



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Control interno y la gestión de tesorería de la Dirección Regional de
Salud Amazonas, 2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Santillan Ramos, Elizabeth del Pilar (orcid.org/0000-0001-7237-9345)

Vilca Becerril, Rosa Eumira (orcid.org/0000-0002-9372-0124)

ASESOR:

Dr. Villafuerte de la Cruz, Avelino Sebastian (orcid.org/0000-0002-9447-8683)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TRUJILLO – PERÚ

2024

DEDICATORIA

A Dios, a mi madre, esposo, hijos y nietos, ya que son el motor para salir adelante y cumplir las metas trazadas y darme una oportunidad más para mi desarrollo académico.

Rosa

A Dios, esposo, hijos y a mis padres por ser la base fundamental en mi hogar, que son mi apoyo para poder seguir adelante

Elizabeth del Pilar.

AGRADECIMIENTO

A nuestro Dios, porque gracias a su benevolencia tenemos la oportunidad de seguir disfrutando cada momento en unión de toda nuestra familia. A los funcionarios de la UCV, en especial al Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz, por brindar la oportunidad a diferentes personas a nivel nacional de obtener su título profesional. A las autoridades y trabajadores de la Dirección Regional de Salud Amazonas, por brindarme su apoyo en todo este proceso y reto profesional.

Rosa.

A Dios por darme la dicha de existir y darnos la oportunidad de vivir junto a nuestra familia y seguir disfrutando nuestro día a día.

A los docentes de la Universidad Cesar Vallejo, especialmente al Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz, por brindarnos sus conocimientos y apoyo para seguir adelante en este proceso con el fin de ser un importante logro en nuestra vida.

Elizabeth del Pilar.



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis titulada: "Control interno y la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Salud Amazonas, 2023", cuyos autores son VILCA BECERRIL ROSA EUMIRA, SANTILLAN RAMOS ELIZABETH DEL PILAR, 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.

TRUJILLO, 05 de Marzo del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN DNI: 25729654 ORCID: 0000-0002-9447-8683	Firmado electrónicamente por: AVILLAFUERTE el 13-03-2024 20:55:54

Código documento Trilce: TRI - 0739435



Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, VILCA BECERRIL ROSA EUMIRA, SANTILLAN RAMOS ELIZABETH DEL PILAR estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control interno y la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Salud Amazonas, 2023", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
ELIZABETH DEL PILAR SANTILLAN RAMOS DNI: 41277137 ORCID: 0000-0001-7237-9345	Firmado electrónicamente por: EDSANTILLAN el 05-03-2024 14:35:07
ROSA EUMIRA VILCA BECERRIL DNI: 33408754 ORCID: 0000-0002-9372-0124	Firmado electrónicamente por: RVILCABE el 05-03-2024 14:35:27

Código documento Trilce: TRI - 0739438

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR/ AUTORES	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	11
3.1. <i>Tipo y diseño de investigación</i>	11
3.2. <i>Variables y operacionalización</i>	11
3.3. <i>Población, muestra y muestreo</i>	12
3.4. <i>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</i>	13
3.5. <i>Procedimientos</i>	14
3.6. <i>Método de análisis de datos</i>	14
3.7. <i>Aspectos éticos</i>	15
IV. RESULTADOS	16
V. DISCUSIÓN	22
VI. CONCLUSIONES	26
VII. RECOMENDACIONES	28
REFERENCIAS	29
ANEXOS	36

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Nivel del control Interno de la DRSA	16
Tabla 2 Nivel de la gestión de tesorería de la DRSA	17
Tabla 3 Prueba de normalidad	18
Tabla 4 Control interno y gestión de tesorería	19
Tabla 5 Ambiente de control y gestión de tesorería	19
Tabla 6 Evaluación de riesgos y gestión de tesorería	20
Tabla 7 Actividades de control y gestión de tesorería	20
Tabla 8 Información y comunicación y gestión de tesorería	21
Tabla 9 Supervisión y gestión de tesorería	21

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Nivel del control Interno de la DRSA	16
Figura 2 Nivel de la gestión de tesorería de la DRSA	17

RESUMEN

Se tuvo como objetivo general, determinar la relación del control interno y la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Salud Amazonas, 2023. De la misma forma se utilizó un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental de corte transversal, el tipo de estudio fue aplicado, de nivel descriptivo correlacional, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, el cual, fue aplicado a 35 trabajadores de la Dirección Regional de Salud Amazonas, validado por expertos y con una confiabilidad de .974 y de .876 para cada variable según el Alfa de Cronbach. De los resultados, el 51.4% de los colaboradores, consideran que se tiene un nivel alto sobre el control interno, mientras que el 48.6% considera que no se tiene un nivel óptimo, de la gestión de tesorería, el 65.7% consideran que el nivel es alto y el 34.3%, considera que el nivel no es óptimo, de la parte inferencial, el p_valor fue de .000, el coeficiente correlacional fue .705. Se concluye, existe relación directa significativa del control interno con la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Salud Amazonas, nivel positivo alto, a mayor eficiencia en el control interno, la gestión de tesorería será mejor.

Palabras clave: Control interno, tesorería, riesgo

ABSTRACT

The general objective was to determine the relationship between internal control and treasury management of the Amazonas Regional Health Directorate, 2023. A quantitative approach was used, with a non-experimental cross-sectional design, the type of study was applied, descriptive correlational, the technique was the survey and the instrument was the questionnaire, which was applied to 35 employees of the Amazonas Regional Health Directorate, validated by experts and with a reliability of .974 and .876 for each variable according to Cronbach's Alpha. From the results, 51.4% of the collaborators, consider that they have a high level of internal control, while 48.6% consider that they do not have an optimal level, from the treasury management, 65.7% consider that the level is high and 34.3%, consider that the level is not optimal, from the inferential part, the p_value was .000, the correlation coefficient was .705. It is concluded that there is a significant direct relationship between internal control and the treasury management of the Regional Health Directorate of Amazonas, with a high positive level; the more efficient the internal control, the better the treasury management will be.

Keywords: Internal control, treasury, risk.

I. INTRODUCCIÓN

La Organización Cooperación Desarrollo Económico (OCDE, 2020) nos dice que un plan de tesorería deficiente no permite que la gestión se apoye en todas las áreas y unidades de la organización, ya que, esto ocasiona un proceso de planificación como el control inadecuado, asimismo, los desajustes producidos deben ser corregidos tomando en cuenta las funciones reales que desempeña cada área, debido a que la gestión de tesorería puede verse afectada o beneficiada por la toma decisiones de cada departamento. En el contexto internacional donde, se evidencia que el desconocimiento del flujo de caja generaría el hundimiento económico de la institución, ya que, al no conocer la liquidez, sus cuentas bancarias, los pagos que debe realizar y los cobros que esta ejecuta, se cometerían gastos innecesarios, llevando a la entidad a una crisis financiera, impidiendo que esta cumpla eficientemente con las actividades que normalmente desarrolla. (Banco Interamericano de Desarrollo [BID], 2020).

En relación a la gestión de tesorería, los responsables desconocen en gran parte las fuentes de financiamiento que existen en la entidad, demostrando que mantener un desconocimiento de esta magnitud genera una deficiente y decreciente relación con la mecánica de su trabajo, ya que, esto impacta en la planificación de manera negativa lo mismo que en el control de la gestión, mermando considerablemente la mejora continua en beneficio de toda la entidad y de los ciudadanos. (Presidencia del Consejo de Ministros [PCM], 2020). La Contraloría General de la República presenta los resultados de la estimación de la corrupción e inconducta funcional del año 2022 en el Perú, en que el 56% fue producido por los gobiernos locales y regionales, a nivel nacional el 44%, el perjuicio económico ocasionado al país asciende a S/ 24,419 millones, distribuidos en obras, bienes y servicios y otros. Además el Ministerio de Salud ocupa el puesto 12 con un INCO DE 61% (CGR, 2023).

La región Amazonas ocupa el puesto 19 con un INCO de 35.8, habiendo un aumento de 10 puntos en comparación al año 2021 (CGR, 2023). La unidad ejecutora 400 Salud de la Región Amazonas, en el año 2022 tuvo un PIM de S/ 100,460,053, de los cuales S/ 7,716,437 corresponden a adquisición de activos no financieros, y la diferencia está destinado en pago de recursos humanos, la

compra de bienes y también de servicios entre otros gastos. En el año 2021 se realizó la adquisición de 25 ambulancias rurales, sin embargo, la Fiscalía que está Especializada en los Delitos que tienen que ver con la Corrupción de los Funcionarios en la Región Amazonas, inicia investigación fiscal por presuntas irregularidades en la buena pro otorgada; es por ello que siendo una entidad con asignación presupuestal y los antecedentes descritos, planteamos el siguiente problema ¿Cómo es la relación del control interno y la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Salud Amazonas, 2023?

Este trabajo se justifica en el aspecto social, porque va a permitir a los responsables y autoridades evidenciar los elementos que podrían ocasionar una deficiente gestión de tesorería, permitiendo reducir los riesgos de una sanción administrativa y penal, beneficiando de esta forma al desarrollo de la institución y de los usuarios de la región Amazonas. Asimismo, se justifica en el aspecto teórico y con valor metodológico, debido al uso de libros, revistas indexadas, para la revisión de antecedentes y bases teóricas, elaboración del instrumento que fue aplicado al grupo objetivo; también la investigación se afianza en ambas variables, como en sus dimensiones e indicadores, permitiendo discutir y comparar los resultados obtenidos, que serán de insumo para identificar falencias y proponer mejorar en la institución.

Como objetivo principal, se consideró formular: Determinar la relación del control interno con la gestión de tesorería, en el caso de la Dirección Regional de Salud Amazonas - DRSA, del cual se elaboraron los objetivos que corresponden a la parte específica, 1) Determinar cómo es el nivel de control interno de la DRSA, 2) Determinar cómo es el nivel de la gestión de tesorería de la DRSA, 3) Determinar la relación que tienen las dimensiones del control interno con la gestión de tesorería de la DRSA. Se formuló la hipótesis investigativa: El control interno tiene una relación positiva con la gestión de tesorería de la DRSA

II. MARCO TEÓRICO

En el contexto nacional se tomaron en cuenta las contribuciones de diversos estudios de investigación publicados en los repositorios de las universidades, procediendo a contextualizar en los siguientes párrafos: Mediante un estudio cuantitativo, no experimental, analítico, Roque (2022), busca medir el nivel de relación, entre el encargo de tesorería y el control interno, a través de una encuesta dirigida a 63 personal de una municipalidad en el Cusco, de los cuales el 69.82% calificó un adecuado control interno, ambientes de control con un 8.57%, el 7.87% la evaluación de riesgo, 8.56% la supervisión y 7.92% las actividades de control. Concluye, la importancia que tienen los controles en la institución para que se tenga mayor eficiencia sobre el área de tesorería.

