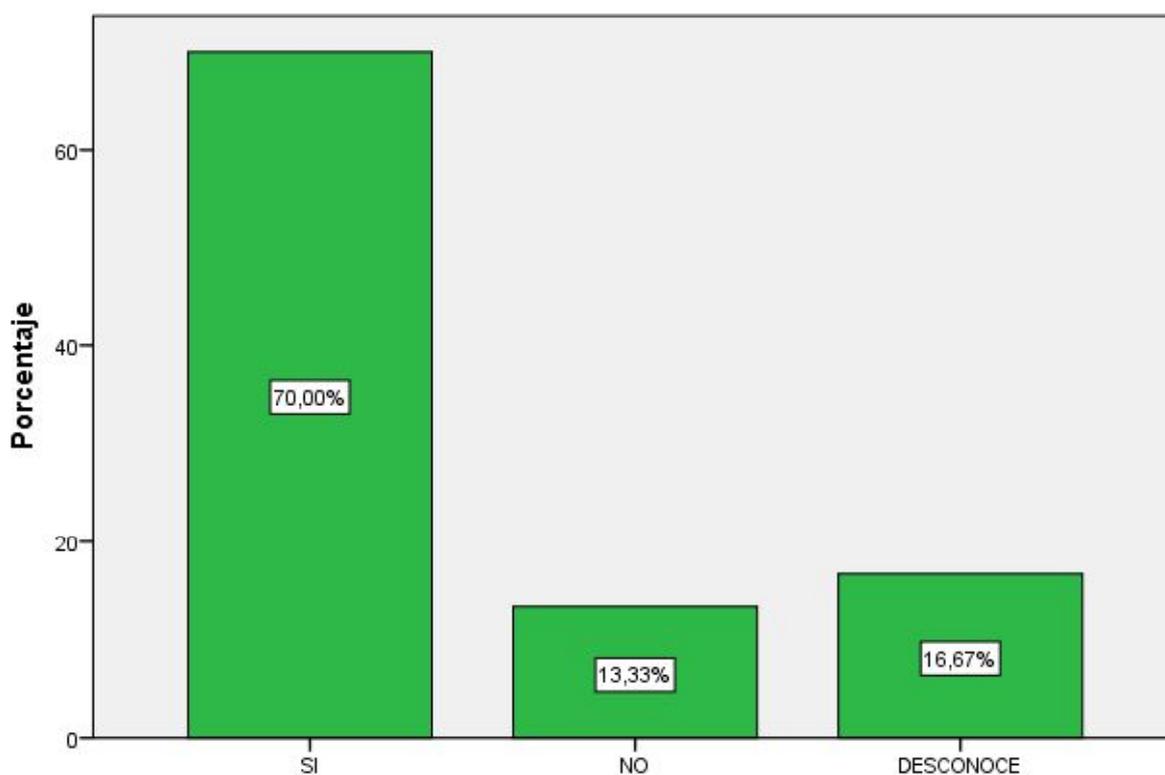
*Personal responsable cumple con la reposición del fondo para caja chica*

**¿El Personal responsable cumple con el plazo establecido para la reposición del fondo para caja chica según la norma de control interno?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	21	70,0	70,0	70,0
NO	4	13,3	13,3	83,3
DESCONOCE	5	16,7	16,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propio

Nota: n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 15:** *Personal responsable cumple con la reposición del fondo para caja chica*

Según la figura 15 describe gráficamente que un 70.00% cree que el personal responsable cumple con el plazo establecido para la reposición del fondo para caja chica según la norma de control interno en el Centro de Salud Talavera, un 13.33% niega dicha opinión, frente a un 16.67% que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

