



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

### **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control interno y la gestión de tesorería - unidad  
ejecutora 404 salud la caleta 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público

#### **AUTORAS:**

Aguilar Orellana, Camila Nicol ([orcid.org/0000-0003-2496-4608](https://orcid.org/0000-0003-2496-4608))

Rodriguez Lucho, Naomi Selene ([orcid.org/0000-0001-6669-9967](https://orcid.org/0000-0001-6669-9967))

#### **ASESOR:**

MBA. Mendoza Torres, Carlos Roberto ([orcid.org/0000-0002-7684-5195](https://orcid.org/0000-0002-7684-5195))

#### **LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHIMBOTE — PERÚ

2022

### **Dedicatoria**

Este trabajo de investigación está dedicado a Dios por darnos la fuerza para seguir adelante y mantenernos firmes al logro de nuestras metas, a nuestros padres, quienes a lo largo de nuestras vidas siempre estuvieron presentes brindándonos su apoyo en todo momento, motivándonos para ser una mejor persona de manera profesional y personal.

### **Agradecimiento**

Al Dr. Carlos, nuestro asesor de tesis, quien nos compartió su conocimiento y nos guio en el proceso de la presente tesis en base a su experiencia y sabiduría. Agradecemos nuestros familiares quienes nos han brindado apoyo incondicional para lograr nuestros objetivos.

## Índice de contenidos

Carátula.....	I
Dedicatoria .....	II
Agradecimiento .....	III
Índice de tablas .....	V
Índice de figuras .....	VI
Resumen .....	VII
Abstract .....	VIII
I. INTRODUCCIÓN .....	- 1 -
II. MARCO TEÓRICO .....	3
III. METODOLOGÍA .....	10
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	10
3.2. Variables y operacionalización.....	10
3.3. Población, muestra y muestreo.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5. Procedimientos .....	14
3.6. Método de análisis de datos .....	15
3.7. Aspectos éticos.....	15
IV. RESULTADOS.....	16
V. DISCUSIÓN.....	29
VI. CONCLUSIONES .....	31
VII. RECOMENDACIONES.....	33
REFERENCIAS .....	34
ANEXO 1.....	36

## Índice de tablas

Tabla 1. Técnica e instrumentos de recolección de datos.....	13
Tabla 2. Confiabilidad de Alpha de Cronbach.....	14
Tabla 3. Validación por juicio de expertos.....	14
Tabla 4. Prueba de normalidad de datos.....	24
Tabla 5. Niveles de correlación entre el Control interna y Gestión tesorería.	25
Tabla 6. Niveles de correlación entre Evaluación de riesgo y gestión de tesorería.....	26
Tabla 7. Niveles de correlación entre procedimientos de control y gestión tesorería.....	27
Tabla 8. Niveles de correlación entre procesos y gestión de tesorería.....	28

## Índice de figuras

Figura 1. Niveles de la variable Control interno.	15
Figura 2. Niveles de la dimensión evaluación de riesgo.	17
Figura 3. Niveles de la dimensión procedimientos de control.	18
Figura 4. Niveles de la dimensión procesos de control.	19
Figura 5. Niveles de la variable gestión de tesorería.	20
Figura 6. Niveles de la dimensión gestión de cobros.	21
Figura 7. Niveles de la dimensión gestión de pagos.	22
Figura 8. Niveles de la dimensión disponibilidad de fondos.	23

## Resumen

Esta investigación se tomó como objetivo general determinar la implicancia del Control Interno en la Gestión de Tesorería por la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta - 2021. La importancia de esta investigación es conocer si cumplen con los procedimientos adecuados en la empresa. Se utilizó el método no experimental con un corte transversal, con una investigación básica, también el estudio descriptivo correlacional. La población fue representada por la Unidad Ejecutora 404 – Salud la Caleta, la muestra se conformó por 10 trabajadores de la Unidad de Economía, quienes brindaron el testimonio necesario de cómo se encuentra la situación de la institución, aplicándoles la técnica de la encuesta donde el cuestionario demostró ser válido y confiable con un índice de alfa de Cronbach; donde sus coeficientes arrojaron 0,864 y 0,605 correspondientes a cada cuestionario de la variable uno y dos como corresponde, indicando el grado de correlación de estas variables es buena. Como resultado que se obtuvo del coeficiente Rho Spearman entre la variable uno y dos de 0.621; por lo tanto hay una altura de significancia de  $p < 0.05$ , donde concluye una correlación de manera buena moderada entre dichas variables.

Palabras clave: control interno, gestión de tesorería.

## **Abstract**

The general objective of this research was to determine the implication of Internal Control in Treasury Management by the Executing Unit 404-Salud la Caleta - 2021. The importance of this work is to know if they comply with the appropriate procedures in the institution. The method used was non-experimental with a cross section, with a basic investigation and a descriptive correlational study. The population was represented by the Executing Unit 404 - Salud la Caleta, the sample was made up of 10 workers from the Economy Unit, who provided the necessary testimony of how the situation of the institution is, applying the survey technique where the questionnaire proved to be valid and reliable with a Cronbach's alpha index; where their coefficients yielded 0.864 and 0.605 corresponding to each questionnaire of variable one and two as appropriate, showing that the degree of correlation of these variables is good. As a result obtained from the Rho Spearman coefficient between variable one and two of 0.621; therefore, there is a significance height of  $p < 0.05$ , where a moderate positive correlation between the variables is concluded.

Keywords: internal control, treasury management.

## I. . INTRODUCCIÓN

El control interno en las organizaciones es importante porque nos permite a tener un orden de sus procedimientos internos, para desarrollar de esta manera una mejor gestión y poder evitar que exista estafa o equivocaciones. Entonces, es fundamental aplicar un control interno eficaz y que cumpla en las instituciones así de esta forma poder tomar las mejores decisiones y cumplir con los objetivos para el provecho de los ciudadanos, como sus trabajadores y proveedores. La Unidad Ejecutora 404 Salud la caleta, viene a ser una institución que forma parte del sector público, está ubicado en el nivel II- 2, lo cual se refiere que ayuda a contribuir a la sociedad dando sus servicios de salud, con una atención previa cita y en casos de emergencia, a un bajo costo que esté accesible para todo ciudadano.

Esta investigación comienza en el área de tesorería que le pertenece a la Unidad de Economía quien a su vez está encargada de la administración financiera de la Unidad Ejecutora 404 Salud la Caleta, se pudo detectar muchas deficiencias en la Gestión de Tesorería, porque se observa que no llevan un reporte de los gastos que se realizan en caja chica, no comprueban que los expedientes por pagar estén todos completos, no controlan los pasos que deben seguir para el cumplimiento de las actividades operativas, no pagan a tiempo a sus proveedores y personal.

Al cumplir esta investigación se propuso el problema general: ¿De qué manera el Control Interno implica en la Gestión de Tesorería – Unidad Ejecutora Salud la Caleta-2021?, problemas específicos son: ¿De qué forma la evaluación de riesgo implica en la Gestión de Tesorería – Unidad Ejecutora Salud la Caleta-2021?, ¿Cómo los procedimientos de control implican en la Gestión de Tesorería – Unidad Ejecutora Salud la Caleta-2021?, ¿Cuáles son los procesos que implica en la Gestión de Tesorería – Unidad Ejecutora Salud la Caleta-2021?

La justificación teórica, esta investigación se basó en teorías sobre las variables, se definió de forma más clara como se relaciona ambas variables. La investigación se justificó de forma práctica, porque permitió encontrar soluciones al problema, también ayudo a que las instituciones tengan un procedimiento de

reglas de control interno para evitar errores. Como justificación metodológica, fue realizado mediante dos cuestionarios, el testimonio es válido y confiable, ya que fueron enfocados a la situación real de la organización.

Consideramos que hay la necesidad de realizar una mejora en el Hospital para que se desarrolle un control interno que pueda permitir cumplir los estándares de eficiencia administrativa, para poder aumentar la productividad de sus ingresos y cumplimiento de sus obligaciones.

Esta investigación se realiza con el propósito de incentivar a tener un control interno para la administración de tesorería que permita cumplir eficientemente las operaciones de recaudación y distribución del efectivo con la finalidad de garantizar una buena gestión.

El objetivo general es: Determinar la implicancia del Control Interno en la Gestión de Tesorería – Unidad Ejecutora Salud la Caleta-2021. Los objetivos específicos son: Examinar cómo se desarrolla la evaluación de riesgo y su implicancia en la Gestión de Tesorería – Unidad Ejecutora Salud la Caleta-2021, Identificar como implica los procedimientos de control en la Gestión de Tesorería - Unidad Ejecutora Salud la Caleta-2021, Demostrar si los procesos implican en la Gestión de Tesorería - Unidad Ejecutora Salud la Caleta-2021.

La hipótesis general es: El Control Interno implica positivamente en la Gestión de Tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta-2021. Las hipótesis específicas son: La evaluación de riesgo implica considerablemente en la Gestión de Tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta-2021, Los procedimientos de control implican positivamente en la Gestión de Tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta-2021, Los procesos utilizados implican significativamente en la Gestión de Tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta-2021.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **Antecedentes Internacionales**

(Paz, 2020) En su artículo científico el objetivo que tuvo el autor fue implementar un sistema para el área de control interno para favorecer a la administración en la Empresa F & V S.A., se investigó un método descriptivo, cuantitativa y cualitativa, la conclusión que llegó el autor fue el déficit de instrucción y compromiso de los empleados, así como de la empresa para capacitarlos continuamente y tengan un mejor rendimiento laboral realizando correctamente sus funciones en la organización, se logró de resultado que la implementación de la propuesta ayudará aportando conocimiento y aprendizaje para los trabajadores y lo apliquen correctamente a la empresa.

(Torres, 2020) En su artículo científico, el objetivo que tuvo el autor fue promover la eficacia en los procesos administrativos y productivos, poniendo a prueba que pymes son rentables, el método que se investigó fue descriptivo y gráfico, utilizando el cuestionario como instrumento, la conclusión fue que sostienen la implementación un equipo para el control interno tanto financiero como administrativo que les permita a la alta gerencia desarrollar una mejor toma de decisiones para obtener óptimos resultados de rentabilidad, dando como resultado como se compara los niveles de rentabilidad de las entidades estudiadas y se identificó la importancia de implementar y dar a conocer el control interno para mejorar su rentabilidad de las Pymes.

(López, 2018) En su artículo científico el objetivo que se tuvo fue evidenciar el estudio de lo más importante y que se pueda tomar en cuenta para implementarlo en el control interno de las empresas, el método que se aplicó fue descriptivo, utilizaron al cuestionario como su instrumento, se obtuvo como conclusión para que el control interno influya de manera positiva es importante que integren un personal calificado para cumplir con dichas funciones. Dando como resultado que se evidencio los errores y correctivos que deberán mejorar en las áreas que

requieran las empresas para que se establezca un eficaz control interno.

### **Antecedentes Nacionales**

(ULLOA, 2021) Es su artículo científico el objetivo que tuvo el autor fue de identificar de qué manera se puede mejorar la administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo aplicando un control interno controlado, el método de investigación fue de enfoque cualitativo, porque realizó una investigación básica, en la cual el autor recolectó las indagaciones de datos utilizando la encuesta y como instrumento una guía de entrevista, la conclusión fue que la evaluación de riesgos interviene positivamente su variable de control interno y este a su vez es indispensable por que la gestión administrativa debe tener una gestión eficiente, contribuyendo a que dicha gestión tenga recursos seguros y bien supervisados, cumpliendo los objetivos institucionales, como resultado se encontró una falta de interés de los trabajadores para la ejecución del presupuesto asignado, un bajo rendimiento, ya que no tienen capacitaciones actualizadas con respecto a la gestión pública y el control interno, para que así pueda evitar riesgos en la utilización de los recursos públicos.

