



FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
Escuela Académico Profesional de Negocios y Competitividad

Tesis

**Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en
una institución de salud, Lima 2022**

Para optar el título profesional de Contador Público

Autor 1

Br. Cashpa Broncano, José Ivan

Código ORCID: 0000-0002-6920-4330

Autor 2

Br. Gutiérrez Quispe, Christian Hugo

Código ORCID: 0000-0002-4081-9913

LIMA – PERÚ

2023

	DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN		
	CÓDIGO: UPNW-ORA-FOR-003	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01	FECHA: 08/11/2022

Yo, Cashpa Broncano, José Iván y Gutiérrez Quispe Christian Hugo, egresados de la Facultad de la Escuela Académica Profesional de Negocios y Competitividad de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo académico "Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en una Institución de Salud, Lima 2022" Asesorado por el docente: Norma Vera Ortiz, DNI 08646100, ORCID 0000-0002-7255-0322 tiene un índice de similitud de 11% (Once) con código oid xxxxxxxxxxxx verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

Así mismo:

1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.



.....
Cashpa Broncano, José Iván
DNI: 46843949



.....
Gutierrez Quispe Christian Hugo
DNI: 70216082



.....
Norma Vera Ortiz
DNI: 08646100

Lima, 03 de febrero de 2023

Tesis

Control interno y su incidencia en la gestión del Área de Tesorería en una institución de salud de Lima, 2022

Línea de investigación general de la universidad

Sociedad y Transformación Digital

Línea de investigación específica de la universidad

Gestión, Negocios y Tecnociencia

Asesor (a)

Dr. Percy Junior Castro Mejía

Código ORCID

0000-0002-5345-5098

Asesor(a)

Mg. Norma Vera Ortiz

Código ORCID

0000-0002-7255-0322

Miembros del Jurado

Apellidos y nombres (ORCID: #####-#####-#####-#####)

Presidente del Jurado

Apellidos y nombres (ORCID: #####-#####-#####-#####)

Secretario

Apellidos y nombres (ORCID: #####-#####-#####-#####)

Vocal

Dedicatoria

El presente trabajo lo dedicamos a nuestras familias y docentes, quienes incondicionalmente siempre nos apoyaron y brindaron soporte para lograr alcanzar nuestros objetivos planteados.

Agradecimiento

A Dios, a la virgencita de Guadalupe por guiarnos siempre, y habernos permitido culminar con nuestra carrera profesional.

A nuestros padres, hermanos e hija por ser la columna vertebral en esta cruzada que hoy termina y por inculcarnos principios y valores que marcaron nuestra vida.

A nuestra asesora, por la paciencia, apoyo teórico y práctico en la elaboración de la tesis.

A la Universidad, maestros y personas que hicieron posible la culminación con éxito nuestra carrera profesional.

Declaración de Autoría

Declaración de autoría

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN DE AUTORÍA		
	CÓDIGO: UPNW-EES-FOR-017	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01	FECHA: 13/03/2020

Yo, Cashpa Broncano, José Iván estudiante de la escuela académica profesional de Negocios y Competitividad de la Universidad Privada Norbert Wiener, declaró que el trabajo académico titulado: "Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en una Institución de Salud, Lima 2022" para la obtención del Título Profesional de Contador Público es de mi autoría y declaró lo siguiente:

1. He mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Autorizo a que mi trabajo pueda ser revisado en búsqueda de plagios.
4. De encontrarse uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente y/o autor, me someto a las sanciones que determinan los procedimientos establecidos por la UPNW.

.....

 Firma

Cashpa Broncano, José Iván
 DNI: 46843949



Huella

Lima, 20 de noviembre de 2022

Declaración de Autoría

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN DE AUTORIA	
	CÓDIGO: UPNW-EES-FOR-017	VERSIÓN: 01
	REVISIÓN: 01	FECHA: 13/03/2020

Yo, Gutierrez Quispe Christian Hugo estudiante de la escuela académica profesional de Negocio y Competitividad de la universidad privada Norbert Wiener, declaro que el trabajo académico titulado: "Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en una Institución de Salud, Lima 2022" para la obtención del Título Profesional de Contador Público es de mi autoría y declaro lo siguiente:

1. He mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Autorizo a que mi trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. De encontrarse uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente y/o autor, me someto a las sanciones que determina los procedimientos establecidos por la UPNW.



 Firma
 Gutierrez Quispe Christian Hugo
 DNI: 70216082



Huella

Lima, 20 de noviembre de 2022

Índice

Introducción.....	3
Capítulo I. El Problema	4
1.1 Planteamiento del Problema	4
1.2 Formulación del Problema.....	9
1.2.1 Problema General.....	9
1.2.2 Problemas Específicos.....	9
1.3 Objetivos de la Investigación.....	9
1.3.1 Objetivo General	9
1.3.2 Objetivos Específicos.....	9
1.4 Justificación de la Investigación.....	10
1.4.1 Justificación Teórica	10
1.4.2 Justificación Metodológica	10
1.4.3 Justificación Práctica.....	11
1.5 Delimitaciones de la Investigación.....	12
1.5.1 Temporal	12
1.5.2 Espacial	12
1.5.3 Recursos	12
Capítulo II. Marco Teórico.....	13
2.1 Antecedentes de la Investigación.....	13
2.1.1 Internacionales	13
2.1.2 Nacionales.....	18
2.2 Bases Teóricas	22

2.2.1	Teorías del Control Interno	22
2.2.2	Teorías de Gestión de Tesorería.....	23
2.3	Definición Conceptual.....	24
2.3.1	Conceptos de Control Interno	24
2.3.2	Características	24
2.3.3	Objetivos del Control Interno	25
2.3.4	Importancia	25
2.3.5	Elementos.....	25
2.3.6	Clasificación del Control Interno	26
2.3.7	Limitaciones del Control Interno	27
2.3.8	Diseño del Sistema de Control Interno (SCI)	27
2.3.9	Concepto de Gestión en Tesorería	29
2.4	Formulación de Hipótesis.....	32
2.4.1	Hipótesis General.....	32
2.4.2	Hipótesis Específicas	33
Capítulo III. Metodología.....		34
3.1	Método de Investigación	34
3.2	Enfoque Investigativo.....	34
3.3	Tipo de la Investigación	34
3.4	Diseño de Investigación.....	34
3.4.1	Corte: Transversal.....	35
3.4.2	Nivel o Alcance.....	35
3.5	Población, Muestra y Unidades Informantes.....	35

3.5.1	Población.....	35
3.5.2	Muestra.....	36
3.5.3	Muestreo.....	36
3.6	Variables y Operacionalización.....	37
3.6.1	Operacionalización de la Variable.....	37
3.6.2	Operacionalización de la Variable.....	38
3.7	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	38
3.7.1	Técnica.....	38
3.7.2	Instrumentos.....	40
3.8	Procesamiento y Análisis de Datos.....	41
3.9	Aspectos Éticos.....	41
Capítulo IV. Presentación y Discusión de Resultados.....		42
4.1	Análisis Descriptivo de Resultados.....	42
4.1.1	Escala Valorativa: Control Interno.....	42
4.1.2	Análisis Descriptivo de los Resultados de la Variable Control interno.....	42
4.1.3	Escala Valorativa de la Variable Gestión del Área de Tesorería.....	48
4.1.4	Distribución de las Dimensiones de la Variable Gestión del Área de Tesorería.....	49
4.1.5	Tabla de Distribución de Contingencia entre las Variables.....	55
4.2	Análisis Inferencial.....	55
4.2.1	Prueba de Normalidad.....	55
4.2.2	Prueba de Hipótesis.....	56
4.2.3	Prueba de Regresión Logística Ordinal.....	61
4.3	Discusión de Resultados.....	62

Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones.....	68
5.1 Conclusiones.....	68
5.2 Recomendaciones	70
Referencias	71
Anexos	78
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	78
Anexo 2. Matriz de operacionalización	79
Anexo 3. Instrumento cuantitativo	81

Índice de Tablas

Tabla 1 Resultado de las apreciaciones de publicaciones de artículos en diferentes revistas	5
Tabla 2 Coeficiente	15
Tabla 3 Componente 5: monitoreo organizacional	19
Tabla 4 Total de colaboradores en el Área de Tesorería	36
Tabla 5 Variable independiente: Control interno	37
Tabla 6 Variable dependiente: Gestión del Área de Tesorería	38
Tabla 7 Validez del cuestionario	40
Tabla 8 Confiabilidad del instrumento Alpha de Cronbach	40
Tabla 9 Alfa de Cronbach	40
Tabla 10 Escala valorativa de la variable Control interno	42
Tabla 11 Distribución de las dimensiones de la variable Control interno	42
Tabla 12 Distribución de la variable Control interno	43
Tabla 13 Distribución de la dimensión Evaluación de riesgos	44
Tabla 14 Distribución de la dimensión Actividades de control	45
Tabla 15 Distribución de la dimensión Información y comunicación	46
Tabla 16 Distribución de la dimensión Revisión y supervisión	47
Tabla 17 Escala valorativa de la variable Gestión del Área de Tesorería	49
Tabla 18 Distribución de las dimensiones de la variable Gestión del Área de Tesorería	49
Tabla 19 Distribución de la variable Gestión del Área de Tesorería	51
Tabla 20 Distribución de la dimensión Gestión de ingresos	52
Tabla 21 Distribución de la dimensión Gestión de salida o pagos	53
Tabla 22 Distribución de la dimensión Necesidades presupuestarias	54

Tabla 23 Tabla bidimensional de las variables Control interno y Gestión del Área de Tesorería	55
Tabla 24 Prueba de normalidad de las variables y dimensiones	56
Tabla 25 Prueba de coeficiente de correlación entre las variables Control interno y Gestión del Área de Tesorería	57
Tabla 26 Prueba de coeficiente de correlación entre Evaluación de riesgos y Gestión del Área de Tesorería	58
Tabla 27 Prueba de coeficiente de correlación entre la Actividad de control y la Gestión del Área de Tesorería	59
Tabla 28 Prueba de coeficiente de correlación entre la Información y comunicación y la Gestión del Área de Tesorería	60
Tabla 29 Prueba de coeficiente de correlación entre la Revisión y supervisión y la Gestión del Área de Tesorería	61
Tabla 30 Prueba de regresión logística ordinal	61
Tabla 31 Estimaciones de parámetro	62

Índice de Figuras

Figura 1 Marco de automatización inteligente de CGI	13
Figura 2 Valoración del nivel de riesgo	19
Figura 3 Distribución de las dimensiones de la variable Control interno	43
Figura 4 Distribución de la variable Control interno	44
Figura 5 Distribución de la dimensión Evaluación de riesgos	45
Figura 6 Distribución de la dimensión Actividades de control	46
Figura 7 Distribución de la dimensión Información y comunicación	47
Figura 8 Distribución de la dimensión Revisión y supervisión.....	48
Figura 9 Distribución de las dimensiones de la variable Gestión del Área de Tesorería	50
Figura 10 Distribución de la variable Gestión del Área de Tesorería	51
Figura 11 Distribución de la dimensión Gestión de ingresos.....	52
Figura 12 Distribución de la dimensión Gestión de salida o pagos	53
Figura 13 Distribución de la dimensión Necesidades presupuestarias.....	54

Resumen

La investigación, “Control interno y su incidencia en la gestión del Área de Tesorería en una institución de salud, Lima 2022”, tuvo como objetivo determinar, si el control interno incide en la gestión de tesorería. Esta variable independiente es importante para la eficacia y productividad de la entidad, así como para reducir el fraude, el dolo en los activos y pasivo disponibles que afectan directamente el normal desarrollo del departamento de tesorería y otras áreas departamentales.

La metodología que se utilizó fue cuantitativa con un método descriptivo de carácter no experimental, con investigación aplicada y diseño transeccional. La población y muestra está compuesta de 40 encuestados. Se empleó la técnica de la encuesta, utilizando como instrumento el cuestionario, para evaluar ambas variables en la escala de Likert. La encuesta es aplicada a técnicos profesionales y funcionarios administrativos de la institución. Asimismo, se utilizaron los coeficientes de estadística de Alpha de Cronbach y Rho Spearman para evaluar la confiabilidad de las variables, se empleó el sistema SPSS, utilizando la prueba de Kolmogorov-Smirnov y la prueba de Regresión logística Ordinal, donde la hipótesis formulada fue aceptada.

Se determinó con la prueba estadística, que la formula Rho Spearman presentó relación positiva alta. Por consiguiente, el control interno como variable independiente tiene correlación positiva alta de 59.9% en relación con la variable dependiente.

Se concluye en razón a los resultados obtenidos en nuestra investigación, que las dimensiones del control interno influyen positivamente al área de tesorería de la entidad de salud, Lima 2022; donde el trabajo realizado aportará en nuevos conocimientos que incrementan las teorías del saber.

Palabras clave: Gestión, control interno, tesorería, administración, incidencia.

Abstract

The research, "Internal control and its incidence in the management of the Treasury Area in a health institution, Lima 2022", had the objective of determining if internal control affects treasury management. This independent variable is important for the effectiveness and productivity of the entity, as well as to reduce fraud, fraud in available assets and liabilities that directly affect the normal development of the treasury department and other departmental areas.

The methodology that was used was quantitative with a descriptive method of a non-experimental nature, with applied research and transectional design. The population and sample are composed of 40 respondents. The survey technique was used, using the questionnaire as an instrument, to evaluate both variables on the Likert scale. The survey is applied to professional technicians and administrative officials of the institution. Likewise, the Cronbach Alpha and Rho Spearman statistical coefficients are used to evaluate the reliability of the variables, the SPSS system was used, using the Kolmogorov-Smirnov test and the Ordinal Logistic Regression test, where the formulated hypothesis was accepted.

It was determined with the statistical test that the Rho Spearman formula presented a high positive relationship. Consequently, internal control as an independent variable has a high positive correlation of 59.9% in relation to the dependent variable.

It is concluded due to the results obtained in our investigation, that the dimensions of internal control positively influence the treasury area of the health entity, Lima 2022; where the work carried out will contribute new knowledge that increases the theories of knowledge.

Keywords: management, internal control, treasury, administration, incidence.

Introducción

En los últimos tiempos, el control interno es importante como procedimiento que tienen las organizaciones del Estado, porque ayuda a mejorar la gestión de tesorería con aplicación del control previo y posteriormente controles correctivos, evitando actos indebidos y de corrupción, proponiendo normas y procedimientos que ayuden a lograr los objetivos.

En la presente investigación se analiza la problemática de cómo el control incide en la gestión del Área de Tesorería. Con base en ello, se presentan resultados adquiridos a partir de este análisis. La tesis comprende los siguientes capítulos:

El primer capítulo plantea el caso de estudio, realizando una visión general de la problemática mediante tres escenarios, los cuales son sustentados en los capítulos siguientes.

En segundo capítulo se presenta el sustento teórico, que incluye antecedentes y bases teóricas de investigadores internacionales y nacionales. Aquí se conceptualizan las variables de estudio, categoría problema y las variables.

El tercer capítulo se enfoca en la metodología de estudio, utilizando el enfoque cuantitativo para analizar la problemática a profundidad, explica el método y tipo de investigación utilizado.

El cuarto capítulo presenta los resultados de los análisis cuantitativos, describiendo los resultados en términos numéricos en la institución de salud.

El quinto capítulo incluye la discusión, conclusiones y recomendaciones para la institución de salud.

Finalmente, se presentan los anexos como tablas, figuras, matriz de consistencia y otros cuadros que respaldan el trabajo de investigación.

CAPÍTULO I. EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Actualmente, las instituciones en el ámbito mundial se encuentran en la búsqueda de métodos para mejorar el control interno, con el fin de minimizar riesgos, pérdidas, fraude, corrupción, hurto y mal uso de los activos de las instituciones, lo que podría poner en riesgo la utilidad y el buen funcionamiento de las entidades. Los problemas de corrupción y fraudes se han encontrado en las instituciones multinacionales los cuales son comunes para muchas organizaciones. Debido a la falta de controles efectivos, cada nación enfrenta dificultades para mantener y custodiar sus recursos.

En Indonesia, las debilidades e inconsistencias en los controles internos del gobierno indicaron una falta de cumplimiento en las leyes y reglamentos que toda institución debe seguir. Los resultados de las auditorías financieras mostraron deficiencias funcionales, operativas y de ejecución en los controles internos de las entidades, así como incumplimiento de las instituciones gubernamentales. Por tanto, es necesario que las autoridades públicas implementen sistemas y controles internos adecuados para poder utilizar de forma más eficiente el dinero que se gestiona en el sector público (Pamungkas et al., 2019).

Se entiende como control interno al proceso que toda institución y empresa debe realizar con la finalidad de brindar la seguridad que todo lo presentado como son los estados financieros, contables, analíticos, de gestión hasta los informes que han sido elaborados con la confianza que se revisó en tres momentos, que son: los controles preventivos, los controles simultáneos y con los controles posteriores (Mavila, 2022, p. 20).

Por su parte, Ruffner (2004) como se citó en Osorio (2022) estableció tres objetivos principales:

- De inversión: céntrese en la eficacia y eficiencia de las operaciones de su empresa.
- De Información: brindar un nivel de credibilidad, oportunidad, transparencia acreditada por la institución.
- Metas de cumplimiento: enfocados procedimientos que se deben acatar (p. 15).

Para Huiman (2022), “el Control Interno es considerado un proceso integral que efectúan los funcionarios y servidores públicos de la entidad y tiene como objetivo evaluar los avances de su implementación en las entidades públicas” (p. 2318).