**Tabla 16**

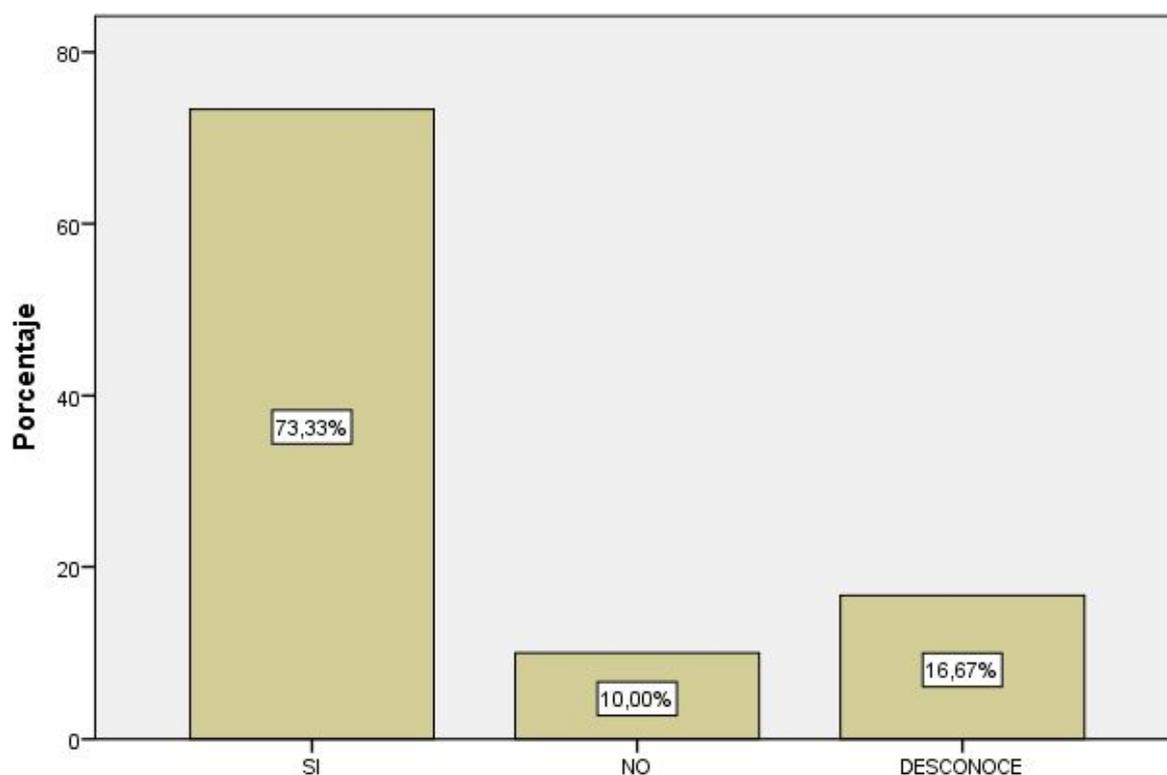
*Arqueos sorpresivos de los fondos de caja chica*

**¿Se realiza arqueos sorpresivos de los fondos de caja chica de Centro de salud Talavera según lo establecido en el control interno?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<i>SI</i>	22	73,3	73,3	73,3
<i>NO</i>	3	10,0	10,0	83,3
<i>DESCONOCE</i>	5	16,7	16,7	100,0
<i>Total</i>	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propio

Nota: n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 16:** *Arqueos sorpresivos de los fondos de caja chica*

Según la figura 16 describe gráficamente que un 73.33% cree que se realiza arqueos sorpresivos de los fondos de caja chica de Centro de salud Talavera según lo establecido en el control interno, un 10.00% niega dicha opinión, frente a un 16.67% que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

**Tabla 17**

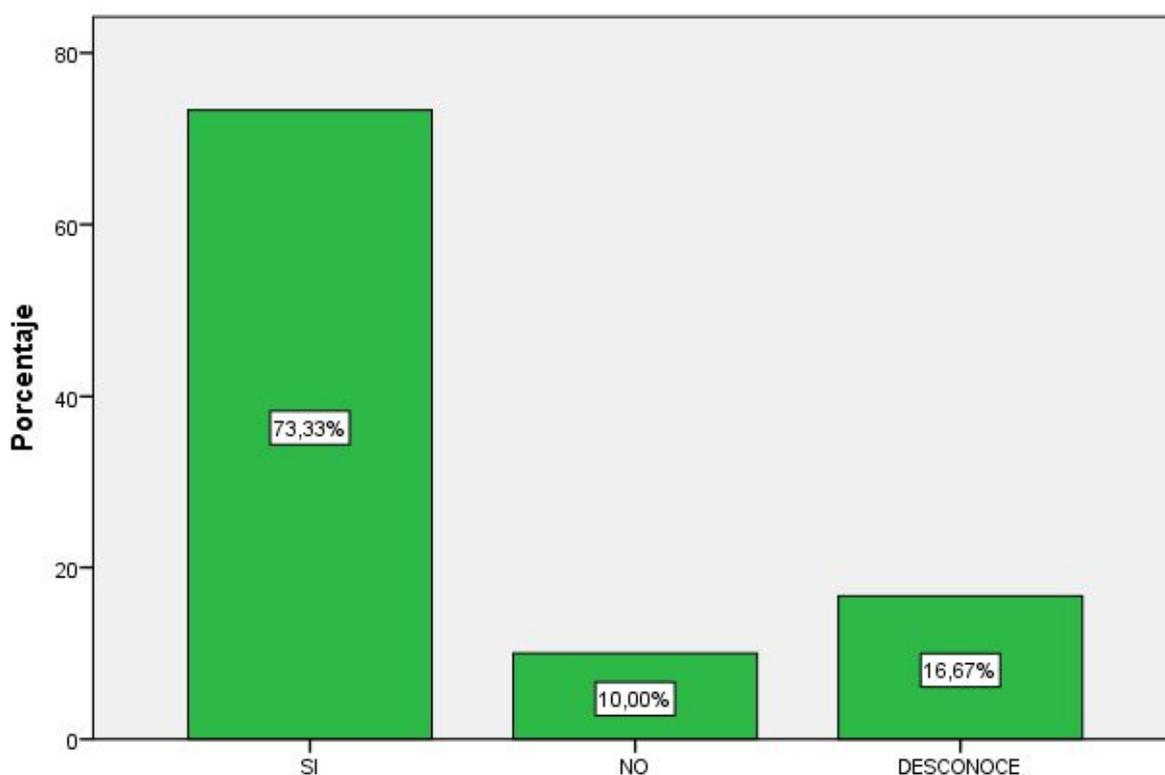
*Identificación de riesgos para el año en control interno administrativo*