El investigador Cajma (2021), determinó en la municipalidad de Ajoyani la incidencia que tiene los controles internos en el fondo de tesorería desarrollando un método con enfoque cuantitativo, siendo descriptiva causal, de tipo no experimental, donde los cincuenta y dos (52) trabajadores públicos de la institución conformaban la muestra probabilística, a quienes se le encuestó a fin de recolectar información, instrumento que fue validado por expertos para asegurar su autenticidad y confiabilidad. El 84.6% considera que no se tiene un control interno bien implementado, el 76.9% percibe que no se tiene un cumplimiento pleno en el área de tesorería. Los resultados obtenidos demostraron una relación significativa entre las variables.

En la Municipalidad del distrito de Condebamba, Chávez (2020) en su investigación descriptiva, propositiva, aplicaron la encuesta a los empleados y una entrevista al administrador, resultando una deficiente situación financiera, ocasionando deudas postergadas entre un año presupuestal y el siguiente, compromisos con una planificación incorrecta alcanzando un 0.803 de índice de correlación, concluyendo que el deficiente control interno en monitoreo, evaluaciones ni cumplimiento de directrices, está relacionado a una gestión de tesorería que no ofrece fiable información y registros, donde el ingreso de efectivo no es medible ni la salida.

El estudio realizado por Idrogo (2020) cuyo propósito fue poder determinar el impacto del control interno en la Municipalidad de Chota, en relación a la

gestión de tesorería, metodología en el que el enfoque fue cuantitativo, con diseño no experimental, correlacional, obteniéndose los datos de 196 trabajadores mediante una encuesta, mostrándose en un 61% un regular control interno, 38% buen ambiente de control, 39% regular valor de riesgo, 37% buenas actividades de control, un 55% de los que fueron parte del estudio perciben que se tiene un nivel regular sobre la información y comunicación, por lo que se llegó a concluir que existe relación relevante de las dimensiones que tiene el control interno con la gestión administrativa al interior de la institución.

En la Universidad pública del Altiplano, Arteta (2019) evaluó si los procedimientos de tesorería fueron cumplidos durante los años 2016 y 2017, así como el control interno y su implementación, mediante la descripción, análisis y deducción, no experimental, cuyo resultado reflejaron un nivel bajo en lo que respecta a la implementación de control interno en los procesos que se desarrollan dentro de la gestión de tesorería, igualmente en su comunicación y difusión y actividades para la identificación de riesgos, además del no cumplimiento de la normatividad del SNT, ni se comparte a tiempo las directivas que orientan o dirigen la ejecución del presupuesto.

En el caso de Andrés (2018), desarrolló su investigación identificando si el control interno tendría relación con la administración de tesorería, caso de una UGEL en Barranca, mediante una investigación básica descriptiva, siendo no experimental, correlacional, utilizando una encuesta dirigida a los 110 trabajadores de la institución. Resultados, el 81.8% manifiesta que el control interno está en un nivel bajo e intermedio, mientras que el 80% tiene la percepción que se encuentra en un nivel que no es el óptimo, sino en el bajo medio, por otra parte, se tiene que el valor que se obtuvo para el p , fue de .000, entre las variables y de .822, sobre el nivel de correlación, que es directo alto. Concluyendo que existe considerable correlación directa de la supervisión, la evaluación de riesgos, el control gerencial, el ambiente de control, y con la gestión de tesorería.

En el contexto global, en su investigación Amos (2021) examinó el efecto del sistema de tesorería en las universidades nigerianas, a fin de establecer el nivel de cambio, determinar la eficiencia, aceptabilidad y las implicancias de la

política en la autonomía de las mismas, para ello, utilizó datos primarios, siendo su instrumento el cuestionario aplicado a 700 trabajadores en el rectorado y los departamentos académicos, auditoría, biblioteca, becas y registro, concluyendo que la Cuenta Única de Tesoro, no garantiza el uso adecuado de los fondos en relación a la provisión presupuestaria (71%), además que el exceso de poder ha generado que se prioricen intereses personales y políticos, ocasionando que exista altos niveles de deficiencia en la Cuenta Única del Tesoro - TSA, específicamente en el uso de los recursos económicos y desempeño de las universidades públicas en Nigeria.

En Colombia, el estudio realizado por Franco (2019), con el objetivo de proponer a la empresa CI Prime Metals SAS, una estrategia en el departamento de tesorería a fin de optimizar el control interno, mediante la evaluación de riesgos y establecer políticas para la eficiencia de las operaciones. Metodología de tipo descriptiva y propositiva, empleando un enfoque deductivo y aplicando un cuestionario a 116 trabajadores directamente relacionados con el área de tesorería, cuyos resultados en el ambiente de control es de riesgo de 54%, el nivel de riesgo es de 68%, el nivel de confianza es de 36% en información y comunicación, no evidencian actividades de control de procesos en un 100% así como el supervisión y monitoreo. Concluyéndose que, de los componentes que corresponden al control interno, la principal falencia se basa principalmente en la documentación faltante y la implementación de los procedimientos.

En cambio, Panchana & Ruíz (2021), con el objetivo desarrollo de una auditoria sobre la gestión del área de tesorería de una empresa en Ecuador, siendo una investigación de exploratoria y descriptivo, en la que se aplicó la encuesta y la entrevista a los integrantes del área, llegando a determinar un muy bajo el nivel que tiene el control interno en la entidad, asimismo, evidenciaron que no se tiene manuales que contemplen los procedimientos, políticas, el control del efectivo y equivalentes es incorrecto. Concluye, la administración que se tiene de la parte de tesorería es deficiente, con deficientes procesos de control que no permiten tomar previsión sobre los procesos ineficientes para poder corregirlos.

Asimismo, Mendoza (2021), evaluó la incidencia que tiene el control interno en la eficiencia y eficacia de la ejecución presupuestal, es decir en relación al

ahorro e inversión de los recursos económicos, para ello, manipuló un trabajo mixto y descriptivo. Aplicó una entrevista a 7 funcionarios, además de la revisión y análisis documental, determinando que la organización no cuenta con manual de operaciones que permita llevar a cabo acciones correctivas y controlar todas las operaciones financieras y administrativas que esta lleva a cabo.

En la revisión Mavila et al. (2021), describió y analizó la gestión de tesorería estatal en países de Latinoamérica, mediante la revisión bibliográfica de información científica e indexada, entre los años 2015 al 2021, encontrando un control interno con deficiencias lo que interfería en el desempeño del área de tesorería, concluyendo que la consolidación de un control interno a través de la supervisión y el monitoreo, consolida los procesos de tesorería eficiente.

Del mismo modo Vargas (2020) decidió organizar un modelo de control interno al flujo de efectivo operativo en la organización, para ello, utilizaron una investigación de campo, exploratoria y explicativa, aplicando la entrevista y cuestionario a 6 funcionarios, demostrando que los directivos con mayor rango no cumplen con todos los procesos establecidos en la entidad y en el marco jurídico, ocasionando en la gestión de tesorería diferentes problemas.

De acuerdo con Galindo (2020) resolvió evaluar en el área de adquisiciones y de tesorería, el sistema de control interno de la empresa Salem. A través de una investigación cualitativa, descriptiva, con análisis documental, determinó que los elementos que generan el retraso en la gestión de tesorería están relacionados con la entrega de los bienes por parte de los proveedores, demorándose más de dieciocho días.

Según Pinto et al. (2020). Decidieron estudiar la gestión de tesorería en las PYMES, para ello manipularon un paradigma positivista, descriptivo, aplicando el cuestionario a 15 coordinadores del área de finanzas, demostrando que las políticas que las empresas poseen les ha permitido mantener un flujo económico estable y favorable, ya que, se evidenció que poseen herramientas digitales que identifican los riesgos en el cobro de las ventas otorgadas al crédito.

También, Huang (2019) determinó evaluar la gestión de tesorería en la creación de valor de la empresa, para ello, utilizó una investigación cualitativa, con análisis bibliográfico, llegando a resolver que la gestión de tesorería involucra

a todo el personal, jefes y autoridades de la empresa, ya que, todos participan en el realización y cumplimiento de las actividades laborales que permitan a la organización alcanzar los objetivos.

En Medellín – Colombia, Grajales & castellanos (2018) evalúan el control interno en su estructura en una Municipalidad, identificando en los procesos las debilidades y proponiendo opciones para la mejora de la gestión, el estudio fue de enfoque cuantitativo, descriptivo, fenomenológico y propositivo, con una muestra de 373 empresas en las que se aplicó la encuesta, resultando que el 71% de las empresas presentaba un nivel alto riesgo, así como el 86% en actividades de control y el 100% que no realizaban monitoreo.

Ahora se procederá a describir cada una de las variables que se presenta en el proyecto, así como también las dimensiones e indicadores, revisando aportes de diversos autores que se plasman en los siguientes párrafos: El control interno, tiene la finalidad de proveer seguridad para el logro de las metas de la organización con efectividad y eficiencia, siendo un proceso que se lleva a cabo por la dirección, la gerencia o la administración y los trabajadores de la institución, (COSO, 2013). De la misma forma se define como un proceso que permite alcanzar un fin y no un fin en sí mismo. (OLACEFS, 2015).

La primera dimensión, es el ambiente de control, refiriéndose al compromiso que asume la entidad, teniendo como base la integridad y los valores éticos, debiéndose crear una junta directiva que pueda supervisar independiente del departamento ejecutivo, desarrollando el control interno sin problemas, la entidad se muestra comprometida con atraer, capacitar y retener talentos que contribuyan a los objetivos organizacionales. Asimismo, se dice que a través de una comunicación constante los directivos deben motivar y concientizar a los empleados a que tomen conocimiento de la importancia de orientar todos los esfuerzos al cumplimiento de la misión de la organización y visión, debiendo considerarse de forma adecuada la aplicación de la escala remunerativa sin discriminar o favorecer a empleados, pero para ello, se debe contar con personal apropiado en la evaluación sobre el manual de funciones y el monitoreo del plan de trabajo que la misma empresa le ha hecho llegar en el inicio de las actividades laborales. (COSO, 2015).