(Añamuro & De La Cruz, 2021) En su artículo científico, tuvo como objetivo examinar las características más relevantes del control de tesorería de la empresa, en el periodo de estado de emergencia , tuvo un un diseño no experimental , en la cual realizo un cuestionario como instrumento, la conclusión fue que no cumplen con los lineamientos establecidos para el control de tesorería y no ponen en práctica los principios que establece las normas del control , dando como resultado que la mayor parte de sus trabajadores arrojaron un resultado deficiente en el control de tesorería ya que no establecen procesos correctos a seguir , lo cual refleja que se debe implementar estrategias para el reforzamiento de las operaciones que deben realizar para un óptimo resultado en dicha área.

(Carrión, 2022) En su artículo científico el objetivo que tuvo el autor fue analizar el vínculo que tienen ambas variables para la gerencia, el método que se aplicó fue

de enfoque cuantitativa, se utilizó el cuestionario como instrumento, la conclusión fue que se percibe una buena conexión entre sus variables sin embargo falta aumentar procesos de capacitaciones actualizadas hacia los trabajadores, dando como resultado que existe conocimientos de las variables y se ve reflejado en las funciones que realizan los trabajadores de la gestión administrativa.

(Cortez, 2017) En su artículo científico el objetivo que tuvo demostrar que tanto influyen las variables en la entidad para la toma de decisiones entre otras, el método que se aplicó fue el hipotético deductivo con una investigación básica, y una metodología de enfoque cuantitativo, se llegó a la conclusión que la oficina de Tesorería cuenta con áreas y un enfoque positivo a los procedimientos de control para fortalecer al control interno intervenir en la gestión administrativa.

## **CONTROL INTERNO**

Con referencia al Control Interno, (Acosta M. , 2020) Señala que es un desarrollo que debe llevar en toda una empresa. Está diseñado para garantizar una confianza sobre los objetivos operativos de la empresa para la divulgación y el cumplimiento, también ayudará a implementar un plan estructurado para la alta gerencia y comprometerse en cumplir sus objetivos financieros y operativos así podrá mantener la ganancia circulando sin problemas, minimizando las amenazas.

(CONTPAQ, 2021) El Control Interno realiza la función de que la organización se realice de forma eficaz y protege los recursos de la empresa para que se utilicen en los fines previstos, reduciendo su uso inapropiado. Además, evita irregularidades financieras cuando se detecta errores en forma inmediata para resolverlos, disminuyendo la contingencia de reclamos, así como la posibilidad de fraude.

(Orellana, 2020) Su importancia es que las empresas deben cumplir con el objetivo de monitorear mejor sus activos y poder diagnosticar desviaciones de carácter logístico, para mejorar constantemente las operaciones sobre la base de sus ventajas.

(Acosta M. , 2020) **La evaluación del riesgo** es el componente en el que se determina un proceso dinámico y repetido para determinar y analizar el riesgo de lograr los objetivos de la entidad, y para formar una base para determinar el alcance de los riesgos que deben hacerse y abordar. En este componente, se pueden tener en cuenta los cambios que pueden estar en el entorno externo o en su modelo comercial.

(Terreros, 2021) Ninguna empresa es inmune al riesgo, por lo que es fundamental que en el ámbito del control interno se incorpore todo lo justo para crear un proceso o matriz de riesgos donde se definan las acciones, así como los responsables de liderar situaciones difíciles. Si se quiere conseguir la evaluación de riesgos positivo, se debe seguir su proceso de desarrollo: identificación de riesgos, probabilidad de ocurrencia e implementación de medidas de control.

(QUISPE, 2021) Definió que los **procedimientos de control** tienen como función dar seguimientos a un grupo de pasos creados para facilitar la ejecución de actividades administrativas y operativas de la institución.

(Badillo, 2014) **La identificación de los riesgos** nos dice que es un conjunto de fases que interactúa y está relacionado con la estrategia y planificación, el indicado reconocerá los riesgos que atenten el surgimiento de los objetivos que establecieron en la institución, dependiendo que factores existan.

**Riesgo operativo**, es la probabilidad de que ocurra un daño financiero de la institución por motivo de factores humanos o tecnológicos, o ya sea por procesos incorrectos o que presente algún defecto para poner en riesgo las operaciones financieras. (Comité de Basilea, 2003)

**Porcentaje de reclamaciones**, según (Vilela, 2012) nos refiere que alto índice de reclamos puede afectar la reputación de la empresa y se tiene que tomar medidas para recuperar la confianza del cliente nuevamente.

**Respuesta al riesgo** Nos facilitará disminuir la opción de caer en un impacto negativo para poder asegurar que se pueda cumplir los objetivos trazados por la empresa (Esan Graduate School of business, 2019).

(PACHECO, 2022) el autor definió que el **arqueo de caja** se trata en estudiar las operaciones que se realizan en efectivo en el momento que se requiera para confirmar si de conto correctamente el dinero que se recibió.

**La conciliación bancaria**, se hace una comparación o verificación de lo que se tiene en el banco en el estado de cuenta con las cuentas contables de la empresa, esto nos ayuda para tener un control de las cuentas. (CASTILLO, 2020)

**El Flujo de Caja** se entiende como reporte financiero que tiene la finalidad de identificar y separar los egresos de los ingresos de un determinado periodo. (URZÚA, 2022)

**Segregación de Funciones**, se refiere al procedimiento que utilizan las empresas para dividir las funciones que realizaran cada empleado y así poder evitar la duplicidad de ellas mismas. (Caipo, 2022)

## **GESTION DE TESORERIA**

(Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.) Define a la gestión de tesorería que es un organismo que se encuentran situados a la administración de las instituciones del estado, así garantizando la responsabilidad fiscal y transparente de la gerencia de los recursos públicos del estado.

Por ello, se estableció el Sistema Nacional de Tesorería quien es responsable de vigilar y comprobar el uso de los recursos públicos de toda institución, realizando

este sistema cualquier entidad tendría un flujo de caja eficiente, adecuada y una óptima utilización de los recursos monetarios.

### **Gestión de cobros**

Son funciones administrativas y financieras destinadas a la obtención de recursos monetarios de una transacción económica o comercial. Esta gestión es un proceso donde dirige, planifica y vigila todos los ingresos de una entidad, donde es así uno de las funciones del área de tesorería la cual está encargada de desempeñar la función de llevar un control de los compromisos de clientes y ver en qué fecha se vencen. Así mismo tiene que notificar algún aplazamiento o falta de abonos que no han sido depositados a tiempo por parte de los clientes. (CESCE, 2022)

### **Gestión de Pagos**

Esta gestión busca un máximo plazo de los pagos posibles, negociando y así puedan cumplir a su vencimiento, teniendo tiempo para que dispongan de liquidez y cumplan con sus obligaciones.

Igualmente, se encuentra ubicada en el área de tesorería de cada institución, el funcionario responsable de los pagos es quien planifica como se irá distribuyendo el efectivo para cancelar a sus proveedores. A consecuencia el encargado deberá concretar convenios anticipados con los proveedores para sus pagos y así ambos se beneficiarían. (Pedrosa, 2015)

(Economipedia, 2019) **La disponibilidad de fondos** es la habilidad que posee la persona para cambiar un activo financiero en liquidez.

Es muy importante ya que podemos hacer pagos de emergencia para satisfacer compromisos pactados y asegurar que la liquidez continúe a la par de la sostenibilidad económica y pueda continuar en los niveles establecidos

Hay operaciones que se forman con alto efectivo, por ejemplo, la compraventa de acciones o de un fondo de inversión, es claro que dichos fondos

acostumbran tener un período de liquidez de tres días hábiles.

(Westreicher, 2020) **La caja chica** es una opción a utilizar para pagos de urgencia que no se programen en el presupuesto de la institución y no requieran ser pagados por crédito. Este efectivo estará en manos de un trabajador que tendrá la responsabilidad de ser tesorero ante el consejo de administración de los fondos.

**Pago a proveedores**, es un intercambio que se necesita hacer para sostener una empresa en buen funcionamiento, para poder conseguir herramientas, materia prima, servicios que contribuyen con mantener buenos resultados de la empresa **(Easyap, 2021)**

**Política pago**, (Salazar, 2018) nos dice que la herramienta que se utiliza cuanto se debe pagar de forma equitativa para obtener beneficios para la empresa.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

El método aplicado es no experimental transversal porque los datos no pueden ser manipulados, ni alterados por el investigador, esto se basa en analizar, interpretar y observar el fenómeno para llegar a una conclusión. Es de diseño transversal porque representa un periodo de tiempo determinado.

Tipo de investigación básica dado se produce únicamente en un marco teórico y no toma en cuenta los fines prácticos, tiene como objetivo plantear nuevos conocimientos científicos o modificar los principios teóricos ya existentes agregando los avances científicos. **(Escudero & Cortez, 2017)**

Nivel de Investigación descriptivo, porque trata en la determinación de un suceso o fenómeno de una población o grupo en estudio con el objetivo de describir su conducta. **(Marroquín, 2012)**

#### 3.2. Variables y operacionalización

**Independiente:** Control Interno

**Definición conceptual:**

(Acosta M. , 2020) Nos define que es un cambio que debe llevar a cabo por la junta directiva, la gerencia, los empleados o, en otras palabras, toda la empresa. Está diseñado en primer lugar para garantizar una confianza justa respecto a los objetivos operativos en la entidad para la divulgación y el cumplimiento. Estas instituciones afrontan una extensa serie de riesgos que se pondría en peligro el éxito de sus objetivos estratégicos, o se puede crear un impacto negativo significativo en sus diversos grupos de interés. Con el control interno, se va implementar un plan armado para apoyar a la alta gerencia a orientarse en cumplir sus objetivos financieros y operativos y mantener el negocio trabajando sin problemas, minimizando las sorpresas.

**Definición Operacional:**

El siguiente proyecto de Investigación se realizó en base a un esquema de investigación cuantitativa y en los procedimientos técnicos científicos.

**Indicadores:**

- Identificación de los riesgos
- Riesgo operativo
- Porcentaje de reclamos
- Respuesta al riesgo
- Arqueo de caja
- Conciliaciones
- Flujo de caja
- Reporte de deficiencias
- Demora en los pagos
- Segregación de funciones
- Prevención y monitoreo
- Acceso a recursos o archivos

**Escala:**

Se presenta una escala numérica ordinal de rangos

**Dependiente:** Gestión de Tesorería

**Definición conceptual:**

(Jorge, 2015) Las operaciones de tesorero incluyen una variedad de funciones financieras y monetarias, desde el cobro de ventas y el pago de acreedores, hasta la transacción con bancos sobre los préstamos y servicios financieros, hasta la gestión de ingresos y gastos que aparecen durante las ventas y negociaciones, de igual manera la gestión de efectivo en las organizaciones. Conforme a la medida de la empresa o del tipo, el sector de tesorería puede tener mayor o menor responsabilidad, ya que es uno de los servicios más desarrollados en el mundo empresarial. Una de las características básicas de la tesorería es que la

investigación y preparación del presupuesto, junto con el manejo de las variaciones, se supone que es una tarea compleja.

**Definición Operacional:**

Se aplicará el diseño correlacional con instrumentos para la recolección de datos y finalmente la sistematización.

**Indicadores:**

- Vales pendientes
- Convenios
- Periodo promedio de cobro
- Política de facturación y cobro
- Pagos a proveedores
- Revisión de expedientes de pago
- Política de pago
- Documentos sustentados
- Nivel de gastos
- Autorización de uso de caja chica
- Número de veces que se dispone de fondo bancario
- Manejo de fondo fijo

**Escala:**

Se presenta una escala numérica ordinal de rangos

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

**Población:** Se tiene como definición que es el total de elementos, individuos, entidades con particularidades semejantes que se obtendrá que emplear como muestreo. (Lalanguí D. D., 2021)

La población será representada por la Unidad Ejecutora 404 – Salud la Caleta.

**Criterios de inclusión**

(Bernal, 2006) Viene a ser las particularidades de los que integran a la población que aprueban su ingreso de incluirse en su población en

estudio.

Se considerará a los funcionarios públicos vigentes que realicen labor administrativa en la empresa.