Esta investigación es producto del análisis de artículos que hablan de las variables de estudio, entre los cuales se encuentran los siguientes (ver Tabla 1):

Tabla 1

Resultado de las apreciaciones de publicaciones de artículos en diferentes revistas

Nº	Revista	Artículo	Autor	Paradigma/ Diseño/ Técnica	Resultados	Conclusiones o apreciaciones
1	“Revista Científica Dominio de las Ciencias” ISSN 2477-8818 (2020)	“Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas	(Jiménez Rodas, Narváez Zurita, Torres Palacios, y Erazo Álvarez, 2020)	Enfoque mixto Descriptivo o No experiment al Análisis documental Método	Los resultados en la evaluación control interno y la gestión de riesgos, es importante que sea de la empresa evaluado mantiene un control inadecuado del componente propiedad planta y equipo; por lo que recomienda gestionar la efectividad en los procesos de control interno y evaluarlo	La evaluación del control interno y la gestión de riesgos, es importante que sea evaluado permanentemente por el área de auditoría del hospital; sin embargo, las áreas de la organización deben aportar involucrándose con un continuo autocontrol, es decir establecer sus propios controles internos y debe hacer

N°	Revista	Artículo	Autor	Paradigma/ Diseño/ Técnica	Resultados	Conclusiones o apreciaciones
2	“Revista de Ciencias Humanas y Sociales” ISSNe 2477-9385 (2020) Pág. 1278-1291	“La importancia de la implementación del sistema de control interno en el desempeño del gobierno de la aldea”	(Mulyani, Munir, Akbar, Yoseph, y Sudrajat, 2020) Indonesia	Cuantitativo Analítico Encuesta y cuestionario Modelo de ecuación estructural- Lisrel	Si el sistema de control interno es débil, el fraude en la gestión de los recursos económicos aumenta, lo que trae como consecuencia la disminución del desempeño del gobierno.	El control interno es beneficioso para reducir los niveles de fraude en los recursos económicos lo que afectan la efectividad, eficiencia y transparencia. Además, de tener un impacto positivo en la mejora del desempeño y los objetivos institucionales de las diferentes entidades públicas del gobierno.
	“Revista Dilemas Contempor	“Gestión de	(Manosalvas	Enfoque mixto Descriptivo	La aplicación del control interno es importante en el funcionamiento de las empresas, organizaciones y entidades, caso contrario sería un	La Contraloría General emite normas y lineamientos para establecer el control interno para entidades del sector público y empresas que dispongan de recursos públicos;

A nivel internacional, “el control Interno es importante en las entidades públicas para evitar corrupción y fraude, por ello los actos, actividades y planes, son prioritarias, ya que apoyan los objetivos institucionales, pero aún falta mejorar para que se responda a la sociedad” (Valera & Delgado, 2020, p. 1094). A nivel de Latinoamérica, es importante actualizar el control interno en toda la institución, especialmente en tesorería, para minimizar los riesgos de pérdidas, robos, fraudes y salvaguardar los activos, puesto que, estas acciones originan importantes pérdidas en el ámbito empresarial. De acuerdo con Valladares et al. (2020), “se considera que una adecuada aplicación y evaluación de control interno, logra una eficiencia y eficacia en sus procesos” (p. 410). Por ende, Quinaluisa et al. (2018) precisan que, el control interno es “un

proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos” (p. 269).

A nivel nacional, la situación es similar a la de otros países. Las instituciones presentan pérdidas en sus estados financieros debido a la falta de control en áreas sensibles como la tesorería, lo que origina la falta de liquidez producto del fraude, robos sistemáticos e información inadecuada. Al respecto Bahillo y Pérez, señalaron que, “la tesorería es el área de la empresa dónde se realizan todas las operaciones que implican flujos monetarios, básicamente se encuentran la ejecución de cobros y pagos, la gestión de caja y las diversas gestiones bancarias” (2019, citado en Arteta, p. 1255). A su vez, Almanza (2022) manifestó que, “se debe llevar un control de las entradas y salidas de dinero mediante la aplicación de un flujo de caja y verificar los saldos en las cuentas de los bancos” (p. 1).

La institución de salud ubicada en Lima Metropolitana (LM) se dedica al servicio médico en todas las áreas de medicina. Para este fin, realizan consultas externas, análisis clínicos, entre otros cobros necesarios para la atención al paciente.

En la actualidad, las regulaciones financieras y las tecnologías se actualizan permanentemente las instituciones tanto privadas como públicas tienen que ser más competitivas y hay más presión en la administración del efectivo, donde la responsabilidad del aseguramiento de que este se realizó óptimamente incurre en el departamento de tesorería, planificando, organizando, dirigiendo y controlando el activo en efectivo para la consecución de metas financieras del nosocomio (León, 2020, p. 1).

El problema que aborda la investigación se enfoca en las operaciones realizadas en tesorería, los ingresos y salidas de dinero, los saldos de efectivo, la irresponsabilidad de los

encargados y la consecuente falta de confiabilidad de la información de los movimientos de efectivo. Por lo tanto, se propuso determinar la incidencia entre las variables de estudio para tomar medidas y garantizar que la institución tenga conocimiento del saldo real de sus ingresos, egresos y saldos de efectivo, en función con los acuerdos de la gerencia general.

En última instancia, se espera que el trabajo de investigación aporte nuevos conocimientos que enriquezcan la teoría existente y que pueda utilizarse como referencia en futuras investigaciones por parte de estudiantes y otros interesados.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera el control interno incide en el área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022?

1.2.2 Problemas Específicos

¿De qué manera la dimensión evaluación de riesgos incide en el área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022?

¿Cómo la dimensión actividades de control y supervisión incide en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022?

¿En qué medida la dimensión información y comunicación incide en el área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022?

¿Cómo la dimensión revisión y supervisión incide en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

1.3.2 Objetivos Específicos

Analizar la incidencia de la dimensión evaluación de riesgos en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

Comprobar la incidencia de la dimensión actividades de control y supervisión en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

Verificar como la dimensión información y comunicación incide en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

Analizar la incidencia de la dimensión revisión y supervisión en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

1.4 Justificación de la Investigación

1.4.1 Justificación Teórica

Este estudio buscó aportar nuevos constructores de las variables con el fin de incrementar las bases teóricas. Según Quispe (2021), justifica su tesis debido a que los componentes del control interno aseguran una mejor gestión de tesorería con eficiencia y eficacia, disminuyendo así los riesgos que afectan a la organización. Asimismo, Andrés (2018) indicó que su investigación “se justifica porque su finalidad es favorecer a los saberes que existen de control

interno y gestión de tesorería, y cómo se presentan en el personal de la UGEL 16 Barranca” (p. 57).

Finalmente, según Cervantes y Rodríguez (2022), se justifica porque el marco teórico planteado en la presente, va a contribuir con la literatura científica, la misma que podrá servir de guía a futuros investigadores. La base teórica fue la Ley del control Interno de las instituciones del Estado y la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería (p.3).

1.4.2 Justificación Metodológica

El presente trabajo se justifica metodológicamente, por consiguiente, se utilizó un enfoque cuantitativo con diseño transeccional. Se llevó a cabo un estudio conceptual de las variables con una investigación aplicada - no experimental, utilizando el método descriptivo, presentando los resultados mediante datos numéricos y porcentajes complementados con encuestas y cuestionarios como instrumentos para recopilar y analizar información. Se clasificaron los datos mostrando los resultados en tablas y figuras.

En ese sentido, Quispe (2021) señaló que, la metodología empieza al describir el inconveniente y al tener en cuenta los dos elementos primordiales que son el manejo de la empresa y el área de finanzas; además, tiene en cuenta las metas, las bases de teoría, la hipótesis, las preguntas y la recolección de datos. Por otra parte, Andrés (2018) afirmó que, “el estudio es valioso porque se aplicó métodos, procedimientos, técnicas e instrumentos de una investigación científica, respecto a las variables” (p. 57). Finalmente, Cervantes y Rodríguez (2022) argumentaron que, la justificación metodológica contribuye a la investigación nacional, puesto que se diseñaron dos cuestionarios basados en las dimensiones e indicadores para medir las variables investigadas. Esto permitió contar con dos instrumentos adecuados para recopilar información.

1.4.3 Justificación Práctica

Esta tesis nos permitió medir y determinar el vínculo de las variables para poder evaluar, y tomar de decisiones. Las conclusiones obtenidas se utilizaron para resolver problemas tanto de la institución en cuestión como de otras que enfrentan el mismo problema, mejorando su eficiencia y eficacia. Según Quispe (2021), con las respuestas obtenidas se quería realizar la aplicación de teorías y procedimientos de administración en la empresa, con el propósito de optimizar y dar respuesta a los problemas del área de finanzas y así lograr un buen manejo administrativo. Por su parte, Andrés (2018), se justifica “porque existe una necesidad urgente de superar el nivel de gestión de tesorería y el control interno, igualmente conocer si existe o no la relación entre ambos” (p. 57).

1.5 Delimitaciones de la Investigación

1.5.1 Temporal

La investigación estuvo delimitada entre noviembre de 2022 y marzo de 2023. Durante este periodo, se aplicó el cuestionario a la muestra seleccionada como instrumento de análisis. Es importante mencionar que el instrumento utilizado presentó validez y confiabilidad, medidas mediante el coeficiente Alpha de Cronbach y el coeficiente Rho de Spearman, respectivamente.

1.5.2 Espacial

La presente investigación se desarrolló en una institución de salud ubicada en el departamento de Lima, provincia de Lima Metropolitana, distrito Cercado, Perú.

1.5.3 Recursos

Con respecto a los recursos, se utilizaron informes proporcionados por la institución objeto de estudio. Además, se investigó material teórico relacionado con las variables independientes y dependientes en libros, revistas especializadas, artículos científicos, tesis nacionales e internacionales y normas vigentes.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Internacionales

En su artículo, Polak et al. (2020) plantearon que, la inteligencia artificial (IA) representa un desafío particular en la aplicación financiera de tesorería, puesto que las funciones de tesorería ya no son procesos físicos, sino procesos virtuales que están cada vez más automatizados. Los autores concluyeron que es imperativo que la gestión de tesorería esté conectada con las demás funciones empresariales, en particular con la función financiera contigua, la planificación financiera y los impuestos. Asimismo, apuntaron que la simplicidad en las operaciones de tesorería tiene beneficios, y en el contexto de la evaluación de los beneficios del aprendizaje, se puede argumentar que cuanto más simples sean las operaciones en la gestión de efectivo y divisas, más fácil será cosechar los beneficios de la IA.

Figura 1

Marco de automatización inteligente de CGI



Por su parte, Gamboa et al. (2016), analizaron hasta qué punto el personal, verifica adecuadamente el funcionamiento de los controles internos a medida que desarrolla sus operaciones. Se observó y evaluó el funcionamiento de los diversos controles y se realizaron las modificaciones pertinentes para mantener su efectividad. Asimismo, los directivos de la institución determinaron las medidas preventivas o correctivas para dar respuesta a los problemas encontrados en el cumplimiento de las metas trazadas.

En su artículo, Sahabi et al. (2017), buscaron “determinar el impacto de las variables de control interno en el desempeño financiero de cinco instituciones de salud de la región”. Según los autores, los resultados muestran una correlación positiva entre los controles internos y el ejercicio financiero de las instituciones de salud, es decir, el desempeño financiero se mide por la eficiencia y los controles internos. La gerencia de las instituciones de salud debe desarrollar un mecanismo para incorporar la retroalimentación relevante de las diversas partes interesadas en su sistema de control interno. Por lo tanto, un tema de gran preocupación requiere que las autoridades desarrollen y organicen seminarios y talleres constantes para capacitar y educar a los auditores, contadores y jefes de departamento sobre asuntos relacionados con las tendencias actuales de control y de políticas y procedimientos contables.

En Wang et al. (2019), su objetivo fue “determinar cómo los informes de control interno (ICR) afectan el costo de los bonos de las empresas”. Los autores concluyeron que su estudio examina el efecto de la ICR en el costo del financiamiento de bonos en el mercado de capital chino y que no encontraron que proporcionar informes de control interno voluntario pueda reducir el costo del financiamiento de bonos bajo el régimen voluntario. Un análisis más detallado muestra que los divulgadores voluntarios cuyos informes de control interno son

auditados por las cuatro grandes empresas experimentan un costo de deuda más bajo que los divulgadores no voluntarios y otros divulgadores voluntarios.

Asimismo, Ndegwa y Mungai (2019) sostuvieron que, el control interno y otros sistemas de información financiera variables constantes influyeron significativamente en la gestión financiera en el área de Finanzas, como se muestra en el valor constante de 0,514. “La hipótesis del estudio fue: Un programa de manejo interno sí influye significativamente en la gestión financiera en el Ministerio de Hacienda”. Esto implica que al 95% de exactitud, demuestran su hipótesis.

Tabla 2

Coficiente

Tabla 6: Coeficientes

Modelo	Coeficientes no estandarizados B 1		Coeficientes estandarizados		t	Decir.
	(Constante)	.514	Std. Error	Beta		
Gestión de caja .062			.060	.054	8.567	.000
Sistema de control de información 2576			.064	.095	1.148	.003
financiera .219			.491	.091	2.705	.000
			.192		2.407	.017

Por otro lado, Serrano (2018), su objetivo fue “analizar la influencia de la gestión de tesorería en la rentabilidad de las PYMES en la provincia del Azuay-Ecuador”. La metodología utilizada fue no experimental, transeccional, explicativa, correlacional, con un enfoque cuantitativa. La población fueron las PYMES de la provincia de Azuay, la muestra fue 151. En el mismo sentido el autor concluyó que el modelo de gestión de tesorería, tiene en cuenta los factores claves y determina las fuentes de ingreso y las necesidades de gasto que incurriera una empresa a lo largo del tiempo.

Asimismo, Ochoa et al. (2022), se propusieron “describir el control interno como instrumento para lograr la eficiencia en la gestión financiera en supermercados de Azogues – Ecuador”. El estudio fue descriptivo con un diseño no experimental, enfoque cuantitativo, se utilizó como técnica la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Los hallazgos demostraron la existencia de una cultura de planificación financiera e implementación de control interno. Los autores concluyeron que existe debilidades en la difusión de mecanismos de control, evaluación del riesgo y aplicación de control preventivo.

En cuanto a Solís y Llamuca (2020), el objetivo general fue “analizar y comparar los distintos modelos de control según su fundamentación teórica”. La metodología empleada fue una revisión bibliográfica de autores y páginas web que permitió analizar y observar los modelos de control interno para mejorar los recursos de la institución. Los autores concluyeron que hay una relación entre la planificación financiera, la liquidez de la compañía y las obligaciones financieras.

Vega y Marrero (2021) señalaron que, su objetivo fue “mostrar la evolución del sistema de control interno hacia una integración total”. La investigación fue cualitativa y se basó en la observación del entorno del control. Los métodos utilizados fueron el análisis y la síntesis de la información. Se realizaron estudios contables en Cuba y otros lugares del mundo, y se encontró que el control interno tiene cuatro etapas: comienzo, cambios, desarrollo e integración. Los autores concluyeron que el control interno y el control de gestión convergen estrechamente como un par indisoluble, porque el segundo sirve como mecanismo para gestionar el primero.

Mendoza et al. (2018) afirmaron que, su objetivo fue “determinar la influencia del control interno en la gestión administrativa del sector público”. La metodología utilizada fue inductivo-

deductivo y el método analítico-sintético. Los autores concluyeron que el control interno refuerza los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público.

Del mismo modo, Quinaluisa et al. (2018), tuvieron como objetivo “la finalidad de realización de un estudio sobre el papel que cumple cada aplicación de los informes COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) y COCO (Criteria of Control)”. La metodología fue histórica. Los autores concluyeron que ambos informes describen lo mismo y ofrecen seguridad para lograr los objetivos deseados.

En este mismo contexto, Santillán (2019) manifestó que, su objetivo fue analizar “los inconvenientes relacionados con la baja liquidez que en ocasiones atraviesa el sector financiero”. La metodología utilizada fue inductiva-deductiva, con enfoque cualitativo y cuantitativo, y se realizaron entrevistas al personal de la institución financiera. El autor concluyó que el área de tesorería es una unidad importante debido que administra el efectivo y equivalentes de la organización, y propuso un modelo de tesorería útil y necesario para mejorar los procesos de tesorería.

De manera similar, Díaz (2022), tuvo como objetivo “proponer el diseño del proceso de tesorería para la empresa Asiauto S.A.”. La metodología empleada fue un enfoque cuantitativo, explicativo, utilizando el método administrativo de investigación. La población fue de 840 gerentes y proveedores, y la muestra consistió en 259 encuestados mediante el uso de encuestas y cuestionarios. La autora concluyó que la institución debería contar con un Área de Tesorería eficiente para poder emitir informes confiables tanto de ingresos recibidos como de gastos para cumplir con las obligaciones corrientes.

Por otra parte, López (2018), planteó como objetivo “determinar si la administración de inventarios es inapropiada para el proceso de control interno de los productos que se almacenan”

(p. 14). La metodología utilizada fue un enfoque cualitativo y cuantitativo, utilizando métodos analíticos, sistémicos y sistemáticos, así como técnicas de encuestas y cuestionarios. La autora concluyó que existen problemas en el deterioro de las existencias y que no se informa sobre estos inconvenientes, que el lugar no es el adecuado, que hay filtraciones de agua, compran mercadería en exceso, dificultades para el pago a proveedores, y que el encargado de almacén no se responsabiliza por los inventarios.

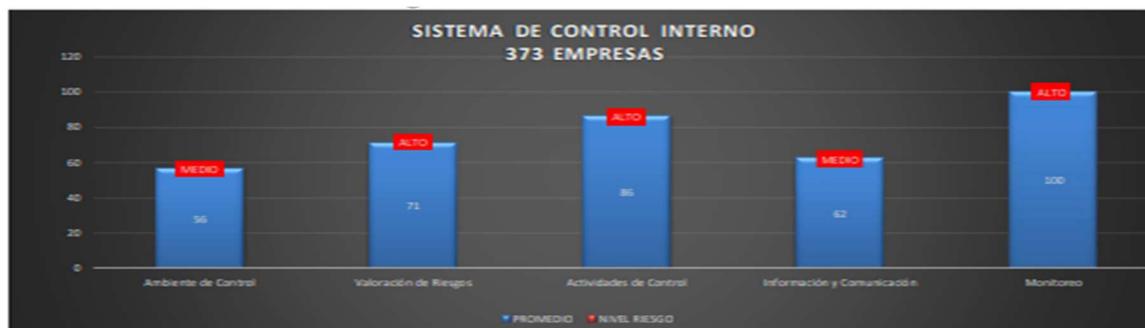
Finalmente, Cárdenas (2019), en su investigación tuvo como objetivo “evaluar los aportes y limitaciones de la implementación del Cuadro de Mando Integral al Sistema de Control Interno del sector público, como instrumento de control de gestión, desarrollando un estudio de caso en la Agencia Logística de las Fuerzas Militares. La metodología fue cuantitativa, se desarrolló un estudio de caso y se aplicaron entrevistas semiestructuradas. La autora concluyó que identificó que el Sistema de Control Interno abarca diferentes áreas de la institución con el fin de lograr los objetivos trazados.

2.1.2 Nacionales

La investigación de Grajales (2018), tuvo como objetivo “evaluar la estructura del control interno con énfasis al ciclo transaccional del proceso de tesorería en las pequeñas y medianas empresas por medio de una muestra representativa”. Concluyó que se puede identificar al componente monitoreo como de mayor nivel de riesgo, porque que no existe monitoreo, perjudicando el control interno en tesorería, pues ante la ausencia de supervisiones, perjudican el control de los recursos organizacionales.

Figura 2

Valoración del nivel de riesgo



Nota. Tomado de “Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín”, por D. Grajales-Gaviria y O. Castellano-Polo, 2018, *Revista CEA*, 4(7).