La segunda dimensión, es la evaluación de riesgos, se revela que en este punto la sociedad específica objetivos conteniendo suficiente claridad que permita identificar y valorar los riesgos que están relacionados con los objetivos. Por otra parte, se dice que la organización debe identificar “los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos, realizando un análisis de los mismos, que le permita determinar las maneras de administración, sin dejar de considerar las probabilidades de fraude que puedan presentarse durante la evaluación de riesgos, ya que de ello dependerá se vea el cumplimiento de los objetivos”. (COSO, 2015).

La tercera dimensión es control gerencial, esto se refiere a que, en las organizaciones modernas, la gestión es posible gracias al consenso alcanzado entre todos los integrantes del equipo de liderazgo, quienes deben habitualmente efectuar los controles en los trámites documentados, revisión Proceso, desempeño de funciones, realización de logros, eficiencia de la gestión, control de seguridad, representación interna, revisión y optimización del sistema de información (COSO, 2015). Además, se dice que son lineamientos y procedimientos que favorecen el dar cumplimiento a las instrucciones administrativas, contribuyendo en tomar decisiones acertadas necesarias para abordaje de los riesgos que podrían obstaculizar alcanzar los objetivos planteados por la institución. Las actividades de control tienen lugar en toda la institución, los departamentos funcionales y en todos los niveles, lo que incluye el desarrollo de actividades, como las aprobaciones, las autorizaciones, lo referente a las revisiones, conciliaciones, entre otros, de acuerdo con las funciones (Carreño & Bravo, 2015).

La información y comunicación sería la cuarta dimensión, jugando un papel clave en el sistema de control, debido a que puede administrar y controlar el negocio mediante la generación de informes que contienen información relacionada con las operaciones de las actividades permanentes, las que se relacionan con las finanzas y el cumplimiento. Dentro de las actividades principales se encuentran: la utilidad de la información, la efectividad de la evaluación de misma, el grado de información obtenida, la adecuación del suministro de información y la circulación de la información. (COSO, 2015).

La quinta dimensión es la supervisión, significa que los directores discuten su acuerdo formal, a menudo trabajando con personas que con experiencia en consultoría y en supervisión. La misión es el trabajo en conjunto a fin de asegurar y desarrollar la relación entre consultor / cliente. La agenda será la labor de consultoría y sentimientos de este trabajo, así como la reacción, comentarios y confrontación del supervisor. Por lo tanto, para mantener los estándares recomendados adecuados es necesario el seguimiento, siendo este el proceso y el método de negociación. (COSO, 2015).

La siguiente variable a revisar es la gestión de tesorería, la definen como la correcta gestión de efectivo y activos con características y funciones similares dentro de la empresa. (Delgado, 2014) En otras palabras, se trata de administrar todos los activos que fluyen como efectivo y depositar diferentes monedas en cuentas bancarias. (Polak et al. 2020). Asimismo, la define como la gestión de efectivo que es parte de la ciencia empresarial, dedicada al aspecto "monetario" de los negocios. (López & Soriano, 2014). En otras palabras, es la que comprende aquel departamento de gestión cuya misión es considerar la función monetaria como un núcleo de movimientos de efectivo con independencia a sus actividades empresariales (Santandreu, 2016).

La primera dimensión es la ejecución del ingreso, la cual involucra una buena gestión de los ingresos del Estado, políticas tributarias, impuestos de consumo, aduanero y otros impuestos (Delgado, 2014). Asimismo, se revela que se debe dar cumplimiento del manual de procedimientos, ya que, mediante ello se puede mantener un control de los gastos pasajeros, debiendo girar el cheque, emitiendo el informe oportuno de todos los ingresos recaudados. (Polak et al., 2018).

La segunda dimensión es la ejecución del giro, así como el pago, refiriéndose a que el área con mayor consenso podría ser la estructura de tesorería. Fondos Cuando los fondos son escasos, no debe determinar la "tarifa que paga". (Delgado, 2014) Siendo responsable el equipo de coordinación de presupuesto y el de supervisión departamental, dependiendo de las prioridades del gobierno. (Anand & Kuhn, 2006).

Para llevar prácticas acordes a lo indicado por las normas es necesario establecer reglas claras que permitan dar prioridad a los pagos, por lo tanto, solo necesita el Ministerio de Finanzas hacer cumplir estas medidas. La administración del efectivo puede incluir la implementación y administración por parte del gobierno de políticas de pasivos contingentes. (Andrés, 2018)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Fue aplicada, puesto que los resultados que son parte del estudio, son los que de alguna manera contribuyen a que se pueda dar solución a un problema determinado, como también, se utilizó las teorías existentes en el soporte del estudio (Arias y Covinos, 2021).

Diseño de investigación

Es no experimental basándose en la revisión bibliográfica, recolección de información, con mediciones numéricas y análisis de datos, correspondiendo a una investigación cuantitativa (Hernández et al., 2017). El nivel fue descriptivo, debido a que consiente ordenar las observaciones de conductas, de una población, describiendo las características, factores y de los procedimientos, de cada variable (García, 2018). Es correlacionar, debido a que su ejecución y evaluación de variables planteadas en el estudio, permitirá determinar la relación entre ambas, en un tiempo establecido situándose como transversal (Ñaupas et al., 2018).

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual: Es un proceso cuyo diseño proporciona seguridad a la gerencia y otro personal de la entidad en el logro de las metas u objetivos planteados, con operaciones eficientes y efectivas (COSO, 2013), además es realizado por la administración, por parte de la junta administrativa de la organización y otro colaborador, designado para proveer una garantía para el buen desarrollo del ambiente de control, como también el que corresponde a la evaluación de riesgos, las actividades para el control, la parte clave que es el de la información y comunicación, finalmente el de supervisión con el monitoreo (COSO, 2014).

Definición operacional: Esta variable ha sido estudiada a través de sus dimensiones: el ambiente de control (8_preg.), la parte de la evaluación de los riesgos (4_preg.), el control por la parte gerencial (8_preg.), la información y comunicación (5_preg.), y finalmente la supervisión con el monitoreo (5_preg.), utilizando como el cuestionario para poder levantar los datos, la escala fue Likert, como son; el Nunca, el Casi nunca, el A veces, el Casi siempre y el Siempre.

Variable 2: Gestión de tesorería

Definición conceptual: Es la correcta gestión de efectivo y activos con características y funciones similares dentro de la empresa. En otras palabras, se trata de administrar todos los activos que fluyen como efectivo y depositar diferentes monedas en cuentas bancarias. (Polak et al. 2020). Se refiere al manejo del dinero de forma diaria, velar por la liquidez, gestionar la inversión como el financiamiento dentro del corto y largo plazo (Delgado, 2014)

Definición operacional: las dimensiones de estudio para esta variable serán la ejecución del ingreso (6_preg.), la parte de la ejecución del giro y también la ejecución del pago (17_preg.), utilizando como el cuestionario para poder levantar los datos, la escala fue Likert, como son; el Nunca, el Casi nunca, el A veces, el Casi siempre y el Siempre.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

La población, en este caso se ha considerado a los 45 trabajadores que laboran en la Oficina de Economía y áreas relacionadas a la misma, suscritas a la sede administrativa de la DRSA. Son el universo de elementos a considerar para el estudio, las que pueden o tienen la capacidad de poder ser medibles (Casteel y Bridier, 2021).

Criterios de inclusión

Formarán parte del estudio el personal que tenga más de 6 meses de labores en la entidad, al momento de aplicación del instrumento, en condición de nombrado, contratado por CAS y 276.

Criterios de exclusión

Son los trabajadores que brindan servicios no personales a la entidad, no participarán del estudio.

Muestra

En la presente investigación, se incluirá a 35 trabajadores que conforman parte de la población, puesto que son los que laboran en la Oficina de Economía o en áreas que estén directamente relacionados a las actividades de tesorería de sede administrativa de la DRSA. Es una parte significativa del universo a estudiar, al que se le aplica el instrumento (Kaur, 2019).

Muestreo

No probabilístico. Se considera el criterio del investigador, por razones que no permiten realizar o aplicar el instrumento a un mayor número de elementos, como son la parte económica o el acceso que se tiene sobre la información (Maravelakis, 2019).

Unidad de análisis:

Estuvo representada por la Dirección Regional de Salud Amazonas y sus colaboradores. Se refiere a los elementos que conforman la población, los que pueden ser, las personas, los entes, los reporte e informes, entre otros (Bolaños, 2022).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

En la presente tesis, la técnica que se hará uso para la recolección de datos es la encuesta, mediante preguntas empíricas, dirigidas a una muestra, cuyas respuestas serán categorizadas (Arias, 2020).

Instrumento

El cuestionario, ya que contiene una lista de interrogantes de un mismo tema, para la obtención de información de la muestra establecida (Feria et al., 2020).

Validez

Los instrumentos fueron evaluados por tres especialistas, en temas financieros contables, como también en la parte metodológica, los que consideraron aplicable (Anexo 4). Por lo que, se entiende que el instrumento va a medir lo que se quiere o considera medir según los objetivos planteados (Ibarra-Piza et al., 2018).

Confiabilidad

Se utilizó el Alfa de Cronbach, haciendo uso del SPSS, del que se pudo medir para cada una de las variables, en los que se determinaron, en el caso de la variable uno de .974 y para la variable segunda de .876 (Anexo 5), en tal sentido se considera fiable los instrumentos. Es la que da la precisión en la medición, es decir que, si se aplican los instrumentos en dos momentos distintos, los resultados serían similares (Reiter, 2013).

3.5. Procedimientos

Habiéndose identificado el problema, se procedió a la revisión bibliográfica, adaptación de la encuesta de Andrés (2018), la cual fue validada por el juicio de profesionales expertos en el tema, para posteriormente ser aplicada a los trabajadores muestra del estudio, previa autorización de la Dirección Regional de Salud, los resultados fueron registrados en una hoja de Excel y posteriormente ingresado a un software estadístico, para la generación de las tablas y figuras, permitiendo analizar y discutir los resultados con otras investigaciones, hasta la elaboración del informe final..