### **Criterios de exclusión**

Son todos los que integran a la población de relación que evita su entrada de no ser parte de la población en estudio.

No se encuentra considerado los trabajadores que no acepten participar, no desarrollen actividades administrativas y no tengan vínculo laboral vigente.

**Muestra:** Es una ración de población que se escoge para reclutar la información. (Lalanguí D. , 2021).

La muestra está constituida por la Unidad de Economía – Área de Tesorería de la Unidad Ejecutora 404 Salud la Caleta.

**Muestreo:** Es la técnica que logra conseguir un tamaño de muestra para la investigación. (Soto, 2018)

Consta de 6 trabajadores.

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

Como técnica se usará la encuesta, el cual permitirá la recolección de datos acerca de los hechos y objetivos del área.

Se utilizará el cuestionario como instrumento, que se aplicará a la Unidad de Economía con fin de determinar el nivel de problemática que se encuentra el Área de Tesorería del Hospital la Caleta.

**Tabla 1**

Técnica e instrumento de recolección de datos

Variable	Técnica	Instrumento
Control interno	Encuesta	Cuestionario
Gestión de Tesorería	Encuesta	Cuestionario

(BERNAL, 2010) Se determina como instrumento para la medición y es apropiado cuando se mide lo que está destinado.

**Tabla 2**

Confiabilidad de Alpha de Cronbach

Variables	Valores Alpha	Interpretación
Control interno	0,864	Mayor confiabilidad
Gestión de Tesorería	0,605	Confiable

**Tabla 3**

Validación por juicio de expertos

Apellidos y nombres	Grado	Resultado
Gómez de la Barra Márquez Gonzalo	Doctor	Si hay suficiencia
Cueto Orbe Rosa	Magister	Si hay suficiencia
Ruiz Correa Sandra	Doctor	Si hay suficiencia

### 3.5. Procedimientos

Esta investigación se realizará previa coordinación de manera verbal con el jefe de la Unidad de Economía y también con los integrantes teniendo como propósito informar sobre la investigación, solicitando su participación voluntaria e informada, por consiguiente, se procesará la información obtenida, así también se podrá identificar la problemática que presenta el Área de Tesorería. Se podrá observar todo el proceso del área de tesorería, para identificar las deficiencias que presenta el área en mención.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Respecto a esta información, se tuvieron que analizar los resultados del cuestionario usando SPSS versión 25.0, estos se tuvieron que presentar junto a su debida interpretación para cada uno. Para el método inferencial se ejecutó la prueba de normalidad con el fin de conocer cómo se distribuye, y determina si este análisis es de tipo paramétrica o no paramétrica.

### **3.7. Aspectos éticos**

El trabajo de esta investigación acompaña todos lineamientos del código de ética del contador público y de la institución, se consideró todos los aspectos metodológicos, científicos y teóricos, también la sinceridad de los resultados, además se cuidó la privacidad de los colaboradores que proporcionaron sus respuestas para el crecimiento de la investigación.

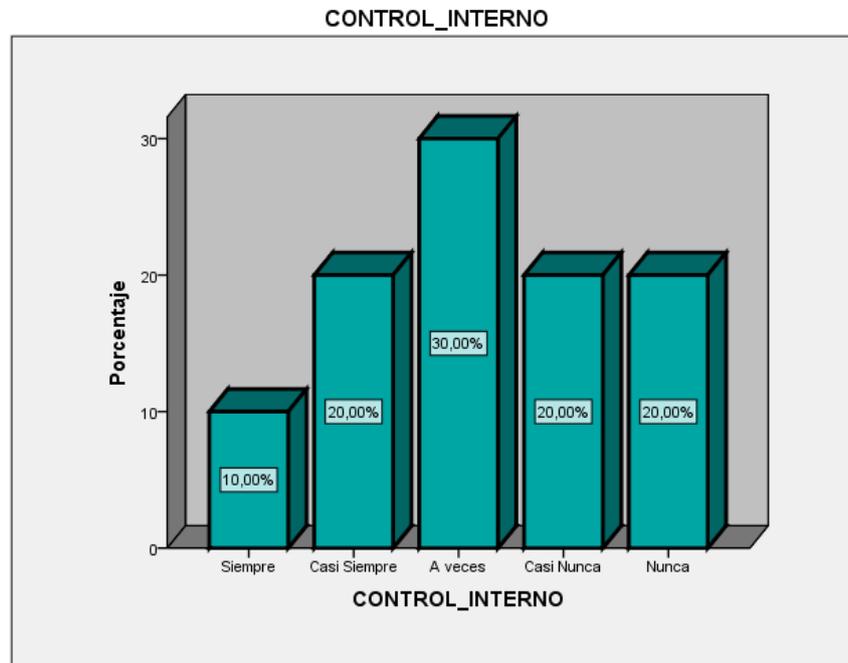
Respeto por las personas que colaboraron debido a que no se les forzó a los integrantes ser partícipes de la muestra; asimismo la información que se logró se tuvo que citar con las fuentes que corresponden debidamente, sin modificar los datos originales del autor. **(Avila, 2002)**

Además, la beneficencia como principio, puesto que el presente trabajo que se realizó indago cumplir la necesidad que presentaba la entidad estudiada, así como a los futuros investigadores que necesiten conseguir la información **(Avila, 2002)**

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Estadística descriptiva

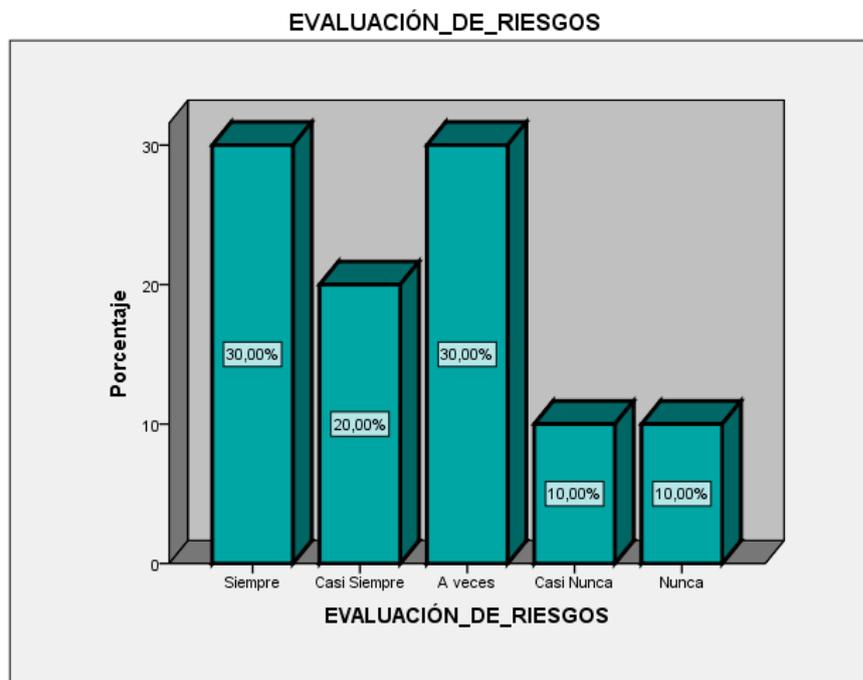
#### Niveles de la variable del Control Interno



**Figura 1:** Niveles de la variable Control Interno

**Interpretación:** los participantes que se encuestados fueron 10 servidores públicos, en la figura N.º 01 como resultado se da el siguiente: el 20% señaló que “Nunca” llevan un control interno eficiente con un total de 2 participantes, el 20% señaló “Casi Nunca” con un total de 2 participantes, el 30% señaló que “ A veces” con un total de 3 participantes, el 20% señaló que “Casi Siempre” con un total de 2 participantes, el 10” señaló que “Siempre” con un total de un participante“.

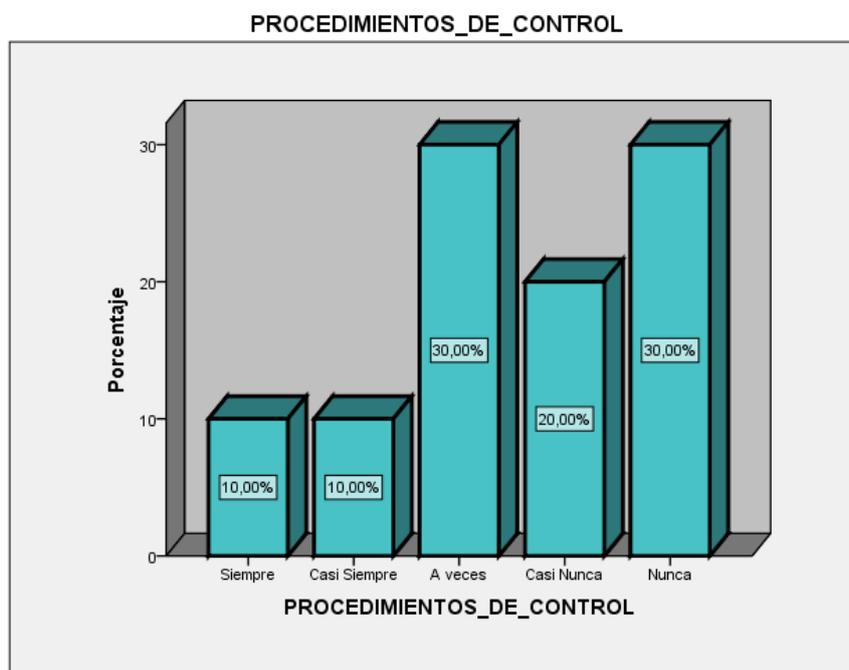
## Niveles de la Dimensión Evaluación de riesgos



**Figura 2:** Niveles de la dimensión evaluación de riesgos

**Interpretación:** los participantes de este estudio fueron 10 servidores públicos de la ciudad en Chimbote, se proporcionó al 100% de la muestra, en la figura N° 2 como resultado se da el siguiente: el 10% señaló que “Nunca” tienen identificado los riesgos que pueda tener la institución con un total de 1 participante, el 10% señaló “Casi Nunca” con un total de 1 participante, el 30% señaló que “A veces” con un total de 3 participantes, el 20% señaló que “Casi Siempre” con un total de 2 participantes, el 3% señaló que “Siempre” con un total de 3 participante“.

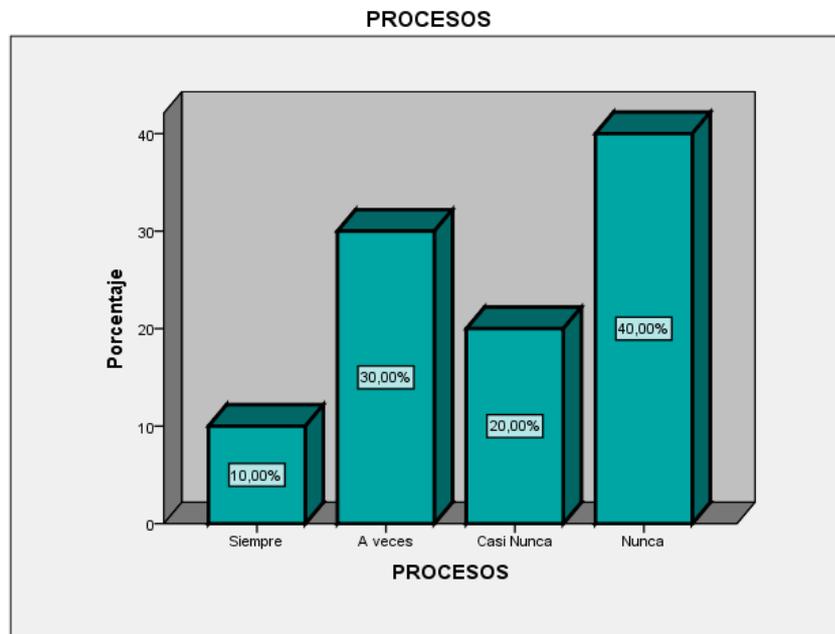
## Niveles de Procedimientos de Control



**Figura 3 :** Niveles de Procedimientos de Control

**Interpretación:** los participantes fueron 10 servidores públicos de la misma ciudad mencionada, se designó al 100% de la muestra, en la figura N° 3 como resultado se da el siguiente: el 30% señaló que “Nunca” realizan un correcto procedimiento de ejecución de actividades operativas, con un total de 3 participantes, el 20% señaló “Casi Nunca” con un total de 2 participantes, el 30% señaló que “ A veces” con un total de 3 participantes, el 10% señaló que “Casi Siempre” con un total de 1 participantes, el 10% señaló que “Siempre” con un total de un participante“.