Tabla 3

Componente 5: monitoreo organizacional

1. MONITOREO INTERACTIVO	Valor	Riesgo
1.1 ¿Se llevan a cabo evaluaciones periódicas y sistemáticas del control interno?	100	Alto
1.2 ¿Considera que las evaluaciones son efectuadas por personal con experiencia y conocimientos adecuados?	100	Alto
1.3 ¿Monitorea la compañía en forma rutinaria los controles en el momento en que se desarrollan las operaciones de la organización?	100	Alto
1.4 ¿Están asignadas las responsabilidades en cuenta a la capacitación y monitoreo de los controles internos?	100	Alto
1.5 ¿Las fallas detectadas en las evaluaciones son comunicadas y se corrigen oportunamente?	100	Alto
1.6 ¿Los ambientes internos y externos son monitoreados para obtener información que pueda señalar una necesidad de reevaluar los objetivos o controles de la organización?	100	Alto
Total Promedio	100	Alto
TOTAL COMPONENTE MONITOREO	100	Alto

Nota. Tomado de “Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín”, por D. Grajales-Gaviria y O. Castellano-Polo, 2018, *Revista CEA*, 4(7).

Nalukenge et al. (2017), tuvieron como objetivo investigar la relación entre el gobierno corporativo y el SCIIF. Concluyeron que se encuestaron a 95 IMF, tanto miembros de AMFIU como no miembros de AMFIU, y que sus hallazgos sugieren que las características de gobierno corporativo (desempeño del rol de la junta, experiencia y dualidad del CEO) se asocian significativamente con el SCIIF. En general, estos resultados tienen implicaciones importantes para las partes interesadas, como accionistas, el Gobierno de Uganda y los diferentes reguladores de las IMF.

Asimismo, Osorio (2022), se propuso “determinar el efecto de los componentes de control interno como una herramienta de medición de la eficiencia, así como, su eficacia del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, durante el ejercicio, 2017”. Su metodología fue descriptiva, no experimental y transversal, utilizando la observación y la entrevista como instrumentos y reportes de caja mensuales. El autor sostuvo que “el control interno y sus componentes tienen un efecto favorable en la eficiencia y eficacia en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa”.

Por su parte, Pérez (2020), tuvo como objetivo relacionar el “Control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019”. Su metodología fue descriptiva, transversal no experimental, correlacional, con una población y muestra de 80 colaboradores de la municipalidad. Las técnicas utilizadas fueron entrevistas, observación y encuestas, y se utilizó el SPSS 25,0 y la correlación de Pearson. Los resultados indican que el control interno se relaciona con la gestión administrativa, según el factor de correlación de Pearson (0,687), cuyo valor sig. es $0,000 < 0,05$.

Núñez (2019), sostuvo que el objetivo fue “elaborar un plan para mejorar la gestión del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Bolognesi - Ancash, 2018”, con un

enfoque mixto, diseño no experimental y descriptivo, y una muestra de 41 trabajadores de la municipalidad. Las técnicas utilizadas fueron encuestas y entrevistas. Los resultados señalan que el uso del control interno es positivo en la provincia de Bolognesi.

Por otro lado, Gutiérrez (2019), propuso “comprobar si la gestión logística y el control interno influyen en la administración de la Agencia Regional de Cooperación Técnica Internacional-Gobierno Regional de Ancash”. Su metodología fue explicativo, no experimental, con una población y muestra de 180 colaboradores. El cuestionario fue validado y también se verificó la confiabilidad. Concluyó que, existe dependencia entre las variables de gestión logística y el control interno, en donde el coeficiente de Nagalkerke, señaló la variabilidad de la administración en la Agencia Regional de Ancash.

En esa misma línea, Almanza (2022), buscó “determinar la influencia del control previo en la gestión de tesorería”, utilizando una metodología cuantitativa, correlacional, transversal y encuesta, y un cuestionario respectivamente. Concluye que el control previo influye de manera baja en tesorería y gestión de cobros, pues el coeficiente de correlación de Pearson arrojó con un indicador de 0.447 y de 0.243, respectivamente.

De manera similar, Arteta (2019), tuvo como objetivo “determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno”. Para ello, la autora utilizó los métodos descriptivo, analítico y deductivo, diseño no experimental. Así, concluyó que la incidencia es baja en la ejecución del examen intrínseco en tesorería, la comunicación y difusión, la ausencia de normas y procedimientos, y la falta de documentos fuente para los registros de ingresos y gastos en el SIAF-SP.

Por otro lado, Andrés (2018), propuso “determinar la relación que existe entre control interno y gestión de tesorería en la unidad de gestión educativa local 16 Barranca – 2018”. Para

dicho propósito, utilizó una metodología no experimental, básica y correlacional. De esa manera, el autor sostiene que existe relación entre los componentes del control interno y tesorería en la institución.

Bajo dicho panorama, Mavila (2022), buscó “determinar la influencia del control interno previo en la gestión de ingresos, giros y pagos en un organismo del estado en la ciudad de Lima”. Utilizó una metodología básica, cuantitativa, con una población de 85 trabajadores y encuestas y entrevistas, y utilizó el *software* SPSS 25. En los resultados, concluyó que el control interno tiene relación con la gestión de tesorería en la institución.

Por último, Solís (2019), tuvo como objetivo determinar “la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la DIRIS LE 2018”. Utilizó el método hipotético-deductivo, una metodología básica-correlacional y cuantitativa de diseño no experimental y tipo no probabilístico. La autora concluyó que existe correlación entre las variables de estudio, siendo el p-valor < 0.05 y Rho de Spearman es de 0,788.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías del Control Interno

Según Olaya (2021), “el control interno permite detectar los errores presentados en las actividades y así poder corregir a tiempo dichas faltas en beneficio de la empresa y evitar que no se vuelvan a repetir ahorrando tiempos y costos” (pp. 30-31). Asimismo, González (2010), indicó:

El control interno es el sistema por el cual da efecto a la administración de una entidad económica; y en su sentido más amplio, se designa sistema de control interno a la suma

de todos los sistemas o métodos que utilizó la administración para lograr sus varios objetivos (p. 58).

Según Holmes (1994), el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo “salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización” (p. 155). El control interno proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basan sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad. El control interno es una de las funciones que desempeña la gerencia en la entidad y uno de sus objetivos es cuidar, proteger y asegurar que los recursos de la entidad están bien administrados. Esto se logra evitando robos, desfalcos, malversación y mal uso de los recursos, dando la seguridad de que se utilicen de manera eficiente y siempre con la autorización de la alta gerencia de la entidad. La administración de la empresa puede confiar en que la información contable presentada es confiable y verídica gracias al control interno. Esto les permite tomar decisiones acertadas en beneficio de la empresa

2.2.2 Gestión de Tesorería

Teoría de la administración financiera: Esta teoría se enfoca en la gestión de los recursos financieros de la empresa y sostiene que la administración adecuada de la tesorería es fundamental para garantizar la liquidez y el cumplimiento de las obligaciones financieras (Ross et al., 2016).

Teoría de la eficiencia de la tesorería: Esta teoría se centra en la optimización de los procesos y procedimientos relacionados con la gestión de tesorería, con el objetivo de mejorar la eficiencia y reducir los costos operativos. Se basa en la implementación de tecnologías y sistemas automatizados para agilizar las actividades de tesorería (Weber et al., 2020).

De acuerdo con Díaz (2022), existen fases para el logro de objetivos, las cuales son:

1. **Planificación.** Se trazan objetivos a los que se quieren llegar, como también planear las acciones que se deben adoptar para poder lograrlos.
2. **Organización.** Consiste en organizar las actividades de los recursos humanos y materiales para que se inicie el emprendimiento. Al estar divididas y asignadas las tareas, se debe tener un ambiente adecuado de trabajo.
3. **Dirección.** Consiste en direccionar al personal hacia el cumplimiento de los objetivos trazados para dar mayor facilidad al realizar las actividades y evitar momentos inoportunos (p. 38).

2.3 Definición Conceptual

2.3.1 Conceptos de Control Interno

Según Rivas (2019), “El control interno son acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos, con el fin de que la gestión se efectuó de manera eficaz y eficientemente para lograr los objetivos institucionales” (p. 15). Además, Espinoza (2021) mencionó:

El control interno [...] no debe ser visto como un hecho adicionado a las actividades de la entidad o como una obligación. El Control Interno debe ser incorporado a las actividades de la entidad desde la estructura organizativa de la entidad (p. 40).

2.3.2 Características

En concordancia con Gonzáles (2013):

Las características del Control Interno son un grupo de actos, leyes, manejos y procesos que se desenvuelve para que se ejecuten en la empresa, esto con el fin de que haya un mejoramiento en la eficacia de la administración y en la operación y que, de esta forma, no se corran riesgos.

2.3.3 *Objetivos del Control Interno*

Según Leyva (2016), se deben considerar los siguientes objetivos:

- Eficiente conducta de negocios.
- Protección de activos.
- Prevención y detección de fraude y otros actos ilegales.
- Integridad y precisión de los registros financieros.
- Preparación oportuna de los estados financieros (pp. 122-124).

2.3.4 *Importancia*

En cuanto a la importancia del control interno, Fonseca (2011), afirmó lo siguiente:

“La importancia del control interno se medirá por la magnitud de la organización. Tener un manejo correcto de los recursos humano no basta para evitar los problemas de todo, corrupción, saltarse las leyes o de, incluso, los daños en el nombre de la compañía” (p. 26).

2.3.5 *Elementos*

Para la implementación del control interno, es necesario contar con ciertos elementos para integrar los procedimientos de la gestión. Según Khoury (2014), estos elementos son:

- Ambiente de control: Hace alusión a la manera en la que funciona la compañía y que es la más adecuada, dado que se basa en una cultura empresarial, unos valores y unos principios que se establecen desde el inicio y con los que debe manejarse el empleado.
- Evaluación de riesgos: Implica analizar y evaluar los problemas tanto de fuera como de dentro de la compañía.
- Actividades de control: Son normas y lineamientos que se han establecido para permitir el examen de la debida aplicación en la adopción de las medidas necesarias para contribuir adecuadamente a la solución del riesgo con el objetivo de disminuirlo y mitigarlo.
- Información y comunicación: Esta fase implica recopilar y reconocer la información relevante, y comunicarla adecuadamente para que cada empleado pueda cumplir con sus responsabilidades. La obtención de información y la consideración es primordial en las empresas para evitar riesgos, y cada empleado debe entender cómo se relacionan sus tareas con las de sus colegas.
- Supervisión: Esta fase implica monitorear de manera constante la efectividad y eficiencia del control interno, retroalimentando y ajustando los procedimientos según sea necesario. Se deben supervisar las tareas de los colaboradores para determinar los riesgos, una vez identificados, llevarlos a los niveles correspondientes.

2.3.6 Clasificación del Control Interno

Por su parte, Aguirre (2005), “Establece la siguiente clasificación para el control interno: Control Interno Contable y Control interno administrativo” (p. 16).

2.3.7 Limitaciones del Control Interno

Al igual que cualquier ámbito de desempeño, el control interno también tiene limitaciones. Según Hoyos (2015) citado por Morán (2018), se pueden identificar las siguientes limitaciones:

- La restricción de la obligación, que hace alusión al cobro del manejo interno, dado que este no puede sobrepasar los beneficios obtenidos.
- La restricción de la colusión; esto ocurre cuando los empleados internos o externos consienten en cometer un delito mediante la defraudación, el engaño y/o la malversación de dinero.
- El abuso de autoridad por parte de la gerencia; en este sentido, es importante establecer algunas normas que deben respetarse para que pueda haber una convivencia correcta entre todas las personas que hacen parte de la compañía.
- Los errores humanos; ocurren por una baja preparación y que pueden ocurrir de forma individual o conjunta.

2.3.8 Diseño del Sistema de Control Interno (SCI)

Como sostuvo Álvarez (2007):

Diseñar un sistema de control interno implica dominio teórico y conocimiento del medio específico en el cual se va a aplicar. Así mismo, el autor sostiene que el control interno incluye: organización, plan de desarrollo, procesos y procedimientos, plan de trabajo, mecanismos e instrumentos de reporte y seguimiento y manuales de control por departamentos (p. 24).

Dimensiones

Evaluación de riesgos: “Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados” (González, 2022, p. 36).

Actividades de control: “En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos” (González, 2022, p. 37).

Información y comunicación: “Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información” (González, 2022, p. 38).

Revisión y supervisión: “Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias” (González, 2022, p. 19).

Indicadores

Riesgos identificados: “La organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan” (González, 2022, p. 39).

Plan de contingencias: “Este es un proceso dinámico e iterativo que constituye la base para determinar cómo se gestionaran los riesgos” (González, 2022, p. 39).

Controles de seguridad “Estos controles permiten: Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios. Minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos. Restablecer el sistema en el menor tiempo posible” (González, 2022, p. 47).

Rendiciones internas: “En todos los niveles de la organización existen responsabilidades en las actividades de control, debido a esto es necesario que todo el personal dentro de la organización conozca cuáles son las tareas de control que debe ejecutar” (González, 2022, p. 17).

Utilidad de la información: Para González (2022), la información es requerida para que la entidad lleve a cabo las funciones de control interno que apoyen el cumplimiento de los objetivos. Se requiere información en todos los niveles de la organización para administrar el negocio y avanzar hacia las metas establecidas.

Niveles de acceso a la información: “Un sistema de información comprende un conjunto de actividades, e involucra personal, procesos, datos y/o tecnología, que permite que la organización obtenga, genere, use y comunique transacciones de información para mantener la responsabilidad” (González, 2022, p. 19).

Supervisión constante: “Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al Sistema de Control Interno sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes” (González, 2022, p. 19).

Supervisión a las mejoras: “Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado pueden perder su eficacia por diferentes motivos, como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros” (González, 2022, p. 19).

2.3.9 Concepto de Gestión en Tesorería

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2006), el Sistema Nacional de Tesorería es un “Conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos” (artículo 3).

La Dirección General del Tesoro Público es el órgano de línea del Ministerio, rector de los Sistemas Nacionales de Endeudamiento Público y de Tesorería, y como tal se constituye en la más alta autoridad técnico-normativa en materia de endeudamiento público y tesorería, encargada de ejecutar la gestión integral de activos y pasivos financieros, que incluye la estructuración de financiamiento del presupuesto del Sector Público y la gestión de riesgos fiscales del Sector Público. Depende del Despacho viceministerial de Hacienda. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], s.f., párr. 1).

Definición

Según Caballero (2009), la administración en el área de finanzas y cobros implica un control efectivo de los fondos con los que se cuentan; además, se tiene el objetivo de crear planes, proteger, repartir, manejar y analizar los recursos con los que cuenta la empresa.

Asimismo, Acharyya como se citó en Quispe (2021) expresó que, “La gestión de tesorería comprende la administración del dinero de la entidad, la finalidad principal es la organización económica de su liquidez de la compañía y reducir riesgos operativos, financieros y de su competencia” (p. 22).

Objetivos

Alvan y Chappa (2020) formularon los siguientes objetivos: Recursos utilizados de manera eficiente. Lograr un flujo de caja adecuado. Conseguir una situación económica favorable. Contar con un buen ambiente de trabajo para lograr los objetivos (pp. 12-13).

Principios Regulatorios de la Gestión de la Tesorería

La Ley N.º 28693, Ley General del Sistema Nacional De Tesorería (MEF, 2006), indica que los principios son: unidad de caja, economicidad, veracidad, oportunidad, programación, seguridad”. Tiene como concepto:

- Unidad de caja: administración centralizada de los fondos públicos (cada Unidad Ejecutora).
- Economicidad: manejo y disposición de los fondos públicos de manera impecable.
- Veracidad: autorizaciones y procesamientos de operaciones legalmente autorizados y ejecutados.
- Oportunidad: percepción y acreditación de los fondos públicos en plazos establecidos.
- Programación: adquisición, organización y presentación del estado y flujo de los ingresos y gastos públicos.
- Seguridad: previsión de riesgos o eventualidades en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos.

Funciones de la Gestión de Tesorería

Por su parte, López y Soriano (2014) afirmaron que, las funciones son las siguientes:

Manejo del nivel, que implica alcanzar un gran nivel de rentabilidad en el dinero que se invierte. Planeación y manejo de la liquidez. Las proyecciones de efectivo a corto plazo y los presupuestos anuales se utilizan para determinar los pronósticos para el año venidero. Control bancario de las condiciones pactadas (p. 9).

Dimensiones

Gestión de ingresos: “La gestión de ingresos consiste en una técnica de disciplina compuesta por determinadas herramientas de análisis que funcionan a su vez, de forma que pueden predecir el comportamiento del consumidor” (Martín, 2018, párr. 1).

Gestión de salidas o pagos: “La gestión de pagos son todas aquellas tareas de gestión, control, administración y envío de las transacciones monetarias a los proveedores en una organización” (Pedrosa, 2015, párr. 1).

Indicadores

Control de ingresos: “El control de ingresos es el documento que refleja los movimientos de los activos financieros de mi empresa. En él introducimos todos los datos de facturas, tickets, transferencias” (Moresso, 2022, párr. 2).

Informe de ingresos: “El informe de ingresos es el documento que refleja los movimientos de los ingresos de la empresa. En él se detalla las cobranzas por concepto de facturas, tickets, transferencias”. (Moresso, 2022, párr. 3).

Giro de cheques: “Documento comercial que actúa como medio de pago, mediante el cual una persona envía dinero a otra y es emitido por el banco de la persona que emite el dinero y lleva la cláusula de cheque de giro” (Actualidad Empresarial, 2020, párr. 1).

Conciliaciones bancarias: “La conciliación bancaria consiste en cuadrar los ingresos y gastos que tiene una empresa y ver que estos coinciden con los movimientos y las cuantías de las cuentas asociadas a la empresa o a un negocio en particular” (Vásquez, 2016, párr. 1).

Necesidad presupuestal: La tercera dimensión, necesidades presupuestarias, son los proyectos de presupuestos que permiten identificar si hay déficits a financiar o posiciones de superávit a invertir.

2.4 Formulación de Hipótesis

2.4.1 *Hipótesis General*

HG. El control interno incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

Ho. El control interno no incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

2.4.2 Hipótesis Específicas

H1. La dimensión evaluación de riesgos incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

Ho. La dimensión evaluación de riesgos no incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

H2. La dimensión actividades de control y supervisión incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

Ho. La dimensión actividades de control y supervisión no incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

H3. La dimensión información y comunicación incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

Ho. La dimensión información y comunicación no incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

H4. El control interno incide de manera favorable en la revisión y supervisión de una institución de salud, Lima 2022.