3.6. Método de análisis de datos

El Método Analítico permitió conseguir los resultados de cada variable planteada en el presente estudio. La construcción de las tablas y figuras fue mediante el método estadístico descriptivo con la data obtenida de la recolección de información y a través del método estadístico inferencial se contrastó las hipótesis planteadas. El programa informático utilizado para el procesamiento de la información recolectada y obtener los estadísticos fue el SPSS 26.0 (Čaplová y Šváblová, 2020).

3.7. Aspectos éticos

Se tomó como referencia las normativas internacionales de ética en la profesión contable y las que establece la universidad sobre temas éticos y de investigación, por otra parte, se consideró el principio de autonomía, por lo que se solicitó la autorización para proceder con el desarrollo de la misma de manera voluntaria. El principio de justicia, ya que los datos derivados de este proceso, solo serán utilizados para temas académicos. El principio de beneficencia al no causar daño y buscar mejoras.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo

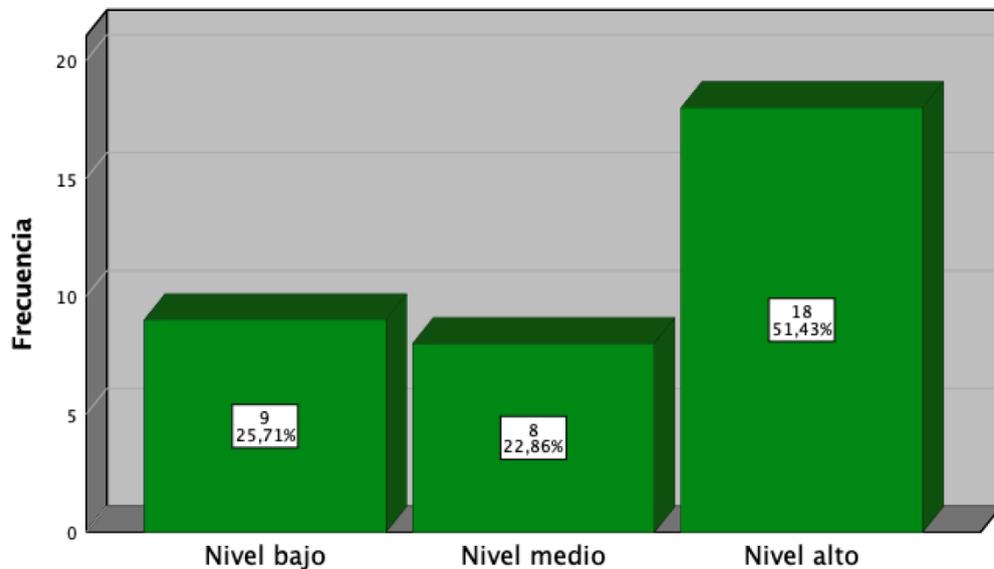
Tabla 1

Nivel del control Interno de la DRSA

	Frec.-	Porc.-	Porc-. válido	Porc-. Acum.-
Nivel bajo	9	25,7	25,7	25,7
Nivel medio	8	22,9	22,9	48,6
Nivel alto	18	51,4	51,4	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Figura 1

Nivel del control Interno de la DRSA



Interpretación:

Conforme a los resultados, el 51.4% de los colaboradores que conformaron la muestra, manifiesta con sus respuestas que se encuentra en un nivel alto sobre el control interno, considerando un buen ambiente de control, se evalúan los riesgos, como también las actividades para el control, la comunicación e información son aceptables, como también la supervisión, mientras que el 48.6% considera que no se tiene un nivel óptimo, por lo que se tiene que mejorar en los componentes.

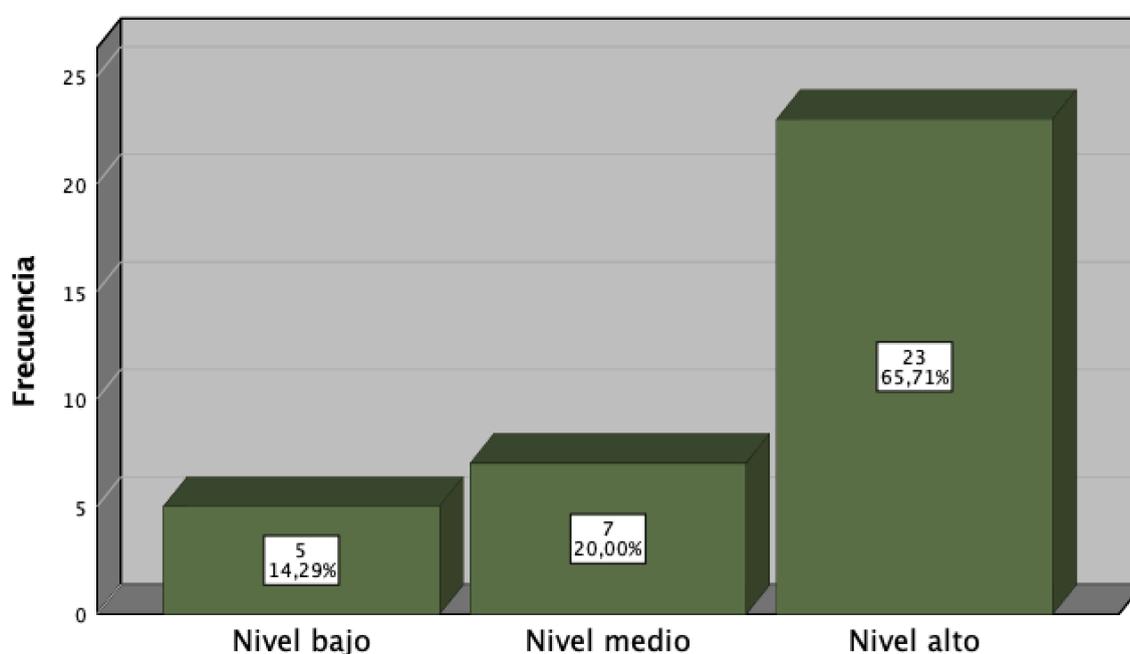
Tabla 2

Nivel de la gestión de tesorería de la DRSA

	Frec.-	Porc.-	Porc-. válido	Porc-. Acum.-
Nivel bajo	5	14,3	14,3	14,3
Nivel medio	7	20,0	20,0	34,3
Nivel alto	23	65,7	65,7	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Figura 2

Nivel de la gestión de tesorería de la DRSA



Interpretación:

De los resultados que se muestran, sobre el nivel que se tiene de la gestión de tesorería, el 65.7% de los colaboradores que resolvieron el cuestionario, consideran que se encuentran en un nivel alto, por lo que se tiene un buen nivel sobre la ejecución del ingreso, como también de la ejecución del giro y pago, mientras que se tiene que, el 34.3%, porcentaje importante, que considera que el nivel no es el óptimo, sobre la gestión de tesorería, por lo que se tiene que mejorar las actividades que corresponden a la parte de tesorería.

Análisis inferencial

En este apartado, se considera la evaluación sobre la muestra, como es que se tiene la distribución, aspecto importante para que se pueda utilizar la estadística apropiada para poder resolver los objetivos planteados en el estudio, poder resolver la prueba sobre la hipótesis planteada

Prueba de normalidad de los datos

Tabla 3

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,932	35	,031
Gestión de tesorería	,847	35	,000

Interpretación:

De los resultados que se tienen en la tabla, por ser una muestra que es inferior a 50 encuestas o elementos, se utilizó a Shapiro para poder identificar la normalidad de los datos, en tal sentido, el valor significativo es de .031 para el control interno y de .000, para la gestión de tesorería, al ver ambos valores que no superan el .05, por ende, se puede entender que la distribución no es normal, lo que se indica que el estadístico no paramétrico corresponde para poder realizar el análisis inferencial es el de Spearman.

Control interno y su relación con la gestión de tesorería de la DRSA

Tabla 4

Control interno y gestión de tesorería

		Gestión de tesorería	
Rho de Spearman	Control interno	Coefic_ Correlac_ Sig.(bilat_) N	,705** ,000 35

Interpretación:

Se muestra en la tabla, que el p_valor es de .000, <.05, por la que la hipótesis alterna se acepta, existe una relación directa importante del control interno y la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Salud Amazonas, con un 71%, donde el coeficiente correlacional es de .705, nivel considerado positivo alto, al tener una mayor eficiencia en el control interno y por ende en cada uno de sus componentes, entonces, la gestión de tesorería será mejor, la ejecución de los ingresos y gastos.

Ambiente de control y su relación con la gestión de tesorería de la DRSA

Tabla 5

Ambiente de control y gestión de tesorería

		Gestión de tesorería	
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefic_ Correlac_ Sig.(bilat_) N	,534** ,000 35

Interpretación:

De la tabla, se tiene que el p_valor es de .000, <.05, por la que la hipótesis que corresponde a la alterna se acepta, existe una relación directa importante del ambiente de control con la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Salud Amazonas, con un 53%, donde el coeficiente correlacional es de .534, nivel considerado positivo moderado, al tener eficiencia en el ambiente de control, con el conocimiento de la misión, visión, cuenta con el MOF, entonces, la gestión de tesorería será mejor, en la ejecución de los ingresos y los gastos.

Evaluación de riesgos y su relación con la gestión de tesorería de la DRSA

Tabla 6

Evaluación de riesgos y gestión de tesorería

		Gestión de tesorería	
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefic_ Correlac_ Sig.(bilat_)	,595** ,000
		N	35

Interpretación:

Según los resultados, conforme a la tabla, el p_valor es de .000, <.05, por la que la hipótesis que corresponde a la alterna se acepta, existe una relación directa importante de la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Salud Amazonas, con un 60%, donde el coeficiente correlacional es de .595, nivel considerado positivo moderado, al tener un nivel apropiado sobre la evaluación de riesgos, en el que se identifique el riesgo, se tenga un plan de contingencias, entonces, la gestión de tesorería será mejor, en la ejecución de los ingresos y los gastos.

Actividades de control y su relación con la gestión de tesorería de la DRSA

Tabla 7

Actividades de control y gestión de tesorería

		Gestión de tesorería	
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefic_ Correlac_ Sig.(bilat_)	,791** ,000
		N	35

Interpretación:

De la tabla, el p_valor es de .000, <.05, entonces, la hipótesis de estudio que es la alterna, se acepta, existe una relación directa importante de las actividades que corresponden al de control y la gestión de tesorería de la DRS Amazonas, con un 79%, donde el coeficiente correlacional es de .791, nivel es positivo moderado, al mejorar las actividades de control, con procesos bien establecidos, cumpliendo

las funciones, entonces, la gestión de tesorería será mejor, en la ejecución sobre los ingresos y los gastos.