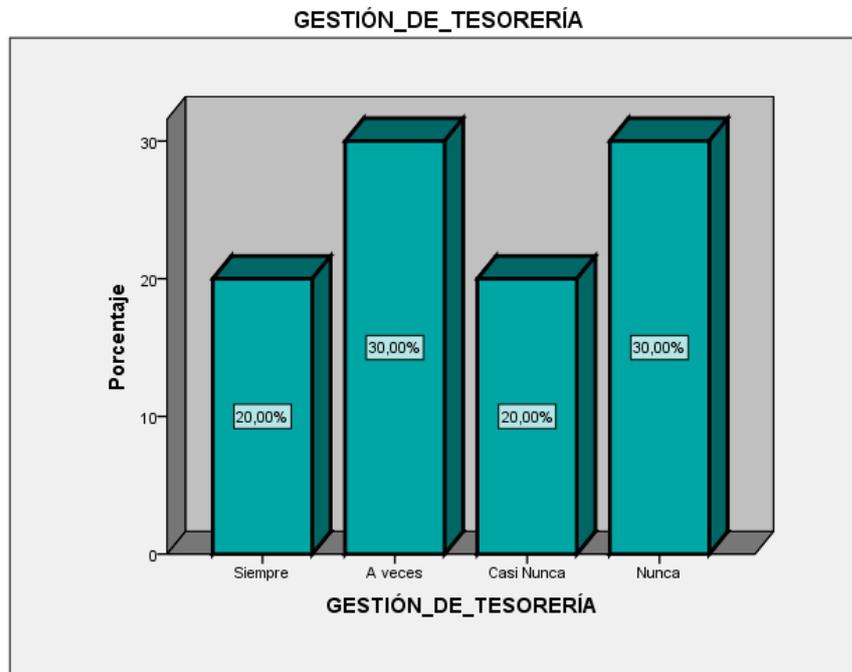
## Niveles de Procesos



**Figura 4:** Niveles de Procesos

**Interpretación:** los participantes en este estudio fueron 10 servidores públicos de la ciudad de Chimbote, se presentó al 100% de la muestra, en la figura N.º 4 como resultado se da el siguiente: el 40% señaló que “Nunca” supervisan los procesos que deben de seguir para mejor su control interno, con un total de 4 participantes, el 20% señaló “Casi Nunca” con un total de 2 participantes, el 30% señaló que “ A veces” con un total de 3 participantes, el 10% señaló que “Siempre” con un total de 1 participante“.

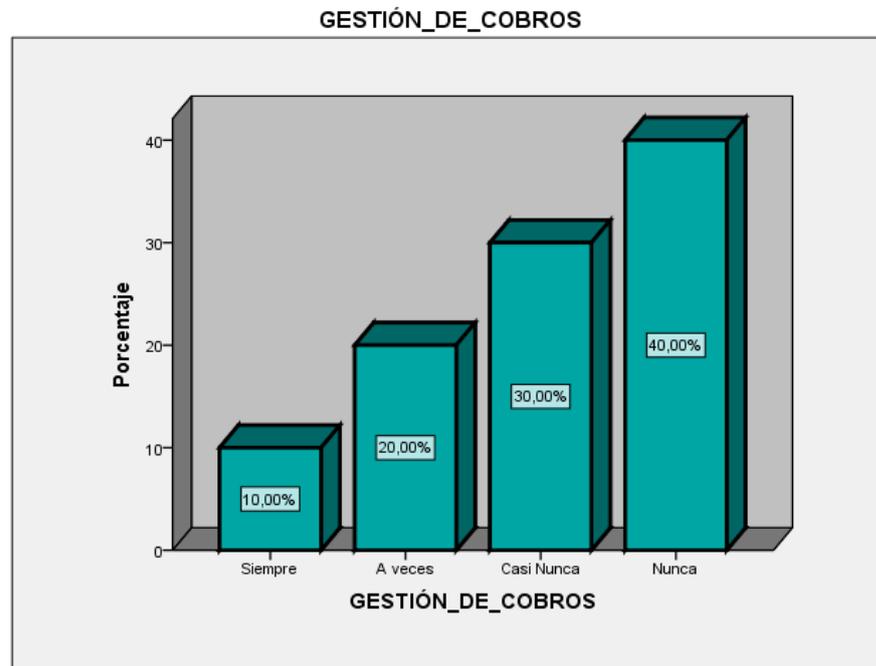
## Niveles de la variable de Gestión de Tesorería



**Figura 5:** Niveles de la variable de Gestión de Tesorería

**Interpretación:** los participantes evaluados fueron 10 servidores públicos, se presentó al 100% de la muestra, en la figura N.º 5 como resultado se da el siguiente: el 30% señaló que “Nunca” realizan una buena gestión de tesorería , con un total de 3 participantes, el 20% señaló “Casi Nunca” con un total de 2 participantes, el 30% señaló que “ A veces” con un total de 3 participantes, el 20% señaló que “Siempre” con un total de 2 participante”.

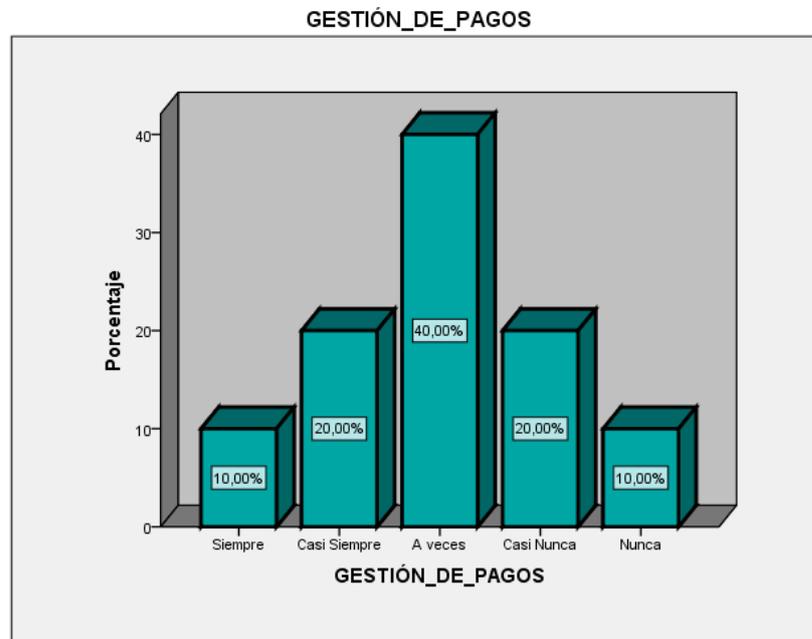
## Niveles de la Dimensión Gestión de Cobros



**Figura 6:** Niveles de la dimensión Gestión de Cobros

**Interpretación:** los participantes encuestados de la investigación fueron 10 servidores públicos, se presentó al 100% de la muestra, en la figura N.º 6 como resultado se da el siguiente: el 40% señaló que “Nunca” establecieron reglas de gestión de cobro con un total de 4 participantes, el 30% señaló “Casi Nunca” con un total de 3 participantes, el 20% señaló que “A veces” con un total de 2 participantes, el 10% señaló que “Siempre” con un total de 1 participante “.

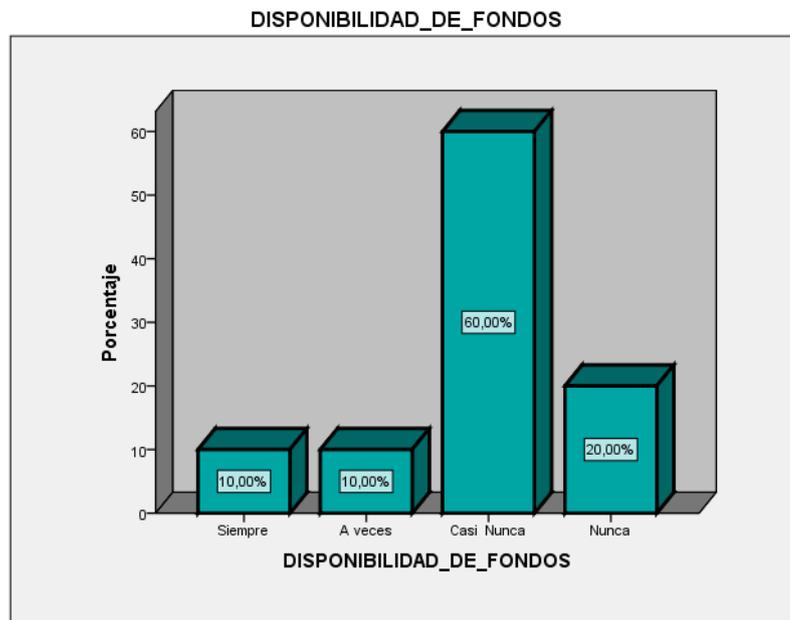
## Niveles de la Dimensión Gestión de Pagos



**Figura 7:** Niveles de la dimensión Gestión de Pagos

**Interpretación:** los participantes encuestados de la investigación fueron 10 servidores públicos, se presentó al 100% de la muestra, en la figura N.º 7 como resultado se da el siguiente: el 10% señaló que “Nunca” pagan a tiempo a sus proveedores, con un total de 1 participantes, el 20% señaló “Casi Nunca” con un total de 2 participantes, el 40% señaló que “ A veces” con un total de 4 participantes, el 20% señaló que “Casi Siempre” con un total de 2 participante” y el 10% señaló que “Siempre”.

## Niveles de la dimensión Disponibilidad de Fondos



**Figura 8:** Niveles de la dimensión Disponibilidad de Fondos

**Interpretación:** los participantes encuestados de la investigación fueron 10 servidores públicos, se presentó al 100% de la muestra, en la figura N.º 8 como resultado se da el siguiente: el 20% señaló que “Nunca” tienen disponibilidad de efectivo, con un total de 2 participantes, el 60% señaló “Casi Nunca” con un total de 6 participantes, el 10% señaló que “A veces” con un total de 1 participante, el 10% señaló que “Siempre” con un total de 1 participante“.

## 4.2 Estadística inferencial

### Prueba de normalidad

La muestra son 10 participantes lo cual requiere que para la distribución se empleará Shapiro-Wilk

H0: La distribución de la muestra sigue una distribución normal.

H1: La distribución de la muestra sigue una distribución no normal.

**Tabla 4**

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL_INTERNO	,150	10	<.001	,976	10	<.001
GESTIÓN_DE_TESORERÍA	,153	10	<.001	,940	10	<.001

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

**Interpretación:** Para esta prueba la muestra alcanza un grado de significancia para cada unidad de estudio con un resultado de <.001. Debido que es inferior a 0,05, se dispuso que la distribución es no normal y eso incluye usar para la contrastación de hipótesis, un estadístico no paramétrico, que es Rho de Spearman.

## Contrastación de hipótesis

### Hipótesis general

H0: No existe relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta 2021.

H1: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta 2021.

### TABLA 5

Niveles de correlación para control interno y la gestión de tesorería.