Ho. El control interno no incide de manera favorable en la revisión y supervisión de una institución de salud, Lima 2022.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1 Método de Investigación

El estudio utilizó como método hipotético deductivo, según Bernal (2010), el método hipotético deductivo, implica procesos que parten con afirmaciones como hipótesis y busca refutarlas o falsearlas infiriendo en ellas, conclusiones que deben confrontarse con los hechos.

3.2 Enfoque Investigativo

El enfoque aplicado en este trabajo fue cuantitativo, con resultados numéricos y estadísticos inferenciales. Hernández et al. (2014), “El enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p. 4).

3.3 Tipo de la Investigación

Según Lozada (2014), la investigación aplicada “tiene por objetivo la generación de conocimiento con aplicación directa y a mediano plazo en la sociedad o en el sector productivo. Presenta un gran valor agregado por la utilización del conocimiento que proviene de la investigación básica” (p. 35).

3.4 Diseño de Investigación

El trabajo de investigación se desarrolló con un diseño no experimental. Según Hernández et al. (2010), son “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p. 152).

3.4.1 Corte: Transversal

El corte fue transversal, desde noviembre de 2022 a marzo de 2023. De acuerdo con Hernández et al. (2014), las investigaciones transversales “recopilan datos en un momento único” (p. 154).

3.4.2 Nivel o Alcance

Se aplicó el método descriptivo porque se buscó identificar las principales características de la tesis. “Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (Hernández et al., 2014, p. 92). Asimismo, se aplicó el método correlacional. Al respecto, Hernández et al. (2014) manifestaron:

Los estudios correlacionales tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones solo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, o más variables (p. 93).

3.5 Población, Muestra y Unidades Informantes

3.5.1 Población

La muestra estuvo conformada por 40 colaboradores del área de economía de una institución de salud en Lima, incluyendo a 10 funcionarios, 14 del personal administrativo y 16 recaudadores de caja. De acuerdo con Hernández et al. (2014), la población es un “Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 92).

3.5.2 *Muestra*

Para la presente investigación, se utilizó una muestra de 40 colaboradores. Según Hernández et al. (2014), “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población” (p. 173). En este caso, se empleó una muestra por conveniencia. Tal como lo describió Ochoa (2015), el muestreo por conveniencia “es una técnica que consiste en seleccionar una muestra de la población por el hecho de ser accesible. Es decir, los individuos se seleccionan porque pertenecen a la población, no porque hayan sido seleccionados mediante un criterio estadístico” (p. 15).

3.5.3 *Muestreo*

Con respecto al muestreo, Mata y Macassi (1997) sostuvo lo siguiente:

Consiste en un conjunto de pautas, métodos y principios a través de los cuales se elige una agrupación de elementos de una población que personifican lo que ocurre en toda esa colectividad (p. 19). Quiere decir, es el proceso aplicado para seleccionar a los integrantes de la muestra del total de la población.

Tabla 4

Total de colaboradores en el Área de Tesorería

Detalle	Cantidad	Total
Recaudadores	16	16
Personal administrativo	14	14
Funcionarios	10	10
Total, de trabajadores	40	40

3.6 Variables y Operacionalización

Variable 1. Control interno

“COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (Romero, 2012, párr. 3).

3.6.1 Operacionalización de la Variable

Tabla 5

Variable independiente: Control interno

Dimensiones	Definición conceptual	Variable 1. Control interno			
		Definición Operacional	Indicadores	Escala de medición	Escala valorativa (niveles o rangos)
Evaluación de riesgos	“COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (Romero, 2012, párr. 3).	El control interno es el conjunto de procedimientos que sirven para salvaguardar los activos de la empresa para lograr los objetivos planteados.	X1. Riesgos identificados.	Escala de Likert, publicada en 1932 por Rensis Likert.	1. Nunca. 2. Casi nunca. 3. A veces. 4. Casi siempre. 5. Siempre.
Actividades de control			X2. Plan de contingencias.		
Información y comunicación			X3. Controles de seguridad. X4. Rendiciones internas. X5. Utilidad de la información.		
Revisión y supervisión			X6: Niveles de acceso a la información. X7. Supervisión constante. X8: Supervisión a las mejoras.		

Variable 2. Definición conceptual de la gestión del Área de Tesorería

De acuerdo con Kluwer (2021), la gestión de tesorería “Es un elemento clave en contabilidad básica de cualquier empresa, puesto que nos permite conocer al detalle el estado de

liquidez de nuestra empresa, es decir, de cuánto dinero se dispone, para poder realizar inversiones y pagos futuros” (Kluwer, 2021, párr. 2).

3.6.2 Operacionalización de la Variable

Tabla 6

Variable dependiente: Gestión del Área de Tesorería

Variable 2. Gestión del área de tesorería					
Definición operacional					
Matriz operacional de la variable 2					
Dimensiones	Definición conceptual	Definición operacional	Indicadores	Escala de medición	Escala valorativa (niveles o rangos)
Gestión de ingresos	“La gestión de tesorería es un elemento clave en la contabilidad básica de cualquier empresa, puesto que nos permite conocer al detalle el estado de liquidez de nuestra empresa, es decir, de cuánto dinero se dispone, para poder realizar inversiones y pagos futuros” (Kluwer, 2021, párr. 2).	La gestión de tesorería son las acciones que se realizan en el Área de Tesorería para que la empresa cuente con la liquidez necesaria para afrontar deudas del corto plazo.	Y1. Control de los ingresos.	Escala de Likert, publicada en 1932 por Rensis Likert.	1. Nunca. 2. Casi nunca. 3. A veces. 4. Casi siempre. 5. Siempre.
Gestión de egresos (salidas o pagos)			Y2. Informe de los ingresos. Y3. Giro de cheques. Y4. Conciliaciones bancarias.		
Presupuesto			Y5. Presupuesto otorgado. Y6. Fuente de financiamiento.		

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.7.1 Técnica

Las encuestas son herramientas utilizadas para recoger datos que sirven para respaldar una investigación. Según Malhotra (2004), “las encuestas son entrevistas con un gran número de personas utilizando un cuestionario prediseñado. El método de encuesta incluye un cuestionario estructurado que se da a los encuestados y que está diseñado para obtener información específica” (p. 115).

Descripción

Se elaboró un cuestionario confiable y validado como instrumento para la técnica de la encuesta. El título del cuestionario fue “Control interno y su incidencia en la gestión del Área de Tesorería en una Institución de Salud, Lima 2022”, y su estructura constó de: a) título e indicaciones, b) datos informativos, y c) preguntas del cuestionario. El cuestionario incluyó 28 preguntas, 16 de ellas sobre control interno y 12 sobre gestión de tesorería.

Validación

La validez “es el grado en que este mide lo que pretende medir (Hernández et al., 2014, p. 152). Por otra parte, “la validez de criterio se refiere a la efectividad del instrumento para describir el rendimiento de un grupo específico de individuos” (Hernández et al., 2014, p. 200).

En la presente investigación se realizó la validación por juicio de expertos, quienes calificaron de manera minuciosa cada ítem presentado. Los expertos calificaron el instrumento como aplicable. A continuación, se presenta la tabla correspondiente (ver Tabla 7).

Tabla 7*Validez del cuestionario*

Número	Experto	Especialidad	Opinión
1	Norma Vera Ortiz	Mg.	Aplicable
2	Juan Eca Periche	Mg.	Aplicable
3	Percy Junior Castro Mejía	Dr.	Aplicable

Confiabilidad

Se aplicó a una muestra de 40 personas para constatar su fiabilidad. Se utilizó el Alpha de Cronbach. El valor de confianza del instrumento fue de 0,909, siendo confiable. La confiabilidad es el “Grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes”. (Marroquín, 2013, p. 5).

Tabla 8*Confiabilidad del instrumento Alpha de Cronbach*

		N.º	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	40	100,0

Tabla 9*Alfa de Cronbach*

	Estadísticas de fiabilidad
Alfa de Cronbach	Número de elementos
,909	9

3.7.2 Instrumentos

El cuestionario se define como un “Conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir” (Hernández et al., 2014, p. 217).

3.8 Procesamiento y Análisis de Datos

Para examinar y procesar la información recolectada se utilizó estadística descriptiva, puesto que el objetivo era describir los datos del periodo de estudio y presentarlos mediante tablas estadísticas, gráficos y figuras. Se realizó un análisis de la teoría a través de artículos científicos, revistas especializadas, doctrina contable y normativa contable, con el fin de corroborar las hipótesis planteadas y validar la confiabilidad del instrumento. Para el estudio estadístico se empleó el software SPSS, empleando la prueba de Kolmogorov-Smirnov y la prueba de regresión logística ordinal. Se elaboraron tablas y gráficos que ayudaron en la presentación de los resultados obtenidos.

3.9 Aspectos Éticos

La tesis se desarrolló en función a la normativa de la Universidad Norbert Wiener. Además, este trabajo cumple con las normas de citación y referenciación de la APA 7.^a edición para evitar el plagio y conceder el debido crédito por la autoría. Se verificó la originalidad del trabajo mediante la herramienta Turnitin y se validaron los instrumentos utilizados a través del método de jueces expertos. La confidencialidad de la información se mantuvo en todo momento, y se garantiza la veracidad de los resultados obtenidos. La información de la institución y los encuestados se mantiene en reserva.

CAPÍTULO IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis Descriptivo de Resultados

4.1.1 Escala Valorativa: Control Interno

En la Tabla 10, se detallan los resultados de la variable independiente, la cual alcanzó 80 puntos, mientras que las dimensiones oscilaron entre 4 y 20. Es importante destacar que todas las dimensiones obtuvieron una puntuación mínima de 4 y una puntuación máxima de 20.

Tabla 10

Escala valorativa de la variable Control interno

Variable y dimensiones	Puntajes		Niveles		
	Mínimo	Máximo	Bajo	Medio	Alto
Control interno	16	80	16-37	38-59	60-80
Evaluación de riesgos	4	20	4-9	10-15	16-20
Actividades de control	4	20	4-9	10-15	16-20
Información y comunicación	4	20	4-9	10-15	16-20
Revisión y supervisión	4	20	4-9	10-15	16-20

4.1.2 Análisis Descriptivo de los Resultados de la Variable Control interno

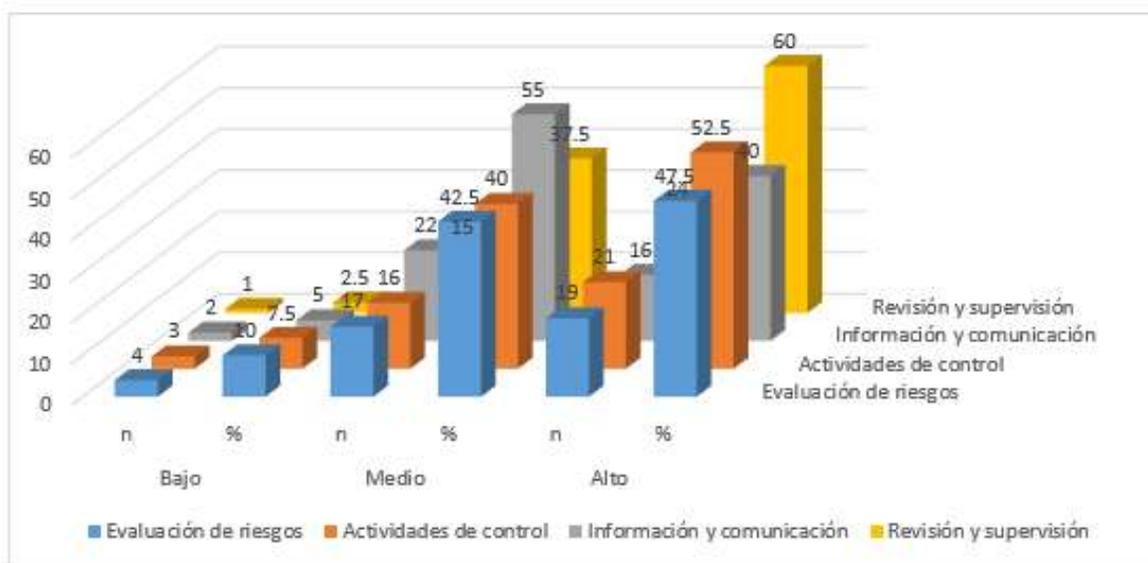
Tabla 11

Distribución de las dimensiones de la variable Control interno

	Bajo		Medio		Alto		Total	
	N.º	%	N.º	%	N.º	%	N.º	%
Evaluación de riesgos	4	10,0	17	42,5	19	47,5	40	100
Actividades de control	3	7,5	16	40,00	21	52,5	40	100
Información y comunicación	2	5,00	22	55,0	16	40,0	40	100
Revisión y supervisión	1	2,5	15	37,50	24	60,0	40	100

Figura 3

Distribución de las dimensiones de la variable Control interno



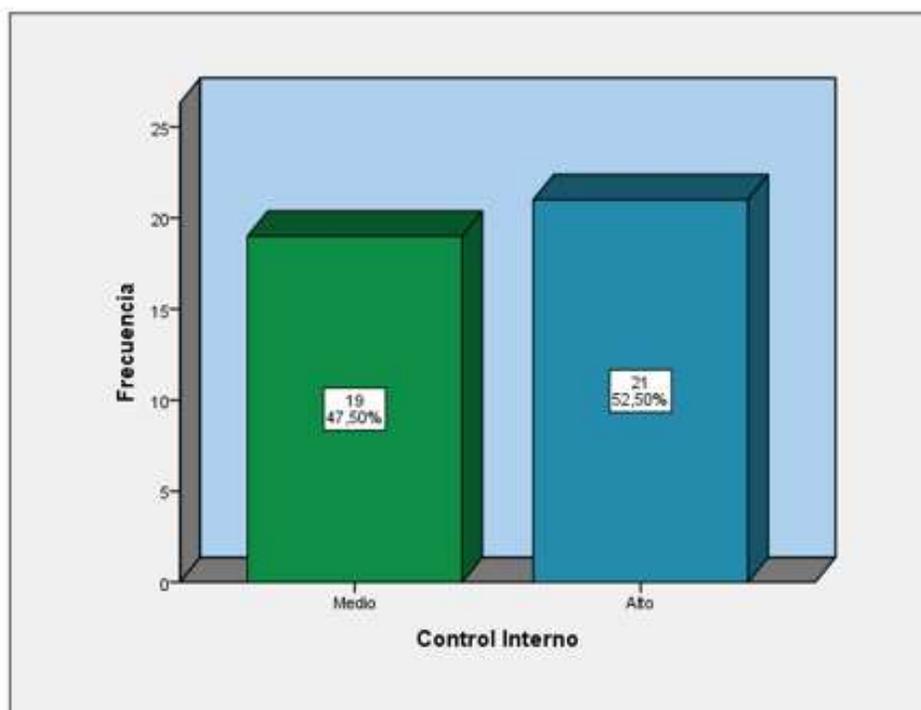
Interpretación:

En la Tabla 11 y Figura 3, se presentan los datos generales de los 40 colaboradores administrativos de tesorería de la institución objeto de estudio. Se destacan los porcentajes máximos, los cuales indican que la mayoría de las dimensiones han obtenido una evaluación alta, con un 47,53 % en la evaluación de riesgos; un 52,50 % en las actividades de control; y un 60,0 % en la revisión y supervisión. Por otro lado, el componente informe e intercomunicación obtuvo un nivel medio con un 55,00 %.

Tabla 12

Distribución de la variable Control interno

	Control interno			
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	0	0,0	0,0	0,0
Medio	19	47,5	47,5	47,5
Alto	21	52,5	52,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Figura 4*Distribución de la variable Control interno*

Interpretación:

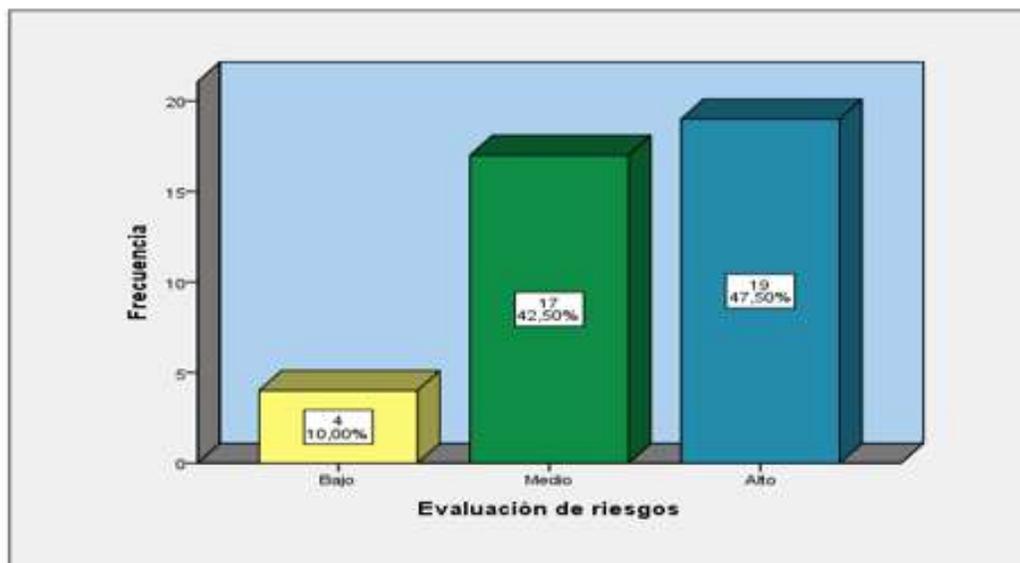
Según la Tabla 12 y la Figura 4, en relación con el control interno, de los 40 colaboradores administrativos de tesorería de la institución en estudio, el 47,5 % (19) indicó que es de nivel medio y el 52,5 % (21) afirmó que es alto.

Tabla 13*Distribución de la dimensión Evaluación de riesgos*

Evaluación de riesgos				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	4	10,0	10,0	10,0
Medio	17	42,5	42,5	52,5
Alto	19	47,5	47,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Figura 5

Distribución de la dimensión Evaluación de riesgos



Interpretación:

Según Tabla 13 y la Figura 5, de 40 colaboradores administrativos de tesorería de la institución en estudio, el 10,0 % (4) mencionó que la evaluación de riesgos es de nivel bajo, el 42,5 % (17) señaló que es medio y, por último, el 47,5 % (19) indicó que es alto.