Información y comunicación y su relación con la gestión de tesorería de la DRSA

Tabla 8

Información y comunicación y gestión de tesorería

			Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefic_ Correlac_ Sig.(bilat_)	,646** ,000
		N	35

Interpretación:

Según los resultados que se observan, el p_valor es de .000, <.05, entonces, la hipótesis de estudio, es decir la alterna, se acepta, existe una relación directa importante de la información y comunicación con la gestión de tesorería de la DRS Amazonas, con un 65%, donde el coeficiente correlacional es de .646, nivel es positivo moderado, al tener un mejor flujo de la información y comunicación, información resguardada y fluida, entonces, la gestión de tesorería será mejor, en la ejecución de los ingresos y los gastos.

Supervisión y su relación con la gestión de tesorería de la DRSA

Tabla 9

Supervisión y gestión de tesorería

			Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Supervisión	Coefic_ Correlac_ Sig.(bilat_)	,739** ,000
		N	35

Interpretación:

De los resultados obtenidos, se tiene que, el p_valor es de .000, <.05, entonces, la hipótesis alterna se acepta, existe una relación directa importante de la supervisión con la gestión de tesorería de la DRS Amazonas, con un 74%, donde el coeficiente correlacional es de .739, nivel es positivo alto, al tener un nivel

mayor de supervisión, con periodos establecidos y con el fin de que se cumplan las actividades, para el logro de los objetivos, entonces, la gestión de tesorería será mejor, en lo que respecta a la ejecución de los ingresos y los gastos.

V. DISCUSIÓN

De acuerdo con el objetivo general, se tiene que, el p_valor fue de .000, $<.05$, por la que la hipótesis alterna se acepta, existe relación del control interno y con la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Salud Amazonas, con un 71%, donde el coeficiente correlacional es de .705, nivel considerado positivo alto, al tener una mayor eficiencia en el control interno y por lo tanto, en cada uno de sus componentes, entonces, la gestión de tesorería será mejor, la ejecución de los ingresos y gastos, estos resultados se contrastan con el estudio realizado en la Municipalidad del distrito de Condebamba, por Chávez (2020) en su investigación descriptiva, propositiva, aplicaron la encuesta a los empleados y una entrevista al administrador, resultando una deficiente situación financiera, ocasionando deudas postergadas entre un año presupuestal y el siguiente, compromisos con una planificación incorrecta alcanzando un 0.803 de índice de correlación, concluyendo que el deficiente control interno en monitoreo, evaluaciones ni cumplimiento de directrices, está relacionado a una gestión de tesorería que no ofrece fiable información y registros, donde el ingreso de efectivo no es medible ni la salida, también se compara con la investigación de Cajma (2021), determinó en la municipalidad de Ajoyani la incidencia del control internos en el fondo de tesorería enfoque cuantitativo, siendo descriptiva causal, de tipo no experimental, donde los cincuenta y dos (52) trabajadores públicos de la institución conformaban la muestra probabilística, a quienes se le encuestó a fin de recolectar información, instrumento que fue validado por expertos para asegurar su autenticidad y confiabilidad. Los resultados obtenidos demostraron una relación importante entre variables.

Conforme se tiene del primer objetivo específico, de los resultados obtenidos, se tiene que, el p_valor es de .000, $<.05$, por la que la hipótesis que es la alterna se acepta, existe relación directa significativa del ambiente de control y la gestión de tesorería de la DRS Amazonas, con un 53%, donde el coeficiente

correlacional es de .534, nivel considerado positivo moderado, al tener eficiencia en el ambiente de control, con el conocimiento de la misión, visión, cuenta con el MOF, entonces, la gestión de tesorería será mejor, en la ejecución de los ingresos y los gastos, estos resultados son semejantes al de Idrogo (2020) con el objetivo de determinar el impacto que tiene el control interno en la Municipalidad de Chota, en relación a la gestión de tesorería, con una metodología de enfoque cuantitativo, a través de un diseño no experimental, correlacional, obteniéndose los datos de 196 trabajadores mediante una encuesta, mostrándose en un 61% un regular control interno, 38% buen ambiente de control, 39% regular valor de riesgo, 37% bueno actividades de control, un 55% nivel de información y de las comunicaciones regular, concluyendo que existe relación entre cada una de las dimensiones que corresponden al control interno y la gestión administrativa.

De acuerdo con el segundo objetivo específico, de los resultados obtenidos, se tiene que, el p_valor es de .000, <.05, por la que la hipótesis alterna se acepta, existe relación directa significativa de la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Salud Amazonas, con un 60%, donde el coeficiente correlacional es de .595, nivel considerado positivo moderado, si se tiene un nivel apropiado sobre la evaluación de riesgos, en el que se identifique el riesgo, se tenga un plan de contingencias, entonces, la gestión de tesorería será mejor, en la ejecución de los ingresos y los gastos, resultados se contrastan con el de Franco (2019), con el objetivo de proponer a la empresa CI Prime Metals SAS, una estrategia en el departamento de tesorería a fin de optimizar el control interno, mediante la evaluación de riesgos y establecer políticas para la eficiencia de las operaciones. Estudio descriptivo y propositivo, empleando un enfoque deductivo y aplicando un cuestionario a 116 trabajadores directamente relacionados con el área de tesorería, cuyos resultados en el ambiente de control es de riesgo de 54%, el nivel de riesgo es de 68%, el nivel de confianza es de 36% en información y comunicación, no evidencian actividades de control de procesos en un 100% así como el supervisión y monitoreo. Concluyéndose que, los componentes del control interno, la principal falencia se basa principalmente en la documentación faltante y la implementación de los procedimientos.

Conforme se tiene del tercer objetivo específico, de los resultados obtenidos, se tiene que, el p_valor es de $.000$, $<.05$, entonces, la hipótesis alterna se acepta, existe relación directa significativa de las actividades de control con la gestión de tesorería de la DRS Amazonas, con un 79%, donde el coeficiente correlacional es de $.791$, nivel es positivo moderado, al mejorar las actividades de control, con procesos bien establecidos, cumpliendo las funciones, entonces, la gestión de tesorería será mejor, en la ejecución de los ingresos y los gastos, resultados que se contrastan con el estudio cuantitativo, no experimental, analítico de acuerdo con Roque (2022), busca medir el nivel de relación, entre el encargo de tesorería y el control interno, a través de una encuesta dirigida a 63 personal de una municipalidad en el Cusco, de los cuales el 69.82% calificó un adecuado control interno, ambientes de control con un 8.57%, el 7.87% la evaluación de riesgo, 8.56% la supervisión y 7.92% las actividades de control.

Del cuarto objetivo que corresponde a la parte específica, de los resultados obtenidos, se tiene que, el p_valor es de $.000$, $<.05$, entonces, la hipótesis alterna se acepta, existe relación directa significativa de la información y comunicación con la gestión de tesorería de la DRS Amazonas, con un 65%, donde el coeficiente correlacional es de $.646$, nivel es positivo moderado, al tener un mejor flujo de la información y comunicación, información resguardada y fluida, entonces, la gestión de tesorería será mejor, en la ejecución de los ingresos y los gastos, estos resultados se contrastan con el estudio que realizó Arteta (2019) evaluó si los procedimientos de tesorería fueron cumplidos durante los años 2016 y 2017, así como el control interno y su implementación, mediante la descripción, análisis y deducción, no experimental, cuyo resultado reflejaron un bajo nivel en lo que respecta a la implementación de control interno en los procesos que se desarrollan dentro de la gestión de tesorería, igualmente en su comunicación y difusión y actividades para la identificación de riesgos, además del no cumplimiento de la normatividad del SNT, ni se comparte a tiempo las directivas que orientan o dirigen la ejecución del presupuesto.

Conforme se tiene del quinto objetivo específico, de los resultados obtenidos, se tiene que, el p_valor es de $.000$, $<.05$, entonces, la hipótesis alterna se acepta, existe relación directa de la supervisión con la gestión de tesorería de la DRS Amazonas, con un 74%, donde el coeficiente correlacional es de $.739$,

nivel es positivo alto, al tener un nivel mayor de supervisión, con periodos establecidos y con el fin de que se cumplan las actividades, con el que se tiene planificado lograr los objetivos, entonces, la gestión de tesorería será mejor, en lo que respecta a la ejecución de los ingresos y los gastos, los resultados obtenidos, se contrastan con el estudio de acuerdo con Andrés (2018), desarrolló su investigación identificando si el control interno tendría relación con la gestión de tesorería en una UGEL en Barranca, mediante una investigación básico descriptivo, siendo no experimental, correlacional, utilizando una encuesta dirigida a los 110 trabajadores de la institución, Concluyendo que existe una considerable correlación positiva entre la supervisión, la evaluación de riesgos, el control gerencial, el ambiente de control, y con la gestión de tesorería.

VI. CONCLUSIONES

Primera. Se llegó a concluir que, existe relación directa significativa del control interno y la gestión de tesorería de la DRSA, con un 71%, nivel considerado positivo alto, al tener una mayor eficiencia en el control interno y por ende en cada uno de sus componentes, entonces, la gestión de tesorería será mejor, la ejecución de los ingresos y gastos.

Segunda. Se llegó a concluir que, existe relación directa significativa del ambiente de control y la gestión de tesorería de la DRSA, con un 53%, nivel considerado positivo moderado, al tener eficiencia en el ambiente de control, con el conocimiento de la misión, visión, cuenta con el MOF, entonces, la gestión de tesorería será mejor, en la ejecución de los ingresos y los gastos.

Tercera. Se llegó a concluir que, existe relación directa de la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería de la DRSA, con un 60%, nivel considerado positivo moderado, al tener un nivel apropiado sobre la evaluación de riesgos, identificando los riesgos oportunamente, con un plan de contingencias, entonces, la gestión de tesorería será mejor, en la ejecución de los ingresos y los gastos.

Cuarta. Se llegó a concluir que, existe relación directa significativa de las actividades de control y la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Salud Amazonas, con un 79%, nivel considerado positivo alto, al mejorar las actividades de control, con procesos bien establecidos, cumpliendo las funciones, entonces, la gestión de tesorería será mejor, en la ejecución de los ingresos y los gastos.