			Control	Gestión de
			Interno	Tesorería
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	0,621
		Sig. (bilateral)	.	,055
		N	10	10
	GESTIÓN DE TESORERÍA	Coeficiente de correlación	0,621	1,000
		Sig. (bilateral)	,055	.
		N	10	10

- La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral)

Se examina que el coeficiente de correlación es de 0,621 entre las variables, control interno y gestión de tesorería, señalando que presenta un nivel de correlación aceptable moderada, un nivel significativo de 0,05; como conclusión se niega la hipótesis nula y se acepta una hipótesis alterna que afirma que existe la relación significativa entre control interno y gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta 2021.

## Hipótesis específica 1

H0: No existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta 2021.

H1: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta 2021.

**TABLA 6**

Niveles de evaluación de riesgo y gestión de tesorería.

			Evaluación de riesgo	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	EVALUACIÓN DE RIESGO	Coeficiente de correlación	1,000	0,661*
		Sig. (bilateral)	.	,038
		N	10	10
	GESTIÓN DE TESORERÍA	Coeficiente de correlación	0,661*	1,000
		Sig. (bilateral)	,038	.
		N	10	10

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Se examina que el coeficiente de correlación fue de 0,661 entre las variables, Evaluación de Riesgo y Gestión de tesorería, señalando que presenta un grado positivo moderado, un nivel significativo de 0,05; como conclusión se deniega la hipótesis nula y se aprueba la hipótesis alterna que afirma que hay relación significativa entre evaluación de riesgo y gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta 2021.

## Hipótesis específica 2

H0: No existe relación significativa entre Procedimientos de control y la Gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta 2021.

H1: Existe relación significativa entre Procedimientos de control y la Gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta 2021.

**TABLA 7**

Niveles de correlación entre procedimientos de control y gestión de tesorería.

			Procedimiento	Gestión de
			s de control	tesorería
Rho de Spearman	PROCEDIMIENTOS DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	0,337
		Sig. (bilateral)	.	,342
		N	10	10
	GESTIÓN DE TESORERÍA	Coeficiente de correlación	0,337	1,000
		Sig. (bilateral)	0,342	.
		N	10	10

Se examina que el coeficiente de correlación fue de 0,337 entre las variables, Evaluación de Riesgo y Gestión de tesorería, señalando que presenta un nivel de correlación aceptable moderada, un nivel significativo mayor a  $p < 0.05$ ; como conclusión se aprueba la hipótesis nula y se niega la hipótesis alterna la cual acepta que si hay vinculo positivo moderado entre la dimensión y la variable estudiada mas no hay una relación significativa.

### Hipótesis específica 3

H0: No existe relación importante entre Procesos y la Gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta 2021.

H1: Existe relación importante entre Procesos y la Gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta 2021.

**TABLA 8**

**Niveles de correlación entre procesos y gestión de tesorería.**

			Procesos	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	PROCESOS	Coeficiente de correlación	1,000	0,648*
		Sig. (bilateral)	.	,043
		N	10	10
	GESTIÓN DE TESORERÍA	Coeficiente de correlación	0,648*	1,000
		Sig. (bilateral)	,043	.
		N	10	10

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Se examina que el coeficiente de correlación fue de 0,648 entre las variables, procesos y gestión de tesorería, señalando que presenta un nivel de correlación aceptable moderada, un nivel significativo de 0,05; como conclusión se niega la hipótesis nula se acepta la hipótesis alterna que afirma que existe la relación significativa entre procesos y gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta 2021.

## V. DISCUSION

Referente al objetivo general, tal resultado de esta investigación, utilizando el software SPSS v.25, decidiendo que, si hay relación entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería, en la cual se logró un coeficiente de correlación Rho de Spearman semejante a 0,621 y una  $p < 0.05$ , entonces, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, lo que ratifica una óptima relación de las variables estudiadas. Estos descubrimientos coinciden con lo señalado por (Torres, 2020) que sostienen la implementación una estructura de control interno tanto financiero como administrativo que le permita a la alta gerencia desarrollar una mejor toma de decisiones para obtener óptimos resultados de rentabilidad.

En mención a la relación de evaluación de riesgo en la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta 2021, de acuerdo con la búsqueda se demostró que, si existe relación entre evaluación de riesgo y la gestión de tesorería, y se consiguió un coeficiente equivalente a 0,661 y una  $p < 0.05$ , en consecuencia, niega la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna y concluye que si presenta vinculo positivo entre la dimensión y la variable estudiada.

Concuerta con (ULLOA, 2021) sostiene que la evaluación de riesgos interviene positivamente en el control interno y este a su vez es indispensable por que la gestión administrativa debe tener una gestión eficiente, contribuyendo a que dicha gestión tenga recursos seguros y bien supervisados, cumpliendo los objetivos institucionales, como resultado se encontró una falta de interés de los trabajadores para la ejecución del presupuesto asignado, un bajo rendimiento, ya que no tienen capacitaciones actualizadas con respecto a la gestión pública y el control interno.

Se presentó la evidencia de la correlación entre procedimientos de control y la gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta-2021, según a lo que se investigó se probó que hay relación positiva moderada entre la dimensión y la variable gestión de tesorería, la cual se logró un coeficiente de correlación Rho Spearman igual a 0,337 y un nivel significativo mayor a  $p < 0.05$ ; como conclusión se aprueba la hipótesis nula y se niega la hipótesis alterna la cual acepta que si hay vinculo positivo moderado entre la dimensión y la variable estudiada mas no hay una relación significativa.

Concuerda con (Cortez, 2017) , indica que la oficina de Tesorería cuenta con áreas y un enfoque positivo a los procedimientos de control para fortalecer al control interno intervenir en la gestión administrativa, se dio como resultado que el Control Interno si influye de manera positiva en la Gestión Administrativa para el buen trabajo del personal en la oficina de la institución.

En referencia a la relación de procesos y gestión de tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta 2021, de acuerdo a lo investigado se demostró que si hay relación significativa entre la dimensión y la variable gestión de tesorería, como resultado se logró un coeficiente Rho Spearman equivalente a 0,648 y una  $p < 0.05$ ; aceptando la hipótesis alternativa, la cual sostiene que si hay una relación significativa entre la dimensión y la variable estudiada.

Coincide con (Carrión, 2022) que se percibe una buena conexión entre sus variables sin embargo falta aumentar procesos de capacitaciones actualizadas hacia los trabajadores, ya que existe conocimientos del control interno y se ve reflejado en las funciones que realizan los colaboradores de la gestión administrativa.

## VI. CONCLUSIONES

Se llegó como conclusión que el control interno incide positivamente en la gestión de tesorería, el análisis estadístico de Rho Spearman demostró que si hay relación con un nivel de significancia de 0,621 y una  $p < 0.05$ , por lo tanto, se niega la hipótesis nula y se aprueba la hipótesis alterna, lo que ratifica una correlación positiva moderada entre las variables mencionadas, indicando que al ver un control interno buena el área de tesorería podrá desarrollarse eficientemente mejorando la administración financiera y operativa.

Se concluyó que la evaluación de riesgo y la gestión de tesorería, tiene relación significativa, esto se demostró mediante el análisis de Rho Spearman con un coeficiente igual a 0,661 y una  $p < 0.05$ , por lo consiguiente, deniega la hipótesis nula y se aprueba la hipótesis alterna, afirma que presenta una relación óptima moderada de las variables, señalando que la evaluación de riesgo es importante porque ayuda a identificar riesgos operativos, económicos y financieros de la entidad, con el fin de eliminar las amenazas que le rodean.

Se concluyó que los procedimientos de control en la gestión de tesorería, Rho Spearman demostró que tiene un coeficiente de correlación equivalente a 0,337 señalando que presenta un nivel de correlación positiva baja, por lo tanto existe un nivel significativo mayor a 0,05 (sig. = 0,342) ; a consecuencia se niega la hipótesis alterna y se aprueba la hipótesis nula, la cual afirma que existe la relación significativa baja dando a entender que los procedimientos de control no tienen relación directa pero si facilitará y permitirá la ejecución de una actividad logrando su objetivo.

Se concluye diciendo que los procesos y la gestión de tesorería, según el análisis estadístico de Rho Spearman demostró que existe un coeficiente de correlación semejante a 0,648 y una  $p < 0.05$ , por lo consiguiente, se deniega la hipótesis nula y se aprueba la hipótesis alterna, corrobora que existe una relación positiva moderada entre las variables, señalando que los procesos deben ser planificados y direccionados para que el área tenga un control y monitoreo de las operaciones realizadas, a la vez puedan satisfacer con sus obligaciones y actividades a cargo.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se sugiere que la Unidad de Economía la implementación de un sistema de control interno, en donde deben revisar mensualmente el estado de flujo de efectivo, llevar un reporte de los gastos realizados por caja chica, verificar que los expedientes estén completos, supervisar los pasos establecidos para la ejecución de las actividades operativas y financieras, así de esta forma el área podría reportar las deficiencias encontradas y realizar medidas correctivas a ellas mismas, con la determinación de cumplir sus objetivos y metas institucionales.

Evaluar el estado general del área e identificar que riesgos están afectando, la cual no les permite cumplir con sus metas. También deben planificar y a la vez desarrollar métodos eficientes que les permita hacer estrategias de gestión de riesgo para llevar un control con el objetivo de minimizar las amenazas y puedan llevar una mejor gestión en la organización.

Plantear lineamientos que conlleven a mejorar los procedimientos de control para tener transparencia en el uso de los fondos de la institución.

Se recomienda implementar procesos que ayuden a llevar a cabo una mejor organización y supervisión de recursos de la institución, también se recomienda rotar al personal de manera que exista una verdadera segregación de funciones, proyectar y presupuestar un cronograma de pago a sus proveedores. Así podrán cumplir sus responsabilidades como institución.

## REFERENCIAS

- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Marsh McLennan.
- Acosta, M. (2020). *Marsh McLennan*. <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>.
- Añamuro, V. M., & De La Cruz, H. E. (2021). *El Control de Tesorería, en la Empresa AGP SEATS E.I.R.L., Durante el Estado de Emergencia Sanitaria, Lima 2021*. LIMA ESTE , PERU.
- Badillo, G. L. (2014). *NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUEDISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS*. QUITO: LEXIS.
- Bernal, C. A. (2006). *Metodología de la investigación. Para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. . México: Pearson Educación, segunda edición, p. 164.
- BERNAL, C. A. (2010). *Metodología de la investigación. Tercera edición*. Colombia: PEARSON EDUCACIÓN.
- Carrión, S. F. (2022). *El Control Interno y la Gestión Administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021*. CHIMBOTE , PERU .
- Comité de Basilea, d. S. (FEBRERO de 2003). *Comité de Basilea de Supervisión Bancaria: Sanas Prácticas para la Gestión y supervisión del Riesgo Operativo Banco de Pagos Internacionales*. Obtenido de <http://www.riesgooperacional.com/docs/37%20%20Art%EDculo%20resumen%20latino america.pdf>
- CONTPAQ. (2021). *¿Qué es el control interno de una empresa?* <https://www.contpaqi.com/publicaciones/gestion-empresarial/que-es-el-control-interno-de-una-empresa>.
- Economipedia. (2019). *Disponibilidad de liquidez*. Economipedia.com.
- Esan Graduate School of business. (18 de Febrero de 2019). Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/el-plan-de-respuestas-a-los-riesgos-las-estrategias-y-acciones-clave>
- ESAN, C. (2010). *Esan graduate school of business*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/riesgo-operacional-enfoques-para-su-medicion>
- Escudero, S. C., & Cortez, S. L. (2017). *Técnicas y Métodos Cualitativos para la Investigación Científica*. UTMACH.
- Jorge, P. S. (2015). *Tesorería*. Economipedia.com.
- Lalangui, D. (2021). *Emprendimiento contable Perú*.
- Lalangui, D. D. (2021). *Emprendimiento contable Perú*.
- Madriga, I. C. (2011). *Fundamentos de Control Interno*. Segunda Edición.
- Marroquín, P. R. (2012). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de [https://www.une.edu.pe/Sesion04-Metodologia\\_de\\_la\\_investigacion.pdf](https://www.une.edu.pe/Sesion04-Metodologia_de_la_investigacion.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas, (. (s.f.). *Instituto Interamericano de Alta Asesoría Empresarial*. Obtenido de <https://seminariosescuela.com/curso-gestion-de-tesoreria-gubernamental-2019-2/>
- Orellana, N. P. (2020). *Control interno*. Economipedia.com.
- PACHECO, J. (2022). *Arqueo caja (Qué es, Función y Pasos a seguir)*.
- Paz, V. V. (2020). *PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICADO AL ÁREA ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y SOPORTE TÉCNICO DE LA EMPRESA F & V S.A*. QUITO , ECUADOR.
- Perú Contable Gubernamental* . (2020). Obtenido de <https://www.perucontable.com/gubernamental/cual-es-la-finalidad-delsistemanacional-de-tesoreria/>
- QUISPE, H. S. (2021). *CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN*

COLABORADORES DE UNA UNIVERSIDAD DE LIMA METROPOLITANA. Lima - Perú.