**¿Se realizó identificación de riesgos para el año en control interno administrativo en el Centro de Salud Talavera?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<i>SI</i>	22	73,3	73,3	73,3
<i>NO</i>	3	10,0	10,0	83,3
<i>DESCONOCE</i>	5	16,7	16,7	100,0
<i>Total</i>	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propio

Nota: n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 17:** *Identificación de riesgos para el año en control interno administrativo.*

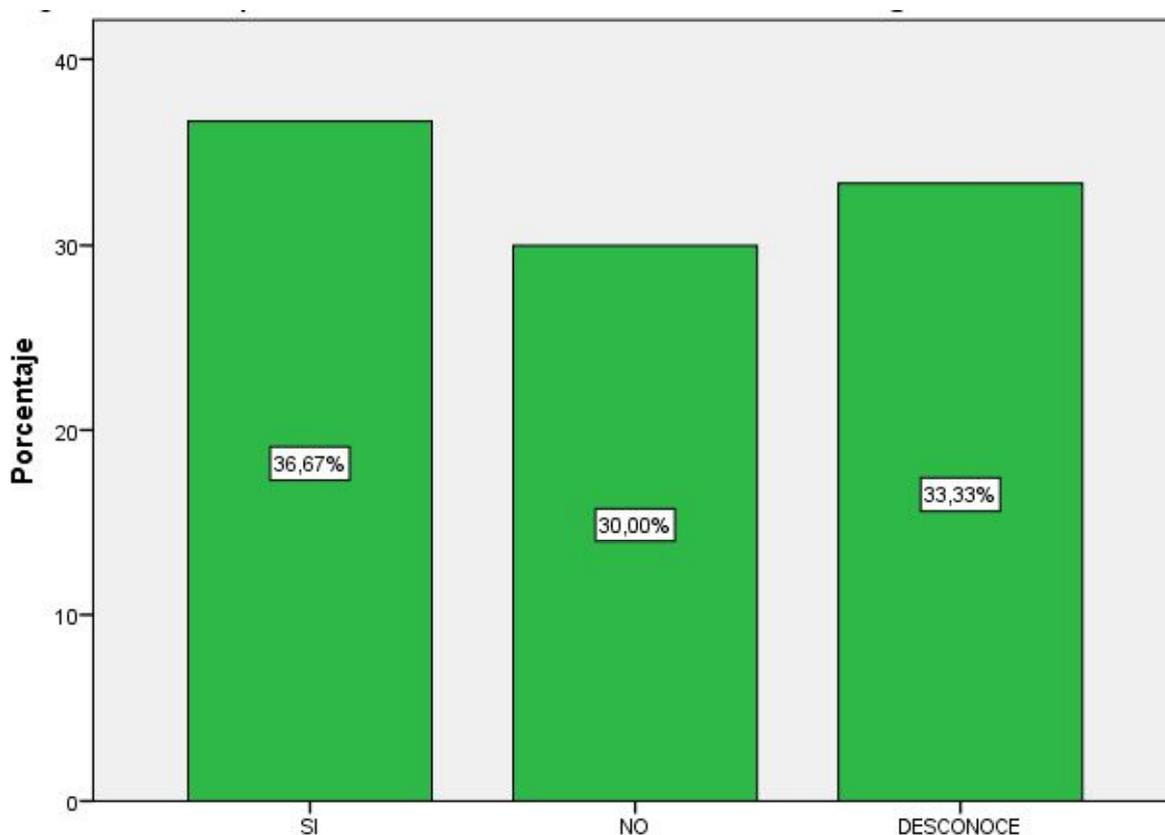
Según la figura 17 describe gráficamente que un 73.33% cree que se realizó identificación de riesgos para el año en control interno administrativo en el Centro de Salud Talavera, un 10.00% niega dicha opinión, frente a un 16.67% que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