Quinta. Se llegó a concluir que, existe relación directa significativa de la información y comunicación con la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Salud Amazonas, con un 65%, nivel considerado positivo moderado, al tener un mejor flujo de la información y comunicación, información resguardada y fluida, entonces, la gestión de tesorería será mejor, en la ejecución de los ingresos y los gastos.

Sexta. Se llegó a concluir que, existe relación directa significativa de la supervisión y la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Salud

Amazonas, con un 74%, nivel considerado positivo alto, al tener un nivel mayor de supervisión permanente y se cumplan las actividades y los objetivos, entonces, la gestión de tesorería será mejor, en lo que respecta a la ejecución de los ingresos y los gastos.

VII. RECOMENDACIONES

- Primera.** Se recomienda a los directivos de la DRSA, tomar en cuenta una revisión de las áreas control y tesorería, con la finalidad de que se pueda evaluar el perfil de puesto en los puestos claves de las áreas y considerar un programa de capacitación y perfeccionamiento con el objetivo de mejorar las competencias para un mejor cumplimiento de las funciones.
- Segunda.** Se considera como recomendación a los jefes del área de control y tesorería, de la DRSA, mejorar el ambiente de control, tomando en cuenta el conocimiento pleno de la misión y visión de la institución, conocer de manera clara el esquema organizativo para poder realizar de una mejor manera las funciones y actividades asignadas.
- Tercera.** Se recomienda a los jefes del área de control y tesorería, de la DRSA, tener mayor eficiencia en la evaluación de riesgo de la institución, tomando acciones para poder identificarlos con el objetivo de poder reducir el impacto y afectación y poder tener un plan de contingencias para poder tener el menor perjuicio posible frente a cualquier adversidad.
- Cuarta.** Se considera como recomendación a los jefes del área de control y tesorería, de la DRSA, tener un mejor cumplimiento sobre las actividades de control, con una mejora en los procesos documentarios, como también el de las funciones, para poder tener un cumplimiento del logro sobre los resultados planteados.
- Quinta.** Se recomienda a los jefes del área de control y tesorería, de la DRSA, tener un mayor nivel del manejo de la información y comunicación, considerando los niveles de prioridad de la información, la seguridad sobre los mismos, como los accesos, con una mayor fluidez, con lo que tendrán mejores resultados sobre el aspecto económico.
- Sexta.** Se recomienda a los jefes del área de control y tesorería, de la DRSA, tener en cuenta una mayor supervisión sobre las actividades claves de la institución, considerando esta supervisión de manera periódica, con lo que se pueden tener mejores resultados sobre cada una de las acciones que tienen que ver con las unidades.

REFERENCIAS

- Amos, O. (2021). Approach to public expenditure management and the effect of treasury single accounts system on public university administration: a case study of north central universities in Nigeria [Enfoque de la gestión del gasto público y el efecto del Sistema]. *Asian Journal of Advances in Research*, 8(4), 35-44. <http://mbimph.com/index.php/AJOAIR/article/view/2234/1946>.
- Anand, K., & Kuhn, R. (2006). Phase Transitions in Operational Risk. Obtenido de <https://nms.kcl.ac.uk/reimer.kuehn/published/AnandKuehnPRE06.pdf>
- Andrés, H. (2018). Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23831/Andr%20c3%a9s_SH.PDF?sequence=1&isAllowed=y
- Arias Gonzales, J. (2020). Técnicas e instrumentos de investigación científica. Enfoques Consulting EIRL. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2238>
- Arias Gonzáles, J. y Covinos Gallardo, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación. Enfoques. EIRL. ISBN: 978-612-48444-2-3 <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Arteta, O. M. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno. Dialnet. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7616747>
- Banco Interamericano de Desarrollo [BID]. (2020). Gestión financiera pública en América Latina: La clave de la eficiencia y la transparencia. Obtenido de <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Gesti%C3%B3n-financiera-p%C3%ABblica-en-Am%C3%A9rica-Latina-la-clave-de-la-eficiencia-y-la-transparencia.pdf>

- Bernal, C. (2017). Metodología de la investigación. Universidad de La Sabana, Colombia. PEARSON. Obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/EI-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Bolaños, R. V. (2022). Social network analysis as a methodology for research in information metric studies. The case of the journal *Actualidades Investigativas en Education*. In *SciELO Preprints*. <https://doi.org/10.1590/SciELOPreprints.5128>
- Cajma, L. (2021) Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ajoyani, periodos 2018-2019. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano]. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/14889>
- Čaplová, Z., & Šváblová, P. (2020). IBM SPSS statistics. *Statistics and Probability in Forensic Anthropology*, 343–352. <https://doi.org/10.1016/B978-0-12-815764-0.00027-7>
- Casteel, A., & Bridier, N. L. (2021). Describing populations and samples in doctoral student research. *International Journal of Doctoral Studies*, 16, 339-362. <https://doi.org/10.28945/4766>
- Carreño, C., & Bravo, R. (2015). Empresas digitales: Modelos de negocio escalables y palancas de control. *Ensayos Digitales para la Publicación Académica*, 1-16. http://ctrls.fen.uchile.cl/wp-content/uploads/2019/08/empresas_digitales.pdf.
- Chávez, C. A. (2020). El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51638/Ch%c3%a1vez_CA%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Cohen, N., & Gómez, G. (2019). Metodología de la investigación ¿Para qué? Red Latinoamericana. Teseo. Obtenido de http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf
- Cortés, M., & Iglesias, M. (2017). Generalidades de la metodología de la investigación. Universidad Autónoma del Carmen. Colección Material Didáctico. Obtenido de https://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf
- COSO. (2013). Marco Integrado COSO de Gestión de Riesgos: Los informes COSO I y II. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- COSO. (2015). Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- De La Cruz, J. (2018). Control interno y gestión de tesorería en las cortes superiores de Justicia, Lima Metropolitana año 2018. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/37080/De%20La%20Cruz_NJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Delgado. (2014). Contabilidad Financiera (2da. ed.). Edit. Barcelona.
- Feria, Matilla & Mantecón (2020). La entrevista y la encuesta: ¿métodos o técnicas de indagación empírica? *Didasc@lia: Didáctica y educación*. 11(3), 62–79. ISSN 2224-2643.
- Galindo, M. (2020). Evaluación del sistema de control interno del área de compras y tesorería de la empresa Salem Distribución S.A.S. De la ciudad de Ibagué. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia].

- Obtenido de
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/32546/1/2020_evaluaci%C3%B3n_sistema_control.pdf
- García, G. (2018). Casos de investigación. Una práctica empresarial. (1ª ed). Colombia: ESIC. ISBN: 978-84-17129-16-3
- Grajales, G. D., & Castellanos, P. O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. Revista CEA. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/6381/638167723005/html/>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2017). Metodología de la investigación (Vol. 6). Mexico: MC Graw Hill. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Huang, W. (2019). Treasury Management [Administración de la tesorería] (1ra ed.). School of Business. Obtenido de https://doi.org/10.1007/978-981-13-7507-1_13
- Ibarra-Piza, S., Segredo-Santamaría, S., Juárez-Hernández, L. & Tobón, S. (2018). Estudio de validez de contenido y confiabilidad de un instrumento para evaluar la metodología socioformativa en el diseño de cursos. Revista Espacios, 39(53). <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-24.pdf>
- Idrogo, M. (2020). Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Chota, 2018. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57172/Idrogo_RML-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Kaur, V. (2019). Research Methodology. En Knowledge-Based Dynamic Capabilities (pp. 77–112). Springer International Publishing. https://doi.org/10.1007/978-3-030-21649-8_3

- López, F., & Soriano, N. (2014). La gestión de la tesorería: En qué consiste y cómo debe abordarse (1ra. ed.). Llorenç Rubió. Obtenido de <https://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf>
- Maravelakis, P. (2019). The use of statistics in social sciences. *Journal of Humanities and Applied Social Sciences*, 1(2), 87–97. <https://doi.org/10.1108/JHASS-08-2019-0038>
- Mavila, C. J., Rodríguez, L. G., Miguel, F. J., Garay, P. L., & Carlo, L. H. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/893/1229/>
- Mendoza, C. (2021). Incidencia del control interno aplicando los indicadores de eficiencia y eficacia en la gestión del área financiera de la empresa liqceLtral S.A. cantón Buena Fe período 2019 – 2020. [Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6252/1/T-UTEQ-154.pdf>
- Ñaupas, P., Valdivia, M., Palacios, J. & Romero, H. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. Ediciones de la U. Colombia. ISBN. 978-958-762-876-0. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf
- OLACEFS. (2015). El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público. Obtenido de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Organización Cooperación Desarrollo Económico, O. (2020). Panorama de las Administraciones Públicas: América Latina y el Caribe 2020. Obtenido de https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Panorama_de_I

as_Administraciones_P%C3%BAblicas_Am%C3%A9rica_Latina_y_el_Cari
be_2020.pdf

Panchana, B., & Ruíz, J. (2021). Auditoría de gestión al proceso de control de entrada y salida de dinero en el área de tesorería de la empresa BIC Ecuador Ecuabic S.A. [Tesis de pregrado, Universidad San Gregorio de Portoviejo]. Obtenido de <http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1970/1/PANCHANAYANCEYRUIZGONZALEZ-%20Trabajo%20titulaci%C3%B3n.pdf>

Pinto, K., Mendoza, E., & Lubo, K. (2020). Gestión de tesorería en las PYMES de Riohacha D.E.T.C.: Caso gestión de cobros. *Renovat*, 5(2), 85-96. <http://revistas.sena.edu.co/index.php/rnt/article/view/3532/3969>.

Polak, P., Masquelier, F., & Michalski, G. (2018). Towards treasury 4.0/the evolving role of corporate treasury management for 2020. *Journal of Contemporary Management*, 23(2), 189-197. <https://doi.org/10.30924/mjcmi/2018.23.2.189>.

Polak, P., Nelischer, C., Guo, H., & Robertson, D. (2020). "Intelligent" finance and treasury management: what we can expect. *AI & Soc*, 35(1), 715-726. <https://doi.org/10.1007/s00146-019-00919-6>.