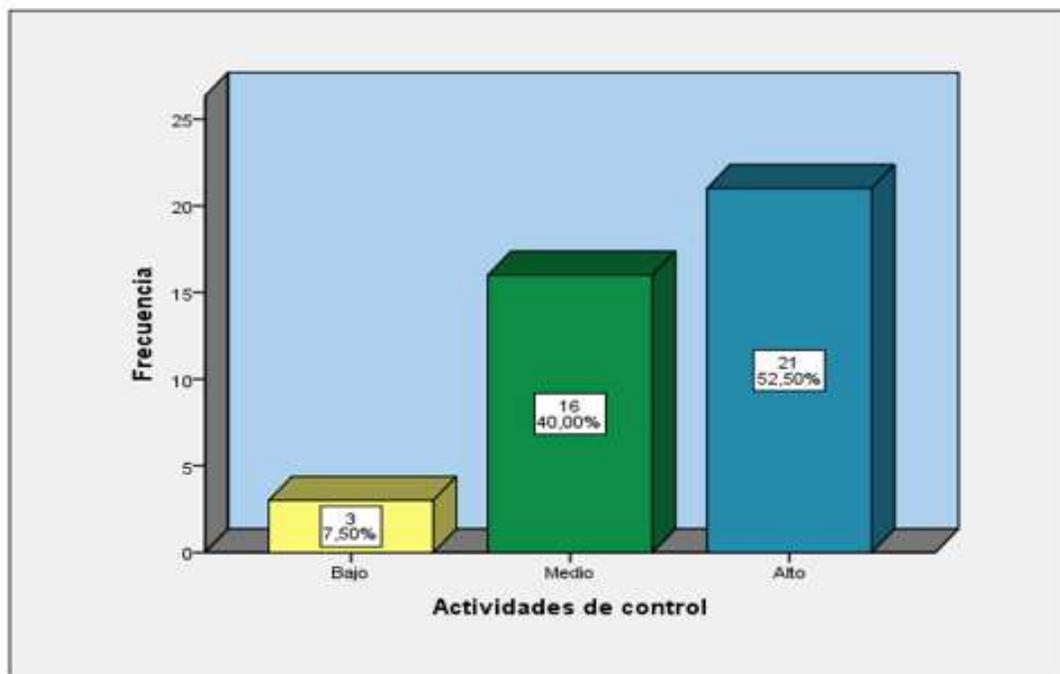
Tabla 14

Distribución de la dimensión Actividades de control

Actividades de control				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	3	7,5	7,5	7,5
Medio	16	40,0	40,0	47,5
Alto	21	52,5	52,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Figura 6

Distribución de la dimensión Actividades de control



Interpretación:

Según la Tabla 14 y la Figura 6, de los 40 colaboradores administrativos de tesorería de la institución en estudio, el 7,5 % (3) declaró que las actividades de control son de nivel bajo, el 40,0 % (16) sostuvo que es de nivel medio y el 52,5 % (21) manifestó que es alto.

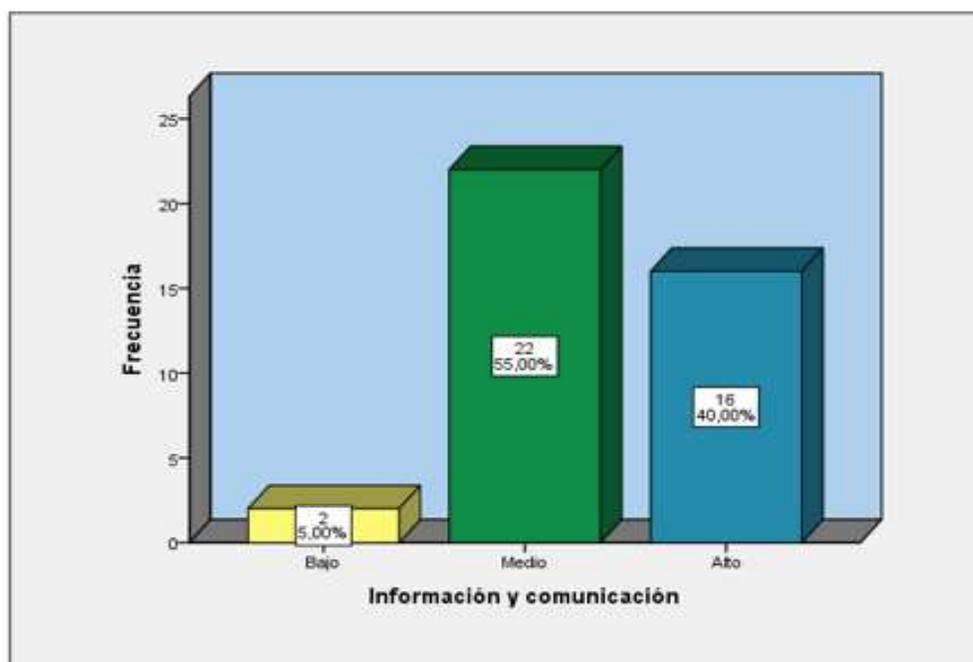
Tabla 15

Distribución de la dimensión Información y comunicación

Información y comunicación				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	2	5,0	5,0	5,0
Medio	22	55,0	55,0	60,0
Alto	16	40,0	40,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Figura 7

Distribución de la dimensión Información y comunicación



Interpretación:

Según la Tabla 15 y la Figura 7, de los 40 colaboradores administrativos de tesorería de la institución en estudio, el 5,0 % (2) opinó que el nivel de información y comunicación es bajo, el 55,0 % (22) indicó que es medio y solo el 40,0 % (16) señaló que es alto.

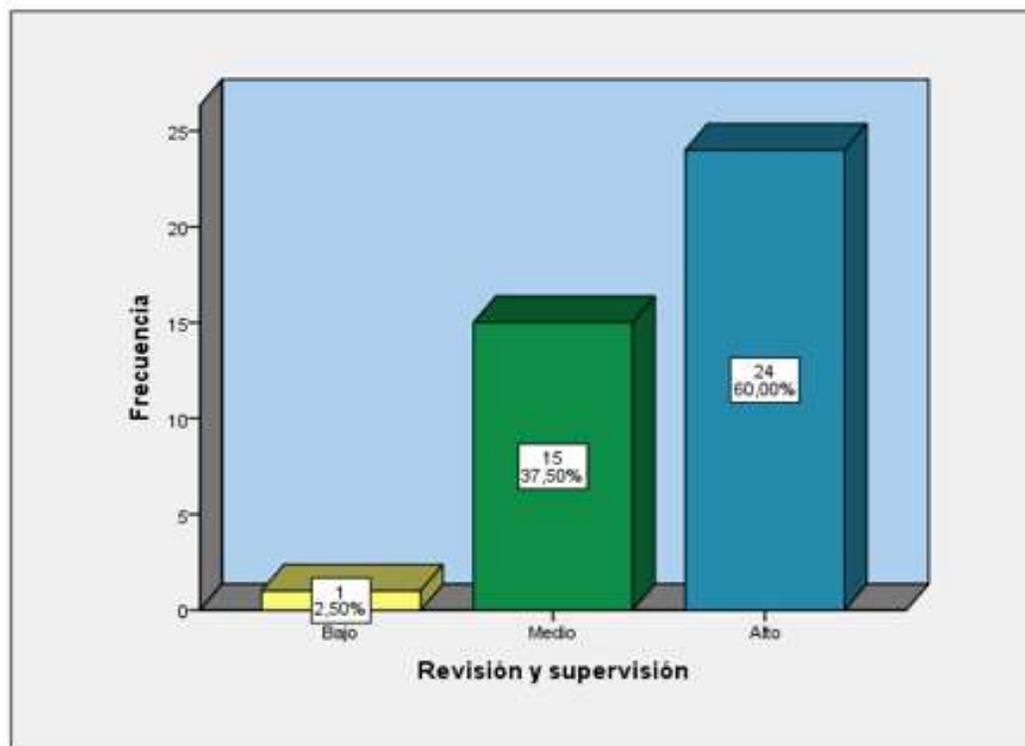
Tabla 16

Distribución de la dimensión Revisión y supervisión

Revisión y supervisión				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	1	2,5	2,5	2,5
Medio	15	37,5	37,5	40,0
Alto	24	60,0	60,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Figura 8

Distribución de la dimensión Revisión y supervisión



Interpretación:

Según la Tabla 16 y la Figura 8, de los 40 colaboradores administrativos de tesorería de la institución en estudio, el 2,5 % (1) declaró que la revisión y supervisión es de nivel bajo, el 37,5 % (15) manifestó que es de nivel medio y el 60,0 % (24) sostuvo que es de nivel alto.

4.1.2 Escala Valorativa de la Variable Gestión del Área de Tesorería

En la Tabla 17, detallan los niveles de la variable independiente, la cual alcanzó 60 puntos. Las dimensiones obtuvieron entre un mínimo de 4 y un máximo de 20 puntos.

Tabla 17*Escala valorativa de la variable Gestión del Área de Tesorería*

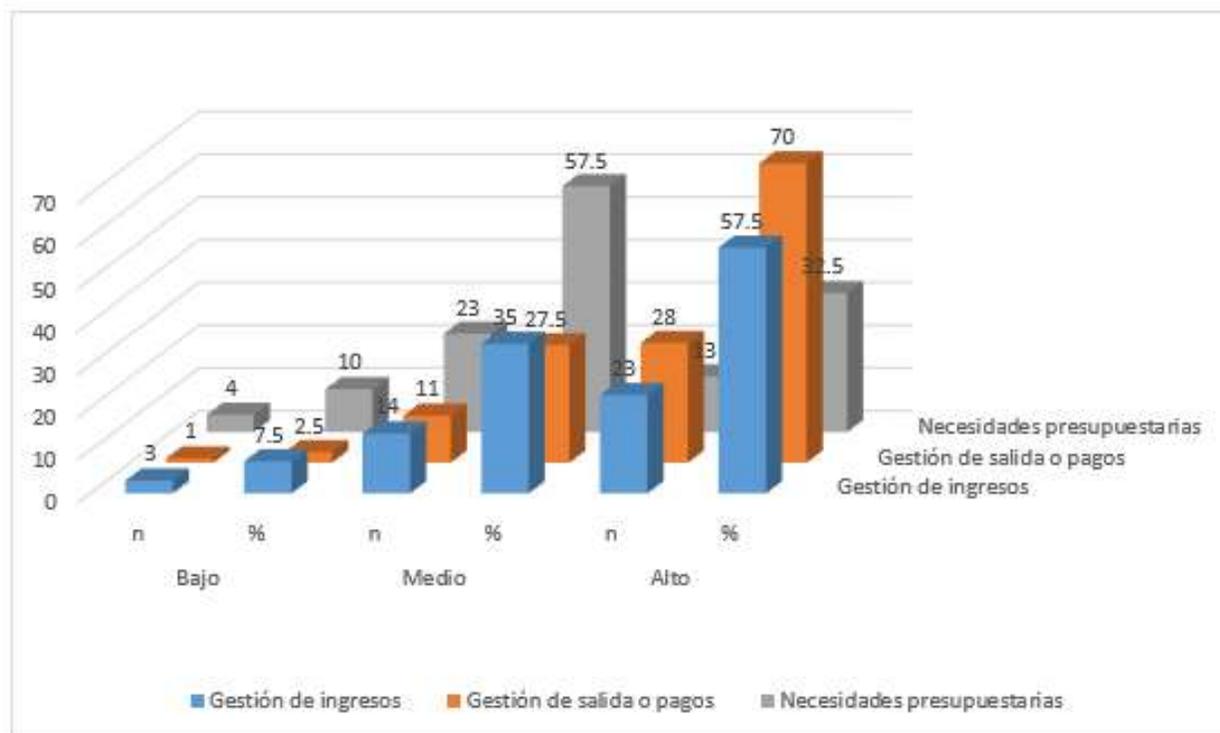
Variable y dimensiones	Puntajes		Niveles		
	Mínimo	Máximo	Bajo	Medio	Alto
Gestión del Área de Tesorería	12	60	12-28	29-44	45-60
Gestión de ingresos	4	20	4-9	10-15	16-20
Gestión de salida o pagos	4	20	4-9	10-15	16-20
Necesidades presupuestarias	4	20	4-9	10-15	16-20

4.1.3 Distribución de las Dimensiones de la Variable Gestión del Área de Tesorería**Tabla 18***Distribución de las dimensiones de la variable Gestión del Área de Tesorería*

	Bajo		Medio		Alto		Total	
	N.º	%	N.º	%	N.º	%	N.º	%
Gestión de ingresos	3	7,5	14	35,0	23	57,5	40	100
Gestión de salida o pagos	1	2,5	11	27,5	28	70,0	40	100
Necesidades presupuestarias	4	10,0	23	57,5	13	32,5	40	100

Figura 9

Distribución de las dimensiones de la variable Gestión del Área de Tesorería

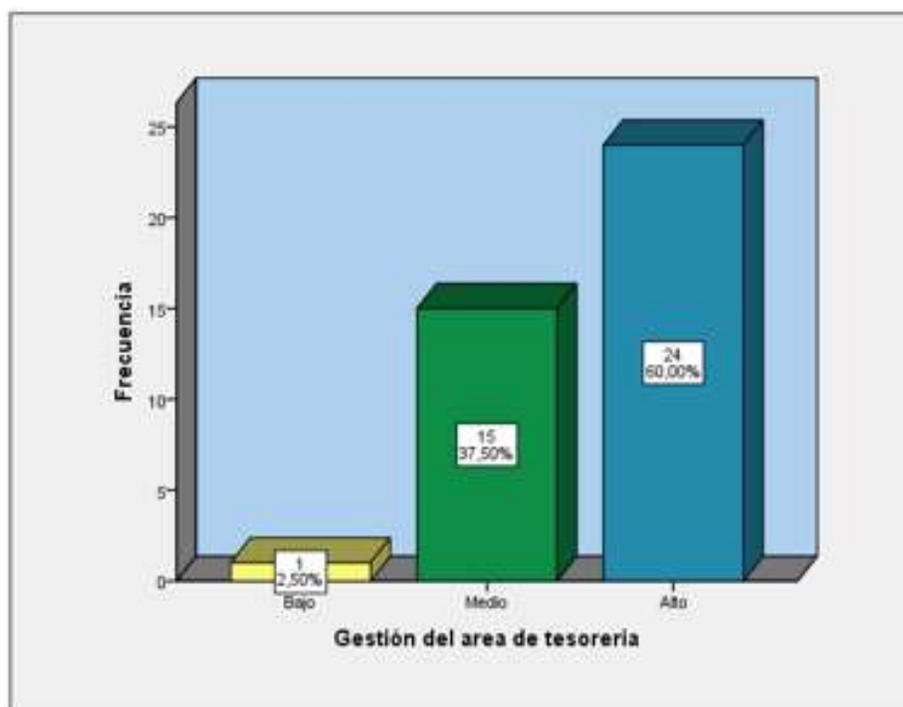


Interpretación:

Según Tabla 18 y la Figura 9, de 40 colaboradores administrativos de tesorería de una institución de salud, Lima 2022, se destacan los porcentajes máximos de las dimensiones en el nivel alto, siendo un 57,5 % para la gestión de ingresos y un 70,0 % para la gestión de salida, mientras que en el nivel medio destaca un 57,5 % para la dimensión de necesidades presupuestarias.

Tabla 19*Distribución de la variable Gestión del Área de Tesorería*

Gestión del Área de Tesorería				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje *acumulado
Bajo	1	2,5	2,5	2,5
Medio	15	37,5	37,5	40,0
Alto	24	60,0	60,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

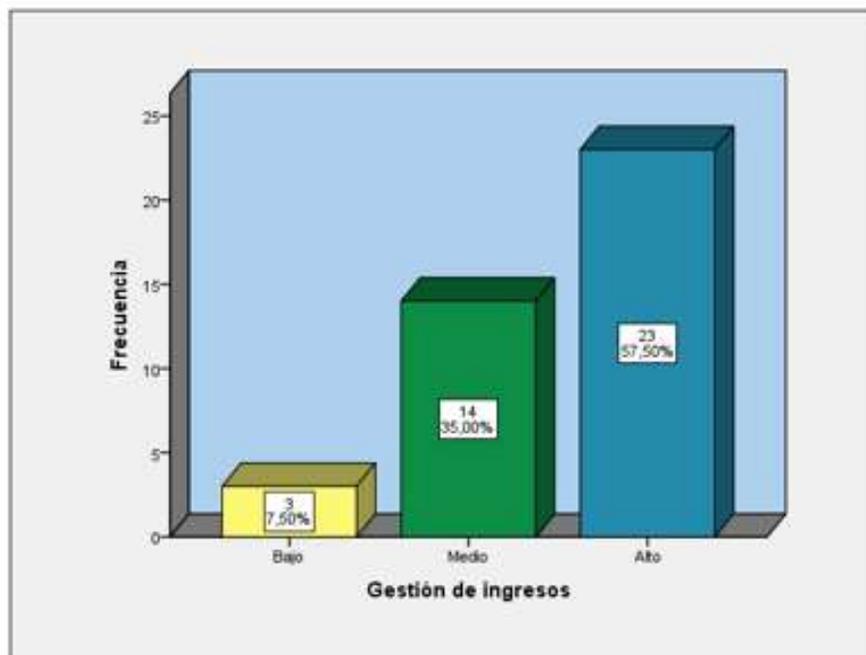
Figura 10*Distribución de la variable Gestión del Área de Tesorería*

Interpretación:

Según la Tabla 19 y la Figura 10, de los 40 colaboradores de tesorería de la institución en estudio, el 2,5 % (1) manifestó que el horizonte de la comisión del Área de Tesorería es bajo, el 37,50 % (15) indicó que es medio y el 60,0 % (24) afirmó que es alto.

Tabla 20*Distribución de la dimensión Gestión de ingresos*

Gestión de ingresos				
	Frecuencia	*Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	3	7,5	7,5	7,5
Medio	14	35,0	35,0	42,5
Alto	23	57,5	57,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Figura 11*Distribución de la dimensión Gestión de ingresos*

Interpretación:

Según la Tabla 20 y la Figura 11, respecto a la gestión de ingresos, de los 40 colaboradores administrativos de tesorería de la institución en estudio, el 7,50 % (3) expresó que es de nivel bajo, el 35,0 % (14) indicó que es de valor medio y el 57,5 % (23) es de nivel alto.