**Tabla 18**  
Control interno contable según las normas

<b>¿Cree Usted que se realiza un control interno contable según las normas?</b>				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	11	36,7	36,7	36,7
NO	9	30,0	30,0	66,7
DESCONOCE	10	33,3	33,3	100,0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Elaboración propio

Nota: n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 18:** Adecuado ambiente de control en el Centro de Salud Talavera

Según la figura 18 describe gráficamente que un 36.67% cree que realiza un control interno contable según las normas en el Centro de Salud Talavera, un 30.00% niega dicha opinión, frente a un 33.33% que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

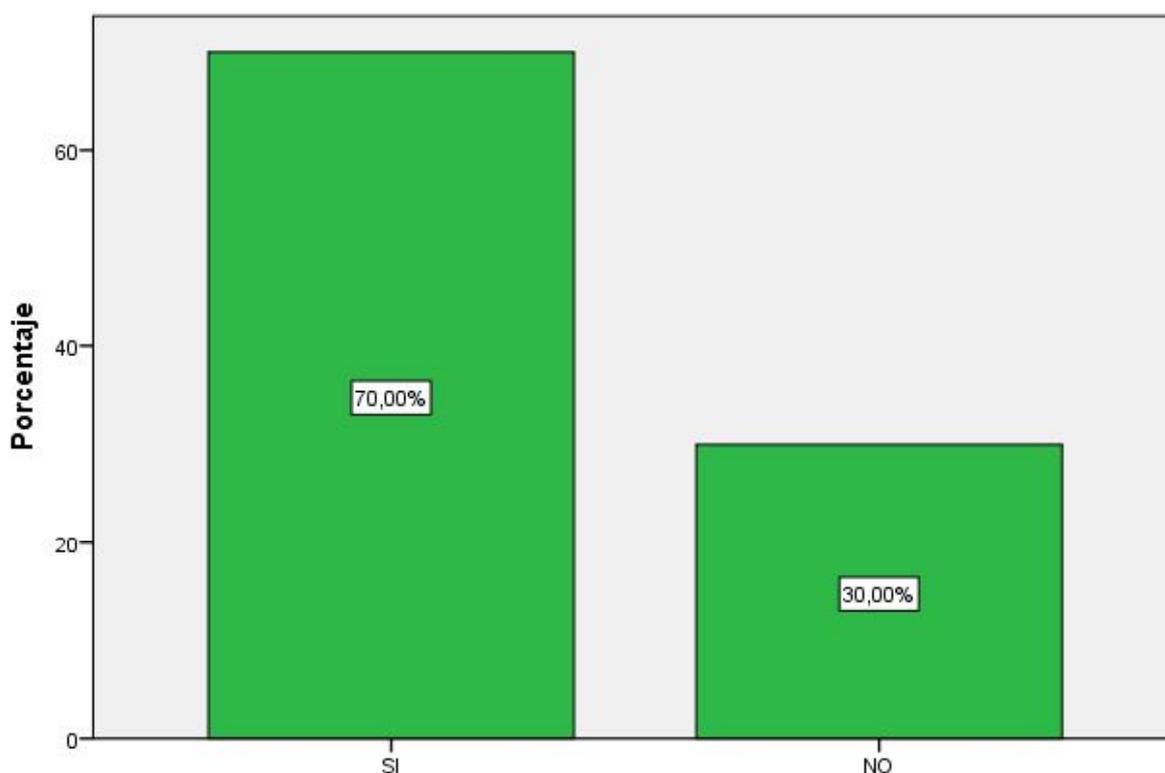
**Tabla 19**  
Irregularidades administrativas contables

**¿Cree usted que las irregularidades administrativas contables son comunicada al área que corresponde en el Centro de Salud Talavera?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	21	70,0	70,0	70,0
NO	9	30,0	30,0	100,0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Fuente:** Elaboración propio

**Nota:** n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 19:** Irregularidades administrativas contables

Según la figura 19 describe gráficamente que un 70.00% cree que las irregularidades administrativas contables son comunicada al área que corresponde en el Centro de Salud Talavera, un 30.00% niega dicha opinión.