Presidencia del Consejo de Ministros [PCM]. (2020). Lineamientos N° 01-2020-SGP: Funciones estandarizadas en el marco de los sistemas administrativos. Obtenido de <https://sgp.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2020/05/LINEAMIENTOS-VISADOS.pdf>

Ramírez, a. (2018). Metodología de la investigación. Pontificia Universidad Javeriana. Pontificia Universidad Javeriana. Obtenido de <https://www.postgradoune.edu.pe/pdf/documentos-academicos/ciencias-de-la-educacion/1.pdf>

- Reiter, Bernd (2013). The Epistemology and Methodology of Exploratory Social Science Research: Crossing Popper with Marcuse. Government and International Affairs Faculty Publications. 99(1). 1-17. http://scholarcommons.usf.edu/gia_facpub/99
- Roque, P. Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco. Revista Científica Dominio de las Ciencias. doi:DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i3> Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20303/roque_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Santandreu, E. (2016). Gestión de la tesorería (Cash Management). Obtenido de <https://www.centrem.cat/ecomu/upfiles/publicacions/gestion.pdf>
- Vargas, E. (2020). propuesta de control interno al flujo de efectivo operativo en el área de tesorería de la empresa SUFERSA S.A. [Tesis de pregrado, Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología]. Obtenido de <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2615/1/Vargas%20Holguc3%adn%20Erwin%20Francisco.pdf>

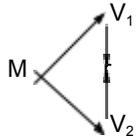
ANEXOS

Anexo 1 Matriz de operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Es un proceso, que realiza la junta directiva de una entidad, la administración y otro personal, designado para suministrar una garantía sensato del desarrollo de un ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Monitoreo (COSO, 2014)	Esta variable ha sido estudiada a través de sus dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, control gerencial, información y comunicación, y la supervisión, utilizando como instrumento el cuestionario, con una escala de Likert, como son; el Nunca, el Casi nunca, el A veces, el Casi siempre y el Siempre.	Ambiente de Control	Incentivos, Conocimiento de misión y visión, Organización, Aplica escala remunerativa, Personal adecuado, Manual de funciones, Plan de trabajo	Ordinal
			Evaluación de riesgos	Riesgos identificados, Impacto de riesgos, Gestión de riesgos, Plan de contingencias	
			Control gerencial	Procesos de documentos, revisión de procesos, cumplir funciones, logro de resultados, Controles de seguridad, Eficiencia de la gestión, Revisión y mejora	
			Información y comunicación	Utilidad de la infor., Evaluación de la infor., Niveles de accesos a la infor., Adecuado suministro de infor., Fluidez de la información	
			Supervisión	Supervisión a las actividades, Supervisión periódica, Supervisión a las mejoras.	
Gestión de tesorería	Es la correcta gestión de efectivo y activos con características y funciones similares dentro de la empresa. En otras palabras, se trata de administrar todos los activos que fluyen como efectivo y depositar diferentes monedas en cuentas bancarias. (Polak et al. 2020)	las dimensiones de estudio para esta variable serán la ejecución del ingreso y ejecución del giro y también la ejecución del pago, medibles mediante el cuestionario con una escala de Likert, como son; el Nunca, el Casi nunca, el A veces, el Casi siempre y el Siempre	Ejecución del ingreso	Cumplimiento del manual de procedimientos Control de todos los ingresos Informe oportuno de ingresos	Ordinal
			Ejecución del giro y pago	Revisión de expedientes de pago Gastos pasajeros Giro de cheques Fondo para pagos en efectivo Arqueos de caja Cuentas bancarias Flujo de caja Conciliaciones bancarias	

Anexo 2: Matriz de consistencia

Título: “Control interno y la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Salud Amazonas - 2023”

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos													
<p>Problema general: ¿Cuál es la relación del control interno y la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Salud Amazonas, 2023?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la relación del control interno y la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Salud Amazonas, 2023.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Determinar cómo es el nivel de control interno de la DRSA. 2) determinar cómo es el nivel de la gestión de tesorería de la DRSA. 3) Determinar la relación que tienen las dimensiones del control interno con la gestión de tesorería de la DRSA: 	<p>Hipótesis general: Existe relación directa significativa del control interno y la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Salud Amazonas, 2023.</p>	<p>Técnica Encuesta</p>													
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones														
<p>Diseño de investigación. no experimental de corte transversal</p>  <p>Donde: M = Muestra V1= Control interno V2= Gestión de tesorería r = Relación entre variables</p>	<p>Población 45 trabajadores</p> <p>Muestra: 35 trabajadores</p> <p>Tipo de estudio Descriptivo correlacional</p> <p>Área de estudio Dirección Regional de Salud Amazonas</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Variables</th> <th>Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4">Control interno</td> <td>Ambiente de Control</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de riesgos</td> </tr> <tr> <td>Actividades de control</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Gestión de tesorería</td> <td>Supervisión</td> </tr> <tr> <td>Ejecución del ingreso</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ejecución del giro y pago</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Control interno	Ambiente de Control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	Gestión de tesorería	Supervisión	Ejecución del ingreso		Ejecución del giro y pago	<p>Instrumentos Cuestionario</p>
Variables	Dimensiones															
Control interno	Ambiente de Control															
	Evaluación de riesgos															
	Actividades de control															
	Información y comunicación															
Gestión de tesorería	Supervisión															
	Ejecución del ingreso															
	Ejecución del giro y pago															

Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD AMAZONAS - 2023

Instrucciones: A continuación, se ofrece una serie de preguntas con la finalidad de desarrollar una investigación académica, por lo que le solicitamos responder con toda sinceridad, Debe marcar cada ítem que se presenta con un ASPA (X), además solicitamos responder todas las preguntas ya que no existen respuestas correctas o incorrectas, siendo la información confidencial. Se entiende que, al iniciar el desarrollo del cuestionario, acepta de manera voluntaria participar en la investigación.

La escala tiene 5 Criterios que se detallan a continuación:

Criterios	Puntaje
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

N°	ITEMS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL					
01	La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina					
02	Se comunican debidamente dentro de la Oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas					
03	La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad					
04	La estructura organizacional en su Oficina es adecuada					
05	La escala remunerativa en su Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas					
06	El personal de su Oficina es el adecuado para el trabajo que se realiza.					
07	La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos.					

08	El OCI evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora a su plan de trabajo.					
DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS						
09	En su Oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo					
10	En su Oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados					
11	Se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo					
12	Se han establecidos las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados					
DIMENSIÓN: CONTROL GERENCIAL						
13	Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado					
14	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente					
15	Existe una adecuada separación de funciones en su Unidad Orgánica.					
16	En su apreciación son justificables los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados					
17	Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en su Unidad Orgánica					
18	La Unidad Orgánica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión.					
19	Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos etc.					
20	Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en su Oficina.					
DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
21	La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.					
22	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejores					
23	Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información					
24	Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades					

2 5	Su Oficina cuenta con un archivo documentario adecuado.					
	DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN					
2 6	El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado.					
2 7	Su Oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión.					
2 8	Cuando se proponen mejoras en su Oficina se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implemente.					
2 9	Cuando se identifican en su Oficina oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas					
3 0	Se implementan en sus Oficina las recomendaciones que formula el Órgano de Control a fin de mejorar la gestión.					

(Adaptado de Andrés 2018)

CUESTIONARIO SOBRE LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD AMAZONAS

Instrucciones: A continuación, se ofrece una serie de preguntas con la finalidad de desarrollar una investigación académica, por lo que le solicitamos responder con toda sinceridad, Debe marcar cada ítem que se presenta con un ASPA (X), además solicitamos responder todas las preguntas ya que no existen respuestas correctas o incorrectas, siendo la información confidencial.

La escala tiene 5 Criterios que se detallan a continuación:

Criterios	Puntaje
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

N°	ITEMS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN: EJECUCIÓN DEL INGRESO					
01	La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos					
02	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día					
03	Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis					
04	Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados en un plazo no mayor de 24 horas					
05	Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina					
06	Los funcionarios y empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética.					
	DIMENSIÓN: EJECUCIÓN DEL GIRO Y PAGO					
07	La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto					

08	Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado (estado "A") a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados					
09	El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI					
10	Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-SP					
11	La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución					
12	El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido					
13	Los cheques de la apertura y de las reposiciones del fondo para pagos en efectivo se giran a nombre de los responsables de la administración del fondo					
14	Las entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo son autorizadas por el director de Administración.					
15	Existe una Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.					
16	La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos inopinados.					
17	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados					
18	La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada.					
19	Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes					
20	La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros					
21	Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros					
22	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas					
23	Las cuentas del MINAGRI están libres de gravámenes y embargos					

(Adaptado de Andrés 2018)

Anexo 4 Validación de instrumentos

Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD AMAZONAS"

*. La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del experto

Nombre y apellidos:	YESSICA YESENIA CORDOVA HERAS
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctor (<input type="checkbox"/>)
Área de formación académica:	Clinica (<input type="checkbox"/>) Social (<input type="checkbox"/>) Educativa (<input type="checkbox"/>) Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>)
Áreas de experiencia profesional:	Especialista de Tesorería
Institución donde labora:	Ministerio de Economía y Finanzas - sede Chachapoyas
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (<input type="checkbox"/>) Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)
Experiencia en Investigación Matemática (si corresponde)	-
Código Orcid	-

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos del instrumento (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre el control interno de la Dirección Regional de Salud Amazonas
Autor/a:	Rosa Eumira Vica Becerra y Elizabeth del Pilar Santillán Ramos
Procedencia (lugar donde fue creado el instrumento):	Chachapoyas
Administración (A quién se aplicará el instrumento):	Profesionales del área de contabilidad
Tiempo de aplicación (duración que se tomará en llenar el instrumento):	10 a 15 minutos
Ámbito de aplicación (Unidad de análisis):	Dirección Regional de Salud Amazonas
Significación (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área)	El instrumento aborda las dimensiones del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, control gerencial, información y comunicación, supervisión.