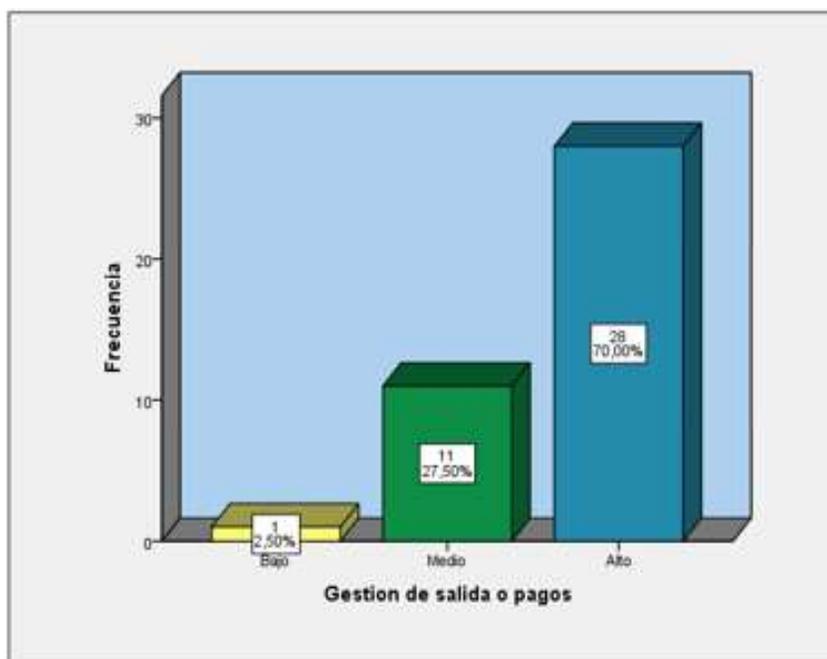
Tabla 21

Distribución de la dimensión Gestión de salida o pagos

Gestión de salida o pagos				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	1	2,5	2,5	2,5
Medio	11	27,5	27,5	30,0
Alto	28	70,0	70,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Figura 12

Distribución de la dimensión Gestión de salida o pagos

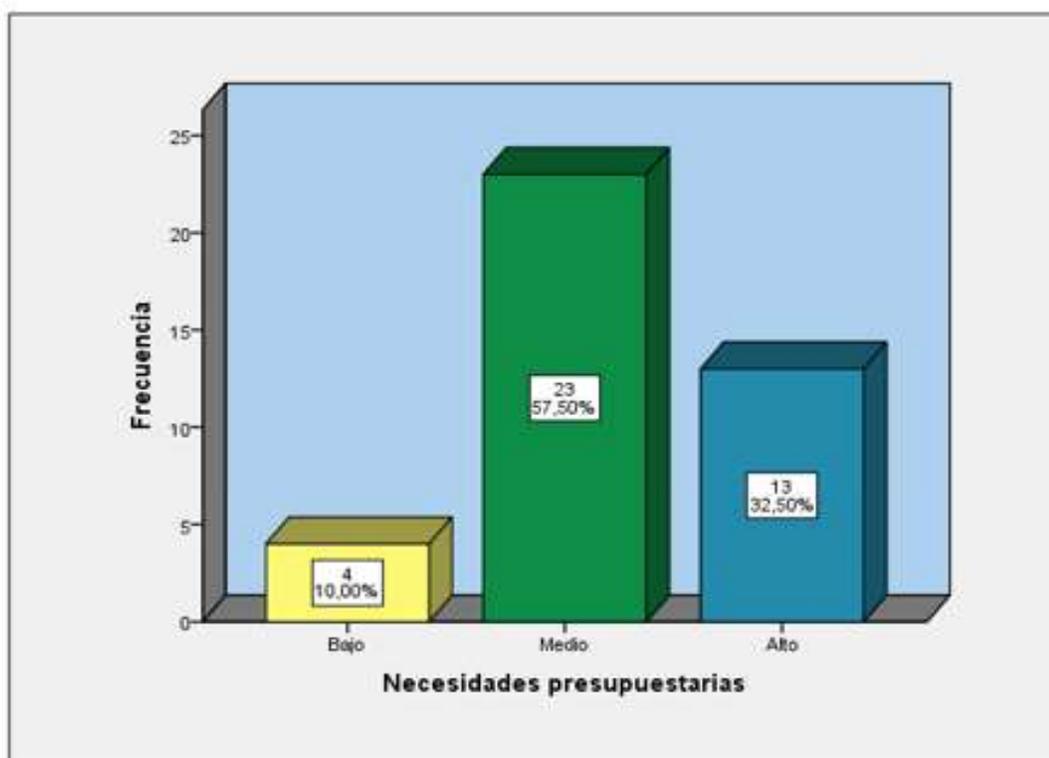


Interpretación:

Según la Tabla 21 y la Figura 12, respecto a la gestión de salidas o pagos, de los 40 colaboradores administrativos de tesorería de la institución en estudio, el 2,5 % (1) declaró que el nivel es bajo, el 27,5 % (11) lo consideró de nivel medio y el 70,0 % (28) lo clasificó como alto.

Tabla 22*Distribución de la dimensión Necesidades presupuestarias*

Necesidades presupuestarias				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	4	10,0	10,0	10,0
Medio	23	57,5	57,5	67,5
Alto	13	32,5	32,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Figura 13*Distribución de la dimensión Necesidades presupuestarias*

Interpretación:

Según la Tabla 22 y la Figura 13, respecto a las necesidades presupuestarias, de los 40 colaboradores administrativos de tesorería de la institución en estudio, el 10,0 % (4) opinó que es bajo, el 57,5 % (23) resaltó que es de nivel medio y el 32,5 % (13) indicó que es de nivel alto.

4.1.4 Tabla de Distribución de Contingencia entre las Variables

Tabla 23

Tabla bidimensional de las variables Control interno y Gestión del Área de Tesorería

		Gestión del Área de Tesorería			Total	
		Bajo	Medio	Alto		
Control interno	Medio	Recuento	1	11	7	19
		% del total	2,5 %	27,5 %	17,5 %	47,5 %
	Alto	Recuento	0	4	17	21
		% del total	0,0 %	10,0 %	42,5 %	52,5 %
Total	Recuento	16	38	26	40	
	% del total	2,5 %	37,5 %	60,0 %	100,0 %	

Interpretación:

En la Tabla 23 se observa que, de los 40 colaboradores administrativos de tesorería de una institución de salud, 11 encuestados (27,5 %) manifestaron que, cuando el control interno es medio, también lo es la gestión de tesorería. Por otro lado, hay 17 personas que representan el 42,5 % y declararon que la relación de las variables es de nivel alto.

4.2 Análisis Inferencial

4.2.1 Prueba de Normalidad

La presente investigación dio a conocer una muestra mayor a 30, por lo tanto, se consideró la prueba estadística de Kolmogórov-Smirnov, para evaluar la normalidad de los datos, con margen de error de 0,05. Según Romero (2012), los parámetros de decisión son los siguientes:

Si $p > \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0 .

Si $p < \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_a .

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05$.

Tabla 24*Prueba de normalidad de las variables y dimensiones*

Prueba de normalidad			
	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	*Sig.
Evaluación de riesgos	,300	40	,000*
Actividades de control	,330	40	,000
Información y comunicación	,327	40	,000
Revisión y supervisión	,380	40	,000
Gestión de ingresos	,357	40	,000
Gestión de salida o pagos	,432	40	,000
Necesidades presupuestarias	,317	40	,000
Control interno	,351	40	,000
Gestión del Área de Tesorería	,380	40	,000

Nota. ^a: corrección de significación de Lilliefors.

Interpretación:

Según la Tabla 24, el valor de p es $< 0,05$; por lo tanto, los resultados indican que no sigue una distribución normal.

4.2.2 Prueba de Hipótesis

“Se consideró los siguientes criterios: nivel de significancia: $\alpha = 0,05$. Regla de decisión:

Si $p > \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0

Si $p < \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_a ” (Dagnino, 2014).

4.2.2.1 Prueba de Hipótesis General.

H_0 . El control interno no incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

H_a . El control interno incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022

Tabla 25

Prueba de coeficiente de correlación entre las variables Control interno y Gestión del Área de Tesorería

			Control interno	Gestión del Área de Tesorería
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,599**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión del Área de Tesorería	Coefficiente de correlación	,599**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

Nota: la correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

Según la Tabla 25, se aprecia una significancia de $0,000 < 0,05$, lo que lleva a rechazar la hipótesis nula y sí hacerlo con la hipótesis alternativa. Esto indicó que había un vínculo positivo medio entre el control interno y tesorería en un grupo de 40 colaboradores administrativos de tesorería de una institución de salud, Lima 2022. De igual manera, el valor de Rho de Spearman es 0,599, lo que quiere decir que existe una relación considerable y positiva (Martínez & Campos, 2015).

4.2.2.2 Prueba de Hipótesis Específicas.

Prueba de hipótesis específica 1

H₀. La dimensión evaluación de riesgos no incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

H₁. La dimensión valuación de riesgos incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022

Tabla 26

Prueba de coeficiente de correlación entre evaluación de riesgos y gestión del Área de Tesorería

			Evaluación de riesgos	Gestión del Área de Tesorería
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,389**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión del Área de Tesorería	Coefficiente de correlación	,389**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

Nota: la correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

En la Tabla 26, expresa un valor de significancia de $0,000 < 0,05$, donde se evidencia una relación relevante a través la evaluación de riesgos y la gestión del área de tesorería en un grupo de 40 colaboradores administrativos de tesorería en la institución estudiada. Sin embargo, el valor de Rho de Spearman fue de 0,389, lo que sugiere una relación baja entre estas variables.

Prueba de hipótesis específica 2

H₀. La dimensión actividades de control no incide de manera favorable en la gestión del Área de Tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

H₂. La dimensión actividades de control incide de manera favorable en la gestión del Área de Tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

Tabla 27

Prueba de coeficiente de correlación entre la Actividad de control y la gestión del Área de tesorería

			Actividad de control	Gestión del Área de Tesorería
Rho de Spearman	Actividad de control	Coeficiente de correlación	1,000	,684**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión del Área de Tesorería	Coeficiente de correlación	,684**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

Nota: la correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la Tabla 27, se puede observar un valor de significancia de $0,000 < 0,05$, es decir que tiene una correlación significativa entre la actividad de control y la gestión de tesorería en un grupo de 40 colaboradores administrativos de tesorería en la institución estudiada. Además, el valor de rho de Spearman fue de 0,684, lo que sugiere una relación moderada y positiva entre estas variables.

Prueba de hipótesis específica 3

H₀. La dimensión información y comunicación no incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

H₃. La dimensión información y comunicación incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

Tabla 28

Prueba de coeficiente de correlación entre la Información y comunicación y la Gestión del Área de Tesorería

			Información y comunicación	Gestión del Área de Tesorería
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,526**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión del Área de Tesorería	Coefficiente de correlación	,526**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

Nota: la correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la Tabla 28, se puede apreciar un valor de significancia de $0,000 < 0,05$, donde se demuestra que existe una relación significativa entre la información y comunicación y la gestión del área de tesorería en un grupo de 40 colaboradores administrativos de tesorería de la institución estudiada. Además, el resultado de rho de Spearman es de 0,526, lo que sugiere una relación moderada y positiva entre estas variables.

Prueba de hipótesis específica 4

H₀. La dimensión revisión y supervisión no incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

H₄. La dimensión revisión y supervisión incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

Tabla 29

Prueba de coeficiente de correlación entre la Revisión y supervisión y la Gestión del Área de Tesorería

			Revisión y supervisión	Gestión del Área de Tesorería
Rho de Spearman	Revisión y supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	,465**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión del Área de Tesorería	Coefficiente de correlación	,465**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

En la Tabla 29, se puede observar un valor de significancia de $0,000 < 0,05$, el cual indica que existe relación significativa entre la revisión y supervisión y la gestión del área de tesorería en un grupo de 40 colaboradores administrativos de la institución estudiada. Sin embargo, el valor de rho de Spearman fue de 0,465, lo que sugiere una relación baja pero positiva entre estas variables.

4.2.3 Prueba de Regresión Logística Ordinal

Tabla 30

Prueba de regresión logística ordinal

Modelo	Información de ajuste de los modelos			
	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Solo interceptación	17,303			
Final	8,621	8,682	1	,003
Función de enlace: Logit.				
Pseudo R cuadrado				
Cox y Snell				,195
Nagelkerke				,249
McFadden				,142
Función de enlace: Logit.				

Los resultados muestran un valor de $p=0,000$, lo que indica que el modelo es válido; es decir que se tiene una incidencia significativa de la variable independiente en la variable dependiente en una institución de salud, Lima 2022.

Tabla 31

Estimaciones de parámetro

		Estimaciones de parámetro					95 % de intervalo de confianza	
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
Umbral	[V2 = 1]	-5,048	1,169	18,662	1	,000	-7,339	-2,758
	[V2 = 2]	-1,455	,557	6,828	1	,009	-2,546	-,364
Ubicación	[V1=2]	-2,013	,730	7,602	1	,006	-3,444	-,582
	[V1=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

4.3 Discusión de Resultados

Después de realizar el análisis y las pruebas estadísticas correspondientes, se procedió a discutir los resultados obtenidos. Las dimensiones planteadas nos mostraron:

Hipótesis General “El control interno incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022”.

Con base en los resultados de la prueba estadística presentada en la Tabla 23, se determinó que la fórmula de Rho de Spearman mostró una relación positiva alta. El control interno, como variable independiente, presenta una correlación positiva alta del 59,9 % con la variable dependiente. En la figura 23, muestra que la tendencia en el año 2022 fue positiva alta, lo que se traduce en un valor R cuadrado (R²) del 59,9 % y un valor de significancia (P valor) de $0,00 < 0,05$.

Así mismo, observamos que existe control interno en la institución, aunque se podría mejorar, actualizar o implementar nuevos procedimientos para un mejor control del movimiento

de recaudación y pagos en tesorería. Esto se debe a que, en promedio, según la encuesta realizada, entre el 20 y el 25 % de los encuestados no están de acuerdo o no opinan sobre el control interno existente en la actualidad.

El trabajo de investigación de Polak et al. (2020), apoya estos resultados al afirmar que un control virtual incide en tesorería y que esta debe estar conectada con otras áreas de la empresa. Los autores concluyeron que, mientras más simple sean las operaciones en tesorería, el uso del control interno puede mejorar.

La investigación de Gamboa et al. (2016), también concuerda con los resultados al señalar que, con la observación y evaluación del funcionamiento de los diversos controles, se determinara si el control interno está actualizado o se deben emprender los cambios necesarios para mantener su efectividad de ser el caso.

El trabajo de investigación de Díaz (2022), apoya los resultados, “las organizaciones requieren de un departamento de tesorería eficiente basado en el control interno para una planificación adecuada de los ingresos obtenidos y realizar de manera puntual y eficaz los pagos, compromisos y responsabilidades a los proveedores”.

En consecuencia, ha quedado demostrado que “El control interno incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022”, validando la hipótesis.

Hipótesis específica 1 (HE1): “La dimensión evaluación de riesgos incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022”.

Se determinó y concluyó, según la Tabla 26, que Rho de Spearman presenta una relación positiva baja. La dimensión como variable independiente evidenció una relación positiva baja de 38,9 % en relación con la variable dependiente. Según figura 24 se demostró que, en el año 2022,

la inclinación fue positiva baja, con un $R^2 = 38,9 \%$ y un valor $p = \text{sig. } 0,00 < 0,013$, lo que se acepta H1.

Asimismo, según los resultados descriptivos de las tablas y figuras que sustentan la presente hipótesis, se observa que existe control interno en la dimensión estudiada, pero se debería mejorar, actualizar o implementar nuevos procedimientos para un mejor control en tesorería. Esto se debe a que, según la encuesta realizada, aproximadamente el 25 % de los encuestados no está de acuerdo o no opina con lo que se tiene en la actualidad.

El trabajo de investigación de Sahabi et al. (2017), respalda estos resultados al afirmar que las autoridades deben desarrollar y organizar seminarios y talleres constantes para capacitar y educar a los auditores, contadores y jefes de departamento sobre asuntos relacionados con las tendencias actuales de las medidas de control en el aspecto financiero de tesorería.

El trabajo de investigación de Ochoa et al. (2022), apoya los resultados al señalar que existen debilidades en las organizaciones en cuanto a mecanismos de control, evaluación del riesgo y aplicación de control preventivo. Si no se realizan evaluaciones de riesgo de manera constante, el control interno no estaría actuando de manera adecuada, especialmente en tesorería.

En consecuencia, se validó la hipótesis planteada al haber quedado demostrado que “La dimensión evaluación de riesgos influye de forma favorable en el control del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022”.

Hipótesis específica 2 (HE2): “La dimensión actividades de control incide de manera favorable en la gestión del Área de Tesorería en una institución de salud, Lima 2022”.

Se determinó y concluyó con la prueba estadística, según la Tabla 27, que el coeficiente presentó una relación positiva alta. La dimensión como variable independiente tiene una correlación positiva alta del 68,9 % en relación con la variable dependiente. La Tabla 25 indica

que, en el año 2022, la tendencia fue positiva alta con $R^2 = 68,9 \%$, y un valor $p = \text{sig. } 0,00 < 0,000$, lo significa que acepta la hipótesis alternativa H1.

Asimismo, según los que sustentan la hipótesis específica 2, vemos que existe control interno en la dimensión, pero se deberían mejorar, actualizar y/o implementar nuevos procedimientos para un mejor control en el área de tesorería, debido a que, según la encuesta realizada, el 20 % de los encuestados no está de acuerdo o no opina sobre el control interno actual.

El trabajo de investigación de Quinaluisa et al. (2018), respalda estos resultados al concluir que “el uso de los informes de control interno COSO o COCO describen, pero con enfoques diferentes, las cuestiones que deben resolver las entidades en lo referente al control interno” (p. 280). El trabajo de investigación de Cárdenas (2019), también sustenta estos resultados al afirmar lo siguiente:

(...) el SCI, abarca diferentes dimensiones y busca garantizar que las actividades de control y la gestión se ejecuten de acuerdo con lo planeado, salvaguardando de este modo el logro de objetivos institucionales y los fines del Estado (p. 94).

En consecuencia, se validó la hipótesis planteada al demostrar que “La dimensión actividades de control incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022”.

Hipótesis específica 3 (HE3) “La dimensión información y comunicación incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022”.

Se determinó y concluyó con la prueba estadística, según la Tabla 28, que el coeficiente presentó una relación positiva moderada. La dimensión como variable independiente tiene una correlación positiva alta del 52,6 % en relación con la variable dependiente.

La Tabla 26 muestra que, en el año 2022, la tendencia fue positiva moderada con un $R^2 = 52,6\%$ y un valor $p = \text{sig. } 0,016 < 0,000$, lo que significa que se acepta H_1 .

Además, según los resultados de las tablas y figuras que sustentan la hipótesis específica 3 vemos que existe control interno en la dimensión, pero se debería mejorar, actualizar e implementar nuevos procedimientos para un mejor control en tesorería, debido a que, en promedio, según la encuesta, el 18 % de los encuestados dice no estar de acuerdo o no opina.