**Tabla 20**

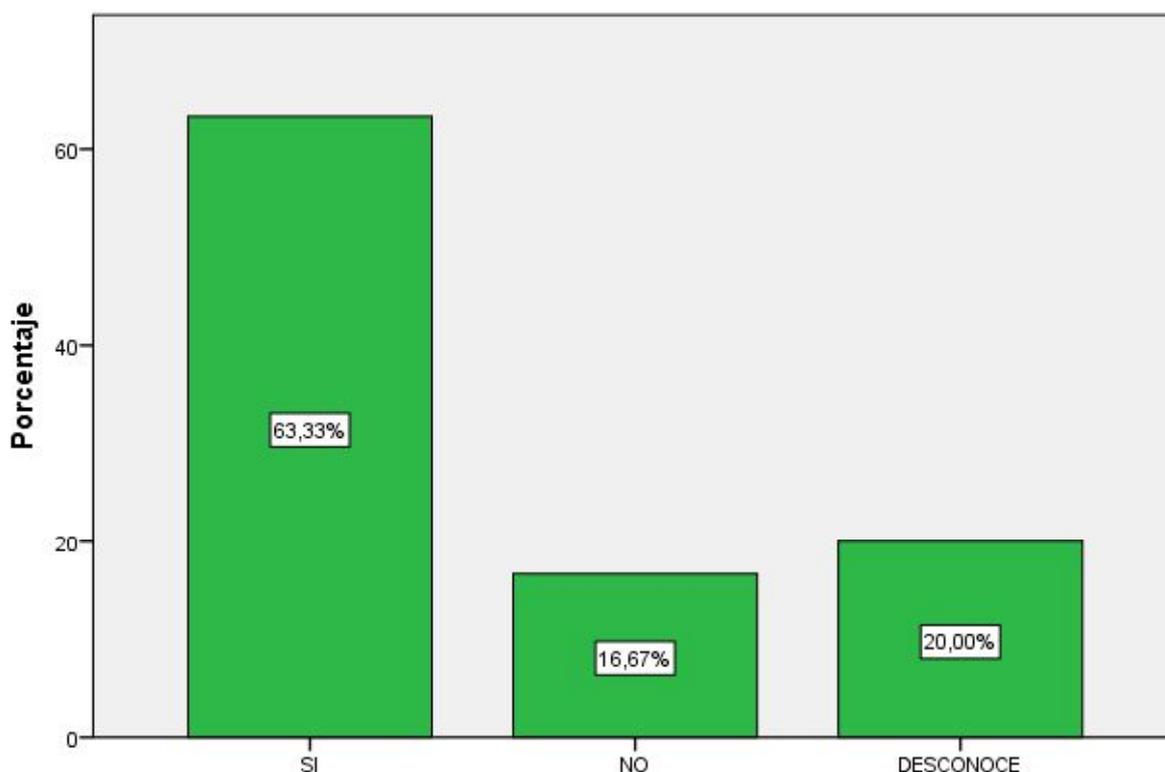
*Las prohibiciones según las normas para la administración de fondos de caja chica*

**¿El Personal responsable aplica las prohibiciones según las normas para la administración de fondos de caja chica en el Centro de Salud Talavera?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	19	63,3	63,3	63,3
NO	5	16,7	16,7	80,0
DESCONOCE	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propio

Nota: n = 30 trabajadores del CLAS



Fuente: Elaboración propia

**Figura 20:** *Las prohibiciones según las normas para la administración de fondos de caja chica*

Según la figura 20 describe gráficamente que un 63.33% cree que el personal responsable aplica las prohibiciones según las normas para la administración de fondos de caja chica en el Centro de Salud Talavera, un 16.67 % niega dicha opinión, frente a un 20.00 % que se abstiene en dar su opinión acerca del tema.

## 4.2 Contratación de Hipótesis

### Contraste de hipótesis específicas

- a) La primera hipótesis específica es “La influencia de control interno en la apertura y uso de fondo fijo para caja chica en el Centro de Salud Talavera en el año 2016”

Para el contraste de la primera hipótesis se aplicó el coeficiente de correlación Karl Pearson, siendo su prueba de hipótesis y resultados los siguientes:

H0: No existe relación entre las variables.

H1: Existe relación entre variables.