Soto, A. S. (2018). *¿Qué tipo de muestreo se debe utilizar en una tesis?*

<http://tesisciencia.com/2018/08/29/muestreo-muestra-tesis>.

Terreros, D. (2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*.

HubSpot, Inc.

Torres, A. D. (2020). *Incidencia del Control Interno en la rentabilidad de las Pymes del sector de la confección en Quito*. Quito, Ecuador .

ULLOA, B. E. (2021). El sistema de control interno y gestión administrativa en la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echeagaray de Trujillo, 2020.

Westreicher, G. (2020). *Caja chica*. Economipedia.com.

## ANEXO 1

## Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLE Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema General:</b> ¿De qué manera el Control Interno implica en la Gestión de Tesorería – Unidad Ejecutora Salud la Caleta-2021?</p> <p><b>Problemas Específicos:</b> ¿De qué forma la evaluación de riesgo implica en la Gestión de Tesorería – Unidad Ejecutora Salud la Caleta-2021?  ¿Cómo los procedimientos de control implican en la Gestión de Tesorería – Unidad Ejecutora Salud la Caleta-2021?  ¿Cuáles son los procesos que implica en la Gestión de Tesorería – Unidad Ejecutora Salud la Caleta-2021?</p>	<p><b>Objetivo General:</b> Determinar la implicancia del Control Interno en la Gestión de Tesorería – Unidad Ejecutora Salud la Caleta-2021.</p> <p><b>Objetivos Específicos:</b> Analizar cómo se desarrolla la evaluación de riesgo y su implicancia en la Gestión de Tesorería – Unidad Ejecutora Salud la Caleta-2021.  Identificar como implica los procedimientos de control en la Gestión de Tesorería - Unidad Ejecutora Salud la Caleta-2021.  Demostrar si los procesos implican en la Gestión de Tesorería - Unidad Ejecutora Salud la Caleta-2021.</p>	<p><b>Hipótesis General:</b> El Control Interno implica positivamente en la Gestión de Tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta-2021.</p> <p><b>Hipótesis Específicos:</b>  La evaluación de riesgo implica significativamente en la Gestión de Tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta-2021.  Los procedimientos de control implican positivamente en la Gestión de Tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta-2021.  Los procesos utilizados implican significativamente en la Gestión de Tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta-2021</p>	<p><b>Variable Independiente:</b> Control Interno Dimensiones: ❖ Evaluación de Riesgos ❖ Procedimientos de Control ❖ Procesos</p> <p><b>Variable Dependiente:</b> Gestión de Tesorería Dimensiones: ❖ Gestión de Cobros ❖ Gestión de pagos ❖ Disponibilidad de pagos</p>	<p><b>Método:</b> No experimental</p> <p><b>Nivel de Estudio:</b> Es de nivel descriptivo</p> <p><b>Tipo de Investigación:</b> Por la naturaleza de nuestra investigación, el presente estudio reúne las características principales para ser denominada como una Investigación básica</p>

## ANEXO 2: Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Control Interno	(Acosta M. , 2020) Nos define que es un proceso que debe llevar a cabo por la junta directiva, la gerencia, los empleados, o en otras palabras, toda la empresa. Está diseñado en primer lugar para proporcionar una seguridad razonable sobre los objetivos operativos de la entidad para la divulgación y el cumplimiento.	El proyecto de Investigación se ha producido en base al esquema de investigación cuantitativa y en los procedimientos técnicos científicos.	Evaluación de Riesgo	-Identificar los riesgos -Riesgo Operativo -Porcentaje de reclamos -Respuesta al riesgo	Se presenta una escala alfabética ordinal de rangos
			Procedimientos de control	-Arqueo de caja -Conciliaciones -Flujo de caja -Reporte de deficiencias	
			Procesos	-Demora en los pagos -Segregación de funciones -Prevención y monitoreo -Acceso a recursos o archivos	
Gestión de Tesorería	(Jorge, 2015) Las operaciones de tesorería incluyen una variedad de funciones financieras y monetarias, desde el cobro de ventas y el pago de acreedores, hasta la transacción con bancos sobre los préstamos y servicios financieros, hasta la gestión de ingresos y gastos que aparecen durante las ventas y negociaciones, de igual manera la gestión de efectivo en las organizaciones.	Se aplicará el diseño correlacional y los instrumentos para la recolección de datos y finalmente la sistematización	Gestión de Cobros	-Vales pendientes -Convenios -Periodo promedio de cobro -Política de facturación y cobro	
			Gestión de Pagos	-Pagos a proveedores -Revisión de expedientes de pago -Política de pago -Documentos sustentados	
			Disponibilidad de Fondos	-Nivel de gastos -Autorización de uso de caja chica -Número de veces que se dispone de fondo bancario -Manejo de Fondo Fijo	

**ANEXO 3:****Cuestionario Control Interno**

Estimado señor (a) :

Con el siguiente cuestionario, se espera obtener información con referencia al control interno de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta-2021. Por lo cual solicito su colaboración, respondiendo a todas las preguntas. Dichos resultados me permitirán formular algunas recomendaciones para optimizar el control interno. Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso:

CODIGO	CATEGORIA
A	SIEMPRE
B	CASI SIEMPRE
C	A VECES
D	CASI NUNCA
E	NUNCA

<b>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO</b>						
<b>DIMENSION: EVALUACION DE RIESGOS</b>		A	B	C	D	E
1	¿Piensa usted que identifican los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la institución?					
2	¿Considera usted que exista la posibilidad de un riesgo operativo en la institución?					
3	¿Cree usted que el porcentaje de reclamos afecta a los intereses de la institución?					
4	¿Considera usted que como respuesta al riesgo realizan acciones para enfrentarlo y solucionarlo dentro de la institución?					
<b>DIMENSION: PROCEDIMIENTOS DE CONTROL</b>						
5	¿Piensa usted que se lleva una correcta supervisión del arqueo de caja?					
6	¿Considera usted que se realiza una revisión diaria de los movimientos de las conciliaciones bancarias en el SIAF?					
7	¿Cree usted que llevan un control diario de flujo de caja?					
8	¿Considera usted que existe un reporte de deficiencias donde se registra las debilidades y deficiencias detectadas dentro de la institución?					
<b>DIMENSION: PROCESOS</b>						
9	¿Considera usted que la demora en los pagos afecta en su rendimiento laboral?					
10	¿Cree usted que existe una correcta distribución en la segregación de funciones?					
11	¿Piensa usted que se realiza una prevención y monitoreo sobre los procesos y operaciones que permiten realizar de forma oportuna la realización del control interno?					
12	¿Cree usted que existe un buen control y custodia sobre el acceso a los recursos y archivos dentro de la institución?					

**ANEXO 4:**

**Cuestionario Gestión de Tesorería**

Estimado señor (a):

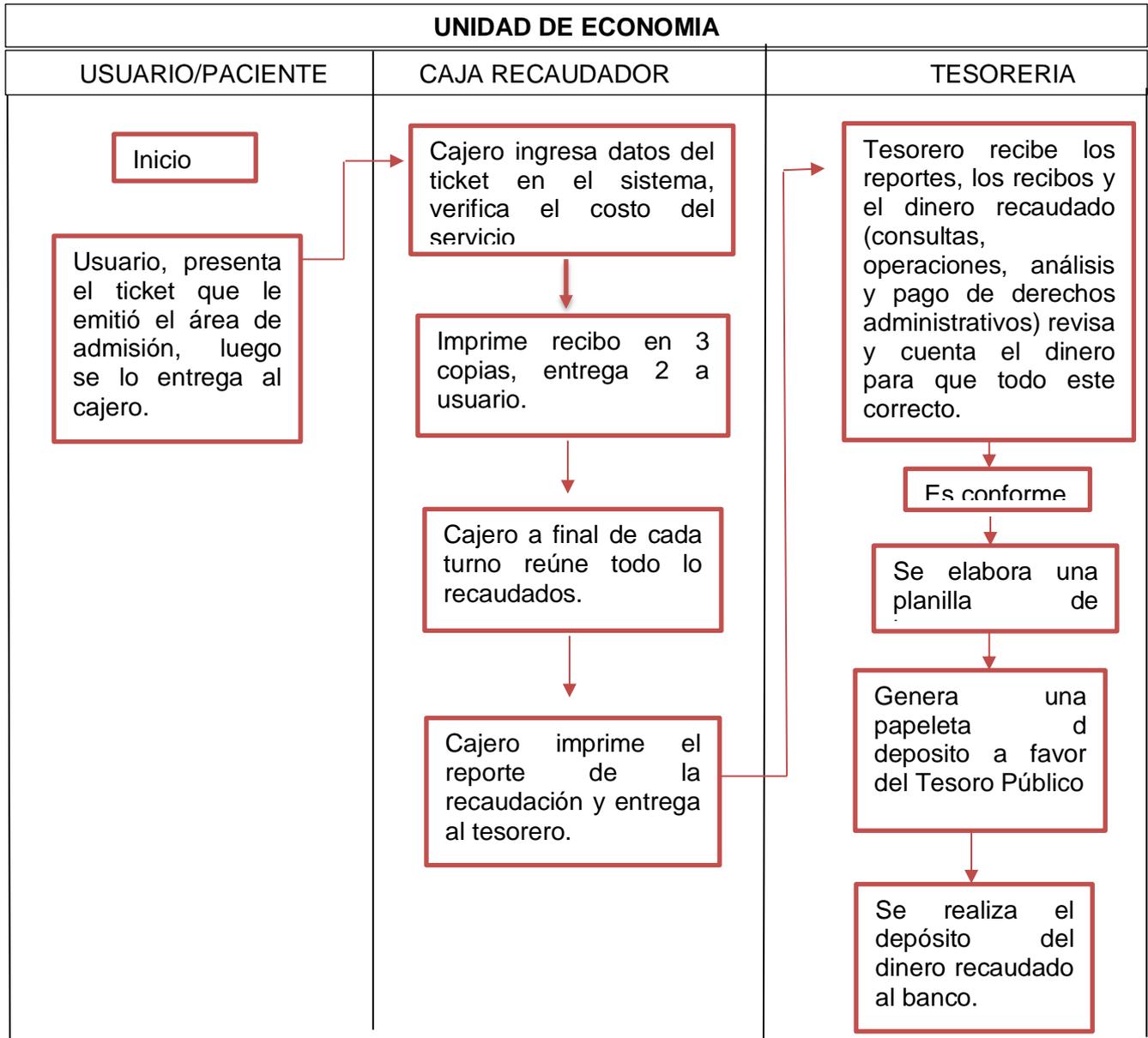
Con el siguiente cuestionario, se espera obtener información con referencia a la Gestión de Tesorería de la Unidad Ejecutora 404-Salud la Caleta-2021. Por lo cual solicito su colaboración, respondiendo a todas las preguntas. Dichos resultados me permitirán formular algunas recomendaciones para optimizar el control interno. Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso:

CODIGO	CATEGORIA
A	SIEMPRE
B	CASI SIEMPRE
C	A VECES
D	CASI NUNCA
E	NUNCA

<b>VARIABLE 2 : GESTION DE TESORERIA</b>						
<b>DIMENSION: GESTION DE COBROS</b>		A	B	C	D	E
1	¿Considera usted que se cumple la ejecución de cobrar los vales pendientes dentro de las 24 horas?					
2	¿Cree usted que la encargada de los convenios realiza la facturación a tiempo?					
3	¿Piensa usted que existe un periodo promedio de cobro en la institución?					
4	¿Cree usted que la institución debe diseñar una política de facturación y cobro para sus clientes?					
<b>DIMENSION: GESTION DE PAGOS</b>						
5	¿Considera usted que existe un cronograma de pago para los proveedores?					
6	¿Cree usted que se realiza una correcta revisión de expedientes de pago?					
7	¿Considera usted que la institución debe diseñar una política de pago para sus proveedores de bienes y servicios?					
8	¿Cree usted que el Área de Tesorería al momento de ejecutar el pago, cuentan con los documentos sustentados debidamente aprobados y autorizados por el administrador de la institución?					
<b>DIMENSION: DISPONIBILIDAD DE FONDOS</b>						
9	¿Considera usted que existe una medición detallada del nivel de gastos que se realiza cada mes?					
10	¿Cree usted que la directiva de caja chica se elabora por escrito los procedimientos de autorización de ellas mismas?					
11	¿Considera usted que la institución requiere de un fondo bancario?					
12	¿Cree usted que el administrador debe cambiar al responsable del manejo de fondo fijo?					