En su trabajo de investigación, Arteta (2019) concluyó que, la documentación de ingresos y gastos que sustentan para el registro en el SIAF-SP es incompleta; por lo tanto, la información y comunicación no es la adecuada. Asimismo, el trabajo de investigación de Andrés (2018) concuerda con los resultados, puesto que concluyó que existe relación entre la supervisión, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, el control gerencial, la información y comunicación y la supervisión con la gestión de tesorería en la UGEL 16 Barranca en 2018.

En consecuencia, se validó la hipótesis planteada al haber quedado demostrado que “La dimensión información y comunicación incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022”.

Hipótesis específica 4 (H. E. 4) “La dimensión revisión y supervisión incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022”.

Se determinó con la prueba estadística, según la Tabla 29, una relación positiva baja. La dimensión revisión y supervisión tuvo una correlación de relación positiva baja de 46,50 % en relación con la variable dependiente. Se demostró que, en el año 2022, la tendencia fue positiva baja con $R^2 = 46,50\%$ y un valor de $p = \text{sig. } 0,002 < 0,000$, lo que significa que se acepta H_1 .

Además, los resultados respaldan la hipótesis específica 4 al mostrar que hay control interno en la dimensión de Revisión y supervisión, pero se deben mejorar, actualizar o

implementar nuevos procedimientos para un mejor control en tesorería. Según la encuesta realizada, el 16,25 % de los encuestados no está de acuerdo o no tiene opinión al respecto.

El trabajo de investigación de Vega y Marrero (2021) coincide con nuestra investigación al afirmar que “el control interno y el control de gestión convergen estrechamente, pues el segundo constituye una forma que posibilita la gestión del primero. Significa que los componentes (revisión y supervisión) son necesarios para el control de gestión” (p. 211). Por otra parte, el trabajo de investigación de Mendoza et al. (2018) apoya estos resultados al concluir que, “los mecanismos de control interno (componentes) que implemente las gestiones administrativas ayudarán a reforzar el control del gasto público. De esa manera, los autores concluyeron que la aplicación de los componentes como la revisión y supervisión hacen más eficiente la gestión administrativa de la institución.

En consecuencia, se validó la hipótesis planteada al haber quedado demostrado que “La dimensión revisión y supervisión incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Se verificó que el control interno mejora la gestión del área de tesorería en una institución de salud. Se concluye que la correlación de $R = 0,599$ indica una relación positiva moderada, y que la significancia (sig.) fue de $0,000 < 0,05$, lo que implica que se acepta la hipótesis alternativa. Por lo que se concluye que, “el control interno incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022”.

Se analizó la incidencia de la dimensión evaluación de riesgos en la gestión del área de tesorería en una institución de salud. Se concluye que la correlación de $R = 0,389$ es positiva baja, la sig. fue de $0,000 < 0,05$, lo que permite aceptar la hipótesis alterna. Concluye que “La dimensión evaluación de riesgos incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022”.

Se comprobó que la dimensión actividades de control incide en la gestión del área de tesorería en una institución de salud. Se concluye que la correlación de $R = 0,689$ es positiva alta y la sig. fue $0,000 < 0,05$, aceptando así la hipótesis alterna. Se concluye que “La dimensión actividades de control incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022”.

Se verificó la dimensión información y comunicación incide en la gestión del área de tesorería en una institución de salud. Se concluye que la correlación de $R = 0,526$ es una positiva moderada y la sig. fue $0,016 < 0,05$, tomando la hipótesis alterna. Se concluye que “La dimensión Información y comunicación incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022”.

Asimismo, se analizó que la dimensión revisión y supervisión incide en la gestión del área de tesorería en una institución de salud. Se concluye que la correlación de $R = 0,465$ es una correlación positiva moderada y la sig. fue de $0,002 < 0,05$, aceptando la hipótesis alterna. Se concluye que “La dimensión revisión y supervisión incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022”.

Concluimos en nuestra investigación que las dimensiones del control interno inciden positivamente en el área de tesorería de la institución de salud; donde el trabajo realizado aportará nuevos conocimientos que incrementarán las teorías del saber en este campo.

5.2 Recomendaciones

Se propone que el área de tesorería, coordine con la Oficina de Control Interno (OCI) para realizar un seguimiento y monitoreo conforme establece la normatividad vigente, Ley de Control Interno de las entidades del Estado N.º 28716, a fin de lograr eficiencia en la organización y realizar una gestión eficiente en tesorería.

Así mismo, se recomienda al área de recursos humanos que considere dentro de los cursos de capacitación, los instrumentos desarrollados en la presente tesis, entre los que podemos señalar, la evaluación de riesgos e información y comunicación, para actualizar los conocimientos del área de tesorería y contar con las herramientas necesarias, asumiendo las funciones y responsabilidades pertinentes y que el personal del área tesorería cuenten con lineamientos claros de trabajo y agilicen la entrega de información.

Por otra parte, se recomienda a los directores de confianza (de turno) que realicen acciones de supervisión y control de manera constante en tesorería para verificar el cumplimiento de los procedimientos del control interno y así salvaguardar los activos y pasivos de la institución, especialmente en tesorería.

La presente Tesis servirá a los futuros tesisistas para que tengan en consideración aplicar el control interno en la Gestión de Tesorería por ser necesario e indispensable por las funciones, normativas, procedimientos y técnicas destinados a administrar los recursos de las entidades y organismos del sector público en las diversas fuentes de financiamiento que utilizan.

REFERENCIAS

- Actualidad Empresarial. (2020). *Giro de cheque*. Actualidad Empresarial:
<https://actualidadempresarial.pe/tip/cheque-de-giro/b7273818-11d5-48a4-b10f-7621f5f1e339/1>
- Almanza, Y. (2022). *Control previo y su influencia en la gestión de tesorería en una Universidad Pública, Andahuaylas 2022*. [Tesis de maestría]. Lima: Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/98858>
- Alvan, L., & Chappa, M. (2020). *Control interno en la gestión de tesorería de la universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza-Amazonas*. [Tesis de grado]. Lima: Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47856/Alvan_ALL-Chappa_AM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Amaro, A. (17 de setiembre de 2013). *SoyConta innovacion contable*. La importancia del control interno en la empresa: <https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Andrés, H. (2018). *Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018*. [Tesis para optar grado de Maestro en Gestion Pública, Universidad Cesar Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23831/Andr%c3%a9s_SH.PDF?sequence=1&isAllowed=y
- Arteta, M. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno. *Revista de Investigaciones de la Escuela de Posgrado*, 8(4), 1254-1261. <https://doi.org/https://doi.org/10.26788/riepg.v8i4.1110>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación administración, economía, humanidades y sociales* (Tercera Edición ed.). Pearson Educación.
- Caballero, M. (2009). Fundamentos teóricos sobre la gestión de tesorería. *Revista de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de la Habana*.
- Cárdenas, J. (2019). *Cuadro de Mando Integral: aportes y limitaciones para el sistema de control interno en el sector público. Estudio de caso Agencia Logística de las Fuerzas Militares período 2012-2016*. [Tesis de maestría]. Bogotá, D. C.: Uiniversidad Nacional de Colombia. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/76097>

- Castañeda, M. (2022). *Percepción del control interno y la gestión educativa en la productividad laboral de los directores de San Juan de Lurigancho*. Universidad Cesar Vallejo. Tesis doctoral: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/77389?locale-attribute=es>
- Cervantes, R., & Rodríguez, R. (2022). *Control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital. [Tesis de grado]*. Lima: Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87681/Cervantes_CRR-Rodr%c3%adguez_VRV-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Comisión Permanente del Congreso de la República. (2006). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería LEY N° 28693*.
- Díaz, M. (2022). *Diseño del proceso de tesorería para la empresa Asiauto SA. [Tesis de maestría]*. Quito: Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/22677>
- Espinoza, E. (2021). *Lineamiento de control en la mejora de la Gestión en el área de Tesorería de la clínica Ricardo Palma-Lima Perú 2019. [Tesis de grado]*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias e Informática. https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/400/TESIS%20FINAL%20MODIFICADO%20-%20EDSON_ESPINOZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones* (Vol. Primera ed.). Instituto de investigación en Accountability y Control (IICO).
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>
- González, F. (2010). *Normas y procedimientos de auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- González, R. (2022). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. Manual del Participante*. Qualpro Consulting S. C.: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Grajales, D., & Castellano, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83. <https://doi.org/https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Gutiérrez, L. (2019). *La gestión logística y control interno en la administración de la agencia regional de cooperación técnica internacional de Ancash, 2018. [Tesis doctoral]*. Lima: Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/36235>

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). McGraw Hill Interamericana. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Holmes, A. W. (1994). *Auditoria: Principios y procedimientos*. Limusa.
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: una revisión sistemática. *Ciencia Latina. Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/el_rcm.v6i2.2030
- Khoury, F. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima: Contraloría General de la República.
- Kluwer, W. (2021). *Gestión de tesorería: todas las claves*. <https://www.wolterskluwer.com/es-es/expert-insights/gestion-de-tesoreria-que-es-y-claves#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20de%20tesorer%C3%ADa%20es%20un%20elemento%20clave%20en%20la,realizar%20inversiones%20y%20pagos%20futuros>.
- León, N. (2020). *Control interno en la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán Ate - 2020. [Tesis de maestría]*. Lima: Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/58623>
- Leyva, D. (2016). *Marco conceptual del control interno*. Contraloría General de la República.
- López, C. (2018). *Análisis control interno del proceso de compra del inventario de la Lubricadora Blanquita. [Tesis de maestría]*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/35843/1/Tesis%20Cecilia%20lopez%20Vera%205%20nov%202018-converted.pdf>
- López, F., & Soriano, N. (2014). *La gestión de la tesorería. En qué consiste y cómo debe abordarse*. Marcial Pons.
- Lozada, J. (2014). Investigación aplicada: definición, propiedad intelectual e industria. *CienciaAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 3(1), 34-39. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6163749>
- Malhotra, N. (2004). *Investigación de mercados: un enfoque aplicado*. Pearson Educación.
- Marrero, F., & Vega, L. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión*(10), 211-230. <https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Marronquín, R. (2013). *Confiabilidad y validez de instrumentos de investigación*. Universidad Nacional de Educación (UNE):

- <https://www.une.edu.pe/Titulacion/2013/exposicion/SESSION-4-Confiabilidad%20y%20Validez%20de%20Instrumentos%20de%20investigacion.pdf>
- Martín, J. (2018). *Aprende a gestionar tus ingresos*. Cerem International Business Schol: <https://www.cerem.pe/blog/aprende-a-gestionar-tus-ingresos>
- Martínez, A., & Campos, W. (2015). Correlación entre Actividades de Interacción Social Registradas con Nuevas Tecnologías y el grado de Aislamiento Social en los Adultos Mayores. *Revista mexicana de ingeniería biomédica*, 36(3), 181-191. <https://doi.org/https://doi.org/10.17488/RMIB.36.3.4>.
- Mavila, J. (2022). *El control interno previo en la gestión de tesorería en un organismo del estado, Lima-2021. [Tesis doctoral]*. Lima: Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/76949>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2006). Ley N° 28693 del 21 de marzo de 2006. [Ley General del Sistema Nacional de Tesorería]. Lima, Perú. <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/229367-28693>
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (s.f.). *Dirección General del Tesoro Público*. https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100382&view=article&catid=308&id=545&lang=es-ES
- Morán, C. (2018). *El Control Interno influye en la Gestión Financiera de la empresa LAT Perú S.A.C. en el año 2017. [Tesis de grado]*. Universidad Peruana De Las Américas, Lima. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/490/EL%20CONTROL%20INTERNO%20INFLUYE%20EN%20LA%20GESTI%C3%93N%20FINANCIERA%20DE%20LA%20EMPRESA%20LAT%20PER%C3%9A%20S.A.C.%20EN%20EL%20A%C3%91O%202017%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Morosso, G. (2022). *Cómo llevar el control de ingresos y gastos de mi negocio gastos de mi negocio*. Quipu blog: <https://getquipu.com/blog/control-ingresos-gastos-negocio/#:~:text=El%20control%20de%20gastos%20e%20ingresos%20es%20el%20documento%20que,ingresamos%20y%20lo%20que%20gastamos>.
- Nalukenge, I., Tauringana, V., & Mpeera, J. (2017). Gobierno corporativo y controles internos sobre la información financiera en las IMF de Uganda. *Revista de Contabilidad en Economías Emergentes*, 1-40.

- Ndegwa, R., & Mungai, J. (2019). Influence of internal control system on financial management in ministry of finance, Kenya. *International Academic Journal of Economics and Finance*, 3(3), 266-278. <https://ir-library.ku.ac.ke/handle/123456789/21017?show=full>
- Nelischer, C., Polak, P., Guo, H., & Robertson, D. (2019). Gestión financiera y de tesorería “inteligente”: lo que podemos esperar. *IA Y SOCIEDAD*, 13-24.
- Núñez, F. (2019). *Propuesta para mejorar la gestión del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Bolognesi – Ancash, 2018. [Tesis doctoral]*. Lima: Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/38512>
- Ochoa, C. (2015). *Muestreo no probabilístico: muestreo por conveniencia*. <https://www.netquest.com/blog/es/blog/es/muestreo-por-conveniencia>
- Ochoa, J. D., Torres, M., & Narvaez, C. (2022). Control interno como herramienta para la eficiencia en la gestión financiera de supermercados de Azogues - Ecuador. *Revista Venezolana de Gerenci*, 27(8), 1150-1166. <https://doi.org/https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.8.27>
- Olaya, I. (2021). *Características de Control Interno y su Incidencia en la Gestión Financiera de las Micro y pequeñas empresas del sector Hotelero del Perú, caso: “Hotel Sol de Grau” de Piura-2021*. [Optar Título de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles Chimbote].
- Osorio, P. (2022). *El control interno y su influencia en la eficiencia y eficacia del área de tesorería – Municipalidad Provincial del Santa, 2017. [Tesis doctoral]*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/20209>
- Pamungkas, B., Cendy, A., & Reisy, I. (2019). Factor influencing audit findings of the Indonesian district governments’ financial statements. *Cogent business & management*. <https://doi.org/https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1673102>
- Pedrosa, S. (2015). *Gestion de pagos*. Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-pagos.html#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20de%20pagos%20son,departamento%20financiero%20de%20una%20empresa>.
- Pérez, N. (2020). *Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019. [Tesis doctoral]*. Lima: Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/45647>

- Polak, P., Nelischer, C., Guo, H., & Robertson, D. (2020). "Intelligent" finance and treasury management: what we can expect. *AI & Society*, 35, 715–726.
<https://doi.org/https://doi.org/10.1007/s00146-019-00919-6>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Quispe, S. (2021). *Control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una Universidad de Lima Metropolitana, 2021. [Tesis de grado]*. Lima: Universidad Peruana de las Américas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1654>
- Rivas, N. (2019). *Diseño de controles internos para la mejora del proceso del Área de Tesorería y el cumplimiento normativo en el Hospital Regional Docente las Mercedes - Chiclayo, Perú [Tesis de grado]*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
<http://hdl.handle.net/20.500.12423/2229>
- Romero, J. (2012). *Control interno según COSO*. Gestipolis:
<https://www.gestipolis.com/control-interno-segun-coso/>
- Ross, S., Westerfield, R., & Jaffe, J. (2016). *Finanzas Corporativas*. Mexico: McGraw - Hill Education.
- Sahabi, I., Gordon, D., & Mohamed, A. (2017). El impacto de los sistemas de control interno en las finanzas desempeño: el caso de las instituciones de salud en Alto Región occidental de Ghana. *Revista Internacional de Investigación Académica en Ciencias Empresariales y Sociales*, 7(4), 684-696.
- Salvador, H. (2018). *Control interno y gestión de tesorería según el personal. [Tesis de maestría]*. Lima: Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23831/Andr%c3%a9s_SH.PDF?sequence=1&isAllowed=y
- Santillán, K. (2019). *Modelo y procedimiento de tesorería para la Cooperativa de Ahorro y Crédito "San José" Ltda. [Tesis de maestría]*. Ambato: Universidad Tecnológica Indoamérica.
<https://repositorio.uti.edu.ec/bitstream/123456789/1117/1/Modelo%20y%20procedimient%20de%20Tesorer%C3%ADa%20para%20la%20COAC%20SAN%20JOSE%20LTD A.pdf>

- Serrano, S. (2018). *Modelo de gestión de tesorería para el mejoramiento de la rentabilidad en las pymes de la provincia del Azuay. [Tesis doctoral]*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/9397>
- Solís, M. (2019). *Sistema de control Interno y la gestión de tesorería en la dirección de redes. [Tesis de maestría]*. Lima: Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38662/Solis_CM..pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Solís, V., & Llamuca, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Dominio de las Ciencias*, 6(2), 718-733. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7504256>
- Valera, J., & Delgado, J. (2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina. Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1092-1110. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/el_rcm.v4i2.140
- Valladares, J., Zhungo, R., Mendieta, P., & Ordóñez, J. (2020). Control interno como instrumento de prevención del impacto ambiental y económico de la minera río Blanco-Azuay. *Polo del Conocimiento*, 5(12), 406-418. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8042540>
- Vásquez, R. (2016). *Conciliación bancaria*. Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/conciliacion-bancaria.html>
- Wang, K., Wu, Y., & Ho, K. (2019). Informes de control interno y costo del financiamiento de bonos: evidencia de China. *Revista Internacional de Economía y Finanzas*, 76, 1-24. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.iref.2019.11.016>
- Weber, J., Bee, M., & Mellinghoff, H. (2020). *Treasury Managment: The Treasury Function and Cash Management*. Wiley.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Diseño Metodológico
Problema general	Objetivo general	Hipótesis General		
¿Cómo el control interno incide en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022?	Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022	El control interno incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022	Variable 1: Control Interno	Tipo de Investigación: Aplicada Diseño de la Investigación: No experimental. Población muestra Población: 40 Muestra: 40 Trabajadores de la institución de salud
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Dimensiones: Evaluación de riesgo Actividades de control Información y comunicación Revisión y Supervisión	
¿De qué manera la dimensión evaluación de riesgos incide en el área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022?	Analizar la incidencia de la dimensión evaluación de riesgos en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.	La dimensión evaluación de riesgos incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.	Variable 2: Gestión del área de Tesorería	
¿Cómo la dimensión actividades de control y supervisión incide en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022?	Comprobar la incidencia de la dimensión actividades de control y supervisión en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.	La dimensión actividades de control y supervisión incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.	Dimensiones: Gestión de ingresos Gestión de egresos (salidas o pagos) Necesidades presupuestarias	
¿En qué medida la dimensión información y comunicación incide en el área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022?	Verificar como la dimensión información y comunicación incide en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.	La dimensión información y comunicación incide de manera favorable en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.		
¿Cómo la dimensión revisión y supervisión incide en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022?	Analizar la incidencia de la dimensión revisión y supervisión en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.	El control interno incide de manera favorable en la revisión y supervisión de una institución de salud, Lima 2022.		