**Tabla 21**

*Correlaciones entre variables hipótesis específica 1*

		Ambiente de control	Apertura y uso del fondo fijo para caja chica
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,091
	Sig. (bilateral)		,631
	N	30	30
Apertura y uso del fondo fijo para caja chica	Correlación de Pearson	,091	1
	Sig. (bilateral)	,631	
	N	30	30

Nota: Fuente escalas de coeficiente de correlación de Pearson

\*\*La correlación es baja entre ambas variables

\*p > 0,05(no es significativa)

En conclusión se asume la hipótesis nula H0

- b) La segunda hipótesis específica es “La medida de la evaluación de riesgos que influya en la ejecución de gastos en el Centro de Salud Talavera en el año 2016”

Para el contraste de la primera hipótesis se aplicó el coeficiente de correlación Karl Pearson, siendo su prueba de hipótesis y resultados los siguientes:

H0: No existe relación entre las variables.

H1: Existe relación entre variables.

**Tabla 22**

*Correlaciones entre variables, hipótesis específica 2*

		Evaluación de riesgo	Ejecución de gastos
Evaluación de riesgo	Correlación de Pearson	1	,034
	Sig. (bilateral)		,859
	N	30	30
Ejecución de gastos	Correlación de Pearson	,034	1
	Sig. (bilateral)	,859	
	N	30	30

Nota: Fuente escalas de coeficiente de correlación de Pearson

\*\*La correlación es baja entre ambas variables

\*p > 0,05(no es significativa)

En conclusión se asume la hipótesis nula H0

- c) La tercera hipótesis específica es “La manera de las actividades de control administrativa repercute en la rendición de cuentas en el Centro de Salud Talavera en el año 2016”

Para el contraste de la primera hipótesis se aplicó el coeficiente de correlación Karl Pearson, siendo su prueba de hipótesis y resultados los siguientes:

H0: No existe relación entre las variables.

H1: Existe relación entre variables.

**Tabla 23**  
*Correlaciones entre variables, hipótesis específica 3*

		Actividades de control gerencial	Rendición de Cuentas
Actividades de control gerencial	Correlación de Pearson	1	-,072
	Sig. (bilateral)		,705
	N	30	30
Rendición de Cuentas	Correlación de Pearson	-,072	1
	Sig. (bilateral)	,705	
	N	30	30

Nota: Fuente escalas de coeficiente de correlación de Pearson

\*\*La correlación es muy baja entre ambas variables

\*p > 0,05(no es significativa)

En conclusión se asume la hipótesis nula H0

- d) La cuarta hipótesis específica es “La influencia de la información y comunicación en la reposición de cuentas de caja chica en el Centro de Salud Talavera en el 2016”

Para el contraste de la primera hipótesis se aplicó el coeficiente de correlación Karl Pearson, siendo su prueba de hipótesis y resultados los siguientes:

H0: No existe relación entre las variables.

H1: Existe relación entre variables.

**Tabla 24**  
*Correlaciones entre variables, hipótesis específica 4*

		Actividades de prevención y monitoreo	Reposición de nuevo fondo
Actividades de prevención y monitoreo	Correlación de Pearson	1	-,381*
	Sig. (bilateral)		,038
	N	30	30
Reposición de nuevo fondo	Correlación de Pearson	-,381*	1
	Sig. (bilateral)	,038	
	N	30	30

Nota: Fuente escalas de coeficiente de correlación de Pearson

\*\*La correlación es muy baja entre ambas variables

\* $p < 0,05$ (es significativa)

En conclusión se asume la hipótesis nula H1

- e) La quinta hipótesis específica es “La medida de la Supervisión que influya en los mecanismos de control interno en el Centro de Salud Talavera en el 2016”

Para el contraste de la primera hipótesis se aplicó el coeficiente de correlación Karl Pearson, siendo su prueba de hipótesis y resultados los siguientes:

H0: No existe relación entre las variables.

H1: Existe relación entre variables.

**Tabla 25**  
**Correlaciones entre variables, hipótesis específica 5**

		Los sistemas de información y comunicación	Mecanismo de Control
Los sistemas de información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,323
	Sig. (bilateral)		,082
	N	30	30
Mecanismo de Control	Correlación de Pearson	,323	1
	Sig. (bilateral)	,082	
	N	30	30

Nota: Fuente escalas de coeficiente de correlación de Pearson

\*\*La correlación es escasa entre ambas variables

\* $p > 0,05$ (no es significativa)

En conclusión se asume la hipótesis nula H0

### Contraste de hipótesis general

- a) La hipótesis general es “La medida en que el control interno repercute en la administración del fondo para caja chica en el Centro de Salud Talavera en el año 2016”

Para el contraste de la primera hipótesis se aplicó el coeficiente de correlación Karl Pearson, siendo su prueba de hipótesis y resultados los siguientes:

H0: No existe relación entre las variables.