## ANEXO 5

### FLUJOGRAMA DE RECAUDACIÓN DE FONDOS EN EFECTIVO



**ANEXO 6  
MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)**

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Control Interno	Evaluación de Riesgo	-Identificar los riesgos	¿Piensa usted que identifican los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la institución?						X		X		X		X		
		-Riesgo Operativo	¿Considera usted que exista la posibilidad de un riesgo operativo en la institución?						X		X		X		X		
		-Porcentaje de quejas	¿Cree usted que el porcentaje de quejas afecta a los intereses de la institución?						X		X		X		X		
		-Respuesta al riesgo	¿Considera usted que como respuesta al riesgo realizan acciones para enfrentarlo y solucionarlo dentro de la institución?						X		X		X		X		
	Procedimientos de control	-Arqueo de caja	¿Piensa usted que se lleva una correcta supervisión del arqueo de caja?						X		X		X		X		
		-Conciliaciones	¿Considera usted que se realiza una revisión diaria de los movimientos de las conciliaciones bancarias en el SIAF?						X		X		X		X		
		-Flujo de caja	¿Cree usted que llevan un control diario de flujo de caja?						X		X		X		X		
		¿Considera usted que existe un															

		-Reporte de deficiencias	reporte de deficiencias donde se registra las debilidades y deficiencias detectadas dentro de la institución?						X		X		X		X		
Procesos		-Demora en los pagos	¿Considera usted que la demora en los pagos afecta en su rendimiento laboral?						X		X		X		X		
		-Segregación de funciones	¿Cree usted que existe una correcta distribución en la Segregación de funciones?						X		X		X		X		
		-Prevención y monitoreo	¿Piensa usted que se realiza una prevención y monitoreo sobre los procesos y operaciones que permiten realizar de forma oportuna la realización del control interno?						X		X		X		X		
		-Acceso a recursos o archivos	¿Cree usted que existe un buen control y custodia sobre el acceso a los recursos y archivos dentro de la institución?						X		X		X		X		

## DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario para evaluar el Control Interno

**OBJETIVO:** Recoger información sobre el control interno, de modo general y específico, de los trabajadores.

**DIRIGIDO A:** Trabajadores de la Unidad de Economía – Unidad Ejecutora 404 Salud La Caleta

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Gonzalo Urbano Gómez De la Barra Márquez

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Doctor

**VALORACIÓN:** APROBADO



Dr. CPC. Gonzalo U. Gómez De La Barra Márquez  
MATRICULA: 1164

---

Dr. Gonzalo Urbano Gómez De la Barra Márquez

DNI: 32875262

Orcid: <https://orcid.org/0000-0001-5242-7231>

### MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 2)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Gestión de Tesorería	Gestión de Cobros	-Vales pendientes	¿Considera usted que se cumple la ejecución de cobrar los vales pendientes?						X		X		X		X		
		-Convenios	¿Cree usted que los convenios se cobran puntualmente?						X		X		X		X		
		-Periodo promedio de cobro	¿Piensa usted que existe un periodo promedio de cobro en la institución?						X		X		X		X		
	Gestión de Pagos	-Pagos a proveedores	¿Considera usted que existe puntualidad en el pago de proveedores?						X		X		X		X		
		-Revisión de expedientes de pago	¿Cree usted que se realiza una correcta revisión de expedientes de pago?						X		X		X		X		
	Disponibilidad de Fondos	-Nivel de gastos	¿Considera usted que existe una medición detallada del nivel de gastos que se realiza en la institución?						X		X		X		X		

		-Autorización de uso de caja chica	¿Cree usted que realizan un buen uso para la autorización del uso de caja chica?							x		x		x		x	
		-Número de veces que se dispone de fondo bancario	¿Considera usted que la institución requiere de un fondo bancario?							x		x		x		x	

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

## DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario para evaluar la Gestión de Tesorería

**OBJETIVO:** Recoger información sobre la gestión de tesorería, de modo general y específico, de los trabajadores.

**DIRIGIDO A:** Trabajadores de la Unidad de Economía – Unidad Ejecutora 404 Salud La Caleta

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Gonzalo Urbano Gómez De la Barra Márquez

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Doctor

**VALORACIÓN:** APROBADO



Dr. C.P.C. Gonzalo U. Gómez De La Barra Márquez  
MATRICULA: 1164

---

Dr. Gonzalo Urbano Gómez De la Barra Márquez

DNI: 32875262

Orcid: <https://orcid.org/0000-0001-5242-7231>

**ANEXO 7  
MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)**

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Control Interno	Evaluación de Riesgo	-Identificar los riesgos	¿Piensa usted que identifican los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la institución?						X		X		X		X			
		-Riesgo Operativo	¿Considera usted que exista la posibilidad de un riesgo operativo en la institución?						X		X		X		X			
		-Porcentaje de quejas	¿Cree usted que el porcentaje de quejas afecta a los intereses de la institución?						X		X		X		X			
		-Respuesta al riesgo	¿Considera usted que como respuesta al riesgo realizan acciones para enfrentarlo y solucionarlo dentro de la institución?						X		X		X		X			
	Procedimientos de control	-Arqueo de caja	¿Piensa usted que se lleva una correcta supervisión del arqueo de caja?							X		X		X		X		
		-Conciliaciones	¿Considera usted que se realiza una revisión diaria de los movimientos de las conciliaciones bancarias en el SIAF?							X		X		X		X		
		-Flujo de caja	¿Cree usted que llevan un control diario de flujo de caja?							X		X		X		X		
-Reporte de deficiencias		¿Considera usted que existe un reporte de deficiencias donde se registra las debilidades y							X		X		X		X			

			deficiencias detectadas dentro de la institución?														
Procesos	-Demora en los pagos	¿Considera usted que la demora en los pagos afecta en su rendimiento laboral?						X		X		X		X			
	-Segregación de funciones	¿Cree usted que existe una correcta distribución en la Segregación de funciones?						X		X		X		X			
	-Prevención y monitoreo	¿Piensa usted que se realiza una prevención y monitoreo sobre los procesos y operaciones que permiten realizar de forma oportuna la realización del control interno?						X		X		X		X			
	-Acceso a recursos o archivos	¿Cree usted que existe un buen control y custodia sobre el acceso a los recursos y archivos dentro de la institución?						X		X		X		X			

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

## DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario para evaluar el Control Interno

**OBJETIVO:** Recoger información sobre el control interno, de modo general y específico, de los trabajadores.

**DIRIGIDO A:** Trabajadores de la Unidad de Economía – Unidad Ejecutora 404 Salud La Caleta

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Ruiz Correa Sandra

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** DOCTOR

**VALORACIÓN:** APROBADO



-----  
Dr. GPCC. Sandra Ruiz Correa  
Nº de Matricula 190510

---

Dr. Ruiz Correa Sandra  
DNI: 01121307  
Orcid: 0000-0003-2224-165X

### MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 2)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Gestión de Tesorería</b>	Gestión de Cobros	-Vales pendientes	¿Considera usted que se cumple la ejecución de cobrar los vales pendientes?						X		X		X		X		
		-Convenios	¿Cree usted que los convenios se cobran puntualmente?						X		X		X		X		
		-Periodo promedio de cobro	¿Piensa usted que existe un periodo promedio de cobro en la institución?						X		X		X		X		
		-Política de facturación y cobro	¿Cree usted que la institución debe diseñar una política de facturación y cobro para sus clientes?						X		X		X		X		
	Gestión de Pagos	-Pagos a proveedores	¿Considera usted que existe puntualidad en el pago de proveedores?						X		X		X		X		
		-Revisión de expedientes de pago	¿Cree usted que se realiza una correcta revisión de expedientes de pago?						X		X		X		X		

		-Política de pago	¿Considera usted que la institución debe diseñar una política de pago para sus proveedores de bienes y servicios?							x		x		x			
		-Documentos Sustentados	¿Cree Ud. que el área de tesorería al momento de ejecutar el pago, cuenta con los documentos sustentados debidamente aprobados y autorizados por el administrador de la institución?							x		x		x			
Disponibilidad de Fondos		-Nivel de gastos	¿Considera usted que existe una medición detallada del nivel de gastos que se realiza en la institución?							x		x		x			
		-Autorización de uso de caja chica	¿Cree usted que realizan un buen uso para la autorización del uso de caja chica?							x		x		x			
		-Número de veces que se dispone de fondo bancario	¿Considera usted que la institución requiere de un fondo bancario?							x		x		x			
		-Manejo de Fondo Fijo	¿Cree usted que las operaciones realizadas de forma diaria mediante caja							x		x		x			

			chica, se rinden dentro de las 48 horas?															
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario para evaluar la Gestión de Tesorería  
**OBJETIVO:** Recoger información sobre el control interno, de modo general y específico, de los trabajadores.  
**DIRIGIDO A:** Trabajadores de la Unidad de Economía – Unidad Ejecutora 404 Salud La Caleta

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Ruiz Correa Sandra

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Doctor

**VALORACIÓN:** APROBADO



-----  
Dr. CPCC. Sandra Ruiz Correa  
N° de Matricula 190510

---

Dr. Ruiz Correa Sandra  
DNI: 01121307

Orcid: 0000-0003-2224-165X

**ANEXO 8  
MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)**

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Control Interno	Evaluación de Riesgo	-Identificar los riesgos	¿Piensa usted que identifican los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la institución?						X		X		X		X		
		-Riesgo Operativo	¿Considera usted que exista la posibilidad de un riesgo operativo en la institución?						X		X		X		X		
		-Porcentaje de quejas	¿Cree usted que el porcentaje de quejas afecta a los intereses de la institución?						X		X		X		X		
		-Respuesta al riesgo	¿Considera usted que como respuesta al riesgo realizan acciones para enfrentarlo y solucionarlo dentro de la institución?						X		X		X		X		
	Procedimientos de control	-Arqueo de caja	¿Piensa usted que se lleva una correcta supervisión del arqueo de caja?						X		X		X		X		
		-Conciliaciones	¿Considera usted que se realiza una revisión diaria de los movimientos de las conciliaciones bancarias en el SIAF?						X		X		X		X		