Anexo 2. Matriz de operacionalización

Variable 1: CONTROL INTERNO					
Definición Operacional					
Matriz Operacional de la Variable 1					
Dimensiones	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala de Medición	Escala valorativa (niveles o rangos)
Evaluación de riesgos	COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para prever seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. (Romero, 2012).	Control interno es el conjunto de procedimientos que sirven para salvaguardar los activos de la empresa para lograr los objetivos planificados.	X1: Riesgos identificados X2: Plan de contingencias	Escala de Likert, publicada en 1932 por Rensis Likert.	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
Actividades de control			X3: Controles de seguridad X4: rendiciones internas		
Información y comunicación			X5: Utilidad de la información X6: Niveles de acceso a la información		
Revisión y supervisión			X7: Supervisión constante X8: Supervisión a las mejoras		

Variable 2: GESTIÓN DEL AREA DE TESORERÍA					
Definición Operacional					
Matriz Operacional de la Variable 2					
Dimensiones	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala de Medición	Escala valorativa (niveles o rangos)
Gestión de ingresos	La gestión de tesorería es un elemento clave en la contabilidad básica de cualquier empresa, puesto que nos permite conocer al detalle el estado de liquidez de nuestra empresa, es decir, de cuánto dinero se dispone, para poder realizar inversiones y pagos futuros. (Kluwer, 2021).	La gestión de tesorería son las acciones que se realizan en el área de tesorería para que la entidad cuente con la liquidez necesaria para afrontar deudas a corto plazo.	Y1: Control de los ingresos	Escala de Likert, publicada en 1932 por Rensis Likert.	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
Gestión de Egresos (salidas o pagos)			Y2: Informe de los ingresos		
Necesidades Presupuestarias			Y3: Giro de cheques		
			Y4: Conciliaciones bancarias		
			Y5: Presupuesto otorgado		
			Y6: Fuente Financiamiento		

Anexo 3. Instrumento cuantitativo

Cuestionario de la Variable I

Control Interno

CUESTIONARIO

“Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022”

Complete los siguientes datos:

Apellidos y Nombres (Opcional):

Dirección (Opcional):

Cargo:

Actividad económica: Gobierno Central

Indicaciones: Estimados señor(a), agradecemos su valiosa contribución. La información que nos proporcionará será confidencial y muy importante para fundamentar nuestro trabajo de investigación. Lea el siguiente cuestionario y marque con veracidad y honestidad cada pregunta presenta cinco alternativas, priorice una de las respuestas y marque con un aspa (x) la alternativa que crea usted conveniente.

Totalmente de acuerdo (5)

De acuerdo (4)

No opina (3)

En desacuerdo (2)

Totalmente en desacuerdo (1)

Preguntas	Escala de valoración				
	5	4	3	2	1
X: CONTROL INTERNO					
X1: Evaluación de riesgos					
1. ¿Se tienen identificados algunos riesgos potenciales en la institución?					
2. ¿Existe plan de contingencias, en caso de riesgos identificados?					
3. ¿En la institución se han establecido los controles para afrontar los riesgos evaluados?					
4. ¿Se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?					

X2: Actividades de control					
5. ¿Se realizan controles de seguridad en la institución?					
6. ¿Los colaboradores de la institución, rinden cuentas por los bienes otorgados por la institución a su cargo?					
7. ¿El personal de su Oficina es el adecuado para el trabajo que se realiza?					
8. ¿La Administración ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?					
X3: Información y comunicación					
9. ¿La información respecto al control interno es útil?					
10. ¿La información del control interno, tiene niveles de acceso según la importancia de la información?					
11. ¿Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información?					
12. ¿Su oficina cuenta con un archivo documentario adecuado					
X4: Revisión y Supervisión					
13. ¿Se realiza una supervisión constante en la institución de la caja chica otorgada?					
14. ¿Las mejoras en las que se realizan en la institución tienen supervisión periódica para verificar el avance?					
15. Las conciliaciones bancarias se realizan de manera mensual con los registros contables?					
16. ¿Se implementa en su Oficina las recomendaciones que formula el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión					

Encuesta de Variable II

Gestión del Área de tesorería.

Indicaciones: Estimados señor(a), agradecemos su valiosa contribución. La información que nos proporcionará será confidencial y muy importante para fundamentar nuestro trabajo de investigación. Lea el siguiente cuestionario y marque con veracidad y honestidad cada pregunta presenta cinco alternativas, priorice una de las respuestas y marque con un aspa (x) la alternativa que crea usted conveniente.

Totalmente de acuerdo (5) De acuerdo (4) No opina (3)
En desacuerdo (2) Totalmente en desacuerdo (1)

Preguntas	Escala de valoración				
	5	4	3	2	1
Y: GESTION DEL AREA DE TESORERIA					
Y1: Gestión de ingresos					
17. ¿Se realiza de manera constante el control de los ingresos de la recaudación en el área de tesorería?					
18. ¿El informe de tesorería respecto a los ingresos, se realiza diariamente?					
19. ¿Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son depositados en un plazo no mayor de 24 horas?					
20. ¿Los ingresos se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria?					
Y2: Gestión de salidas o pagos					
21. ¿Los depósitos que se realizan en los CCI de los proveedores están sustentados con la firma de al menos dos funcionarios de la institución?					
22. ¿La Oficina de tesorería efectúa los pagos de planilla, leyes sociales y proveedores a través de transferencias electrónicas?					
23. ¿Los recibos del fondo fijo de la caja chica para la entrega de dinero, están pre enumerados?					
24. ¿Se cumple con la atención de gastos con cargo a caja chica destinados a gastos menores, de cancelación inmediata y que no pueden ser debidamente programados?					
Y3: Necesidades Presupuestarias					
25. ¿Conoce usted el presupuesto asignado a la entidad de Salud?					
26. ¿Conoce con que fuentes de financiamiento ha sido otorgado el presupuesto?					
27. ¿Considera que la institución cuenta con el presupuesto necesario para cumplir con todas sus obligaciones?					
28. ¿Cree usted que la institución tiene la capacidad de financiar un proyecto de salud?					

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magister/Doctor: Vera Ortiz Norma Betzabe

Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de CONTADOR PÚBLICO.

El título nombre de mi proyecto de investigación es "Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022" y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de contabilidad.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole los sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



José Ivan Cashpa Broncano

DNI: 46843949

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magíster/Doctor: Vera Ortiz Norma Betzabe

Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de CONTADOR PÚBLICO.

El título nombre de mi proyecto de investigación es "Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022" y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de contabilidad.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole los sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Christian Hugo Gutiérrez Quispe

DNI: 70216082

Certificado de validez del contenido de los instrumentos.

Control Interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

N° DIMENSIONES/items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
VARIABLE I: CONTROL INTERNO							
DIMENSIÓN I: Evaluación de riesgos	X		X		X		
1. ¿Se tienen identificados algunos riesgos potenciales en la institución?	X		X		X		
2. ¿Existe plan de contingencias, en caso de riesgos identificados?	X		X		X		
3. ¿En la entidad se han establecido los controles para afrontar los riesgos evaluados?	X		X		X		
4. ¿Se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?	X		X		X		
DIMENSIÓN II: Actividades de control	X		X		X		
5. ¿Se realizan controles de seguridad en la entidad?	X		X		X		
6. ¿Los colaboradores de la entidad, rinden cuentas por los bienes otorgados por la entidad a su cargo?	X		X		X		
7. ¿El personal de su Oficina es el adecuado para el trabajo que se realiza?	X		X		X		
8. ¿La Administración ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	X		X		X		
DIMENSIÓN III: Información y comunicación	X		X		X		
9. ¿La información respecto al control interno es útil?	X		X		X		
10. ¿La información del control interno, tiene niveles de acceso según la importancia de la información?	X		X		X		
11. ¿Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información?	X		X		X		
12. ¿Su oficina cuenta con un archivo documentario adecuado?	X		X		X		
DIMENSIÓN IV: Revisión y Supervisión	X		X		X		
13. ¿Se realiza una supervisión constante en la institución de la caja chica otorgada?	X		X		X		
14. ¿Las mejoras en las que se realizan en la entidad tienen supervisión periódica para verificar el avance?	X		X		X		
15. Las conciliaciones bancarias se realizan de manera mensual con los registros contables?	X		X		X		
16. ¿Se implementa en su Oficina las recomendaciones que formula el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión?	X		X		X		
VARIABLE II: GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA	X		X		X		
DIMENSIÓN I: Gestión de ingresos	X		X		X		
17. ¿Se realiza de manera constante el control de los ingresos de la recaudación en el área de tesorería?	X		X		X		
18. ¿El informe de tesorería respecto a los ingresos, se realiza diariamente?	X		X		X		
19. ¿Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son depositados en un plazo no mayor de 24 horas?	X		X		X		

20. ¿Los ingresos se registran en el SIAF-SP sustentados con Recibos de ingresos pre enumerados y con documentación necesaria?	x	x	x
DIMENSIÓN II: Gestión de salidas o pagos	x	x	x
21. ¿Los depósitos que se realizan en los CCI de los proveedores están sustentados con la firma de dos funcionarios de la entidad?	X	X	X
22. ¿La oficina de tesorería efectúa las cargas sociales y pagos a los proveedores a través de transferencias electrónicas según la normatividad vigente?	X	X	X
23. ¿Los recibos del fondo fijo de la caja chica para la entrega de dinero, están pre numerados?	X	X	X
24. ¿Se cumple con la atención de gastos con cargo a caja chica destinados a gastos menores, de cancelación inmediata y que no pueden ser debidamente programados?	X	X	X
DIMENSIÓN III: Necesidades Presupuestarias	X	X	X
25. ¿Conoce usted el presupuesto asignado a la entidad de Salud?	X	X	X
26. ¿Conoce las fuentes de financiamiento que han sido otorgado el presupuesto a la entidad?	X	X	X
27. ¿Considera que la entidad cuenta con el presupuesto necesario para cumplir con todas sus obligaciones?	X	X	X
28. ¿Cree usted que la entidad tiene la capacidad de financiar un proyecto de salud?	X	X	X

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

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

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

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

Observaciones (Precisar si hay suficiencia)

Opinión de aplicabilidad:

Aplicables [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mag. Vera Ortiz Norma Betzabe

DNI: 08646100

Especialidad del Validador: Contador Público Colegiado

03 de enero de 2023



Firma del Experto informante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magíster/Doctor: Eca Periche Juan

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de CONTADOR PÚBLICO.

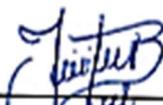
El título nombre de mi proyecto de investigación es "Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022" y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de contabilidad.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole los sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



José Iván Cashpa Broncano
DNI: 46843949

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magíster/Doctor: Eca Periche Juan

Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de CONTADOR PÚBLICO.

El título nombre de mi proyecto de investigación es "Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022" y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de contabilidad.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole los sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Christian Hugo Gutiérrez Quispe

DNI: 70216082

Certificado de validez del contenido de los instrumentos.

Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

N° DIMENSIONES/ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	Si	No	Si	No	Si	No	
VARIABLE I: CONTROL INTERNO							
DIMENSIÓN I: Evaluación de riesgos							
1. ¿Se tienen identificados algunos riesgos potenciales en la institución?	x		x		x		
2. ¿Existe plan de contingencias, en caso de riesgos identificados?	x		x		x		
3. ¿En la institución se han establecido los controles para afrontar los riesgos evaluados?	x		x		x		
4. ¿Se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?	x		x		x		
DIMENSIÓN II: Actividades de control							
5. ¿Se realizan controles de seguridad en la institución?	x		x		x		
6. ¿Los colaboradores de la institución, rinden cuentas por los bienes otorgados por la institución a su cargo?	x		x		x		
7. ¿El personal de su Oficina es el adecuado para el trabajo que se realiza?	x		x		x		
8. ¿La Administración ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	x		x		x		
DIMENSIÓN III: Información y comunicación							
9. ¿La información respecto al control interno es útil?	x		x		x		
10. ¿La información del control interno, tiene niveles de acceso según la importancia de la información?	x		x		x		
11. ¿Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información?	x		x		x		
12. ¿Su oficina cuenta con un archivo documentario adecuado?	x		x		x		
DIMENSIÓN IV: Revisión y Supervisión							
13. ¿Se realiza una supervisión constante en la institución de la caja chica otorgada?	x		x		x		
14. ¿Las mejoras en las que se realizan en la institución tienen supervisión periódica para verificar el avance?	x		x		x		
15. Las conciliaciones bancarias se realizan de manera mensual con los registros contables?	x		x		x		
16. ¿Se implementa en su Oficina las recomendaciones que formula el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión?	x		x		x		
VARIABLE II: GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA							
DIMENSIÓN I: Gestión de ingresos							
17. ¿Se realiza de manera constante el control de los ingresos de la recaudación en el área de tesorería?	x		x		x		
18. ¿El informe de tesorería respecto a los ingresos, se realiza diariamente?	x		x		x		
19. ¿Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son depositados en un plazo no mayor de 24 horas?	x		x		x		

20. ¿Los ingresos se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre enumerados y con documentación necesaria?	X	X	X
DIMENSIÓN II: Gestión de salidas o pagos			
21. ¿Los depósitos que se realizan en los CCI de los proveedores están sustentados con la firma de al menos dos funcionarios de la institución?	X	X	X
22. ¿La oficina de tesorería efectúa los pagos de planilla, leyes sociales y proveedores a través de transferencias electrónicas?	X	X	X
23. ¿Los recibos del fondo fijo de la caja chica para la entrega de dinero, están pre numerados?	X	X	X
24. ¿Se cumple con la atención de gastos con cargo a caja chica destinados a gastos menores, de cancelación inmediata y que no pueden ser debidamente programados?	X	X	X
DIMENSIÓN III: Necesidades Presupuestarias			
25. ¿Conoce usted el presupuesto asignado a la entidad de Salud?	X	X	X
26. ¿Conoce con que fuentes de financiamiento ha sido otorgado el presupuesto?	X	X	X
27. ¿Considera que la institución cuenta con el presupuesto necesario para cumplir con todas sus obligaciones?	X	X	X
28. ¿Cree usted que la institución tiene la capacidad de financiar un proyecto de salud?	X	X	X

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

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

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

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

Observaciones (Precisar si hay suficiencia)

Opinión de aplicabilidad: APLICABLE

Aplicables [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Eca Periche Juan

DNI: 25605703

Especialidad del Validador: MAESTRO EN TRIBUTACION

03 de enero de 2023



Mg. CPC JUAN ECA PERICHE
DOCENTE UNDC

Firma del Experto informante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magister/doctor: Castro Mejía Percy Junior

Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de CONTADOR PÚBLICO.

El título nombre de mi proyecto de investigación es "Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022" y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de contabilidad.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole los sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

José Iván Cashpa Broncano

DNI: 46843949

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magister/Doctor: Castro Mejia Percy Junior

Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de CONTADOR PÚBLICO.

El título nombre de mi proyecto de investigación es "Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022" y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas de contabilidad.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole los sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Christian Hugo Gutiérrez Quispe

DNI: 70216082

Certificado de validez del contenido de los instrumentos.

Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022.

N° DIMENSIONES/ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Superencias
	Sí	No	Sí	No	Sí	No	
VARIABLE I: CONTROL INTERNO							
DIMENSIÓN I: Evaluación de riesgos							
1. ¿Se tienen identificados algunos riesgos potenciales en la institución?	x		x		x		
2. ¿Existe plan de contingencias, en caso de riesgos identificados?	x		x		x		
3. ¿En la entidad se han establecido los controles para afrontar los riesgos evaluados?	x		x		x		
4. ¿Se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?	x		x		x		
DIMENSIÓN II: Actividades de control							
5. ¿Se realizan controles de seguridad en la entidad?	x		x		x		
6. ¿Los colaboradores de la entidad, rinden cuentas por los bienes otorgados por la entidad a su cargo?	x		x		x		
7. ¿El personal de su Oficina es el adecuado para el trabajo que se realiza?	x		x		x		
8. ¿La Administración ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	x		x		x		
DIMENSIÓN III: Información y comunicación							
9. ¿La información respecto al control interno es útil?	x		x		x		
10. ¿La información del control interno, tiene niveles de acceso según la importancia de la información?	x		x		x		
11. ¿Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información?	x		x		x		
12. ¿Su oficina cuenta con un archivo documentario adecuado?	x		x		x		
DIMENSIÓN IV: Revisión y Supervisión							
13. ¿Se realiza una supervisión constante en la institución de la caja chica otorgada?	x		x		x		
14. ¿Las mejoras en las que se realizan en la entidad tienen supervisión periódica para verificar el avance?	x		x		x		
15. Las conciliaciones bancarias se realizan de manera mensual con los registros contables?	x		x		x		
16. ¿Se implementa en su Oficina las recomendaciones que formula el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión?	x		x		x		
VARIABLE II: GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA							
DIMENSIÓN I: Gestión de ingresos							
17. ¿Se realiza de manera constante el control de los ingresos de la recaudación en el área de tesorería?	x		x		x		
18. ¿El informe de tesorería respecto a los ingresos, se realiza diariamente?	x		x		x		
19. ¿Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son depositados en un plazo no mayor de 24 horas?	x		x		x		

20. ¿Los ingresos se registran en el SIAF-SP sustentados con Recibos de ingresos pre enumerados y con documentación necesaria?	x	x	x
DIMENSIÓN II: Gestión de salidas o pagos			
21. ¿Los depósitos que se realizan en los CCI de los proveedores están sustentados con la firma de dos funcionarios de la entidad?	x	x	x
22. ¿La oficina de tesorería efectúa las cargas sociales y pagos a los proveedores a través de transferencias electrónicas según la normatividad vigente?	x	x	x
23. ¿Los recibos del fondo fijo de la caja chica para la entrega de dinero, están pre numerados?	x	x	x
24. ¿Se cumple con la atención de gastos con cargo a caja chica destinados a gastos menores, de cancelación inmediata y que no pueden ser debidamente programados?	x	x	x
DIMENSIÓN III: Necesidades Presupuestarias			
25. ¿Conoce usted el presupuesto asignado a la entidad de Salud?	x	x	x
26. ¿Conoce las fuentes de financiamiento que han sido otorgado el presupuesto a la entidad?	x	x	x
27. ¿Considera que la entidad cuenta con el presupuesto necesario para cumplir con todas sus obligaciones?	x	x	x
28. ¿Cree usted que la entidad tiene la capacidad de financiar un proyecto de salud?	x	x	x

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

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

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

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

Observaciones (Precisar si hay suficiencia)

Opinión de aplicabilidad:

Aplicables [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Castro Mejía Percy Junior

DNI: 43338252

Especialidad del Validador:

03 de enero de 2023

Firma del Experto informante