H1: Existe relación entre variables.

**Tabla 26**

*Correlaciones entre variables, hipótesis general*

		El Control Interno	Administración de fondos para Caja Chica
El Control Interno	Correlación de Pearson	1	-,200
	Sig. (bilateral)		,288
	N	30	30
Administración de fondos para Caja Chica	Correlación de Pearson	-,200	1
	Sig. (bilateral)	,288	
	N	30	30

Nota: Fuente escalas de coeficiente de correlación de Pearson

\*\*La correlación es muy baja entre ambas variables

\*p > 0,05(no es significativa)

En conclusión se asume la hipótesis nula H0

### 4.3 Discusión de resultados

#### 4.3.1 Control interno

Se analizaron los resultados obtenidos en cada una de las dimensiones de las variables del trabajo de investigación, los cuales se tuvo en cuenta el control interno en centro de salud de Talavera, así mismo los resultados obtenidos en cada una de las dimensiones de la segunda variable el administración de fondos para caja chica de dicha institución estatal, finalmente se contrasto la correlación existente entre las dos variables.

Los resultados a los que arribamos en cuanto a las tablas del N° 01 al N°10, se puede observar que en las dimensiones referentes al control interno en el centro de salud de Talavera se encontraron resultados bastante relevantes, en la dimensión ambiente de control un (60.00%) de los trabajadores opinaron que no es importante el control interno dentro de la administración del fondo de caja chica, tampoco su administración es adecuada; en la dimensión evaluación de riesgo un (63.33%) de los trabajadores indicaron que no se realiza la identificación de riesgo en la administración de fondos de caja chica, tampoco su evaluación, en la dimensión actividades de control un (80.00%) de los trabajadores opinan que no es importante las actividades de control Administrativa en el Centro de Salud Talavera, en la dimensión de actividades de prevención un (66.67%) opinaron que no es eficaz la supervisión del manejo de fondos para caja chica en el centro de Salud Talavera, tampoco la administración de apertura y usos de fondo de fijo para caja chica, en la dimensión sistemas de información y comunicación un (66.67%) de los trabajadores opinaron que la ejecución de gastos no es adecuado y responsable de acuerdo a las Directivas de control interno, de igual manera la rendición no es eficaz.

#### **4.3.2 Administración de fondos para caja chica**

Los resultados a los que arribamos en cuanto a las tablas del N° 11 al N°20, se puede observar que en las dimensiones referentes a la administración de fondos de caja chica en el centro de salud de Talavera se encontraron resultados bastante relevantes, en la dimensión apertura y uso del fondo fijo para caja chica un (43.33%) de los trabajadores opinaron que la reposición de fondos para caja chica se realiza dentro del plazo establecido por la entidad, pero no existe mecanismo de control señaladas dentro de la Resolución que aprueba fondos para caja chica en el Centro de Salud Talavera, en la dimensión ejecución de gastos un (50.00%) opinan que el personal no es responsable al aplicar las prohibiciones según las normas para la administración de fondos de caja chica, pero el efectivo de fondo de caja chica está debidamente custodiado según la Directiva de control interno, en la dimensión rendición de cuentas un (70.00%) de los trabajadores opinaron que el personal responsable cumple con el plazo establecido para la reposición del fondo para caja chica según la norma de control interno, y también se realiza arqueos sorpresivos de los fondos de caja chica de Centro de salud Talavera según lo establecido en el control interno, en la dimensión reposición de nuevo fondo un (73.33%) de los

trabajadores opinaron que se realizó la identificación de riesgos para el año en control interno administrativo en el Centro de Salud Talavera, también se realiza un control interno contable según las normas, en la dimensión mecanismo de control un (70.00%) opinaron que las irregularidades administrativas contables son comunicada al área que corresponde en el Centro de Salud Talavera y que el personal responsable aplica las prohibiciones según las normas para la administración de fondos de caja chica en el Centro de Salud Talavera.

## CAPITULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

- **PRIMERO.-** Se ha determinado que no existe relación entre las variables Ambiente de Control y Apertura y uso del fondo fijo de caja chica en el centro de salud de Talavera, siendo el valor de Correlación de Pearson = 0.091, ésta es una correlación baja, la relación no es significativa.
- **SEGUNDO.-** Se ha determinado que no existe relación entre la evaluación de riesgo y ejecución de gastos en el centro de salud de Talavera, siendo el valor de Correlación de Pearson = 0.034, ésta es una correlación baja, la relación no es significativa.
- **TERCERO.-** Se ha determinado que no existe relación entre las actividades de control gerencial y rendición de cuentas en el centro de salud de Talavera, siendo el valor de Correlación de Pearson = -0.072, ésta es una correlación muy baja, la relación no es significativa.
- **CUARTO.-** Se ha determinado la no relación entre actividades de prevención y monitoreo y reposición de nuevo fondo en el centro de salud de Talavera, siendo el valor de Correlación de Pearson = -0.391, ésta es una correlación muy baja, la relación no es significativa.
- **QUINTO.-** Se ha determinado la no relación entre los sistemas de información y comunicación y el mecanismo de control del centro de salud de Talavera, siendo el valor de Correlación de Pearson = 0.323, ésta es una correlación escasa, la relación es significativa.

- **SEXTO.-** Se ha determinado que no existe relación en el control interno y la administración de fondos para caja chica del centro de salud de Talavera, siendo el valor de Correlación de Pearson = -0.200, ésta es una correlación muy baja, la relación no es significativa.

## 5.2 Recomendaciones

En mérito a los aspectos expuestos en los capítulos precedentes y con el propósito de contribuir a mejorar el manejo de los fondos de caja chica, me permito en formular las recomendaciones siguientes:

Al Gerente y trabajadores del Centro de Salud Talavera, para lograr que todas sus actividades desarrolladas en la parte de la administración de los fondos de caja chica impliquen ser una labor eficiente, eficaz, transparente y honesta. Comprende allanarse sin titubeos, así como disponer la continuidad de la implantación del Sistema de Control Interno y observancia de la normatividad inherente a Control Interno y conexas.

- Al Gerente y trabajadores del Centro de Salud Talavera; y sobre todo al personal que directivo; disponga la recomposición del comité de control interno y brindar el apoyo logístico del caso, a efecto de proseguir el proceso de Implantación del Sistema de Control Interno, así como también en el estudio, difusión y sensibilización de este tema y proceso, en observancia a la normatividad pertinente. Previo al cumplimiento de las actividades que este proceso implica, se vería cristalizado todo compromiso que asuma la alta dirección que oriente la administración de fondos de caja chica del centro de salud de Talavera.
- Desarrollar y reorientar mayor esfuerzo en el estudio, difusión, sensibilización en el conocimiento, aplicación y práctica de las Normas de Control Interno, de todo el personal, que indudablemente traerá consigo el adecuado cumplimiento de funciones en todos los niveles, aspecto que aseguraría brindar un adecuado servicio a los trabajadores del centro de salud y sobre todo, un adecuado uso de los fondos de caja chica de la entidad estatal.
- Implementar la documentación pertinente para el manejo de la administración de los fondos de caja chica en el centro de salud de Talavera, como por ejemplo la

directiva de manejo de fondos de caja chica, todo ello según las normas de tesorería, para posteriormente difundirlo en el centro de salud Talavera.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- 1) Álvarez, O. (2012), *Auditoria gubernamental- técnicas y procedimientos*. Lima-Perú. Editorial el Pacifico
- 2) Araya, J. (2013). *Los hallazgos de auditoría interna en el sector público: Auditoria General*. Recuperado de [http://www.iaicr.com/boletin/boletin07/hallazgos\\_auditoria\\_interna.pdf](http://www.iaicr.com/boletin/boletin07/hallazgos_auditoria_interna.pdf)
- 3) Bravo, M. (2011). *Control interno*. Lima- Perú. Editorial San Marcos
- 4) Caballero, B. (2011) *Auditorio- Control Interno*. Lima. Editorial Tinco SA.
- 5) Flores Soria, J. (2010). *Flujo de Caja y el Estado de Flujo de Efectivo*. Lima: Real Time EIRL.
- 6) Contraloría Municipal. (2012). *Informe de auditoría especial financiera*. Recuperado de <http://contraloriarmenia.gov.co/files/finan%20AMABLE%202011.pdf>
- 7) Contraloría General de la República. (2013). *Control interno* Recuperado de: [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
- 8) Ley N° 27785 – *Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*, publicado en el Diario Oficial el Peruano el 23.07 2002.
- 9) *Ley de Contrtol Interno de las Entidades del Estado*. (2006). Lima: Diario Oficial El Peruano.
- 10) *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. (2002). Lima: Diario Oficial El Peruano.
- 11) *Resolución de Contraloría N° 072-98-CG*. (1998). Lima: Diario Oficial El Peruano.
- 12) *Resolución de Contraloría N° 320-2006- CG*. (2006). Lima: Diario Oficial El Peruano.
- 13) *Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG*. (2008). Lima: Diario Oficial El Peruano.