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Instrumento / Área	Subescala (dimensiones)	Definición
	Ambiente de control	Compromiso que asume la entidad, teniendo como base la integridad y los valores éticos (COSO, 2015)
	Evaluación de riesgos	Se revela que en este punto la sociedad especifica objetivos conteniendo suficiente claridad que permita identificar y valorar los riesgos que están relacionados con los objetivos (COSO, 2015)
	Control gerencial	En las organizaciones modernas, la gestión es posible gracias al consenso alcanzado entre todos los integrantes del equipo de liderazgo, quienes deben habitualmente efectuar los controles en los límites documentados, revisión proceso, desempeño de funciones, realización de logros, eficiencia de la gestión, control de seguridad, representación interna, revisión y optimización del sistema de información (COSO, 2015)
	Información y comunicación	Juega un papel clave en el sistema de control, debido a que puede administrar y controlar el negocio mediante la generación de informes que contienen información relacionada con las

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs/ Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Cumplimiento del manual de procedimientos	La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos				X				X				X	
Control de todos los ingresos	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día				X				X				X	
Informe oportuno de ingresos	Se registran en el SIAP-SP sustentados con recibos de ingreso pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis				X				X				X	

Dimensiones del instrumento: Ejecución del ingreso y ejecución del giro y pago

Segunda dimensión: ejecución del giro y pago

Objetivos de la Dimensión: Determinar el nivel de ejecución del giro y pago de la entidad.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs/ Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Revisión de expedientes de pago	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados.				X				X				X	
Gastos pasajeros	La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada.				X				X				X	
Giro de cheques	Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes				X				X				X	
Fondo para pagos en efectivo	La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros				X				X				X	
Arqueos de caja	Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros				X				X				X	
Cuentas bancarias	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararse y revisarse				X				X				X	
Flujo de caja	Las cuentas del MINAGRI están libres de gravámenes y embargos				X				X				X	
Conciliaciones bancarias	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados				X				X				X	


 M^g CPC YESSICA VESPA CORONADO HERAS
 Perú 00000700
 FIRMADO POR 4000000

Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD AMAZONAS"

*. La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del experto

Nombre y apellidos:	DANNY A. VARGAS QUISTAN
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctor (<input type="checkbox"/>)
Área de formación académica:	Clinica (<input type="checkbox"/>) Social (<input type="checkbox"/>) Educativa (<input type="checkbox"/>) Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>)
Áreas de experiencia profesional:	Administradora
Institución donde labora:	Dirección Regional de Educación Amazonas
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (<input type="checkbox"/>) Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)
Experiencia en Investigación /temática (si corresponde)	-
Código Orcid	-

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos del instrumento (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre el control interno de la Dirección Regional de Salud Amazonas
Autoría:	Rosa Eumira Vilca Becerra y Elizabeth del Pilar Santillán Ramos
Procedencia (lugar donde fue creado el instrumento):	Chachapoyas
Administración (A quién se aplicará el instrumento):	Profesionales del área de contabilidad
Tiempo de aplicación (duración que se tomará en llenar el instrumento):	10 a 15 minutos
Ámbito de aplicación (Unidad de análisis):	Dirección Regional de Salud Amazonas
Significación (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área)	El instrumento aborda las dimensiones del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, control gerencial, información y comunicación, supervisión.

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Instrumento / Área	Subescala (dimensiones)	Definición
	Ambiente de control	Compromiso que asume la entidad, teniendo como base la integridad y los valores éticos (COSO, 2015)
	Evaluación de riesgos	Se revela que en este punto la sociedad especifica objetivos conteniendo suficiente claridad que permita identificar y valorar los riesgos que están relacionados con los objetivos (COSO, 2015)
	Control gerencial	En las organizaciones modernas, la gestión es posible gracias al consenso alcanzado entre todos los integrantes del equipo de liderazgo, quienes deben habitualmente efectuar los controles en los límites documentados, revisión proceso, desempeño de funciones, realización de logros, eficiencia de la gestión, control de seguridad, representación interna, revisión y optimización del sistema de información (COSO, 2015)
	Información y comunicación	Juega un papel clave en el sistema de control, debido a que puede administrar y controlar el negocio mediante la generación de informes que contienen información relacionada con las

INDICADOR	Item	Claridad				Coheren cia				Relevan cia				Otra/ Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Cumplimiento del manual de procedimientos	La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos				X				X				X	
Control de todos los ingresos	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día				X				X				X	
Informe oportuno de ingresos	Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis				X				X				X	

Dimensiones del Instrumento: Ejecución del ingreso y ejecución del giro y pago
Segunda dimensión: ejecución del giro y pago

Objetivos de la Dimensión: Determinar el nivel de ejecución del giro y pago de la entidad.

INDICADOR	Item	Claridad				Coheren cia				Relevan cia				Otra/ Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Revisión de expedientes de pago	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados.				X				X				X	
Gastos pasajeros	La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada.				X				X				X	
Giro de cheques	Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes				X				X				X	
Fondo para pagos en efectivo	La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros				X				X				X	
Arqueos de caja	Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros				X				X				X	
Cuentas bancarias	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas				X				X				X	
Flujo de caja	Las cuentas del MINAGRI están libres de gravámenes y embargos				X				X				X	
Conciliaciones bancarias	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados.				X				X				X	


C.R. DANIELA MARGAS QUINTAN
 CPA 714
 Firma del experto
 DNI: 43628054

Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD AMAZONAS"

*. La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del experto

Nombre y apellidos:	MARIA TRINIDAD GOMEZ CHUQUIZUTA
Grado profesional:	Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctor (<input type="checkbox"/>)
Área de formación académica:	Clinica (<input type="checkbox"/>) Social (<input type="checkbox"/>) Educativa (<input type="checkbox"/>) Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>)
Áreas de experiencia profesional:	Contadora Pública
Institución donde labora:	Dirección Regional de Trabajo y Promoción del Empleo Amazonas
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años (<input type="checkbox"/>) Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>)
Experiencia en Investigación /Temática (si corresponde)	-
Código Orcid	-

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos del instrumento (Colocar nombre de la cuestionario, escala o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre el control interno de la Dirección Regional de Salud Amazonas
Autoría:	Rosa Eumira Vica Becerra y Elizabeth del Pilar Santillán Ramos
Procedencia (lugar donde fue creado el instrumento):	Chachapoyas
Administración (A quién se aplicará el instrumento):	Profesionales del área de contabilidad
Tiempo de aplicación (duración que se tomará en llenar el instrumento):	10 a 15 minutos
Ámbito de aplicación (Unidad de análisis):	Dirección Regional de Salud Amazonas
Significación (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítem por área)	El instrumento aborda las dimensiones del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, control gerencial, información y comunicación, supervisión.

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Instrumento / Área	Subescala (dimensiones)	Definición
	Ambiente de control	Compromiso que asume la entidad, teniendo como base la integridad y los valores éticos (COISO, 2015)
	Evaluación de riesgos	Se revela que en este punto la sociedad especifica objetivos conteniendo suficiente claridad que permita identificar y valorar los riesgos que están relacionados con los objetivos (COISO, 2015)
	Control gerencial	En las organizaciones modernas, la gestión es posible gracias al consenso alcanzado entre todos los integrantes del equipo de liderazgo, quienes deben habitualmente efectuar los controles en los límites documentados, revisión proceso, desempeño de funciones, realización de logros, eficiencia de la gestión, control de seguridad, representación interna, revisión y optimización del sistema de información (COISO, 2015)

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs/ Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Cumplimiento del manual de procedimientos	La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos				X				X				X	
Control de todos los ingresos	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a Ley son registrados en el día				X				X				X	
Informe oportuno de ingresos	Se registran en el SIAF-SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis				X				X				X	

Dimensiones del Instrumento: Ejecución del ingreso y ejecución del giro y pago
 Segunda dimensión: ejecución del giro y pago

Objetivos de la Dimensión: Determinar el nivel de ejecución del giro y pago de la entidad.

INDICADOR	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs/ Rec
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Revisión de expedientes de pago	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados.				X				X				X	
Gastos pasajeros	La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada.				X				X				X	
Giro de cheques	Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes				X				X				X	
Fondo para pagos en efectivo	La Oficina de Tesorería elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros				X				X				X	
Arguesos de caja	Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros				X				X				X	
Cuentas bancarias	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas				X				X				X	
Flujo de caja	Las cuentas del MINAGRI están libres de gravámenes y embargos				X				X				X	
Conciliaciones bancarias	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados				X				X				X	


 María C. Jones Obispo
 Experta en Auditoría
 Firma del experto
 DNI: 08953661

Anexo 5 Confiabilidad

Fiabilidad

[ConjuntoDatos3]

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	35	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	35	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,974	30

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
p1	104,40	703,600	,738	,973
p2	104,31	709,398	,603	,974
p3	104,17	706,205	,763	,973
p4	104,17	716,146	,517	,974
p5	104,86	703,126	,578	,974
p6	103,71	717,504	,614	,974
p7	103,97	703,499	,693	,973
p8	104,40	699,071	,734	,973
p9	104,29	687,739	,848	,973
p10	104,40	690,835	,844	,973
p11	104,74	688,020	,845	,973
p12	104,69	686,163	,877	,972
p13	104,46	704,314	,682	,974
p14	104,54	700,373	,839	,973
p15	104,20	698,047	,823	,973
p16	104,26	697,608	,843	,973
p17	104,37	698,123	,794	,973
p18	104,69	712,398	,706	,973
p19	103,77	727,711	,378	,975
p20	104,17	696,440	,818	,973
p21	103,66	722,938	,576	,974
p22	104,69	697,104	,772	,973
p23	104,37	706,064	,653	,974
p24	104,06	706,467	,805	,973
p25	103,89	698,987	,822	,973
p26	103,91	702,845	,748	,973
p27	104,43	698,782	,739	,973
p28	104,40	694,071	,810	,973
p29	104,40	697,600	,857	,973

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	32	91,4
	Excluido ^a	3	8,6
	Total	35	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,876	23

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
p.1	92,69	274,609	,737	,864
p.2	92,66	276,555	,773	,864
p.3	92,50	283,226	,648	,867
p.4	91,75	280,129	-,007	,964
p.5	92,66	275,330	,786	,863
p.6	92,66	283,910	,697	,867
p.7	92,69	274,028	,790	,863
p.8	92,28	282,918	,799	,866
p.9	92,41	288,701	,526	,870
p.10	92,28	280,015	,866	,864
p.11	92,38	287,855	,664	,869
p.12	92,72	285,370	,621	,868
p.13	92,44	283,028	,749	,866
p.14	92,47	284,515	,675	,867
p.15	92,66	278,362	,793	,864
p.16	92,59	285,991	,632	,868
p.17	92,59	281,604	,722	,866
p.18	92,44	283,544	,731	,867
p.19	92,41	284,830	,653	,868
p.20	92,72	277,757	,760	,864
p.21	92,81	284,867	,419	,872
p.22	92,41	283,926	,682	,867
p.23	92,63	279,081	,693	,865

Anexo 6. Evidencia de trabajo de campo

Fotos de la aplicación del instrumento de evaluación