	-Flujo de caja	¿Cree usted que llevan un control diario de flujo de caja?						X		X		X		X		
	-Reporte de deficiencias	¿Considera usted que existe un reporte de deficiencias donde se registra las debilidades y deficiencias detectadas dentro de la institución?						X		X		X		X		
Procesos	-Demora en los pagos	¿Considera usted que la demora en los pagos afecta en su rendimiento laboral?						X		X		X		X		
	-Segregación de funciones	¿Cree usted que existe una correcta distribución en la Segregación de funciones?						X		X		X		X		
	-Prevención y monitoreo	¿Piensa usted que se realiza una prevención y monitoreo sobre los procesos y operaciones que permiten realizar de forma oportuna la realización del control interno?						X		X		X		X		
	-Acceso a recursos o archivos	¿Cree usted que existe un buen control y custodia sobre el acceso a los recursos y archivos dentro de la institución?						X		X		X		X		

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

### DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario para evaluar el Control Interno

**OBJETIVO:** Recoger información sobre el control interno, de modo general y específico, de los trabajadores.

**DIRIGIDO A:** Trabajadores de la Unidad de Economía – Unidad Ejecutora 404 Salud La Caleta

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Cueto Orbe Rosa

**RADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** MAGISTER

**VALORACIÓN:** APROBADO



Mg. Rosa E. Cueto Orbe  
Cod. Mat. Contador 19 - 230  
D.N.I. 01117140

---

Mg. Cueto Orbe Rosa  
DNI: 01117140  
Orcid ://orcid.org/0000-0003-0563-3176

### MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 2)

VA			OPCIÓN DE RESPUESTA	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
----	--	--	---------------------	-------------------------	---------------------------------

DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	nunca	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA	
								SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Gestión de Cobros	-Vales pendientes	¿Considera usted que se cumple la ejecución de cobrar los vales pendientes?						X		X		X		X	
	-Convenios	¿Cree usted que los convenios se cobran puntualmente?						X		X		X		X	
	-Periodo promedio de cobro	¿Piensa usted que existe un periodo promedio de cobro en la institución?						X		X		X		X	
Gestión de Pagos	-Pagos a proveedores	¿Considera usted que existe puntualidad en el pago de proveedores?						X		X		X		X	
	-Revisión de expedientes de pago	¿Cree usted que se realiza una correcta revisión de expedientes de pago?						X		X		X		X	
Disponibilidad de Fondos	-Nivel de gastos	¿Considera usted que existe una medición detallada del nivel de gastos que se realiza en la institución?						X		X		X		X	
	-Autorización de uso de caja chica	¿Cree usted que realizan un buen uso para la autorización del uso de caja chica?						X		X		X		X	



**DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario para evaluar la Gestión de Tesorería

**OBJETIVO:** Recoger información sobre el control interno, de modo general y específico, de los trabajadores.

**DIRIGIDO A:** Trabajadores de la Unidad de Economía – Unidad Ejecutora 404 Salud La Caleta

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Rosa Elena Cueto Orbe

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Magister

**VALORACIÓN:** APROBADO



Mg. Rosa E. Cueto Orbe  
Cod. Mat. Contador 19 - 230  
D.N.I. 01117140

---

Mg. Rosa Elena Cueto Orbe  
DNI: 01117140  
Orcid:<https://orcid.org/0000-0003-0563-317>

## ANEXO 9

### Validación de los instrumentos por juicio de expertos

Apellidos y nombres	Grado	Resultados
Gómez de la Barra Márquez Gonzalo	Doctor	Si hay suficiencia
Cueto Orbe Rosa	Magister	Si hay suficiencia
Ruiz Correa Sandra	Doctor	Si hay suficiencia

Nota: Elaborado con base a las validaciones de los expertos.

**ANEXO 10**  
**BASE DE DATOS PARA LA ESTADISTICA DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO**

BASE DE DATOS PARA LA ESTADISTICA DE VARIABLE CONTROL INTERNO																				
N°	EVALUACIÓN DE RIESGO				PROCEDIMIENTO DE CONTROL				PROCESOS				D1	D2	D3	TOTAL				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12								
'01	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	16	17	18	51	3	2	3	3
'02	3	2	2	3	1	2	2	3	2	2	3	2	10	8	9	27	3	3	2	3
'03	4	3	2	4	3	2	4	4	2	3	4	3	13	13	12	38	4	3	3	3
'04	3	2	1	3	2	3	2	3	2	2	4	2	9	10	10	29	3	2	2	2
'05	4	2	1	3	2	3	2	4	3	2	4	3	10	11	12	33	3	2	3	3
'06	2	2	1	2	2	3	2	4	2	3	3	3	7	11	11	29	2	2	3	2

## ANEXO 11

### BASE DE DATOS PARA LA ESTADISTICA DE LA VARIABLE GESTION DE TESORERIA

GESTIÓN DE TESORERÍA																				
N°	GESTIÓN DE COBROS				GESTIÓN DE PAGOS				DISPONIBILIDAD DE FONDOS				D1	D2	D3	TOTAL				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12								
'01	5	4	3	3	5	4	4	3	3	2	4	4	15	16	13	44	5	3	3	3
'02	3	1	4	1	3	2	1	1	3	1	5	5	9	7	14	30	5	2	5	5
'03	3	3	3	1	4	3	1	2	2	2	4	5	10	10	13	33	4	2	2	2
'04	5	5	4	1	4	4	1	4	3	2	1	2	15	13	8	36	5	4	4	4
'05	5	4	5	1	5	3	1	3	5	4	5	3	15	12	17	44	5	4	4	4
'06	2	1	2	1	4	4	1	3	3	4	2	4	6	12	13	31	5	4	4	4

## ANEXO 12

### Confiabilidad de los instrumentos

#### Alfa de Cronbach de Control Interno

Escala: ALL VARIABLES

#### Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos Válido	10	100,0
Excluido <sup>a</sup>	0	,0
Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,864	12

Los datos de la muestra de estudio relacionados a Control Interno es bueno ya que el coeficiente Alfa de Cronbach es de 0.86 que se encuentra en el intervalo de 0.80 a 0.89, se concluye que el instrumento es bueno, y se debe aplicar la muestra definitiva de investigación

## Alfa de Cronbach de Gestión de Tesorería

Escala: ALL VARIABLES

### Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos Válido	10	100,0
Excluido <sup>a</sup>	0	,0
Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,605	12

Los datos de la muestra de estudio relacionados a la Gestión de Tesorería son cuestionables ya que el coeficiente Alfa de Cronbach es de 0.60 que se encuentra en el intervalo de 0.60 a 0.69, se concluye que el instrumento es cuestionable, y se debe aplicar la muestra definitiva de

## ANEXO 13

<b>Pruebas de normalidad</b>						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL_INTERNO	,150	10	<.001	,976	10	<.001
GESTIÓN_DE_TESORERÍA	,153	10	<.001	,940	10	<.001

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

## ANEXO 14

Tabla de la variable Control Interno

<b>CONTROL_INTERNO</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	10,0	10,0	10,0
	Casi Siempre	2	20,0	20,0	30,0
	A veces	3	30,0	30,0	60,0
	Casi Nunca	2	20,0	20,0	80,0
	Nunca	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

## ANEXO 15

Tabla de la Dimensión Evaluación de riesgos

<b>EVALUACIÓN_DE_RIESGOS</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	30,0	30,0	30,0
	Casi Siempre	2	20,0	20,0	50,0
	A veces	3	30,0	30,0	80,0
	Casi Nunca	1	10,0	10,0	90,0
	Nunca	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

## ANEXO 16

Tabla de la Dimensión Procedimientos de Control

<b>PROCEDIMIENTOS_DE_CONTROL</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	10,0	10,0	10,0
	Casi Siempre	1	10,0	10,0	20,0
	A veces	3	30,0	30,0	50,0
	Casi Nunca	2	20,0	20,0	70,0
	Nunca	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

## ANEXO 17

Tabla de la Dimensión Procesos

<b>PROCESOS</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	10,0	10,0	10,0
	A veces	3	30,0	30,0	40,0
	Casi Nunca	2	20,0	20,0	60,0
	Nunca	4	40,0	40,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

## ANEXO 18

Tabla de la variable de Gestión de Tesorería

<b>GESTIÓN_DE_TESORERÍA</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	20,0	20,0	20,0
	A veces	3	30,0	30,0	50,0
	Casi Nunca	2	20,0	20,0	70,0
	Nunca	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

## ANEXO 19

Tabla de la Dimensión Gestión de Cobros

<b>GESTIÓN DE COBROS</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	10,0	10,0	10,0
	A veces	2	20,0	20,0	30,0
	Casi Nunca	3	30,0	30,0	60,0
	Nunca	4	40,0	40,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

## ANEXO 20

Tabla de la Dimensión Gestión de Pagos

<b>GESTIÓN_DE_PAGOS</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	10,0	10,0	10,0
	Casi Siempre	2	20,0	20,0	30,0
	A veces	4	40,0	40,0	70,0
	Casi Nunca	2	20,0	20,0	90,0
	Nunca	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

## ANEXO 21

Tabla de la Dimensión Disponibilidad de Fondos

<b>DISPONIBILIDAD DE FONDOS</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	10,0	10,0	10,0
	A veces	1	10,0	10,0	20,0
	Casi Nunca	6	60,0	60,0	80,0
	Nunca	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

## ANEXO 22

correlación entre control interno y gestión de tesorería

<b>Correlaciones</b>			Control Interno	Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	0,621
		Sig. (bilateral)	.	,055
		N	10	10
	GESTIÓN DE TESORERÍA	Coeficiente de correlación	0,621	1,000
		Sig. (bilateral)	,055	.
		N	10	10

## ANEXO 23

correlación entre la evaluación de riesgo y gestión de tesorería

<b>Correlaciones</b>			Evaluación de riesgo	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	EVALUACIÓN DE RIESGO	Coeficiente de correlación	1,000	0,661*
		Sig. (bilateral)	.	,038
		N	10	10
	GESTIÓN DE TESORERÍA	Coeficiente de correlación	0,661*	1,000
		Sig. (bilateral)	,038	.
		N	10	10

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

## ANEXO 24

correlación entre procedimientos de control y gestión de tesorería

<b>Correlaciones</b>				
			Procedimientos de control	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	PROCEDIMIENTOS DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	0,337
		Sig. (bilateral)	.	,342
		N	10	10
	GESTIÓN DE TESORERÍA	Coeficiente de correlación	0,337	1,000
		Sig. (bilateral)	0,342	.
		N	10	10

## ANEXO 25

correlación entre procesos y gestión de tesorería

<b>Correlaciones</b>				
			Procesos	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	PROCESOS	Coeficiente de correlación	1,000	0,648*
		Sig. (bilateral)	.	,043
		N	10	10
	GESTIÓN DE TESORERÍA	Coeficiente de correlación	0,648*	1,000
		Sig. (bilateral)	,043	.
		N	10	10

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

## ANEXO 26



“AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL”

Chimbote, 19 de agosto del 2022

Señores

Escuela de Contabilidad.

Universidad César Vallejo – Campus Chimbote.

A través del presente, MG. C.P.C Denis Steve Pascual Pino, identificada con DNI N°41196271 como representante de la oficina de la Unidad de Economía de la Unidad Ejecutora 404 Salud la Caleta, con el cargo de jefe, me dirijo con el fin de dar a conocer que las siguientes personas:

- a) Aguilar Orellana Camila Nicol.
- b) Rodriguez Lucho Naomi Selene.

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada: Control interno y la Gestión de Tesorería – Unidad Ejecutora 404 Salud la Caleta.

Si  No

- b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo.

Si  No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

Atentamente,  
  
MG. C.P.C. Denis S. Pascual Pino  
JEFE DE LA UNIDAD DE ECONOMÍA

.....  
Firma y Sello



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, MENDOZA TORRES CARLOS ROBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA - UNIDAD EJECUTORA 404 SALUD LA CALETA 2021", cuyos autores son RODRIGUEZ LUCHO NAOMI SELENE, AGUILAR ORELLANA CAMILA NICOL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHIMBOTE, 31 de Agosto del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
MENDOZA TORRES CARLOS ROBERTO <b>DNI:</b> 08701208 <b>ORCID:</b> 0000-0002-7684-5195	Firmado electrónicamente por: CMENDOZATO el 07-09-2022 13:08:33

Código documento Trilce: TRI - 0425628